

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации»

Студент(ка)

Магера Михаил Алексеевич

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Усольцева Ирина Васильевна

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

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

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Магера Михаил Алексеевич

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:
3. Исходные данные к бакалаврской работы:
 - учетная политика экономического субъекта;
 - бухгалтерская финансовая отчетность и пояснительная записка к ней;
 - учетные регистры по счетам затрат и расходов, доходов;
 - первичные документы по формированию доходов и расходов;
 - договора и иные обосновывающие и правоустанавливающие документы.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учета и проверки финансовых результатов
 - Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов на примере ООО «Торговой организации Таймерс»
 - Аудиторская проверка финансовых результатов на примере ООО «Торговой организации Таймерс»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____	И.В.Усольцева
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	М.А.Магера
(подпись)	(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 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)

« ____ » _____ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
 выполнения бакалаврской работы**

Студента Магера Михаила Алексеевича

по теме «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	выполнено	
Изучение и подбор требуемой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017		выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ И.В. Усольцева
 (подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ М.А. Магера
 (подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации»

Работа содержит 63 страницы пояснительной записки, 3 рисунка, 26 таблиц, 2 формулы, 1 приложение.

Объектом исследования является методика проведения учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации на материалах ООО «Таймерс».

Предметом исследования в работе является комплекс теоретических и методических вопросов методологии учета и аудита финансовых результатов торговой организации.

Целью работы является исследование методологии учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации.

Структура работы подчинена целям и задачам исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Актуальность темы работы состоит в исследовании методологии аудита финансовых результатов деятельности коммерческой организации, которая позволит снизить трудоемкость проводимых проверок и повысить их качество, обеспечив достаточность проведенных аудиторских процедур и надежность аудиторских доказательств.

Содержание

Введение	6
1 Характеристика предмета и объекта исследования	8
1.1 Понятие виды финансовых результатов	8
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов	11
1.3 Особенности аудиторской проверки финансовых результатов	15
2 Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Торговой организации Таймерс»	21
2.1 Краткая характеристика объекта исследования	21
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности	24
2.3 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности	26
3 Аудиторская проверка финансовых результатов	34
3.1 Аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования	34
3.2 Аудит финансовых результатов	41
Заключение	50
Список использованных источников	53
Приложения	58

Введение

В рыночных условиях огромная роль отводится вопросам бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования. Выступая в качестве источника производственной и социальной сфер, финансовые результаты играют ключевую роль в обеспеченности хозяйственных субъектов и учреждений финансами, потенциал которых в большей степени определяется превышением доходов над расходами.

В качестве основного достоинства бухгалтерского учета выступает возможность определять прибыльность и рентабельность деятельности субъекта хозяйствования, что позволяет дать оценку эффективности принимаемых руководством решений.

Все вышесказанное позволяет заключить, что проведение анализа и ведение учета финансовых результатов в организации – чрезвычайно актуально на сегодняшний день.

Актуальность темы работы состоит в исследовании методологии аудита финансовых результатов деятельности коммерческой организации, которая позволит снизить трудоемкость проводимых проверок и повысить их качество, обеспечив достаточность проведенных аудиторских процедур и надежность аудиторских доказательств.

Данной проблеме посвящены труды Рогуленко Т.М., Кизилова А.Н., Подольского В.И., Савина А.А., Шеремета А.Д., и других ученых.

В то же время следует отметить, что именно методология аудита финансовых результатов коммерческой организации продолжает оставаться наименее исследованной, как в отечественной, так и зарубежной науке.

Целью работы является исследование методологии учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи

исследования:

- рассмотреть понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов;
- провести обзорную проверку бухгалтерской финансовой отчетности исследуемой организации;
- рассмотреть учет финансовых результатов деятельности торговой организации;
- провести аудит финансовых результатов.

Объектом исследования является ООО «Компания Таймерс».

Предметом исследования в работе является комплекс теоретических и методических вопросов методологии учета и аудита финансовых результатов торговой организации.

Структура бакалаврской работы подчинена целям и задачам исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1. 1 Понятие виды финансовых результатов

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но по причине определенных обстоятельств или упущений в работе предприятие может понести убытки.

Прибыль – это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства.

Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения в потребностей учредителей и работников, рисунок 1.

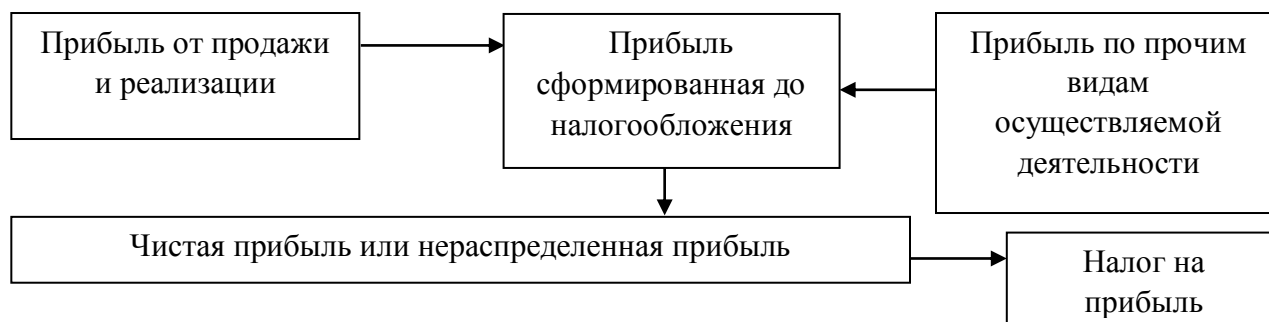


Рис. 1 Схема формирования прибыли хозяйствующего субъекта

В каждом предприятии формируется четыре показателя прибыли, различных по величине, экономическому содержанию и функциональному назначению.

