

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и внутренний контроль доходов и расходов организации»

Студент

Д.М. Панин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

руководитель

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

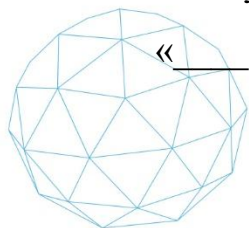
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой «Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

### **ЗАДАНИЕ на выполнение бакалаврской работы**

Студента Данила Михайловича Панина

1. Тема «Учет и внутренний контроль доходов и расходов организации»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы \_\_\_\_\_
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Нормативно-законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет доходов и расходов в РФ, учебники, учебные пособия и практические пособия по бухгалтерскому учету, анализу доходов и расходов, а также материалы периодической печати и интернет-ресурсы, практические данные с исследуемого предприятия.
4. Содержание бакалаврской работы:
  - Теоретические основы учета и анализа доходов и расходов организации;
  - Учет и анализ доходов и расходов на примере ООО «Универсал-Премиум»;
  - Процедуры проведения внутреннего контроля доходов и расходов предприятия.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, схемы, рисунки, диаграммы для придания методической значимости работы
6. Консультанты по разделам  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания «\_\_» \_\_\_\_\_2016г.

Руководитель бакалаврской работы

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ И.В. Усольцева  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
\_\_\_\_\_ Д.М.Панин  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета и анализа доходов и расходов организации... 7	
1.1 Понятие и нормативное регулирование доходов и расходов организации, их классификация.....	7
1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов организации .....	14
1.3 Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности .....	19
2. Учет и анализ доходов и расходов на примере ООО «Универсал-Премиум» .....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика исследуемого предприятия... 24	
2.2 Учетная политика ООО «Универсал-Премиум».....	28
2.3 Учет доходов и расходов на предприятии .....	32
2.4 Анализ доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум».....	39
3. Процедуры проведения внутреннего контроля доходов и расходов предприятия ООО «Универсал-Премиум».....	54
3.1 Цель, задачи, источники информации и процедуры внутреннего контроля доходов и расходов организации .....	54
3.2 Проведение проверки доходов и расходов предприятия ООО «Универсал-Премиум» .....	57
Список использованных источников.....	72
Приложения.....	76

## Введение

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своих коллективов и др. Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда.

Так же предприятие в результате своей деятельности получает доходы – это выручка от продаж продукции, работ, услуг.

Все затраты предприятия на производство и продажу продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции, которая служит важнейшим показателем эффективного использования производственных ресурсов.

Данная тема является актуальной, поскольку выручка за вычетом расходов образует прибыль, а прибыль является экономическим показателем, характеризующим финансовые результаты предпринимательской деятельности и одним из основных источников формирования финансовых ресурсов предприятий и доходов бюджетов.

Правильное определение, оформление, оценка и учет доходов и расходов в финансово – хозяйственной деятельности организации играет важную роль и напрямую влияет на престижность и рентабельность организации.

В данной работе исследованы понятия доходов и расходов и их классификация, теоретические основы учета доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих, проведен анализ доходов и расходов, раскрыта информация о целях, задачах, источниках информации и процедурах проверки доходов и расходов организации.

Целью бакалаврской работы является изучение процессов учета, внутреннего контроля доходов и расходов в организации. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть экономическое содержание доходов и расходов;
- 2) изучить теоретические и практические основы учета доходов и расходов;
- 3) провести анализ доходов и расходов предприятия;
- 4) изучить процедуры внутреннего контроля доходов и расходов организации;
- 5) сформулировать рекомендации по увеличению доходов предприятия.

Предметом исследования являются доходы и расходы организации. Объектом исследования ООО «Универсал-Премиум».

При написании бакалаврской работы были использованы нормативно-законодательные документы, такие как: Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы РФ, Приказы Министерства Финансов РФ, Положения по бухгалтерскому учету.

Были использованы научные и учебные материалы таких авторов, как Д.В. Лысенко, В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова, С.М. Бычкова и другие. Так же использовались Интернет-источники, бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичная документация исследуемого предприятия.

Первая глава состоит из трех пунктов и отражает теоретические основы учета доходов и расходов организации. Материал работы раскрывает экономическую сущность доходов и расходов организации, их классификацию и отражает информацию по организации учета доходов и расходов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов в финансовой отчетности.

Вторая глава посвящена практическим аспектам учета и анализа доходов и расходов организации. В нее входят: технико-экономическая

характеристика предприятия ООО «Универсал-Премиум», учетная политика исследуемой организации для целей бухгалтерского и налогового учета, учет доходов и расходов Общества, анализ доходов и расходов на предприятии ООО «Универсал-Премиум» за период с 2013 по 2015 года.

Третья глава состоит из двух пунктов, в которых рассматривается цель, задачи, источники информации и процедуры внутренней проверки доходов и расходов организации, а также результаты проведения проверки доходов и расходов в ООО «Универсал-Премиум» за 2015 год.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения. Также в ней представлена информация в виде аналитических таблиц, рисунков и приложений.

## 1. Теоретические основы учета и анализа доходов и расходов организации

### 1.1 Понятие и нормативное регулирование доходов и расходов организации, их классификация

Доходами организации в экономике рассматриваются как увеличение экономических выгод в результате поступления активов. Например, денежных средств и иного имущества. И (или) погашения обязательств, в результате которого происходит увеличение капитала этой организации, но без учета вкладов участников (собственников имущества).

К доходам не относятся поступления от других юридических и физических лиц в виде:

- 1) налогов на добавленную стоимость, акцизов, от экспорта и других аналогичных обязательных платежей;
- 2) платежей по комиссии, агентским и иным аналогичным платежам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- 3) авансовых и предварительных платежей за продукцию, товары, работы, услуги;
- 4) задатков и залогов, погашения по кредитам, займам, предоставленного заемщику.

Классификация доходов представлена на рисунок 1.

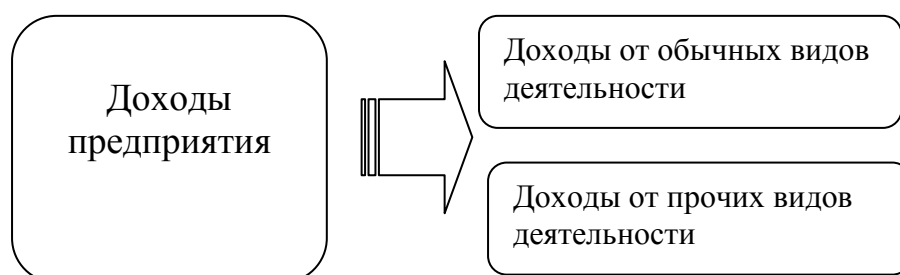


Рис. 1. Классификация доходов

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими

поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99 «Доходы организации», характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Поступления в виде выручки от продажи продукции, товаров, предоставленных услуг, выполненных работ относят к доходам от обычных видов деятельности.

К прочим доходам относят поступления в виде:

- 1) оплаты за временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) оплаты за права, которые возникают из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) оплаты, связанной с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 4) прибыли, полученной организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) оплаты от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. [17].

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).

Нельзя признавать расходами организации выбытие активов в виде:



- 1) расходов по приобретению (созданию) внеоборотных активов. Например, основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.;
- 2) расходов на приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи), а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- 3) расходов по комиссии, агентским и иным аналогичным платежам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- 4) авансовых и предварительных платежей за продукцию, товары, работы, услуги;
- 5) задатков и залогов, погашения по кредитам, займам, предоставленного заемщику.

Классификация расходов наглядно изображена на рис. 2.

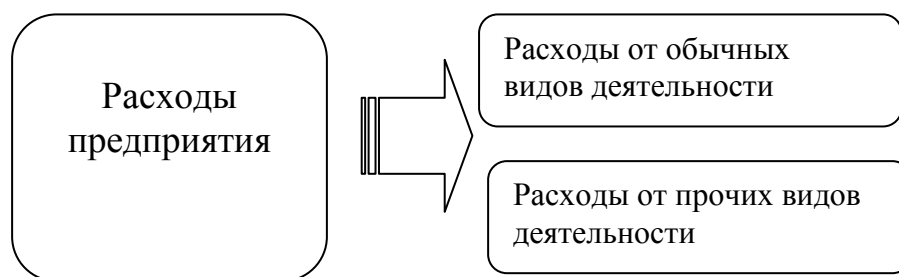


Рис. 2. Классификация расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных

амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- 1) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- 2) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы по обычным видам деятельности формируются из общепринятой группировки элементов. Данная группировка является прототипом всех группировок основных затрат предприятия, связанных с основной деятельностью.

Перечень элементов следующий:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления в виде обязательных страховых взносов на социальные нужды;
- 4) амортизационные отчисления;
- 5) прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных

продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- 1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 4) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- 5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 7) 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;
- 8) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 9) возмещение причиненных организацией убытков;
- 10) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- 11) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма уценки активов;
- 14) 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;

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации [18].

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок учета доходов и расходов, являются Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) в которых прописаны правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах.

Понятия доходов и расходов предприятия находят свое отражение в главе 25 НК РФ.

Эти категории получают определение, применимое для целей исчисления налогооблагаемых баз по налогу на прибыль организаций.

Статья 248 НК РФ разделяет доходы организации на две группы: «доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее — доходы от реализации)» и «внереализационные доходы».

Статьей 249 НК РФ определяется, что доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, и выручка от реализации имущественных прав.

При этом, выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (п. 2 ст. 249 НК РФ).

Что же касается внереализационных доходов, то они определяются статьей 250 НК РФ как «доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса», то есть не относящиеся к доходам от реализации.

К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ.

Статья 252 НК РФ устанавливает, что расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно пункту 2 статьи 252 НК РФ расходы также «в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы».

Состав этих групп расходов определяется НК РФ установлением их перечня.

Статьи 271, 272 и 273 НК РФ определяют порядок применения организациями, исчисляющими суммы доходов и расходов, формирующих их налогооблагаемую прибыль, методов их признания (начисления и кассового метода) [7].

План счетов применяется в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи и представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета для учета доходов и расходов, такие как 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки».

## 1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов организации

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 «Продажи». На этом счете отражаются выручка от продажи продукции и себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг.

Все виды деятельности предприятия представлены в учредительных документах.

Возможные операции, которые могут быть отражены по счету 90 «Продажи» представлены на рис. 3.

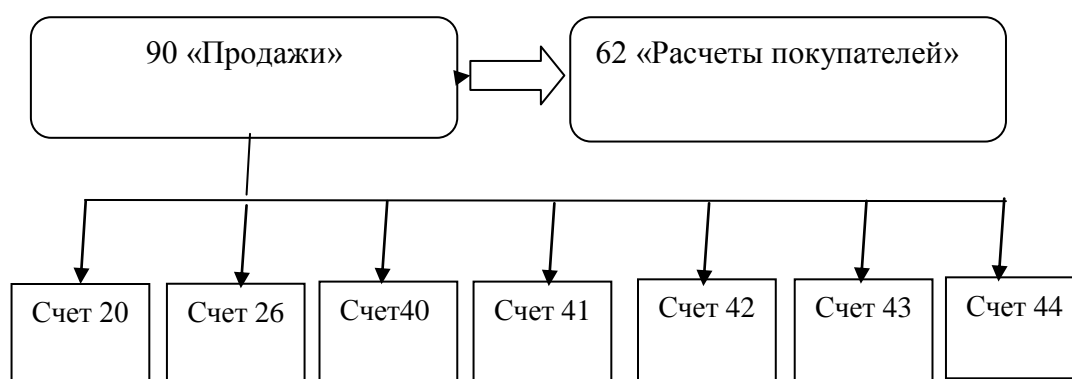


Рис. 3. Схема отражения в учете операций по счету 90 «Продажи»

В учетной политике предприятия прописаны условия, при которых признается выручка в бухгалтерском учете, исходя из этой информации, бухгалтер совершает процедуры по отражению учетной информации по счету 90 «Продажи».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41

«Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и другие в дебет счета 90 «Продажи».

Если в организации общехозяйственные расходы не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию (товары), то они списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» сразу в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету – ее плановая себестоимость (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

Если организация в учете использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то в дебет счета 90 «Продажи» списывается превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой). Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок, относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

1. 90-1 «Выручка»;

2. 90-2 «Себестоимость продаж»;
3. 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
4. 90-4 «Акцизы»;
5. 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.



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».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [12].

Порядок отражения в учете доходов и расходов от продажи представлен в таблице 1 [42].

Учет доходов и расходов, которые не относятся к основному виду деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течении отчетного года находят отражение прочие доходы организации. Прочие расходы отражаются по дебету данного счета.