Для формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Это финансовый результат от реализации. Основными моментами здесь является:

- определение дохода от реализации;
- определение себестоимости.

Одновременно с определением доходов от реализации требуется определить затраты от реализации. Затраты от реализации отражают на 90–м счете «Себестоимость реализации». Счет 90 остатка не имеет, в конце отчетного периода счета списывается на финансовые результаты.

Сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи»

Одновременно фактическая себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается в дебет счета 90 «Продажи» в корреспонденции с кредитом счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др.

В конце года в дебет счета 90 «Продажи» списывается разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции.

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.

В последующем рассмотрим порядок формирования конечного финансового результата.

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

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету расходов для определения прибыли

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Учтено списание материалов на производство продукции основным производством	20	10

1	2	3	4
2	Учтены расходы на оплату труда работников основного производства		70
2	Учтены социальные отчисления с сумм оплаты труда работников основного производства		69
3	Учтено списание общехозяйственных расходов на затраты основного производства		26
4	Отпущены материалы на содержание зданий, сооружений заводоуправления		10
5	Учтены расходы на оплату труда специалистов и служащих заводоуправления	26	70
6	Учтены социальные отчисления с сумм оплаты труда специалистов и служащих заводоуправления		69
7	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90.2	43
8	Отражена продажная стоимость отгруженных товаров (с учетом НДС)	62	90.1
9	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю товаров	90.2	68

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

91–1 «Прочие доходы»;

91–2 «Прочие расходы»;

91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Сальдированный результат счета 91 в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается, как и сальдо счета 90, на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки» и если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль. Эта сумма отражается заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 91–9 и кредиту счета 99. Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

В МСФО одна группа доходных и расходных статей формирует финансовый результат, а вторая группа может входить только в состав капитала субъекта хозяйствования. В РСБУ к доходным и расходным статьям отнесены те, которые могут быть признаны финансовыми результатами. Группа доходных и расходных статей, которые в соответствии с МСФО входят в

капитал, в РСБУ включены в добавочный капитал. Следовательно, требуется отметить, что рассматриваемые системы не идентичны, в связи с тем, что в добавочный капитал в отечественной терминологии включаются доходы и расходы, трактуемые МСФО. Итог в результате операций с учредителями, который в отечественной системе учитывается в добавочном капитале, не может быть определен в зарубежной системе как доходы и расходы.

1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Ведение и организация бухгалтерского учета осуществляются на единой нормативной базе с учетом отраслевых особенностей и соответствующих методических рекомендаций, а также внутренних стандартов производственной деятельности.

Нормативные и законодательные документы и акты в бухгалтерском учете призваны определять методологию и порядок организации ведения бухгалтерского учета, а так же они содержат в себе основные правила, которые регулируют ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В настоящее время руководство по методологии и правовому обеспечению бухгалтерского учета в России осуществляется Министерством финансов и Правительством Российской Федерации [6].

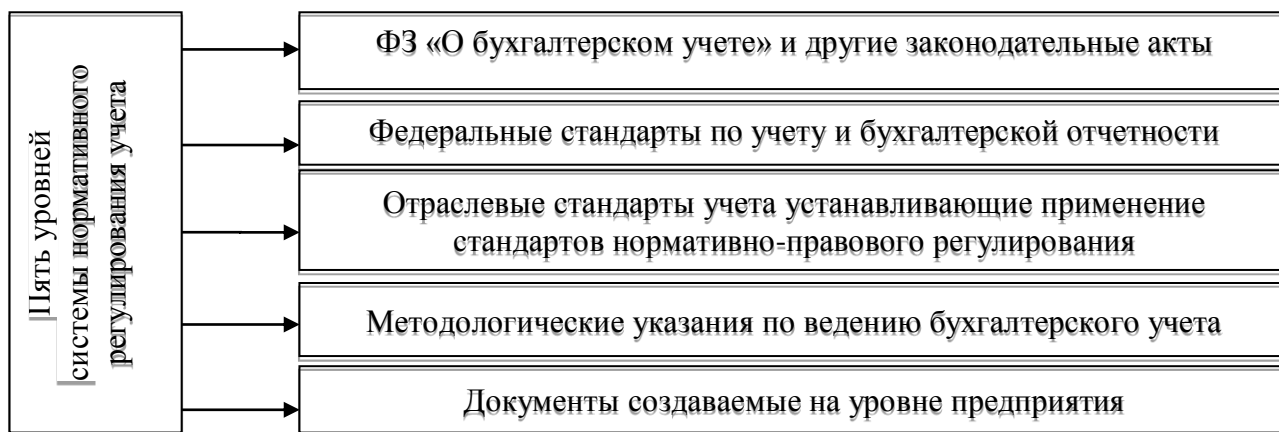


Рис. 2 Пятиуровневая система нормативных и законодательных документов, регламентирующих порядок бухгалтерского учета в РФ.

Нормативно–правовое регулирование в России определено пятью уровнями, которые распространяют свое действие на бухгалтерский учет. Главным документом первого уровня является ФЗ "О бухгалтерском учете" N 402 от 6 декабря 2011 г. В состав документов 1 уровня входят отдельные нормы, которые регулируют бухгалтерский учет, и отражены в Кодексах РФ: Гражданском, Налоговом, Трудовом, Административном и др. В таблице 2 рассмотрим в каких именно аспектах регулирования учета играет каждый из документов 1 уровня.

Таблица 2

Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета на первом уровне

№ п/п	Нормативно–правовые акты	Особенности
1	2	3
1	ФЗ "О бухгалтерском учете" N 402 от 6 декабря 2011 г.	Определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.
2	Гражданский кодекс РФ, части 1 и 2	Законодательно закреплены такие вопросы правильности оформления договора купли–продажи и ответственность сторон при несоблюдении условий договора.
3	Налоговый Кодекс РФ, ч. 1 и 2	Регулирует налогообложение предприятий. Налоговый кодекс устанавливает ставку налога на прибыль, имущество, транспорт, земельные участки, НДС, НДФЛ и отчислений на социальные нужды. Порядок уплаты и начисления данных налогов. Так же Налоговым кодексам предусматривается порядок принятия и признания доходов и расходов предприятий.

В состав документов второго уровня входят стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности.

Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета на втором уровне

№ п/п	Нормативно–правовые акты	Особенности
1	2	3
1	Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. 66 н. «О формах бухгалтерской отчетности»	Приказом определены формы бухгалтерской отчетности, в которых находят отражение итоговые суммы.
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н	Определены порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации; рассмотрен порядок документирования хозяйственных операций, ведения регистров бухгалтерского учета (содержание которых объявляется коммерческой тайной), оценки имущества и обязательств, порядок инвентаризации имущества и обязательств, с указанием случаев обязательного проведения инвентаризаций и бухгалтерских записей по выявленным при инвентаризации отклонениям.
3	План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности (Приказ Минфина 94н от 31.10.2000г)	Предусмотрены счета для учета затрат и доходов, налогов, расчетов с контрагентами на приобретение и выбытие основных средств, начисления по ним амортизации.
4	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Учетная политика должна содержать порядок учета на предприятии в разрезе всех осуществляемых предприятием операций.
5	ПБУ 11/2008 «Информация об аффилированных лицах»	Устанавливает порядок раскрытия информации по аффилированным лицам.

Методические рекомендации, письма и инструкции по бухгалтерскому учету – третий уровень документов регулирующих ведение бухгалтерского учета.

Нормативно–правовое регулирование бухгалтерского учета на третьем уровне

№ п/п	Нормативно–правовые акты	Особенности
1	2	3
1	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях от 06.06.2003 N 792 (утв. приказом Минсельхоза России).	Порядок учета затрат и включения их в себестоимость продукции.
2	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом РФ).	Порядок учета выхода в молочном и мясном скотоводстве. сельскохозяйственной продукции.
3	Общероссийский классификатор основных средств ОК 013–94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 01.01.96 г. N 359	Определены амортизационные группы основных средств, сроки полезного использования.

Документы четвертого уровня - рекомендации разработанные для конкретизации отдельных моментов бухгалтерского учета. Среди них можно выделить:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. N 91н – призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

2. Методические рекомендации о порядке проведения и учета результатов инвентаризации.

Документы пятого уровня представляют собой стандарты ведения бухгалтерского учета и его организации в рамках экономического субъекта.

Нормативно–правовое регулирование бухгалтерского учета на четвёртом
уровне

№ п/п	Нормативно–правовые акты	Особенности
1	2	3
1	Устав предприятия	Предусмотрены разделы конкретизирующие деятельность предприятия, его права и обязанности.
2	Учетная политика	Где предусмотрены разделы по «Учет основных средств» и определен порядок признания основных средств в составе таковых, порядок и способ начисления амортизации основных средств. Здесь же закреплено создается ли на предприятии ремонтный и резервный фонд. Разделы по применению счетов 15,16, способ списания себестоимости продукции, а так же коммерческих расходов, порядок признания выручки и др.
3	График документооборота	Предусмотрен порядок документооборота на предприятии. Закреплен порядок проведения инвентаризации и ее документального оформления.

В приведенных нормативных актах рассматривается порядок организации и методология синтетического, аналитического бухгалтерского учета в Российской Федерации.

1.3 Особенности аудиторской проверки финансовых результатов

Для того, чтобы всегда быть уверенными в достоверности бухгалтерской отчетности торговой организации, а также фиксировать верный финансовый результат, нужно проводить регулярный аудит.

Объектом проверки финансовых результатов является прибыль, представляющая конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия, установленной за отчетный период. Прибыль определяется как разница между выручкой от реализации продукции и ее себестоимостью.

Выручка – это денежный доход, полученный от покупателей за

реализованную продукцию, выполненные услуги и работы. При учете выручки по методу начисления, она признается по факту отгрузки или завершения услуг, работ, независимо от получения денежных средств. Кроме выручки от основной деятельности предприятия, выявляют прочие доходы, к которым относятся поступления: от продажи ценных бумаг, реализация основных средств, аренды свободных помещений и прочих активов и услуг.

Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг – это совокупность всех затрат, используемых при ее производстве.

В бухгалтерском учете затраты делятся на прямые и косвенные.

К прямым относятся: затраты на сырье и материалы для производства продукции, амортизация основных средств, которые непосредственно используются в производстве, оплата заработной платы основным рабочим с отчислениями в социальные фонды. Учитывая специфику направленности деятельности предприятия, прямые затраты можно корректировать, отображая изменения в учетной политике.