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

- 1) 91-1 «Прочие доходы»;
- 2) 91-2 «Прочие расходы»;
- 3) 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Таблица 1

Порядок отражения в учете доходов и расходов от продажи

№ п/п	Операция	Первичные документы	Дебет	Кредит
-------	----------	---------------------	-------	--------

1	2	3	4	5
1	Сумма, причитающаяся с покупателя за продукцию, товары, работы, услуги (включая НДС)	договор, накладная, счет, акт	62	90-1
2	Списываются себестоимость: продукции, товаров, работ, услуг, расходы на продажу	расчет	90-2	20, 26, 40, 41, 42, 43, 44, 45
3	Начисляется НДС	счет-фактура	90-3	68/НДС, 76/НДС
4	Начисляются акцизы	счет-фактура	90-4	68/А
Финансовый результат от продаж (определяется в конце месяца):				
5	прибыль (списание кредитового сальдо счета 90)	расчет	90-9	99
6	убыток (списание дебетового сальдо счета 90)	расчет	99	90-9
Закрывается счет 90 (в конце года):				
7	закрывается субсчет 90-1	расчет	90-1	90-9
8	закрывается субсчет 90-2	расчет	90-9	90-2
9	закрывается субсчет 90-3	расчет	90-9	90-3
10	закрывается субсчет 90-4	расчет	90-9	90-4

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются 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 [12].

Порядок отражения в учете прочих доходов и расходов представлен в приложении 1.

### 1.3 Раскрытие информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия служит основным источником информации о его деятельности. Формы бухгалтерской отчетности обязательные и утвержденные Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 2 июля 2010 г. № 66н.

Центральное место в составе отчетности занимает бухгалтерский баланс, показатели которого дают возможность проанализировать и оценить финансовое состояние организации на дату его составления.

Бухгалтерский баланс составляется, как правило, на первое число месяца (квартала, года) в виде таблицы определенной формы и состоит из двух взаимосвязанных частей: актива и пассива.

Актив баланса включает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы; пассив - три: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Показатели в балансе приводятся для сравнения за три периода [38].

В бухгалтерском балансе отражаются не суммы доходов и расходов, а итоговая характеристика их соотношения – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Данный показатель характеризует изменение капитала по результатам деятельности и отражается в третьем разделе баланса «Капитал и резервы» по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В годовой отчетности сумма этой строки равна сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в промежуточной отчетности – сумме остатков по счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 99 «Прибыли и убытки».

Если предприятие не распределяло чистую прибыль, то прирост показателя по балансу будет равен показателю чистой прибыли.

Возможно уменьшение этого показателя, если прибыль распределялась (начислялись дивиденды, создавался резервный капитал, увеличивался уставный капитал).

Уменьшить полученную прибыль возможно в случае уценки внеоборотных активов. Если ранее дооцененный объект списывают с баланса, то накопленная сумма дооценки так же подлежит списанию.

Таким образом, счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может изменяться не только по результатам деятельности.

Отчет о финансовых результатах характеризует деловую активность организации и расшифровывает источники получения финансового результата.

Показатели в отчете приводятся для сравнения за два периода. Плановые показатели не отражаются в отчете.

С 2015 года отчет о финансовых результатах состоит из двух разделов: основного и справочного.

Основной раздел формируется на основании данных счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Справочный раздел введен с 2015 года в соответствии с требованиями МСФО и содержит данные об операциях по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», неотраженных по формированию финансового результата.

При раскрытии информации о доходах в учетной политике организации следует указать порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

1. соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
2. доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

1. общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
2. доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
3. способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При раскрытии информации о расходах в учетной политике организации следует указать порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

1. соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
2. расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

1. расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
2. изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;

3. расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

## 2. Учет и анализ доходов и расходов на примере ООО «Универсал-Премииум»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика исследуемого предприятия

Исследуемый объект относится к производственному предприятию. ООО «Универсал-Премииум» - организация, занимающаяся производством глушителей, выхлопных труб и резонаторов.

Компания осуществляет также и оптовые продажи и мелкооптовые продажи продукции.

Основной целью деятельности Общества является осуществление торгово-хозяйственной и иной деятельности, направленной на получение прибыли и ее распределение между Участниками в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

ООО «Универсал-Премииум» разработана собственная конструкция корпуса основного и дополнительного глушителя, в то же время трасса труб выполнена в соответствии с оригинальными системами выпуска газов поставляемыми на предприятия машиностроения.

Преимуществом глушителей ООО «Универсал-Премииум» является применение на трубах внутренних узлов перфорации малого диаметра 3,5 мм, что позволяет добиться более качественной интерференции, а как следствие большего снижения шума.

В производстве используется импортное оборудование ведущих европейских производителей.

В настоящий момент ООО «Универсал-Премииум» освоено две комплектации систем выпуска отработанных газов, это «Эконом» и «Стандарт».

Так же Общество производит конструкционные трубы, которые используются для изготовления каркасов сидений и отдельных деталей (тяги, рычаги) автомобилей, а также других деталей автомобилей.



Возможно использование заготовки труб в серийном производстве, где требуется, циклическая гибка и плющение заготовок. Также возможно изготовление мебели на металлокаркасе в качестве элементов несущей конструкции.

ООО «Универсал-Премиум» оказывает услуги по изготовлению труб из давальческого сырья по согласованным ценам. Продукция имеет сертификат соответствия требованиям ТУ 14-3Р-88-2005, ГОСТ 10704-91 СМК сертифицирована в соответствии с требованиями ГОСТ ИСО 9001:2001 (ИСО 9001-2000) [43].

В соответствии с Уставом Общества, в ООО «Универсал-Премиум» действует следующая организационная структура, представленная в приложении на рис.4.



Рис.4. Организационная структура предприятия

Единоличным исполнительным органом Общества является директор. Порядок деятельности директора и принятия им решений устанавливается уставом, внутренними документами Общества и договором, заключенным с директором.

Секретарь относится к категории технических исполнителей и выполняет работу по организационно-техническому обеспечению административно-распорядительной деятельности руководителя.

Юридическая группа ведет договорную работу на предприятии, а также осуществляет проверку соответствия законодательству представляемых на подпись руководителю предприятия проектов приказов, инструкций, положений и других документов правового характера; проверку соблюдения этапов согласования проектов документов с ответственными работниками; визирование проектов документов; выдачу ответственным работникам предприятия предписаний о внесении изменений или отмене актов, обусловленных изменением федерального законодательства.

Технический директор обеспечивает техническую эксплуатацию зданий и оборудования, своевременное проведение ремонтно-строительных работ и наличие, а при необходимости, и подготовку необходимой технической документации для проведения этих работ, организует планирование ремонтно-строительных работ, контролирует их сроки и качество.

В подчинении у технического директора находятся: планово-диспетчерский отдел, производство и вспомогательное производство.

Организацией сбыта продукции занимается отдел продаж.

Учет хозяйственной деятельности ведет бухгалтерия.

Должностные обязанности менеджера по персоналу включают подбор персонала, управленческие функции и кадровое делопроизводство.

Главной задачей службы качества является безопасное и эффективное поддержание организации производства.

Подразделение анализа хозяйственной деятельности занимается анализом хозяйственной деятельности Общества.

Служба безопасности обеспечивает безопасность производственно-торговой деятельности и защиту информации и сведений, являющихся коммерческой тайной.

На основании бухгалтерского баланса (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах (Приложение 3 и 4) выявлены основные финансовые показатели ООО «Универсал-Премиум», которые представлены в приложении 5.

По данным приложения 5 видно, что за три года уменьшились чистая прибыль - на 6419 тысяч рублей, в процентах это составляет 335,72%; выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг - на 36653 тысячи рублей или 24,32%; себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - на 37695 тысяч рублей (26,12). Прибыль от продаж увеличилась на 1042 тысячи или 16,2%; объем произведенной продукции – на 67673 тысячи рублей или 59,71%.

Изменение рентабельности продаж показывает, что доля прибыли в каждом заработанном рубле за три года увеличилась на 2,28%. Рентабельность основной деятельности уменьшилась на 5,55%. Экономическая рентабельность активов - это показатель эффективности функционирования предприятия, он уменьшился на 11,65%. Фондорентабельность уменьшилась на 109,16%, это говорит о менее эффективном использовании основных средств.

## 2.2 Учетная политика ООО «Универсал-Премиум»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34 н от 29.07.1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика организации формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н) главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

Для целей бухгалтерского учета в положении об учетной политике прописано следующее:

В ООО «Универсал-Премиум» учет товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы непосредственно учитываются в стоимости материально-производственных запасов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма всех фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Расходы на продажу отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учетная политика для целей налогообложения предусматривает:

Выручка от продажи продукции, работ, услуг определяется в бухгалтерском учете по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, работу, услугу.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются методом начисления.

К доходам от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и имущественных прав в Обществе относятся:

1) выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг), исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованную продукцию (товары, работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) в натуральной формах;

2) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) (момент признания доходов - дата осуществления расчетов, в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявленных документов).

Моментом признания доходов от продажи является дата реализации продукции (товаров, работ, услуг), в соответствии с условиями перехода права собственности. Все доходы, которые не относятся к доходам от реализации, считаются внереализационными

В ООО «Универсал-Премиум» установлен линейный в отношении всех объектов амортизируемого имущества метод амортизации.

Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1(в действующей редакции).

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяет специально созданная комиссия, утверждаемая руководителем предприятия.

Расходы, осуществляемые в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. При этом к прямым расходам относятся:

- 1) затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующие их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве, в соответствии с п.п. 1 п.1 ст. 254 гл.25 НК РФ (момент признания расходов – дата передачи в производство сырья и материалов);

- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (момент признания расходов – ежемесячно исходя из сумм начисления);

- 3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг (момент признания расходов – ежемесячно).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Внереализационные расходы в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные им работы (предоставленные услуги), в виде арендных платежей за арендуемое имущество признаются на дату подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление актов – то последнее число текущего месяца.

При наличии затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация вправе самостоятельно определить к какой группе отнести такие расходы.

В состав расходов включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, с учетом особенностей отдельных выплат, предусмотренных в НК РФ.

Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе производится по каждому виду продукции.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

### 2.3 Учет доходов и расходов на предприятии

ООО «Универсал-Премиум» осуществляет продажу готовой продукции, товаров и оказывает услуги.

Отгрузка продукции оформляется следующими первичными документами:

1) три экземпляра товарной накладной по форме № ТОРГ-12: два экземпляра - покупателю, один из которых он предъявляет на контрольно-пропускной пункт, один экземпляр остается в бухгалтерии;

2) два экземпляра счета-фактуры: один покупателю, другой в бухгалтерию.

Если контрагент покупает за наличный расчет, то к накладным и счетам фактурам выдают еще квитанцию к приходному кассовому ордеру и кассовый чек.

При оказании услуг выдается акт об оказании услуг.

Рассмотрим хозяйственные операции по учету продажи продукции ООО «Универсал-Премиум» за последнюю неделю декабря 2015 года.

Отражена сумма, причитающаяся за продукцию, товары, услуги (включая НДС) с контрагентов, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Хозяйственные операции по продаже продукции, товаров, услуг ООО «Универсал-Премиум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	ООО ППСА «Универсал-Авто»	62	90-1	4560,66
2	26.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	62	90-1	662193,30
3	26.12.15	ПК «Оснастка»	62	90-1	312150,95
4	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	62	90-1	201000,19
5	27.12.15	Казанцева И.А.	62	90-1	1569,40
6	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	62	90-1	630515,94
7	28.12.15	Сайманова Н.А.	62	90-1	5058,87
8	28.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	62	90-1	368500,33
9	28.12.15	Кузьняк Ю.Н.	62	90-1	27430,74



## Продолжение таблицы 2

10	28.12.15	ПК «Оснастка»	62	90-1	312150,95
11	29.12.15	Сайманова Н.А.	62	90-1	5058,87
12	30.12.15	ООО «Технология-С»	62	90-1	1002085,34
13	30.12.15	ЗАО «РВ»	62	90-1	5232,11
	Итого				3537507,65

Оплата за продукцию, товары, услуги поступают от покупателей на расчетный счет или в кассу. Хозяйственные операции по поступлению денежных средств представлены в таблице 3.

Таблица 3

Операции, отражающие оплату продукции, товаров, услуг ООО «Универсал-Премиум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	ООО ППСА «Универсал-Авто»	50	62	4560,66
2	27.12.15	Казанцева И.А.	50	62	1569,40
3	28.12.15	Сайманова Н.А.	50	62	5058,87
4	28.12.15	Кузьняк Ю.Н.	50	62	27430,74
5	29.12.15	Сайманова Н.А.	50	62	5058,87
6	29.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	51	62	1493709,43
7	29.12.15	ПК «Оснастка»	51	62	624301,90
8	30.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	51	62	368500,33
9	30.12.15	ООО «Технология-С»	51	62	1002085,34
10	30.12.15	ЗАО «РВ»	50	62	5232,11
	Итого				3537507,65

Списана себестоимость продукции, товаров, услуг на счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж». Хозяйственные операции по данному счету представлены в таблице 4.