Остальные затраты являются косвенными. Не все производственные расходы, включенные в себестоимость продукции в бухгалтерском учете, разрешают относить к составу расходов в налоговом учете. Так в базу для налогообложения не включаются затраты:

- а) Сверхнормативные потери и брак
- б) Командировочные расходы сверх норматива
- в) Создание более комфортных условий для работников (обеспечение питьевой водой, оборудование мест для отдыха и принятия пищи, озеленение).

В налогообложение включаются расходы на НИОКР – списываются в том периоде, в котором завершены данные исследовательские работы; добровольное страхование – по факту оплаты в фонды; расходы на образование резерва по сомнительным долгам; нормируемые представительские расходы (4% от фонда заработной платы) и рекламные расходы (1% от выручки)

списываются в нормативном соотношении, а на расходы сверх норм начисляется налог на прибыль и отражается дополнительной проводкой Д 99 К 68.4.

В состав налоговых расходов так же входят: банковские услуги, проценты по кредитам и займам, расходы на ликвидацию основных средств, судебные издержки и налоги и прочие (ст. 265 НК РФ) [1].

Целью аудиторской проверки финансового результата, является формирование независимого мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской отчетности, отражающих суммы прибыли (убытка), во всех существенных аспектах; о соблюдении норм действующего законодательства.

Для достижения данной цели аудитору требуется решить следующие задачи:

- оценка правильности формирования доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- проверка соблюдения норм законодательных и нормативных актов, а также учетной политики при учете доходов и расходов;
- проверка наличия и правильности оформления первичных документов по отражению доходов и расходов;
- анализ ведения аналитического и синтетического учета доходов и расходов;
- контроль за правильностью отражения и раскрытия информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [2].

При проверке источниками информации являются:

- учетная политика экономического субъекта;
- бухгалтерская финансовая отчетность и пояснительная записка к ней;
- учетные регистры по счетам затрат и расходов, доходов;

- первичные документы по формированию доходов и расходов;
- договора и иные обосновывающие и правоустанавливающие документы [4].

При проверке аудиторю рекомендуется использовать Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании соответствующих услуг [3]. После анализа данных следует определить степень аудиторского риска и существенности в аудите.

В ходе детальной аудиторской проверки возможно выявление следующих типичных ошибок:

- оформление бартерных сделок, минуя счет 90 «Продажи».
- прибыль/убыток, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошлым периодам, ошибочно включены в финансовые результаты отчетного периода.
- оплата фиктивных расходов.
- намеренное завышение расходов, путем искажения сумм или неправильности отнесения расходов к тому или иному периоду.
- неверное и несвоевременное отражение курсовых разниц.
- неправильный учет доходов и расходов для целей налогообложения.
- нарушения в корреспонденции счетов.
- списание расходов, которые фактически не были выполнены.
- отражение недостачи и потерь от порчи материальных ценностей в себестоимости.
- неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия.
- отсутствие корректировок налогооблагаемой прибыли.

Приоритетным в этапе проверки финансовых результатов является:

- подтверждение правильности формирования финансовых результатов;
- проверка финансового результата отчетного периода;
- сверка данных аналитического учета с оборотами счетов синтетического учета и данными бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности учета и документального оформления операций, формирующих финансовый результат;
- проверка данных Отчета о финансовых результатах;
- подтверждение данных бухгалтерского баланса о нераспределенной прибыли.

Таким образом, аудиторская проверка выявляет внутрихозяйственные резервы производства, помогает рационально использовать производственные фонды, материальные, трудовые и финансовые резервы предприятия; эффективно распределяет средства, остающиеся в распоряжении предприятия, в том числе, направляя их на обновление производственных фондов.

Учредители предприятия на основе подтвержденных аудиторской проверкой данных, могут принять решение по поводу дивидендов и инвестиционной политики.

Итак, объект аудита финансовых результатов – это бухгалтерская прибыль или убыток, которая и является составляющей конечного финансового результата, определенного за отчетный период. Задача аудита финансовых результатов организации – проверить достоверность конечного финансового результата, а также подлинность данных бухгалтерского учета именно финансовых результатов.

Для того, чтобы цель аудита финансовых результатов предприятия была достигнута, очень важно держать под контролем правильность вычисления финансового результата, продажи средств и активов, расходы и доходы, а также полное соответствие учета налогов и различных финансовых санкций.

Аудит учета финансовых результатов условно делится на три этапа:

Ознакомительный этап. На данном этапе проверяется правильность указания конечного финансового результата в бухгалтерской отчетности от обычных видов деятельности. Проводиться проверка всех учетных записей, на основе которых формируется и составляется бухгалтерский учет.

Основной этап. На основном этапе аудитор, проводящий проверку, фиксирует все выявленные ошибки и нарушения, а также дает оценку их влиянию. Этот этап заключается в тщательном изучении содержания и состава бухгалтерского учета.

Заключительный этап. Последний этап аудита финансового результата деятельности торговой организации включает в себя подведение итогов, формирование отчета о проверке, в котором будут указаны нарушения, выявленные аудитором, неточности, обнаруженные в бухгалтерском учете относительно конечного финансового результата.

В процессе учета, анализа, аудита финансовых результатов аудитором могут быть выявлены такие ошибки:

- проведение только формальной инвентаризации, в результате чего показатели отчетности не подтверждаются ее результатами;
- арифметические ошибки в составлении отчетности;
- отсутствие взаимосвязи между показателями;
- неправильное заполнение реквизитов отчетности;
- нарушение порядка бухгалтерского учета, и так далее.