Таблица 4

Операции, отражающие списание себестоимости продукции, товаров, услуг ООО «Универсал-Премиум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	ООО ППСА «Универсал-Авто»	90-2	43	2736,396
2	26.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	43	397316
3	26.12.15	ПК «Оснастка»	90-2	43	187290,6
4	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	43	120600,1

## Продолжение таблицы 4

5	27.12.15	Казанцева И.А.	90-2	76	1177,05
6	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	43	378309,6
7	28.12.15	Сайманова Н.А.	90-2	43	3035,322
8	28.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	43	221100,2
9	28.12.15	Кузьняк Ю.Н.	90-2	43	16458,44
10	28.12.15	ПК «Оснастка»	90-2	43	187290,6
11	29.12.15	Сайманова Н.А.	90-2	43	3035,322
12	30.12.15	ООО «Технология-С»	90-2	43	601251,2
13	30.12.15	ЗАО «РВ»	90-2	41	3662,477
	Итого				2123263,21

Списаны расходы, связанные с продажей продукции, товаров, услуг на счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». Хозяйственные операции по списанию расходов на продажу представлены в таблице 5.

Таблица 5

Операции, отражающие списание расходов на продажу продукции, товаров, услуг ООО «Универсал-Премиум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	ООО ППСА «Универсал-Авто»	90-2	44	940
2	26.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	44	177820,5
3	26.12.15	ПК «Оснастка»	90-2	44	90145,3
4	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	44	54784,05
5	27.12.15	Казанцева И.А.	90-2	44	190
6	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	44	179654,8
7	28.12.15	Сайманова Н.А.	90-2	44	1000,5
8	28.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-2	44	100010
9	28.12.15	Кузьняк Ю.Н.	90-2	44	7700,65
10	28.12.15	ПК «Оснастка»	90-2	44	89956,4
11	29.12.15	Сайманова Н.А.	90-2	44	1000,6
12	30.12.15	ООО «Технология-С»	90-2	44	300105,5
13	30.12.15	ЗАО «РВ»	90-2	44	1331
	Итого				1004639

С 26 декабря по 30 декабря 2015 года в ООО «Универсал-Премиум» отражены следующие операции по счету 90 «Продажи», субсчету 3 «Налог на добавленную стоимость», которые отражены в таблице 6.

Таблица 6

Операции, отражающие НДС с продажи продукции, товаров, услуг  
ООО «Универсал-Премиум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Контрагент	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	ООО ППСА «Универсал-Авто»	90-3	68	695,69
2	26.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-3	68	101012,53
3	26.12.15	ПК «Оснастка»	90-3	68	47616,25
4	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-3	68	30661,05
5	27.12.15	Казанцева И.А.	90-3	68	239,40
6	27.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-3	68	96180,40
7	28.12.15	Сайманова Н.А.	90-3	68	771,69
8	28.12.15	ОАО «АвтоАгрегат»	90-3	68	56211,91
9	28.12.15	Кузьняк Ю.Н.	90-3	68	4184,35
10	28.12.15	ПК «Оснастка»	90-3	68	47616,25
11	29.12.15	Сайманова Н.А.	90-3	68	771,69
12	30.12.15	ООО «Технология-С»	90-3	68	15572,34
13	30.12.15	ЗАО «РВ»	90-3	68	798,12
	Итого				539619,8

Учет доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум» от обычных видов деятельности и определение финансового результата от продажи продукции рассмотрим на уловном примере.

Признана выручка от продажи продукции:

Дебет счета 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» на сумму 4560,66 рублей.

В кассу потупили поступили денежные средства за продукцию:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» на сумму 4560,66 рублей.

Списана себестоимость проданной продукции:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 43 «Готовая продукция» на сумму 2736,4 рублей.

Списаны расходы на продажу продукции:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» на сумму 940 рублей.

Отражен НДС с продажи продукции:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 695,69 рублей.

Финансовый результат от продажи продукции:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыль и убытки» 188,57 рублей.

Таким образом, прибыль от продажи продукции за условный период составила 188,57 рублей.

Операции по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности отражаются в учете накопительно в разрезе субсчетов с начала отчетного периода.

В конце года все субсчета счета 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Данная операция представлена в таблице 7.

Таблица 7

Формирование счета 90 «Продажи», субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж»

№ п/п	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
1	Закрытие счета 90 «Продажи», субсчета 1 «Выручка»	90-1	90-9	134624217,84
2	Закрытие счета 90 «Продажи», субсчета 2 «Себестоимость продаж»	90-9	90-2	106615351,60
3	Закрытие субсчета 90 «Продажи», субсчета 3 «Налог на добавленную стоимость»	90-9	90-3	20535897,64

Прочие доходы ООО «Универсал-Премиум» отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

Хозяйственные операции по учету прочих доходов, произошедшие в за период с 26.12.15 по 31.12.15 года, указаны в таблице 8.

Таблица 8

Операции, отражающие поступление прочих доходов ООО «Универсал-Премииум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	Отражена сумма, причитающаяся с ЗАО «РВ» (включая НДС) за материалы	62	91-1	3815,75
2	28.12.15	Отражена сумма, причитающаяся с ООО «Ферит» (включая НДС) за материалы	62	91-1	1350
3	29.12.15	Отражена сумма, причитающаяся с ООО «Орион» (включая НДС) за материалы	62	91-1	6500
	Итого				11655,75

За последнюю неделю декабря 2015 года в Обществе произошли хозяйственные операции по учету прочих расходов, указанные в таблице 9.

Таблица 9

Операции, отражающие признание прочих расходов ООО «Универсал-Премииум» за период с 26.12.15 по 31.12.15 года

№ п/п	Дата	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	26.12.15	Начислен НДС с продажи материалов	91-2	68	582,06
2	26.12.15	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10	3815,75
3	28.12.15	Начислен НДС с продажи материалов	91-2	68	205,93
4	28.12.15	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10	1185,5
5	29.12.15	Начислен НДС с продажи материалов	91-2	68	991,53
6	29.12.15	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10	5845,3
7	30.12.15	Начислены проценты к уплате	91-2	66	845050
8	30.12.15	Отражены расходы за услуги банка	91-2	76	11920,95
	Итого				869597,02

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», (кроме счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Заккрытие субсчетов представлены в таблице 10.

Таблица 10

Заккрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Заккрытие субсчета 91.1 «Прочие доходы»	91-1	91-9	119768395,50
2	Заккрытие субсчета 91.2 «Прочие расходы»	91-9	91-2	131440508,40

Финансовый результат от продаж отражается проводкой

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыль и убытки» на сумму 7472968,6 рублей.

Таким образом, прибыль от продаж за 2015 год составила 7472968,6 рублей.

Финансовый результат по прочим доходам и расходам отражается следующей проводкой:

Дебет счета 99 «Прибыль и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на сумму 1162112,91 рублей.

Реформируя баланс проводкой:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыль и убытки» на сумму 4199144,31 рублей.

Получен убыток до налогообложения в размере 4199144,31 рублей.

## 2.4 Анализ доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум»

Анализ доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум» производится по данным отчета о финансовых результатах, представленных в приложении 3 и 4.

Основными задачами анализа является изучение структуры и выявление динамики доходов и расходов организации за период с 2013 по 2015 года.

Проведем анализ доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум» начиная с изучения состава и структуры доходов в разрезе основных источников их формирования.

Анализ состава и структуры доходов ООО «Универсал-Премиум» представлен в таблице 11.

Таблица 11

Анализ состава и структуры доходов ООО «Универсал-Премиум»

№ п/п	Показатель	2015		2014		2013	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	114088	48,79	136341	92,99	150740	87,23
2	Прочие доходы	119768	51,21	10282	7,01	22065	12,77
3	Всего доходов организации	233856	100	146623	100	172806	100

Из данных таблицы видно, что доходы ООО «Универсал-Премиум» составляют выручка и прочие доходы.

Данные анализа можно представить в следующей диаграмме (рис. 5).

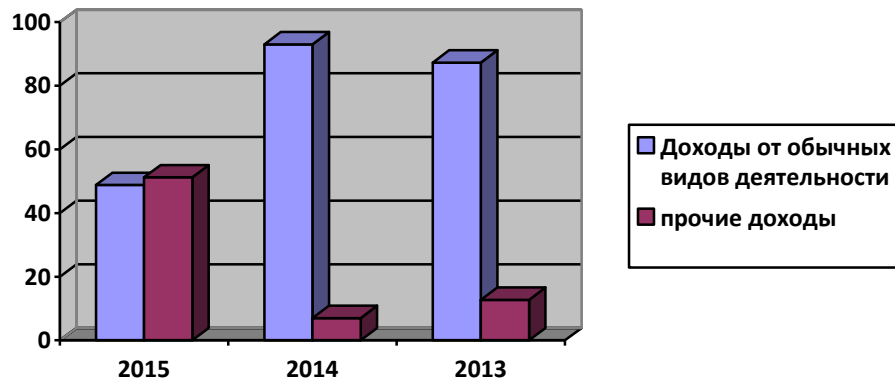


Рис.5. Структура доходов ООО «Универсал-Премиум»

Рисунок 5 наглядно отражает, что в 2015 году большую часть доходов составили прочие доходы (51,21%), в 2014 и 2013 годах основную часть доходов составили доходы от обычных видов деятельности (92,99% и 87,23% соответственно).

Далее рассмотрим анализ динамики доходов ООО «Универсал-Премиум» за период с 2013 по 2015 года. Данные для анализа приведены в таблице 12.

Таблица 12

Анализ динамики доходов ООО «Универсал-Премиум» за 2013-2015 года

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.			Прирост, %		
		2015	2014	2013	2014-2015	2013-2014	2013-2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Доходы от обычных видов деятельности	114088	136341	150740	-16,32	-9,55	-24,31
1.1	в том числе: Основная продукция	112116	104642	59315	7,14	76,42	89,02
1.2	Товары	1933	31497	7890	-93,86	299,2	-75,5
1.3	Услуги	39	202	83535	-80,69	-99,76	-99,95
2	Прочие доходы	119768	10282	22070	1064,83	-53,4	442,8



Продолжение таблицы 12

2.1	в том числе: Вексель	118800	10162	21925	1069,06	-53,65	441,85
2.2	Проценты к получению	0	15	0	-100	-100	-100
2.3	Прочие продажи	968	105	145	821,9	-25	591,43
3	Всего доходов	233856	146623	172810	59,49	-15,15	35,33

Отставание темпа роста доходов от обычных видов деятельности, равного 83,68%, от темпа роста всех доходов, равного 159,49% является следствием снижения удельного веса выручки в составе доходов на 44,2% (таблица 11), что свидетельствует о некотором ухудшении качества доходов в 2015 году.

Как показывают данные таблицы 12, в 2015 году по сравнению с 2014 годом величина доходов ООО «Универсал-Премиум» возросла на 87233 тысячи рублей или на 59,49% за счет значительного увеличения суммы прочих доходов на 109486 тысяч рублей или на 1064,83%. Рост прочих доходов произошел вследствие увеличения суммы доходов от получения векселей и прочих продаж.

Доходы от получения векселей увеличились на 108638 тысяч рублей или на 1069,06%, а прочие продажи на 863 тысячи рублей или на 821,90%. Удельный вес этих показателей в составе прочих доходов за рассматриваемый период значительно не изменился и основную часть прочих доходов составляют доходы от получения векселей.

В свою очередь доходы от обычных видов деятельности в 2015 году уменьшились на 22253 тысячи рублей или 16,32%.

Уменьшение доходов от обычных видов деятельности вызвано сокращением продаж товаров на 29564 тысячи рублей или 93,86%, доля которых по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 21,41% и составила 1,69%. Так же на снижение данного показателя оказало влияние сокращение доходов от оказания услуг на 163 тысячи или 80,69%, удельный вес которых

в 2015 году составил 0,03%, что на 0,11% меньше, чем в предшествующем году.

Снижение доходов от продажи товаров и услуг является следствием отставания темпов роста этих показателей (6,14% и 19,31% соответственно) от темпа роста доходов от обычных видов деятельности, равного 83,68%.

В состав выручки так же входят доходы от продажи основной продукции, доля которой в 2015 году составляет 98,27%, что на 21,52% больше, чем в 2014 году. Темп роста доходов от продажи основной продукции опережает темп роста доходов от обычных видов деятельности и составляет 107,14%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом величина доходов ООО «Универсал-Премиум» уменьшилась на 26182 тысячи рублей или на 15,15% за счет уменьшения суммы доходов от обычных видов деятельности на 14399 тысяч рублей или 9,55% и доходов от прочих видов деятельности на 11783 тысячи рублей или на 53,40%. При этом, как видно из таблицы 11, удельный вес выручки в составе доходов вырос на 5,76%, что свидетельствует об улучшении качества доходов. Увеличение доли выручки в составе доходов является следствием опережения темпа роста доходов от обычных видов деятельности, равного 90,45%, от темпа роста всех доходов, равного 84,85%.