Для того, что бы избежать ошибок и нарушений в отчетности по финансовым результатам, требуется проводить аудит на регулярной основе. В результате аудита финансовых результатов Вы получите письменный отчет, с указанием всех ошибок и нарушений, а значит у Вас будет возможность их исправить прежде, чем будет проведена налоговая проверка.

2 Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Торговой организации Таймерс»

2.1 Краткая характеристика объекта исследования

Компания Таймерс основана в 1997 году, в городе Красноярск. Основным направлением нашей деятельности является дистрибьюция продуктов питания. По видам продукции можно выделить 3 направления, по которым мы работаем: бакалея, кондитерские изделия, колбасная продукция.

В рамках этих направлений представлена продукция известных российских и зарубежных производителей: Молочная продукция торговой организации «Назаровское молоко», продукция торговой организации «Орими трейд» (чай принцесса Канди, Нури, Ява, Гринфилд, Tess). Кондитерские изделия компаний «Рахат», «Пензенская кондитерская фабрика», "Продвагон", "Сладонез", и т.д.; Колбасная продукция компаний КПК.

С 2006 года начал работать филиал торговой организации в г. Абакан (Республика Хакассия). Собственные склады и подъездные пути в Хакассии дают нам возможность качественно обслуживать наших клиентов.

Рекламный отдел предоставляет полный спектр рекламных услуг. Уже 6 лет, полностью обеспечивая потребности «Таймерс» в рекламе, они приобрели уникальный опыт организации запоминающихся рекламных акций в укороченные сроки при минимальных финансовых вложениях.

На сегодняшний день в торговой организации работает более 300 человек. Топ-менеджеры и руководители подразделений повышают свою квалификацию в российских и зарубежных высших учебных заведениях (Рисунок 3).



Рис.3 Организационная структура управления ООО «Таймерс»

В целом существующая организационная структура является эффективной.

Управление персоналом опирается на анализ содержания труда, способствующий правильным оценкам производственных и деловых качеств работника, организации труда, его оплаты, а также планируемой структуры и качество рабочей силы, требуется предприятию.

Режим работы общества – 8 часов рабочий день, при 5–дневной рабочей неделе, выходные дни – суббота, воскресенье. Труд работников оплачивается по повременно–премиальной системе.

От обоснованности определения величины прибыли организации зависит его обеспеченность денежными ресурсами. Формирование прибыли зависит от учета различных видов деятельности и показателей, основными из которых являются: учет объема производства, изменения ассортимента выпускаемой

продукции, учет издержек, учет цен на материалы сырье, готовую продукцию и т.д.

В таблице 6 рассмотрим основные технико-экономические показатели работы предприятия за три года (2014–2016 гг.)

Таблица 6

Основные технико–экономические показатели работы ООО «Таймерс»
за 2014–2016 гг.(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение, тыс. руб. (2014 г.-2015 г.)	Отклонение, тыс. руб. % (2014 г.-2015 г.)	Отклонение, тыс. руб. (2015 г.-2016 г.)	Отклонение, тыс. руб. % (2015 г.-2016 г.)	Отклонение, тыс. руб. (2014 г.-2016 г.)	Отклонение, тыс. руб. % (2014 г.-2016 г.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Выручка	3 086,85	3 164,86	4 947,93	78,01	102,53	1783,07	156,34	1861,08	160,29
2	Себестоимость продаж	2 581,79	2 558,94	4 122,14	-22,85	99,11	1563,2	161,09	1540,35	159,66
3	Валовая прибыль (убыток)	505,06	605,92	825,8	100,86	119,97	219,88	136,29	320,74	163,51
4	Прибыль (убыток) от продаж	505,06	605,92	825,8	100,86	119,97	219,88	136,29	320,74	163,51
5	Прочие доходы	1 326,00	1 468,00	1 623,00	142	110,71	155	110,56	297	122,40
6	Прочие расходы	102	185	142	83	181,37	-43	76,76	40	139,22
7	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 729,06	1 888,92	2 306,80	159,86	109,25	417,88	122,12	577,74	133,41
8	Текущий налог на прибыль	345,81	377,78	461,36	31,97	109,24	83,58	122,12	115,55	133,41
9	Чистая прибыль (убыток)	1 383,24	1 511,14	1 845,44	127,9	109,25	334,3	122,12	462,2	133,41

По данным анализа динамики показателей отчета о финансовых результатах выручка к 2016 год выросла на 60,29%, прибыль от продаж на 63,57%, прочие доходы выросли на 22,40%, и их величина значительно возросла в сравнении с предыдущим и 2014 годом, прочие расходы выросли на 39,22%, чистая прибыль выросла на 33,41%.

Темпы роста себестоимости ниже темпа роста выручки, что положительно сказывается на эффективности деятельности организации.

В приложении 1 представлена отчетность предприятия (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) ООО «Таймерс» представляет собой сумму:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности кооператива являются поступления от осуществления хозяйственных операций являющихся предметом деятельности организации. К ним относится выручка от продажи товаров.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с закупкой и реализацией товаров.

Поставщиком и покупателем составляется договор поставки продукции, котором прописываются основные условия поставки, порядок передачи и приемки продукции, права и обязанности сторон, цены, порядок расчетов и.д. Движение товара от поставщика к покупателю сопровождается товарной накладной, удостоверение о качестве, счет фактура. Для ООО «Таймерс»

товарная накладная - документ, обосновывающий выбытие товаров, а для покупателя – основанием для её оприходования. Счет–фактура является основанием для оплаты поставленной продукции.