Несмотря на рост доходов от продажи основной продукции на 76,42% (45327 тысяч рублей), удельный вес которых составил 76,75%, что на 37,4% больше, чем в 2013 году и товаров на 299,2% (23607 тысяч рублей), удельный вес которых увеличился на 17,87 и составил 23,10%, произошло уменьшение доходов от обычных видов, которое вызвано значительным сокращением доходов от оказания услуг на 83333 тысячи рублей или 99,76%, доля которых по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 55,27% и составила 0,15%.

Снижение доходов от оказания услуг является следствием отставания их темпа роста, равного 0,24% от темпа роста доходов от обычных видов деятельности, равного 90,45%.

Уменьшение прочих доходов произошло вследствие снижения доходов от получения векселей на 11763 тысячи рублей или на 53,65% и доходов от прочих продаж на 35 тысяч рублей или 25%. Удельный вес этих показателей в составе прочих доходов за рассматриваемый период значительно не изменился и основную часть прочих доходов составляют доходы от получения векселей.

Величина доходов ООО «Универсал-Премиум» за три года увеличилась на 61051 тысячу рублей или на 35,33% за счет значительного увеличения прочих доходов на 97703 тысячи рублей или 442,8%.

Динамика доходов организации наглядно изображена на рисунке 5.

На диаграмме видно, что наибольший доход Общество получило в 2015 году, он составил 233856 тысяч рублей.

Наименее доходным был 2014 год (146623 тысячи рублей).

Проанализируем причины увеличения прочих доходов.

Увеличение прочих доходов произошло из-за роста доходов от получения векселей на 441,85% и прочих продаж на 591,43%.

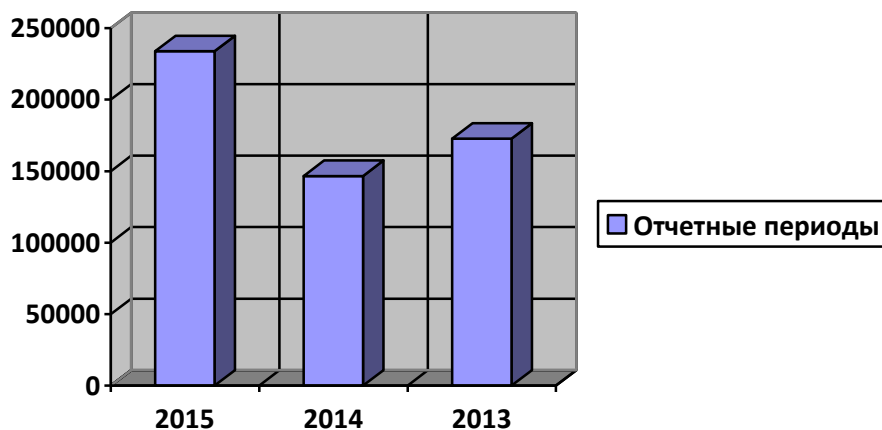


Рис. 6. Динамика доходов ООО «Универсал-Премиум» за 2013-2015 года

На рис. 7 наглядно изображены прочие доходы в динамике и разрезе их видов, полученных организацией за 2013-2015 года.

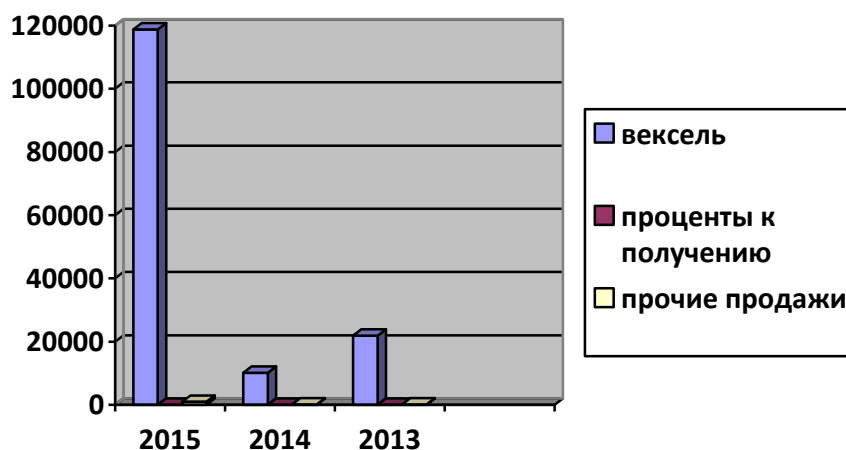


Рис. 7. Доходы ООО «Универсал-Премиум» по прочим видам деятельности

На рисунке видно, что за анализируемый период наибольшую долю в составе прочих доходов занимали векселя. Самое высокое значение данный показатель имел в 2015 году и составлял 118800 тысяч рублей. Проценты ООО «Универсал-Премиум» получало только в 2014 году.

За период с 2013 по 2015 года произошли изменения и в доходах по обычным видам деятельности. Они уменьшились на 24,31% (36652 тысячи рублей). Снижение данного показателя произошло из-за сокращения доходов по продаже товаров и оказания услуг на 75,5% (5957 тысяч рублей) и 99,95% (83496 тысяч рублей) соответственно.

Следствием значительного уменьшения удельного веса доходов от оказания услуг в объеме доходов от обычных видов деятельности послужило отставание темпа роста по данному показателю от темпа роста выручки.

На рис. 8 изображены доходы по обычным видам деятельности в динамике и разрезе их видов, полученных организацией за 2013-2015 года.

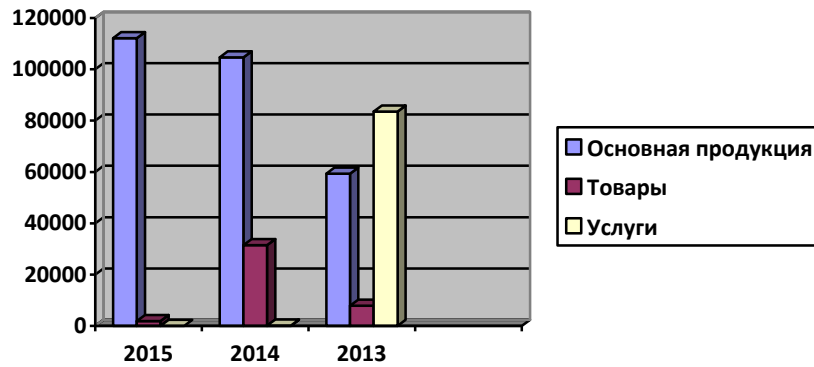


Рис. 8. Доходы ООО «Универсал-Премиум» по обычным видам деятельности

На рисунке видно, что за три года доходы от продажи основной продукции с каждым годом увеличивались – это связано с тем, что ООО «Универсал-Премиум» является монополистом в городе Тольятти по производству некоторых видов труб. Наибольший доход от продажи основной продукции приходится на 2015 год и составляет 112116 тысяч рублей, наименьший в 2013 году – 59315 тысяч рублей.

Доходы по обычным видам деятельности в разрезе оказанных услуг за анализируемый период имеют отрицательную динамику. В 2013 году доходы от оказания услуг были наиболее высокими и составляли 83535 тысяч рублей, в 2015 году они снизились до 39 тысяч.

По продаже товаров в 2014 году наметилась положительная динамика и доходы по данной статье составляли 31407 тысяч рублей, но в 2015 году этот показатель снова снизился и составил 1933 тысячи рублей.

Отрицательная динамика доходов от продажи товаров и оказания услуг связана с тем, что ООО «Универсал-Премиум» начало работать с давальческим сырьем, впоследствии стало закупаться меньше товаров и снизились цены на услуги.

Анализ расходов ООО «Универсал-Премиум» начнем так же с изучения состава и структуры расходов в разрезе основных источников их формирования.

Анализ состава и структуры расходов ООО «Универсал-Премиум» проводится на основании таблицы 13.

Таблица 13

Анализ состава и структуры расходов ООО «Универсал-Премиум»

№ п/п	Показатель	2015		2014		2013	
		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Себестоимость	106615	44,79	128368	86,82	144310	84,68
2	Прочие расходы	131440	55,21	19486	13,18	26111	15,32
3	Всего расходов организации	238055	100	147854	100	170421	100

Из результатов таблицы видно, что расходы ООО «Универсал-Премиум» составляют себестоимость и прочие расходы.

Исходя из данных таблицы 13 составлена диаграмма показателей рис. 9.

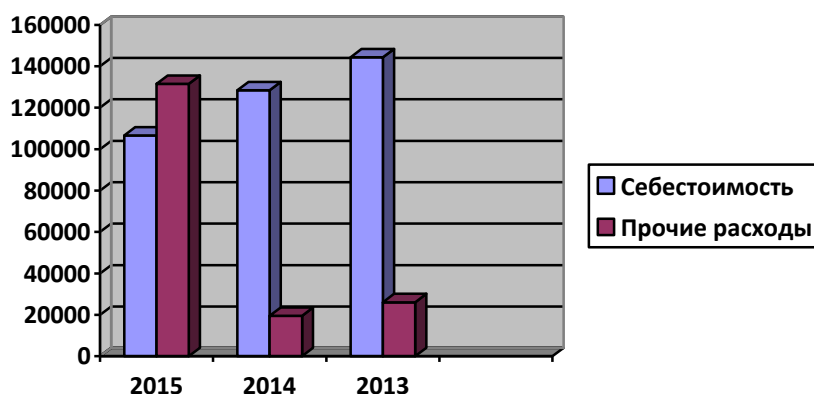


Рис.9. Структура расходов ООО «Универсал-Премиум»

Рисунок 9 наглядно отражает, что в 2015 году наибольшую часть расходов составили прочие расходы (55,21%), в 2014 и 2013 годах основную часть составила себестоимость (86,82% и 84,68% соответственно).

Далее рассмотрим анализ динамики расходов ООО «Универсал-Премииум» за период с 2014 по 2015 года. Данные для анализа приведены в таблице 14.

Таблица 14

Анализ динамики расходов ООО «Универсал-Премииум» за 2013-2015  
года

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.			Прирост, %		
		2015	2014	2013	2014- 2015	2013- 2014	2013- 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Себестоимость	106615	128368	144310	-16,95	-11,05	-26,12
1.1	в том числе: Основная продукция	76650	61180	2672	25,29	2189,67	2768,64
1.2	Товары	1871	31307	83362	-94,02	-62,44	-97,76
1.3	Услуги	28095	35882	58277	-21,7	-38,43	-51,79
2	Прочие расходы	131440	19486	26111	574,54	-25,37	403,39
2.1	в том числе: Вексель	118567	10168	21955	1066,08	-53,69	440,05
2.2	Налоги	487	308	14	58,12	2100	3378,57
2.3	Не принимаемые для налогообложения	357	133	35	168,42	280	920
2.4	Проценты к уплате	10813	8687	3852	24,47	125,52	180,71
2.5	Прочие продажи	1060	105	166	909,52	-36,75	538,55
2.6	Услуги банка	156	85	89	83,53	-4,49	75,28
3	Всего расходов организации	238055	147854	170421	61,01	-13,24	39,69

Отставание темпа роста себестоимости в 2015 году, равного 83,05%, от темпа роста всех расходов, равного 161,01% является следствием снижения удельного веса себестоимости в составе расходов на 42,03% (таблица 13).

Как показывают данные таблицы 14, в 2015 году по сравнению с 2014 годом величина расходов ООО «Универсал-Премииум» возросла на 90201 тысячу рублей или на 61,01% за счет значительного увеличения суммы прочих расходов на 111954 тысячи рублей или на 574,54%.

Рост прочих расходов произошел из-за увеличения следующих показателей: выданных векселей, удельный вес которых в 2015 году составил

90,21%, что на 38,03% больше чем в 2014 году; налогов, удельный вес которых уменьшился на 1,21% и составил 0,37%; расходов, не применяемых для налогообложения, доля которых в прочих расходах в 2015 году составила 0,27%, что на 0,41% меньше чем в предыдущем году; процентов к уплате, удельный вес которых уменьшилась на 36,35% и составила 8,23%; прочих продаж, доля которых в 2015 году – 0,81%, что на 0,27% больше чем в 2014; услуг банка с удельным весом в составе прочих доходов – 0,12%, что на 0,32% меньше чем в 2014 году.

Сумма выданных векселей увеличились на 108399 тысяч рублей или на 1066,08%, расходы на налоги – на 179 тысяч рублей или 58,12%, расходы, не принимаемые для налогообложения – на 224 тысячи рублей или 168,42%, проценты к уплате – на 2126 тысяч рублей или 24,47%, расходы по прочим продажам увеличились на 955 тысяч или 909,52%, расходы на услуги банка – на 71 тысячу рублей или 83,53%.