Финансовый результат от продажи продукции в ООО «Таймерс» определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также определения финансового результата по ним.

Согласно п. 6 ПБУ 9/99 [9], выручка в ООО «Таймерс» принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В ООО «Таймерс» выручка определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж» производятся накопительно в течение отчетного года.

Бухгалтерский учет в ООО «Таймерс» ведется в автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.0». Это программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского учета. Данная программа позволяет бухгалтеру получать информацию за требуемый период, в различных разрезах и с требующей степенью детализации. Для того что бы получить отчет по синтетическому учету счета 90 «Продажи» нужно создать анализ счета, к примеру, за год, или за месяц. Анализ счета позволяет увидеть обороты денежных средств по счету 90 «Продажи».

Сумма выручки от продажи продукции отражается по кредиту субсчета 90.1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду товара. ООО «Таймерс» применяет общий режим налогообложения, вследствие чего не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Поступившие платежи за проданную продукцию отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и других счетов с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов приведены в таблице 7.

Таблица 7

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Таймерс»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Отпущены материалы на производство яиц СПК Птицефабрика «Гайская»	20	10	324 500
2	Начислена заработная плата работникам, занятым в производстве продукции	20	70	258 140
3	Отражены отчисления на социальные нужды	20	69	77 442
4	Отражены общепроизводственные расходы, связанные с производством яиц	20	25	96 000
5	Отражены общехозяйственные расходы, связанные с производством яиц	20	26	47 000
6	Оприходована готовая продукция из производства	43	20	803082
7	Отражены расходы на доставку птицеводческой продукции	44	23	15 000
8	Начислена заработная плата работникам по доставке	44	70	25 000
9	Отражены отчисления на социальные нужды	44	69	7 500
10	Отражены общепроизводственные расходы, связанные с доставкой яиц	44	25	2 150
11	Отражены общехозяйственные расходы, связанные с доставкой яиц	44	26	3 120
12	Отражена выручка от продажи яиц	62	90.1	973 445
13	Списана себестоимость готовой продукции (яиц)	90.2	43	803082
14	Списаны расходы на продажу яиц	90.2	44	52 770
15	Отражена прибыль от продажи продукции	90.9	99	117593
16	Произведена оплата за проданную продукцию	51	62	973 445

2.3 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности

В ООО «Таймерс» к прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности предприятия.

К такому виду деятельности относится продажа объектов основных средств. Между продавцом и покупателем заключается договор купли–продажи, а факт передачи права собственности на объект основного средства оформляется актом о приеме–передаче, счет–фактура является основанием для оплаты сделки покупателем.

В ООО «Таймерс» в состав прочих расходов входит оплата услуг, оказанных банком на основании договора банковского счета.

В ООО «Таймерс» получить отчет по синтетическому учету счета 91 «Прочие доходы и расходы» можно создав анализ счета (выводит начальное и конечное сальдо по счету учета, а также обороты в корреспонденции со счетами), к примеру, за год, или за месяц. Анализ счета позволяет увидеть обороты денежных средств по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Также вместе с анализом счета в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» бухгалтер ООО «Таймерс» может создать и проанализировать карточку счета 91.1 «Прочие доходы» (карточка счета является стандартным отчетом с детализацией до проводок), к примеру за месяц, или за неделю, в которой отражаются суммы денежных средств от каждой операции, отражающейся на данном счете. Отчет рассчитывается для предварительно выбранного счета и представляет собой таблицу, в каждой строке которого отображена информация об одной проводке, в которой задействован выбранный счет. В конце строки показан остаток, который получился на счете после регистрации проводки в информационной базе.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Таймерс» 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.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. Например, в апреле 2016 г. ООО «Таймерс» сдал в аренду помещение в административном здании, ежемесячная сумма арендной платы составляет 40000 рублей:

Корреспонденция счетов: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91.1 «Прочие доходы»;

– доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств – в корреспонденции со счетами учета расчетов. Например, в марте 2016 г. ООО «Таймерс» согласно договору купли–продажи продало физическому лицу Суржикову В.Н. транспортное средство ГАЗ–3302, стоимость средства составляет 30000 рублей:

Корреспонденция счетов: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы»;

– штрафы за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. Например, в мае 2016 г. ООО «Таймерс» по договору поставки отгрузил ООО «Волна» товаров на сумму 100 000 руб. ООО «Волна» за несвоевременную оплату поставленной продукции (согласно договору поставки) обязано уплатить штраф в размере 5 000 руб.:

Корреспонденция счетов: Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кредит 91.1 «Прочие доходы»;

– суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности – в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности. Например, на начало II квартала 2016 г. в ООО «Таймерс» числится кредиторская задолженность в размере 60 000 руб. по полученным, но не оплаченным товарам, срок исковой давности которой истекает. Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности списывается на прочие доходы предприятия:

Корреспонденция счетов: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 91.1 «Прочие доходы».

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации – в корреспонденции со счетами учета затрат. Например, ООО «Таймерс» в апреле 2016 г. сдал в аренду помещение в административном здании. Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду, будут включать:

1) Заработную плату обслуживающего персонала в размере 7 000 руб. Корреспонденция счетов: Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2) Отчисления на социальные нужды в размере 2 100 руб. Корреспонденция счетов: Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3) Сумма начисленной амортизации на административное здание – 3000 руб. Корреспонденция счетов: Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств».

– штрафы – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Например, ООО «Таймерс» 13 мая 2016 г. приобрело строительных материалов у строительной торговой организации «Ваш мастер» на сумму 100 000 руб. Согласно договору купли–продажи оплата должна была быть произведена не позднее 5 дней после отгрузки товара. Фактически оплата была произведена через 15 дней. Вследствие чего начислены штрафные санкции в размере 4 000 руб. за несвоевременную оплату:

Корреспонденция счетов: Дебет 91.2 «Прочие расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности приведены в таблице 8.

Таблица 8

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности в ООО «Таймерс»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	ООО «Таймерс» сдал в аренду помещение в административном здании	76	91.1	42 147
2	ООО «Таймерс» продал физическому лицу Суржикову В.Н. автомобиль ГАЗ–3302	62	91.1	30 000
3	Начислен штраф ООО «Волна» за несвоевременную оплату поставленной продукции кооперативом	76	91.1	5 877
4	Отражена кредиторская задолженность ООО «Таймерс» с истекшим сроком исковой давности	60	91.1	62 000
5	Начислена заработная плата обслуживающего персонала помещения, сданного в аренду	91.2	70	7 000
6	Отражены отчисления на социальные нужды	91.2	69	2 100
7	Начислена амортизация на административное здание	91.2	02	3 000
8	Начислены штрафные санкции ООО «Таймерс» за несвоевременную оплату отгруженных стройматериалов строительной компанией «Ваш мастер»	91.2	60	4 150
9	Отражена прибыль от прочих видов деятельности ООО «Таймерс»	91.3	99	123 774

В ООО «Таймерс» счет 99 «Прибыли и убытки» определен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности

организации в рабочем плане счетов бухгалтерского учета.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) определяется как сумма финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов за вычетом расходов.

В частности, конечный финансовый результат в течение года формируется из:

- финансового результата от реализации птицеводческой продукции;
- прочих доходов и расходов;

Суммы использованной прибыли учитываются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Анализ счета позволяет увидеть обороты денежных средств по счетам 99 «Прибыли и убытки» за год, 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за месяц. Карточка счета 99 «Прибыли и убытки», к примеру за месяц или за год, отражает суммы денежных средств от каждой операции, отражающейся на данном счете.

По окончании отчетного года при составлении годовой (бухгалтерской) отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом в учете делаются следующие записи (таблица 9).

Корреспонденция счетов по закрытию счета 99 «Прибыли и убытки» в ООО
«Таймерс»

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Отражен итоговый финансовый результат – прибыль	99	84	112 316 000
2	Отражен итоговый финансовый результат – убыток	84	99	–

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

В течение отчетного года ООО «Таймерс» за счет средств нераспределенной прибыли выполняет обязательства перед бюджетом, банком, производит реконструкцию и обновление основных средств и т. д.

Нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена:

- 1) На финансирование капитальных вложений (приобретение имущества).
- 2) Выплаты сотрудникам предприятия в виде премий.
- 3) Выплата материальной помощи, компенсаций сотрудникам.
- 4) Финансирование социальных программ, благотворительные цели.
- 5) Другие цели.

После этого распределения сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» информирует о сумме нераспределенной прибыли, которая остается неизменной.

Корреспонденции счетов по учету нераспределенной прибыли предприятия приведены в таблице 10.

Корреспонденция по учету нераспределенной прибыли в ООО «Таймерс»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Отражено использование нераспределенной прибыли ООО «Таймерс», направленное на финансирование капитальных вложений	84.1	84.4	524 500
2	Направлена часть нераспределенной прибыли на осуществление специальных выплат (премии, материальная помощь сотрудникам, благотворительная помощь)	84.1	84.4	1 160 000
3	Начислены премии сотрудникам	84.4	70	360 000
4	Начислена материальная помощь сотрудникам	84.4	73	589 000
5	Начислена благотворительная помощь лицам, не являющимся сотрудниками организации (участникам ВОВ)	84.4	76	211 000

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, задействованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Для аналитического учета состояния и движения нераспределенной прибыли в ООО «Таймерс» открыты субсчета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная».

3 Аудиторская проверка финансовых результатов

3.1 Аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Для проведения анализа расхождений в оценке доходов и расходов, отраженных в бухгалтерском и налоговом учете, требуется собрать информацию о возможных различиях, которые существуют при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. Для проверки соответствия данных учетных регистров формам бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией представлены: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2016 год.

При проверке сравнивались сведения учетных регистров, со сведениями представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам исследования ООО «Компания Таймерс» установлены погрешности в отражении в балансе кредиторской задолженности по налогам и сборам в связи с переплатой на 6076 тыс. руб. Также, установлено, что в отчете о финансовых результатах не отражены налоговые санкции на 318 тыс. руб.

Система критериев, необходимых для оценка факторов риска существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудите методом умножения неотъемлемого риска и риска средств контроля, с учетом значимости факторов риска каждого вида (значимость определяется методом экспертных оценок) представлена в таблице 11.