Себестоимость в 2015 году уменьшились на 21753 тысячи рублей или 16,95%. Уменьшение себестоимости вызвано сокращением расходов на товары на 29436 тысячи рублей или 94,02%, доля которых по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 22,64% и составила 1,75%. Так же на снижение данного показателя оказало влияние сокращение расходов на оказание услуг на 7787 тысячи или 21,7%, удельный вес которых в 2015 году составил 26,35%, что на 1,6% меньше, чем в предшествующем году.

Снижение расходов на товары и услуги является следствием отставания темпов роста этих показателей (5,98% и 78,3% соответственно) от темпа роста себестоимости, равного 83,05%.

В состав себестоимости так же входит себестоимость основной продукции, доля которой в 2015 году составляет 71,89%, что на 24,23% больше, чем в 2014 году. Темп роста себестоимости основной продукции опережает темп роста доходов от обычных видов деятельности и составляет 125,29%. Этот показатель в 2015 году увеличился на 15470 тысяч рублей или 25,29%.



В 2014 году по сравнению с 2013 годом величина расходов ООО «Универсал-Премиум» уменьшилась на 22567 тысяч рублей или на 13,24% за счет сокращения себестоимости на 15942 тысячи рублей или 11,05% и прочих расходов на 6625 тысяч рублей или на 25,37%. При этом, как видно из таблицы 14, удельный вес себестоимости в составе расходов вырос на 5,6%, что свидетельствует об улучшении качества расходов.

Увеличение доли себестоимости в составе расходов является следствием опережения темпа роста себестоимости, равного 88,95%, от темпа роста всех доходов, равного 86,76%.

Несмотря на рост расходов на производство основной продукции на 2189,67% (58508 тысяч рублей), удельный вес которых составил 47,66%, что на 45,81% больше, чем в 2013 году, произошло уменьшение себестоимости на 15942 тысячи рублей или 11,05%, которое вызвано сокращением расходов на товары и услуги на 52055 тысяч рублей (62,44%) и 22395 тысяч рублей (38,43%) соответственно.

Снижение расходов на товары, удельный вес которых в себестоимости уменьшился на 33,38% и составил 24,39%, и услуги, доля которых в 2014 году составила 27,95%, что на 12,43% меньше чем в 2013, является следствием отставания их темпа роста, равного 37,56% и 61,57% соответственно от темпа роста себестоимости, равного 88,95%.

Уменьшение прочих расходов произошло вследствие снижения суммы выданных векселей, удельный вес которых в составе прочих расходов в 2014 году составил 52,18%, что на 31,9% меньше чем в 2013 году, снижения расходов на прочие продажи, которые составили 0,54% в составе прочих расходов, что на 0,1% меньше чем в 2013 году, а так же уменьшения расходов на услуги банка, доля которых в 2014 году равна 0,44%, что на 0,1% больше чем в 2013.

Сумма выданных векселей уменьшилась на 11787 тысячи рублей (53,69%), расходы по прочим продажам – на 61 тысячу рублей (36,75%), услуги банка – на 4 тысячи рублей (4,49%).

В составе прочих расходов произошло увеличение следующих показателей: расходы на налоги, составляющие в 2014 году 1,58% в объеме прочих расходов, увеличились на 294 тысячи рублей (2100%); расходы, не принимаемые для налогообложения, возросли на 98 тысячи рублей или на 280% и составили 0,68% в структуре прочих расходов, что на 0,55% больше чем в 2013 году; проценты к уплате увеличились на 4835 тысяч рублей (125,52%), их доля в составе прочих расходов так же увеличилась и составила 44,58%, что на 29,83% больше чем в 2013.

Рассмотрим динамику расходов ООО «Универсал-Премиум» за три года.

Величина расходов ООО «Универсал-Премиум» за три года увеличилась на 67634 тысячи рублей или на 39,69% за счет значительного увеличения прочих расходов на 105329 тысяч рублей или 403,39%.

Динамика расходов организации наглядно изображена на рис. 10.

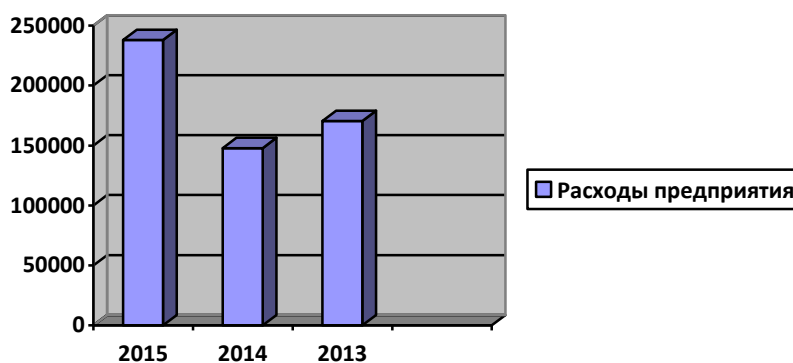


Рис. 10. Динамика расходов ООО «Универсал-Премиум» за 2013-2015 года

На рисунке показано, что наибольший расход Общество произвело в 2015 году, он составил 238055 тысяч рублей. Наименее расходным был 2014 год (147854 тысячи рублей).

Проанализируем причины увеличения прочих расходов.

Увеличение прочих расходов произошло из-за роста всех составляющих их показателей.

Так, сумма выданных ООО «Универсал-Премиум» векселей увеличилась на 440,05% (96612 тысячи рублей), расходы на налоги – на 3378,57% (473 тысячи рублей), расходы, не принимаемые для налогообложения – на 920% (322 тысячи рублей), проценты к уплате увеличились на 180,71% (6961 тысячу рублей), расходы по прочим продажам – на 538,55% (894 тысячи рублей), расходы на услуги банка – на 75,28% (67 тысяч рублей).

Удельный вес данных показателей в составе прочих доходов за три года значительно не изменился.

На рис. 11 наглядно изображены прочие расходы в динамике и разрезе их видов, полученных организацией за 2013-2015 года.

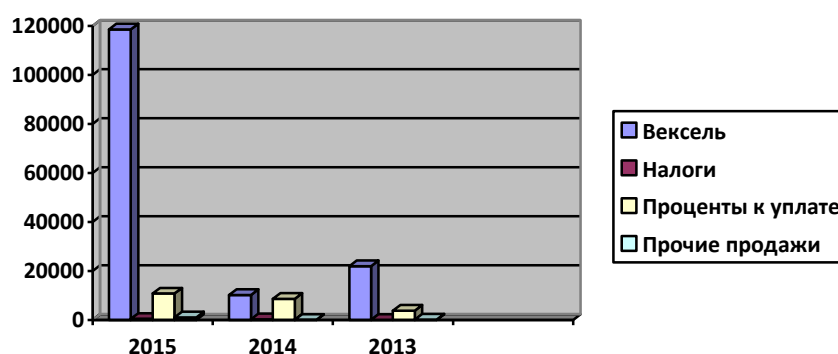


Рис. 11. – Прочие расходы ООО «Универсал-Премиум»

На рисунке видно, что за анализируемый период наибольшую долю в составе прочих расходов в 2013 и 2015 годах занимали векселя.

Самое высокое значение данный показатель имел в 2015 году и составлял 118567 тысяч рублей, самое низкое в 2014 году – 10168 тысяч рублей.

Снижение удельного веса суммы выданных векселей в 2014 году вызвано значительным отставанием темпов роста данного показателя от темпов роста прочих расходов.

Расходы на налоги, расходы, не принимаемые для налогообложения, проценты к уплате за анализируемый период имели положительную динамику и увеличивались с каждым годом. Расходы по прочим продажам и услугам банка в 2014 году незначительно уменьшались, но в 2015 году снова наметилась положительная динамика.

За период с 2013 по 2015 года произошли изменения и в себестоимости. Расходы по обычным видам деятельности за анализируемый период уменьшились на 26,12% (37695 тысячи рублей). Снижение данного показателя произошло из-за сокращения расходов на товары и услуги на 97,76% (81491 тысяча рублей) и 51,79% (30182 тысячи рублей) соответственно.

Расходы на производство основной продукции увеличились на 2768,64% или 73978 тысяч рублей.

Следствием значительного уменьшения удельного веса расходов на товары и услуги в объеме расходов от обычных видов деятельности послужило отставание темпа роста по данному показателю от темпа роста себестоимости. Увеличение доли расходов на производство продукции произошло из-за опережения темпа роста данного показателя от темпа роста расходов по обычным видам деятельности.

На рис. 12 изображены расходы по обычным видам деятельности в динамике и разрезе их видов за 2013-2015 года.

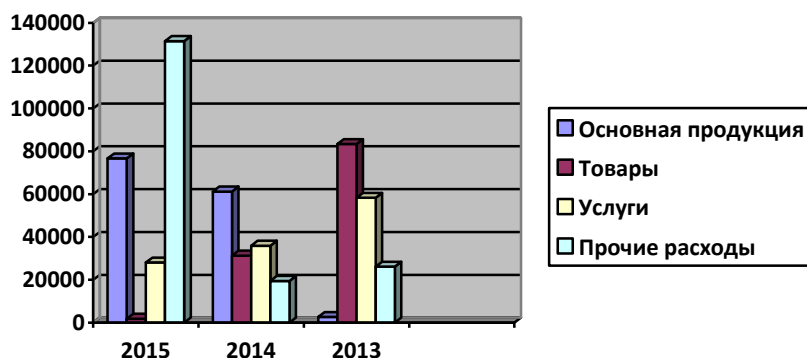


Рис. 12. Расходы ООО «Универсал-Премиум» по обычным видам деятельности

На рисунке видно, что за три года расходы от продажи основной продукции с каждым годом увеличивались – это связано с ростом цен на материалы, повышение заработной платы рабочим основного производства. Наибольший расход на производство основной продукции приходится на 2015 год и составляет 76650 тысяч рублей, наименьший в 2013 году – 2672 тысячи рублей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе товаров и услуг за анализируемый период имеют отрицательную динамику. В 2013 году расходы на товары и услуги были наиболее высокими и составляли 83362 тысячи рублей и 58277 тысяч рублей соответственно, в 2015 году они снизились до 1871 тысячи рублей и 28095 тысяч соответственно.

Отрицательная динамика расходов на товары и услуги связана с тем, что ООО «Универсал-Премиум» начало работать с давальческим сырьем.

### 3. Процедуры проведения внутреннего контроля доходов и расходов предприятия ООО «Универсал-Премиум»

#### 3.1 Цель, задачи, источники информации и процедуры внутреннего контроля доходов и расходов организации

По решению общего собрания участников Общества для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов Общества был привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с обществом.

Целью проверки доходов и расходов организации является подтверждение достоверности сумм доходов и расходов по их видам в бухгалтерском и налоговом учете.

Ревизионная проверка проводилась на основании данных:

- 1) бухгалтерской отчетности;
- 2) учетной политики;
- 3) оборотно-сальдовых ведомостей;
- 4) регистров бухгалтерского учета по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов»;
- 5) ведомостей по распределению заработной платы, отчислений на социальные нужды;
- 6) ведомостей по расчету амортизационных отчислений;
- 7) ведомостей по формированию и распределению услуг вспомогательных служб, обслуживающих производств;
- 8) ведомостей распределения общепроизводственных расходов и расходов будущих периодов;
- 9) актов инвентаризации;

10) ведомостей сводного учета затрат;

11) книги покупок и книги продаж.

Также проверяющими использовалась внешняя информация, к которой относятся: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ;

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н;

2) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н;

3) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н;

4) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ 06.05.99 № 33н;

5) Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

При проверке доходов и расходов для целей бухгалтерского учета была проведена:

1) проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности;

2) проверка правильности определения и отражения в учете выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;

3) проверка правильности калькулирования себестоимости товаров, продукции, работ, услуг;

4) проверка соответствия используемых организацией способов учета затрат;

5) проверка достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции.

При проверке прочих доходов и расходов ревизионная группа:

- 1) установила виды прочих доходов и расходов по итогам отчетного года;
- 2) проверила правильность их отнесения к прочим;
- 3) установила контрагентов по договорам, предметы договоров и суммы;
- 4) проанализировала договоры с контрагентами на соответствие нормативным документам РФ;
- 5) сверили данные аналитического учета с оборотами и остатками синтетического;
- 6) проверили отражение в учете и отчетности прочих доходов.

При проверке доходов и расходов для целей налогообложения была произведена проверка правильности их отнесения к 25 главе Налогового Кодекса РФ.

В ходе проверки доходов и расходов для получения подтверждающих доказательств проверяющими выполнялись следующие процедуры по определению существенности информации:

- 1) инспектирование – проверялись учетные записи, документы, договоры;
- 2) запрос – запрашивалась информация у контрагентов по подтверждению предмета и сумм договоров. Ответы на запросы служили подтверждением подтверждающих доказательств;
- 3) подтверждение – ответы контрагентов на запрос о предметах и суммах договоров в виде акта взаиморасчетов;
- 4) пересчет – проверялась точность арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях;
- 5) аналитические процедуры - анализировалась и оценивалась полученная информация, исследовались важнейшие финансовые и экономические показатели ООО «Универсал-Премиум» с целью выявления неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций и причин таких ошибок и искажений.



### 3.2 Проведение проверки доходов и расходов предприятия ООО «Универсал-Премиум»

Ревизионная группа была ознакомлена с учетной политикой организации, которая раскрывала все вопросы, необходимые заинтересованным пользователям для ознакомления с ней. Учетная политика соответствует ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

На данном этапе контрольной проверки также была исследована система внутреннего контроля (Приложение 6).

По итогам тестирования можно оценить надежность системы внутреннего контроля как достаточно высокую.

При разработке плана проверки был установлен приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных искажений [28].

Уровень существенности за 2015 год определялся на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за этот период.

Расчет уровня представлен в таблице 15.

Таблица 15

Расчет уровня существенности за 2015 год

№ п/п	Базовый показатель	Сумма показателя по данным финансовой отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль от продаж	7473	10	747,3
2	Валюта баланса	65070	2	1301,4
3	Выручка	114088	2	2281,76
4	Сумма собственного капитала	4231	5	211,55
5	Общие затраты организации	106615	2	2132,3

Рассчитаем уровень существенности ошибки в ООО «Универсал-Премиум». Для этого найдем среднее значение показателей графы 4 таблицы:

$$\frac{747,3+1301,4+2281,76+211,55+2132,3}{5}=1334,86$$

Далее вычислим отклонения от наименьшего (балансовая прибыль) и наибольшего (сумма собственного капитала) базовых показателей:

$$\frac{1334,86 - 747,3}{1334,86} \times 100\% = 44\%$$

$$\frac{2281,76 - 1334,86}{1334,86} \times 100\% = 71\%$$

Минимальное значение показателя из графы 4 (балансовая прибыль) отклоняется от среднего значения на 44%, а максимальное (выручка) на 71%. Поскольку значения 747,3 тысяч рублей и 2281,76 тысяч рублей отличается от среднего значительно, то было принято решение отбросить их при дальнейших расчетах. Новое среднее арифметическое составило:

$$\frac{1301,4 + 211,55 + 2132,3}{3} = 1215,08$$

Пользуясь правом на округление показателей, установим уровень существенности в размере 1215 тысяч рублей.

На стадии планирования проверки так же был рассчитан уровень приемлемого риска. Величина неотъемлемого риска в среднем, принятая контролером составляет 68%, риска контроля – 40%, а величина риска необнаружения, согласно статистике, равна 10%.

Вычислим значение риска при проверке:

$$(0,68 \times 0,4 \times 0,1) \times 100\% = 2,72$$

Таким образом, приемлемый риск при контрольной проверке ООО «Универсал-Премиум» составляет 2,72%.

После того, как рассчитаны существенные суммы искажений в соответствии был составлен общий план проверки (Приложение 7) в котором описаны предполагаемые объем и порядок проведения контрольной проверки.

На основе составленного плана была разработана программа проверки (Приложение 8), представляющая собой перечень подтверждающих процедур, необходимых для выполнения плана проверки.

Затем была сформирована рабочая группа на проведение проверки за 2015 год.

На рабочем этапе контрольной проверки были получены доказательства, то есть информация, полученная контролером при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение.

Для проверки правильности оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности был составлен рабочий документ, представленный в таблице 16.

Таблица 16

Проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности (РД 1.1)

№ п/п	Наименование проверяемого документа	Дата (период) составления документа	№ документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение об отсутствии или характере нарушений
1	2	3	4	5	6
1	Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)	11.03.2015	№ 30	Получены услуги операторов связи	Нарушений не установлено
2	Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг)	09.06.2015	№ 1000694	Оказаны услуги по порезке трубы	Нарушен Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г №402-ФЗ
3	Товарная накладная	23.08.2015	№ 1000185	Оприходованы материалы	Нарушений не установлено
4	Товарная накладная	27.11.2015	№ 1203022	Отгружена труба 20x1,0 дл. 5500 ст. 08ю	Нарушений не установлено

По результатам данной проверки выявлено, что в акте сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 09.06.15 года № 1000694 отсутствует подпись лица, ответственного за совершение хозяйственной

операции, что нарушает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г №402-ФЗ.

Рекомендуется отправить данный документ контрагенту для получения подписи.

Другие первичные документы оформлены в соответствии с законодательством, содержат необходимые реквизиты, содержание хозяйственных операций, измерители хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления, подписи указанных лиц, а так же печати.

Далее была проведена проверка формирования выручки ООО «Универсал-Премиум».

Общество получает выручку от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг.

При проверке использовалась процедура инспектирования, были проанализированы хозяйственные договоры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета, формирующие бухгалтерскую выручку, отчетность.

Поступление выручки от продажи осуществляется на счете 90.1 «Выручка».

Проверка поступления расчетов от покупателей на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена в рабочем документе 2.1 и представлена в таблице 17.

Выручка ООО «Универсал-Премиум» за 2015 год составила 114088 тысяч рублей.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» имеется дебетовое сальдо в размере 24724 тысяч рублей, показывающее образование дебиторской задолженности покупателей от продажи продукции, товаров, оказания услуг.

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2015 год,  
тыс. руб. (РД 2.1)

№ п/п	Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов в дебет счета 62	В дебет счетов с кредита счета 62
1	2	3	4	5
1		Сальдо на начало периода	24432	
2	50	Погашение задолженности покупателями, заказчиками	24654	
3	51	Авансы полученные (выданные)	292	56018
4	62	Зачет полученных авансов	745	83469
5	90	Признана выручка от продажи	114088	
6		Обороты за период	139779	139487
		Сальдо на конец периода	24724	

Далее сравнили данные оборотно-сальдовой ведомости и отчета о финансовых результатах.

Сопоставимость данных по статье «Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ, услуг» представлена в рабочем документе 3.1 (таблица 18).

В ходе проверки правильности отражения выручки организацией ревизионная группа нарушений не выявила. Данные оборотно-сальдовой ведомости соответствуют данным отчета о финансовых результатах.

Таблица 18

Проверка выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс.  
руб. (РД 3.1)

№ п/п	Документ	Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс руб.
1	2	3
1	Отчет о финансовых результатах	114088
2	Оборотно - сальдовая ведомость за 2015 г	114088

Затем был проведен анализ себестоимости проданных товаров, продукции работ, услуг в ООО «Универсал-Премиум».

Для проверки себестоимости применялась процедура инспектирования и были привлечены следующие отчетные документы:

- 1) «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 3);

- 2) анализ счета 90 «Продажи» (Приложение 9);
- 3) Учетная политика предприятия.

Объектом калькулирования в Обществе является готовая продукция.

В себестоимость товаров, продукции, работ, услуг входят следующие элементы затрат:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) амортизация основных средств;
- 4) отчисления на социальные нужды;
- 5) прочие затраты.

Проверка калькулирования себестоимости товаров, продукции, работ, услуг отражена в рабочем документе 4.1 и представлена в таблице 19.

Таблица 19

Синтетический учет расходов на продажу ООО «Универсал-Премиум» по обычным видам деятельности за 2015 г, тыс. руб. (РД 4.1)

№ п/п	Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
1	2	3	4	5
1		Сальдо на начало периода		
2	02	Амортизация основных фондов	35641	
3	10	Израсходованы материалы	59746	
4	69	Расчеты по социальному страхованию	1743	
5	70	Начислена заработная плата работникам	5125	
6	76	Стоимость работ (услуг) сторонних организаций	4360	
7	90-2	Расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость проданной продукции		106615
8		Обороты за период	106615	106615
		Сальдо на конец периода		

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости выполнялась методом сопоставления данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» (Приложение 9) и отчета о финансовых результатах. Данные представлены в рабочем документе 5.1 и отражены в таблице 20.

Анализ себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг,  
тыс. руб. (РД 5.1)

№ п/п	Документ	Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.
1	2	3
1	Отчет о финансовых результатах	106615
2	Оборотно - сальдовая ведомость за 2015 г	106615

В результате проверки было выявлено, что признание расходов ООО «Универсал-Премиум» соответствует ПБУ 10/99 «Расходы организации», способы учета затрат, используемые организацией, соответствуют учетной политике, отчетные данные о фактической себестоимости достоверны и соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости.

Далее была проведена проверка прочих доходов и расходов, целью которой являлось формирование мнения о правильности учета прочих доходов и расходов.

При проверке применялся метод инспектирования, запрос, подтверждение и были проанализированы договоры купли-продажи материальных ценностей и основных средств, кредитные договоры, регистры бухгалтерского учета, отчетность.

Сначала установили виды прочих доходов и расходов по итогам отчетного года, которые сведены в таблицах 21 и 22.

Виды прочих доходов (РД 6.1)

№ п/п	Наименование показателя	2015 год, тыс. руб.
1	2	3
1	Вексель	118800
2	Прочие продажи	968
3	Итого:	119768

## Виды прочих расходов (РД 6.2)

№ п/п	Наименование показателя	2015 год, тыс. руб.
1	2	3
1	Вексель	118567
2	Налоги	487
3	Налоги, не принимаемые для налогообложения	357
4	Проценты к уплате	10813
5	Прочие продажи	1059
6	Услуги банка	155
7	Итого:	131440

Затем была проверена правильность отнесения доходов и расходов, представленных в рабочем документе 6.1 и 6.2 к прочим в соответствии с законодательством.

Нарушений выявлено не было, указанные доходы и расходы соответствуют перечню, установленному ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для подтверждения предмета и сумм договоров запрашивалась информация у контрагентов (Приложение 10).

Данные по этой процедуре отражены в рабочем документе 7.1, представленном в таблице 23.

## Проверка предмета и сумм договоров (РД 7.1)

№	№ договора	Дата составления договора	Контрагент	Предмет договора	Сумма, тыс. руб.	Примечание аудитора
1	2	3	4	5	6	7
1	792	13.12.2015	ОАО «АвтоАгрегат»	Продажа трубы 30x1,5 дл.5800 ст.08пс	388	Нарушений не установлено
2	4568	16.11.2015	ИП Курочкин А.Г.	Продажа трубы 51x2,0 дл.5800 ст.08пс	13	Нарушений не установлено



Проведенная выборочная проверка прочих доходов и расходов, предоставила информацию для составления рабочего документа аудитора 8.1, приведенного в таблице 24.

Таблица 24

Ведомость учета прочих доходов и расходов организации (РД 8.1)

№	Дата	В Кт	В Дт	Содержание операции	Документ- основание	Сумма, тыс. руб.	Примечание аудитора
1	2	3	4	5	6	7	8
1	13.04.2015		62	Векселя полученные	Договор	300	Нарушений не установлено
2	27.05.2015		62	Доходы от продажи и прочего выбытия активов	Договор	68	Нарушений не установлено
3	02.03.2015	68		Начислены налоги от прочей деятельности	Расчет	47	Нарушений не установлено
4	05.06.2015	67		Проценты к уплате	Договор, расчет	11	Нарушен принцип ведения бухгалтерского учета
5	07.10.2015	76		Расходы за услуги банка	Договор	85	Нарушений не установлено

Проверкой установлено, что был нарушен принцип ведения бухгалтерского учета, проценты к уплате учитывались на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Рекомендовано сторнировать бухгалтерскую запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на сумму 11315 рублей и провести дополнительную:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на сумму 11315 рублей.

Далее были проведены соотношения данных строк 2340 «Прочие

доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, оборотно – сальдовой ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчету 1 «Прочие доходы» (Приложение 9) и субсчету 2 «Прочие расходы» (Приложение 9). Данные представлены в рабочем документе 9.1 и отражены в таблице 25.

Таблица 25

Проверка прочих доходов и расходов (РД 9.1)

№ п/п	Документ	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Примечание
1	2	3	4	5
1	Отчет о финансовых результатах	119768	120627	Нарушений не установлено
1	2	3	4	5
2	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91	119768	120627	Нарушений не установлено

Данные о суммах прочих доходов и расходов, полученных предприятием в 2015 году и отраженных в оборотно-сальдовой ведомости, соответствуют данным о суммах прочих доходов и расходов, отраженным в отчете о финансовых результатах.

При проверке доходов и расходов для целей налогообложения была произведена проверка правильности их отнесения 25 главе Налогового Кодекса РФ. Было выявлено, что доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, соответствуют требованиям Налогового Кодекса РФ.

Была проверена сумма прибыли до налогообложения путем пересчета. Процедура отражена в рабочем документе 10.1 и представлена в таблице 26.

При проверке нарушений не выявлено, прибыль (убыток) до налогообложения рассчитана верно.

Завершая процедуру проверки, рабочая группа обобщила полученные в ходе работы результаты и зафиксировала их в своих рабочих документах, где была отражена информация о планировании контрольной работы, характере, временных рамках и объеме выполненных подтверждающих процедур, их

результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных подтверждающих доказательств.

Таблица 26

Проверка суммы прибыли до налогообложения (РД 10.1)

№ п/п	Показатели	Строка	«Отчет о финансовых результатах»	Ревизионная организация
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7473	7473
2	Проценты к уплате	2330	10813	10813
3	Прочие доходы	2340	119768	119768
4	Прочие расходы	2350	120627	120627
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	2200-2330+2340-2350	4199	4199

Затем руководителем контрольной группы на основании рабочих документов всех членов группы были сформированы выводы о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Универсал-Премиум», которые выражены в акте проверки.

Руководству предприятия ООО «Универсал-Премиум» и представителям его собственника была подготовлена и предоставлена письменная информация (отчет) рабочей группы по результатам проведения проверки.

Письменный отчет содержит реквизиты проверяемых объектов, период времени, к которому относится документация экономического субъекта, проверенная в ходе проверки, дата подписания письменной информации руководителем рабочей группы. Существенных нарушений при проведении проверки не выявлено.

## Заключение

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены основные понятия, экономическая сущность, цель и задачи исследования доходов и расходов организации.

К основным методам проведения бухгалтерского учета, анализа и внутреннего контроля доходов и расходов относятся: документирование, система бухгалтерских счетов, двойная запись, абсолютных и относительных разниц, сравнение, арифметическая проверка, группировка и сопоставление, графический метод.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета, анализа и внутреннего контроля доходов и расходов организации являются учетная политика и устав ООО «Универсал-Премиум», бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость, книга покупок, книга продаж, товарные накладные, акты выполненных работ, регистры бухгалтерского учета.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы РФ, Приказы Министерства Финансов РФ, Положения по бухгалтерскому учету, Стандарты контрольной деятельности.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету и анализу доходов и расходов на предприятии ООО «Универсал-Премиум» выявлены основные изменения в учете доходов и расходов с 26 по 31 декабря 2015 года, произведен анализ основных технико-экономических показателей за период с 2013 по 2015 года.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34н от

29.07.1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

В результате аналитических процедур выявлено, что наибольшие доход и расход Общество получило в 2015 году, они составили 233856 и 238055 тысяч рублей соответственно. Рост доходов в 2015 году произошел за счет значительного увеличения суммы прочих доходов на 109486 тысяч рублей или на 1064,83 вследствие увеличения суммы доходов от получения векселей и прочих продаж. Рост расходов связан со значительным увеличением суммы прочих расходов на 111954 тысячи рублей или на 574,54%, вызванным увеличением всех составляющих их показателей.

Наименее доходным был 2014 год (146608 тысяч рублей) это связано с тем, что сумма доходов от обычных видов деятельности уменьшилась на 14399 тысяч рублей или 9,55% вследствие значительного сокращения доходов от оказания услуг на 83333 тысячи рублей или 99,76% и доходов от прочих видов деятельности на 11783 тысячи рублей или на 53,40% вследствие снижения доходов от получения векселей на 11763 тысячи рублей или на 53,65%, а так же доходов от прочих продаж на 35 тысяч рублей или 25%.

Меньше всего расходов ООО «Универсал-Премиум» произвело так же в 2014 году за счет сокращения себестоимости на 15942 тысячи рублей или 11,05%, которое вызвано сокращением расходов на товары и услуги на 52055 тысяч рублей (62,44%) и прочих расходов на 6625 тысяч рублей или на 25,37% вследствие снижения суммы выданных векселей; данный показатель составил 147854 тысячи рублей.

Величина доходов ООО «Универсал-Премиум» за три года увеличилась на 61051 тысячу рублей или на 35,33% за счет значительного увеличения прочих доходов на 97703 тысячи рублей или 442,8%. Увеличение прочих доходов произошло из-за роста доходов от получения векселей на 441,85% (96875 тысяч рублей) и прочих продаж на 591,43% (828 тысячи рублей).

Величина расходов увеличилась на 67634 тысячи рублей или на 39,69% за счет значительного увеличения прочих расходов на 105329 тысяч рублей или 403,39%. Увеличение прочих расходов произошло из-за роста всех составляющих их показателей.

В третьей главе рассмотрены цель, задачи, источники информации и методические приемы проверки доходов и расходов организации и проведение проверки доходов и расходов в ООО «Универсал-Премиум» за 2015 год.

Основными процедурами, используемыми при проверке доходов и расходов ООО «Универсал-Премиум» стали: инспектирование, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры.

По результатам контрольной проверки было сформировано мнение о том, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Универсал-Премиум», по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности, которое выражено в акте проверки рабочей группы.

После проведения анализа и внутренней проверки для более эффективной деятельности ООО «Универсал-Премиум» можно предложить рекомендации:

- 1) к приказу об учетной политике разработать приложение для внутренних пользователей (должностные инструкции работников бухгалтерии, составление бухгалтерской документации, порядок хранения и сроки хранения первичных документов и учетных регистров, план счетов и т.д.);

- 2) разграничение учетных функций бухгалтера между несколькими учетными работниками для своевременной сдачи отчетности и выполнения должностных обязанностей, прием дополнительных сотрудников;

3) внедрение программы 1С: Торговля и склад для повышения эффективности работы предприятия с торговыми операциями;

4) разработка методов стимулирования продаж для повышения объема выручки;

5) изыскание резервов снижения издержек, увеличения прибыли и повышения рентабельности.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

## Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008г. № 7-ФКЗ).
2. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 06.12.2015 № 405-ФЗ).
3. Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 30.11.2015 № 363-ФЗ).
4. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 № 105-ФЗ).
5. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 08.12.2015 № 422-ФЗ).
6. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03.12.2015 № 392-ФЗ).
7. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 06.12.2015 № 405-ФЗ, от 07.12.2015 № 417-ФЗ).
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
9. Федеральный закон «Об контрольной деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2015 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2015 № 327-ФЗ).
10. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14 - ФЗ (в ред. от 06.12.2015 N 405-ФЗ).
11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).
12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в



ред. от 08.11.2010г. № 142н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2010г. № 132н).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 08.11.2010г. № 144н).

20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002г. № 114н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

21. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 05.10.2015 № 124н).

22. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении

методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003г. № 91н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

24. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.1998г. № 283.

25. Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы проверки» утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696.

26. Правило (стандарт) № 2 «Документирование проверки» утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696.

27. Правило (стандарт) № 3 «Планирование проверки» утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696.

28. Правило (стандарт) № 4 «Существенность в проверке» утвержден Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02.

29. Правило (стандарт) № 5 «Аудиторские доказательства» утвержден Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02.

30. Федеральное правило (стандарт) контрольной деятельности № 8 «Оценка подтверждающих рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.02 г. N 696.

31. Правило (стандарт) № 18 «Получение контролером подтверждающей информации из внешних источников» утвержден Постановлением Правительства РФ № 405 от 04.07.03.

32. Правило (стандарт) № 20 «Аналитические процедуры» утвержден Постановлением Правительства РФ № 405 от 04.07.03.

33. Правило (стандарт) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам проверки, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» утвержден Постановлением Правительства РФ № 405 от 04.07.03 г.

34. Правило (стандарт) № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» утвержден Приказом Минфина России от 20 мая 2010 г. N 46н.

35. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Д.В. Лысенко – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2008. – 320 с.

36. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2013. – 536 с.

37. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев – М.: ИНФРА-М, 2010. – 236 с.

38. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.В. Бородина, Н.П. Родионова – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2010. – 128 с.

39. Аудит: учеб. пособие / В.А. Ерофеева [и др.]. – М.: Изд-во Юрайт, Высшее образование, 2010. – 638 с.

40. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

41. [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru).

42. [www.glavbuh-info.ru](http://www.glavbuh-info.ru).

43. [www.rv-trade.ru](http://www.rv-trade.ru).

## Порядок отражения в учете прочих доходов и расходов

№ п/п	Операция	Первичные документы	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Доходы и расходы при реализации основных средств, нематериальных активов:				
1	сумма, причитающаяся с покупателя (включая НДС)	договор, счет	62	91-1
2	остаточная стоимость	карточки учета ОС-6, НМА-1	91-2	01, 04
3	начислен НДС	счет-фактура	91/НДС	68/НДС
Доходы и расходы при реализации материалов:				
4	сумма, причитающаяся с покупателя (включая НДС)	счет, накладная	62	91-1
5	начислен НДС	счет-фактура	91/НДС	68/НДС
6	себестоимость материалов	карточка учета М-17	91-2	10
7	Доходы по договору простого товарищества	договор	76-3	91-1
8	Доходы от участия в других организациях, доход по ценным бумагам, проценты по выданным займам	договор	76-3	91-1
9	Выявлен излишек денежных средств, материалов и др. при инвентаризации	акт	10, 50 и др.	91-1
10	Поступили денежные средства в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток	выписка банка	51	91-1
11	Получены штрафы, пени и неустойки	выписка банка, ПКО	50, 51	91-1
Курсовые разницы:				
12	положительные	расчет	50/Вал, 52 и др.	91-1
13	отрицательные	расчет	91-2	50/Вал, 52 и др.
Расчеты по аренде (аренда не относится к обычным видам деятельности):				
14	начислена арендная плата (включая НДС)	договор	62	91-1
15	НДС по арендной плате	счет-фактура	91/НДС	68/НДС
16	начислена амортизация	карточка учета ОС-6	91-2	02/Ар
17	Убыток от списания дебиторской задолженности	приказ, акт	91-2	60, 62 и др.

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5
18	Отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам	распоряжение, учетная политика	91-2	14, 59, 63
19	Проценты по полученным кредитам, займам	договор, расчет	91-2	66/Проц, 67/Проц
20	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате	договор, постановление суда	91-2	50, 51, 60, 62, 76
21	Начислены налоги за счет финансовых результатов	расчет	91-2	68
22	Списание НДС по непроизводственным расходам	расчет	91-2	19
Финансовый результат по прочим доходам и расходам (определяется в конце месяца):				
23	прибыль (списание кредитового сальдо счета 91)	расчет	91-9	99
24	убыток (списание дебетового сальдо счета 91)	расчет	99	91-9
Закрывается счет 91 (в конце года):				
25	закрывается субсчет 91-1	расчет	91-1	91-9
26	закрывается субсчет 91-2	расчет	91-9	91-2
27	закрывается субсчет 91/НДС	расчет	91-9	91/НДС

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 Декабря 2015 г.

Организация ООО «Универсал-Премиум» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности производство по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
21108500		
632108617/632301001		
27,22		
65	16	
384		

Местонахождение (адрес) 445068, РФ, Самара, Индустриальная, д. 28

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	21632	24080	841
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>21632</b>	<b>24080</b>	<b>841</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	7931	24780	12450
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	83	190	6
	Дебиторская задолженность	1230	34761	37313	26709
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	24724	24432	15579
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	405	1031	16
	Прочие оборотные активы	1260	257	140	6
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>43437</b>	<b>63454</b>	<b>39607</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>65069</b>	<b>87534</b>	<b>40447</b>

Продолжение приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4241)	266	1528
	Итого по разделу III	1300	(4231)	276	1538
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	11299	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11299	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	49666	69269	33619
	Кредиторская задолженность	1520	8335	17989	5290
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	7439	16743	1630
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	58001	87258	38909
	<b>БАЛАНС</b>	1700	65069	87534	40447

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ Г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 15 г.

Организация ООО «Универсал-Премиум» по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности производство по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
21108500		
632108617/632301001		
27,22		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На	На
			31 Декабря 2015 г.	31 Декабря 2014 г.
	Выручка	2110	114088	136341
	Себестоимость продаж	2120	(106615)	(128368)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7473	7973
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7473	7973
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	15
	Проценты к уплате	2330	(10813)	(8687)
	Прочие доходы	2340	119768	10267
	Прочие расходы	2350	(120627)	(10799)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4199)	(10799)
	Текущий налог на прибыль	2410	(308)	(31)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(308)	(31)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4507)	(1262)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На	На
			31 Декабря 2015 г.	31 Декабря 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4199)	(10799)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год **20 14** г.

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

Коды		
0710001		
31	12	2014
21108500		
632108617/632301001		
27,22		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013г.
	Выручка	2110	136341	150741
	Себестоимость продаж	2120	(128368)	(144310)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7973	6431
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7973	6431
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15	-
	Проценты к уплате	2330	(8687)	(3852)
	Прочие доходы	2340	10267	22070
	Прочие расходы	2350	(10799)	(22259)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(10799)	2390
	Текущий налог на прибыль	2410	(31)	478
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(31)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1262)	1912

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(10799)	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5

Технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Универсал-Премииум»

№ п/п	Наименование показателя	2013г.	2014г.	2015г.	Относительное отклонение, %		
					2014-2013	2015-2014	2015-2013
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Прибыль от продаж, тыс.руб.	6431	7973	7473	23,98	-6,27	16,20
3	Чистая прибыль, тыс.руб.	1912	-1262	-4507	-166,00	257,13	-335,72
4	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	150741	136341	114088	-9,55	-16,32	-24,32
5	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	144310	128368	106615	-11,05	-16,95	-26,12
6	Сумма собственного капитала, тыс.руб.	1538	276	-4231	-82,05	-1632,97	-375,10
7	Сумма долгосрочных заемных средств (за минусом отложенных налоговых обязательств), тыс.руб.	0	0	11299	-100,00	-100,00	-100,00
8	Сумма основных средств, тыс.руб.	841	24080	21632	2763,26	-10,17	2472,18
9	Стоимость имущества, тыс.руб.	40447	87534	65070	116,42	-25,66	60,88
10	Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	517	11038	9630	2035,01	-12,76	1762,67
11	Среднесписочная численность работников, чел	120	156	148	30,00	-5,13	23,33
12	Количество отработанного времени, чел-ч	238440	296400	309172	24,31	4,31	29,66
13	Объем произведенной продукции, тыс. руб.	113330	150812	181003	33,07	20,02	59,71
14	Рентабельность продаж, %	4,27	5,85	6,55	37,07	12,01	53,54
15	Фондорентабельность, %	227,35	-5,24	-20,83	-102,31	297,55	-109,16

1	2	3	4	5	6	7	8
16	Рентабельность основной деятельности, %	1,32	-0,98	-4,23	-174,20	330,00	-419,06
17	Экономическая рентабельность, %	4,73	-1,44	-6,93	-130,50	380,42	-246,52
18	Фондоотдача	219,21	13,66	18,8	-93,77	37,57	-91,43
19	Фондоемкость	0,005	0,07	0,05	1504,39	-27,31	1066,26
20	Фондовооруженность	4,31	70,76	65,07	1542,32	-8,04	1410,27
21	Трудоемкость	2,1	1,97	1,71	-6,59	-13,09	-18,81
22	Производительность труда	0,48	0,51	0,59	7,05	15,06	23,17

Тест для оценки внутреннего контроля учета доходов и расходов

Вопросы	Да	Нет	Примечание
1	2	3	4
Контролируются ли полученные доходы?	+		
Пронумерованы ли чеки?	+		Автоматически сквозная нумерация
Обоснованы ли цены на товары, работы, услуги	+		Цены формируются под влиянием спроса
Сопоставляется ли размер полученной выручки с чеками?	+		
Проверяется ли соответствие данных аналитического и синтетического учета доходов за реализованную продукцию?	+		Ежемесячно производится сверка сумм итоговой выручки
Имеется ли единая учетная политика в части учета доходов?	+		Доходы учитываются по мере оплаты реализованной продукции
Проверяются ли записи аналитического и синтетического учета дохода за реализованную продукцию и утверждаются главным бухгалтером?	+		Главный бухгалтер осуществляет проверку записей, как по аналитическому, так и синтетическому учету доходов
Соблюдается ли учетная политика в части учета затрат	+		
Проверяется ли правильность составления бухгалтерских проводок по учету расходов?	+		Проверяется главным бухгалтером
Ведется ли синтетический и аналитический учет по учету расходов?	+		
Проверяется ли соответствие данных Главной книги данным баланса?	+		Данные баланса соответствуют данным Главной книги

Общий план контрольной проверки  
рабочей группы ревизоров ООО «Универсал-Премиум»

Период проверки: за 2015 год

Количество человеко-часов: 60

Руководитель контрольной группы: Шувалова И.В.

Состав контрольной группы: Елисеев М.Д.

Петров О.П.

Анисимова А.Ю.

Планируемый уровень существенности: 1215 тысяч рублей

№ п/п	Сегмент проверки	Сроки проведения	Исполнители
1	Учетная политика предприятия	20.02.16 – 26.02.16	Ревизионная группа
2	Анализ и оценка организации системы учета и внутреннего контроля, знакомство с общим порядком ведения учета доходов и расходов	27.02.16 - 02.03.16	Ревизионная группа
3	Проверка бухгалтерского учета доходов и расходов	03.03.16 – 28.03.16	Ревизионная группа
4	Оформление результатов проверки	29.03.16	Ревизионная группа

## Программа контрольной проверки

Перечень подтверждающих процедур	Исполнители	Период проведения	Примечание
Проверка доходов и расходов для целей бухгалтерского учета			
Проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности	Ревизионная группа	03.03.16-12.03.16	
Проверка правильности определения и отражения в учете выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Ревизионная группа		
Проверка правильности калькулирования себестоимости товаров, продукции, работ, услуг	Ревизионная группа		
Проверка соответствия используемых организацией способов учета затрат	Ревизионная группа		
Проверка достоверности отчетных данных о фактической себестоимости продукции	Ревизионная группа		
Проверка прочих доходов			
Установить виды прочих доходов по итогам отчетного года, свести в таблицу	Ревизионная группа	13.03.16-19.03.16	
Проверить правильность отнесения к прочим в соответствии с перечнем	Ревизионная группа		
Установить контрагентов по договорам, предмет договора и сумму	Ревизионная группа		
Анализ договоров с контрагентами на соответствие нормативным документам РФ	Ревизионная группа		
Сверка данных аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета	Ревизионная группа		
Проверка отражения в учете и отчетности прочих доходов	Ревизионная группа		
Проверка прочих расходов			
Установить виды прочих расходов по итогам	Ревизионная группа	20.03.16-27.03.16	

отчетного года, свести в таблицу			
Проверить правильность отнесения к прочим в соответствии с перечнем	Ревизионная группа		
Установить контрагентов по договорам, предмет договора и сумму	Ревизионная группа		
Анализ договоров с контрагентами на соответствие нормативным документам РФ	Ревизионная группа		
Сверка данных аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета	Ревизионная группа		
Проверка отражения в учете и отчетности прочих расходов	Ревизионная группа		
Проверка расходов для целей налогообложения	Ревизионная группа	24.03.16-27.03.16	
Оформление акта проверки и анализ информации	Руководитель группы	28.03.16-29.03.16	

## Анализ счета 90 «Продажи»

Дебет/Кредит	20	68	90.1	90.2	90.3	90.9	Итого
62			134624				134624
90.1						134624	134624
90.2	106615						106615
90.3		20535					20535
90.9				106615	20535		127150
Итого	106615	20535	134624	106615	20535	134624	523548

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.2 «Себестоимость продаж»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>			28095020,19	106615351,60		
Готовая продукция			76649689,74			
Товар			1870641,67			
Итого			106615351,60	106615351,60		

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.1 «Прочие доходы»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>			119768395,54			
Вексель				118800128,00		
Прочие продажи				968267,54		
Итого			119768395,54	119768395,54		

## Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.2 «Прочие расходы»

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>				131440008,41		
Вексель			118567084,10			
Налоги			487430,00			
Не принимаемые для налогообложения			357210,48			
Проценты к уплате			10812600,11			
Прочие продажи			1059715,43			
Услуги банка			155968,29			
Итого			131440008,41	131440008,41		



## АКТ СВЕРКИ

Взаимных расчетов по состоянию на 30.12.15

Между ОАО «АвтоАгрегат»

И ООО «Универсал-Премиум»

15.03.16 г.

г. Тольятти

Мы, нижеподписавшиеся, главный бухгалтер ОАО «АвтоАгрегат» Иванова В.П., с одной стороны, и главный бухгалтер ООО «Универсал-Премиум» Петрова О.С., с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ОАО "АвтоАгрегат", руб				По данным ООО "Универсал-Премиум", руб			
№ п/п	Наименование операции, документы	Дебет	Кредит	№ п/п	Наименование операции, документы	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 05.12.15 г.	5018,15		1	Сальдо на 05.12.15 г.		5018,15
2	Приход (05.12.15, №00000777)		328020,34	2	Продажа (05.12.15, №00000777)	328020,34	
3	Оплата (06.12.15, №000135)	328020,34		3	Оплата (06.12.15, №000135)		328020,34
4	Приход (06.12.15, №00000778)		460444,45	4	Продажа (06.12.15, №00000778)	460444,45	
5	Оплата (07.12.15, №000135)	460444,45		5	Оплата (07.12.15, №000135)		460444,45
6	Приход (08.12.15, №00000782)		269001,32	6	Продажа (08.12.15, №00000782)	269001,32	
7	Оплата (09.12.15, №000135)	269001,32		7	Оплата (09.12.15, №000135)		269001,32
8	Приход (09.12.15, №00000787)		330350,86	8	Продажа (09.12.15, №00000787)	330350,86	
9	Оплата (12.12.15, №000135)	330350,86		9	Оплата (12.12.15, №000135)		330350,86

10	Приход (12.12.15, №00000789)		490110,83	10	Продажа (12.12.15, №00000789)	490110,83	
11	Оплата (13.12.15, №000135)	490110,83		11	Оплата (13.12.15, №000135)		490110,83
12	Приход (13.12.15, №00000792)		387793,88	12	Продажа (13.12.15, №00000792)	387793,88	
13	Оплата (14.12.15, №000135)	387793,88		13	Оплата (14.12.15, №000135)		387793,88
14	Приход (14.12.15, №00000798)		523610,88	14	Продажа (14.12.15, №00000798)	523610,88	
15	Оплата (15.12.15, №000135)	523610,88		15	Оплата (15.12.15, №000135)		523610,88
16	Приход (15.12.15, №00000800)		336755,80	16	Продажа (15.12.15, №00000800)	336755,80	
17	Оплата (16.12.15, №000135)	336755,80		17	Оплата (16.12.15, №000135)		336755,80
18	Приход (12.12.15, №00000804)		468431,17	18	Продажа (12.12.15, №00000804)	468431,17	
19	Оплата (19.12.15, №000135)	468431,17		19	Оплата (19.12.15, №000135)		468431,17
20	Приход (19.12.15, №00000810)		318469,09	20	Продажа (19.12.15, №00000810)	318469,09	
21	Оплата (20.12.15, №000135)	318469,09		21	Оплата (20.12.15, №000135)		318469,09
22	Приход (21.12.15, №00000814)		526690,04	22	Продажа (21.12.15, №00000814)	526690,04	
23	Оплата (22.12.15, №000135)	526690,04		23	Оплата (22.12.15, №000135)		526690,04
24	Приход (22.12.15, №00000828)		41828,96	24	Продажа (22.12.15, №00000828)	41828,96	

25	Оплата (23.12.15, №000135)	41828,96		25	Оплата (23.12.15, №000135)		41828,96
26	Приход (23.12.15, №00000831)		499348,34	26	Продажа (23.12.15, №00000831)	499348,34	
27	Оплата (24.12.15, №000135)	499348,34		27	Оплата (24.12.15, №000135)		499348,34
28	Приход (25.12.15, №00000833)		446807,16	28	Продажа (25.12.15, №00000833)	446807,16	
29	Оплата (06.12.15, №000135)	446807,16		29	Оплата (06.12.15, №000135)		446807,16
30	Приход (26.12.15, №00000837)		662193,30	30	Продажа (26.12.15, №00000837)	662193,30	
31	Продажа (27.12.15, №00000839)		201000,19	31	Продажа (27.12.15, №00000839)	201000,19	
32	Приход (27.12.15, №00000842)		630515,94	32	Продажа (27.12.15, №00000842)	630515,94	
33	Оплата (29.12.15, №000135)	1493709,43		33	Оплата (29.12.15, №000135)		1493709,4 3
34	Приход (30.12.15, №00000844)		368500,33	34	Продажа (30.12.15, №00000844)	368500,33	
35	Оплата (30.12.15, №000135)	368500,33		35	Оплата (30.12.15, №000135)		368500,33
36	Сальдо на 30.12.15		5018,15	36	Сальдо на 30.12.15	5018,15	

По данным ОАО «АвтоАгрегат»  
на 30.12.15 г. задолженность в пользу ОАО  
«АвтоАгрегат» составила 5018,15 рублей.

По данным ООО «Универсал-Премиум»  
на 30.12.15 г. задолженность в пользу ОАО  
«АвтоАгрегат» составила 5018,15 рублей.

От ОАО «АвтоАгрегат»  
Главный бухгалтер  
\_\_\_\_\_ (Иванова В.П.)

М.П.

От ООО «Универсал-Премиум»  
Главный бухгалтер  
\_\_\_\_\_ (Петрова О.С.)

М.П.

Выпускная квалификационная работа состоит из 91 страниц

- основная часть 77 страниц

кол-во страниц без учета приложений

- приложения 14 страниц

кол-во страниц в приложении

Основная часть работы

содержит: графиков - \_\_\_\_\_ - рисунков - 12 таблиц - 26

***Работа выполнена мной совершенно самостоятельно.***

***На все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеются ссылки.***

Студент Панин Д.М.

Ф.И.О.

подпись

дата