Таблица 11

Рабочий документ «Предварительная оценка факторов риска существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности»

№	Фактор риска	Оценка степени риска		
		низкий	средний	высокий
1	2	3	4	5
1	Факторы неотъемлемого риска			

1	2	3	4	5
1.1	Отраслевые, правовые и другие внешние факто–ры, влияющие на деятельность аудируемого лица, включая применяемые способы ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности			
1.2	Характер деятельности аудируемого лица			
1.3	Общая стратегия аудируемого лица и связанные с ней риски хозяйственной деятельности			
1.4	Оценка и анализ финансовых результатов деятельности аудируемого лица			
	Неотъемлемый риск			
2	Факторы риска средств контроля			
2.1	Контрольная среда			
2.2	Процесс оценки рисков аудируемым лицом			
2.3	Информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности			
2.4	Контрольные действия			
2.5	Мониторинг средств контроля			
3	Риск средств контроля			
4	Риск существенных искажений отчетности $РСИ = НР \times РСК$			

Далее рассмотрим отдельные важнейшие составляющие факторы с помощью метода анкетирования по исследуемой организации.

В таблице 12 представлена анкета по проверке оценки раскрытия нефинансовой информации.

Таблица 12

Проверка оценки раскрытия нефинансовой информации ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы
1	2	3
1	В полном объеме раскрыты обязательные составляющие годового отчёта:	
1.1	Отчёт ревизионной комиссии составлен в полном объеме и подписан всеми членами ревизионной комиссии?	2
1.2	Информация о структуре собственности раскрывает состав всех акционеров, владеющих более 5% акций?	0
1.3	Раскрыт весь состав совета директоров и исполнительного руководства (правления) с предоставлением краткой биографии (+фото)?	1
1.4	Раскрыты доля и наличие независимых директоров в совете директоров?	0

1	2	3
1.5	Имеется информация и хронология с кратким содержанием основных существенных событий торговой организации за отчетный год?	1
1.6	Раскрыта полная информация о практике корпоративного поведения в торговой организации?	1
2	Раскрыты в годовом отчете следующие разделы:	
2.1	Обзор изменений деловой конъюнктуры и их влияния на компанию?	1
2.2	Раскрыты источники финансирования торговой организации?	1
2.3	Разработана политика управления рисками?	1
2.4	Раскрыты преимущество и ресурсы торговой организации, не отраженные в бухгалтерском балансе?	1
2.5	В полном объеме раскрыта информация о природо-охранной деятельности	1
3	Итого:	10
4	Показатель уровня раскрытия нефинансовой информации	1,1

В таблице 13 провидена анкета по проверке наличия основных разделов годового отчёта

Таблице 13

Проверка наличия основных разделов годового отчёта ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы
1	2	3
1.1	Имеются в наличии основные разделы годового отчёта	3
1.2	Обращение председателя совета директоров и/или президента торговой организации к акционерам?	0
1.3	Информация о торговой организации – сведения о лицензиях, имуществе, которым владеет компания?	3
1.4	Имеются данные по маркетингу и продажам?	2
1.5	Имеется в наличии заключение ревизионной комиссии (или любого контрольно-ревизионного органа)	1
1.6	Имеется заключение независимого аудитора?	1
1.7	Приложена бухгалтерская (финансовая) отчетность	3
1.8	Имеются прогнозные данные?	1
1.9	Имеются в наличии данные о ценных бумагах торговой организации	0
1.10	Имеется информация о структуре акционерного капитала?	3
1.11	Имеются сведения о совете директоров и старшего менеджмента торговой организации?	3
1.12	Имеются в наличии сведения о персонале торговой организации?	3
1.13	Имеется информация о социальной ответственности бизнеса?	1

1	2	3
1.14	Имеется информация об участии торговой организации в финансировании различных экологических программ?	1
1.15	Имеется информация по корпоративным вопросам и прочая информация (юридический и фактический адрес филиалов)	3
2	Итого:	28
3	Показатель уровня раскрытия годового отчёта,	2,1

Защите финансовых интересов собственников способствует представление и утверждение общим собранием акционеров годовой отчётности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках) корпорации, приложений и пояснительной записки к ней, заключений аудитора о её достоверности и отчёта ревизионной комиссии. Аудитор анализирует степень полноты раскрытия финансовой информации для акционеров и правильность составления ее в соответствии с российскими и международными стандартами бухгалтерского учета. В таблице 14 представлена анкета по проверке оценки раскрытия финансовой информации

Таблица 14

Анкета проверки раскрытия финансовой информации ООО «Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы
1	2	3
1.1	Предоставлена информация в отчёте руководства, обосновывающая данные бухгалтерской (финансовой) отчётности?	3
1.2	Предоставлен полный комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности?	3
1.3	Даны пояснения к финансовой отчетности, включая анализ руководством торговой организации финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности?	3
1.4	Раскрыта динамика производственных показателей и планов по развитию торговой организации за последние 3 года?	1
1.5	Дана информация об основных факторах, влияющих на ее деятельность?	2
1.6	Раскрыты основные характеристики финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния торговой организации?	2
2	Итого:	14
3	Показатель уровня раскрытия годового отчёта,	2,3

Группировка показателей информационной прозрачности представлена

таблице 15.

Таблица 15

Группировка показателей информационной прозрачности ООО «
Компания Таймерс»

№ п/п	Показатели, подлежащие оценке	Оценка показателей в интервалах шкалы			Итого оценка по каждому показателю
		Высокий уровень (от 2,1 до 3 баллов)	Средний уровень (от 1,1 до 2 баллов)	Низкий уровень (от 0 до 1 балла)	
1	2	3	4	5	6
1	Раскрытие годового отчёта	2,1	–	–	2,1
2	Раскрытие нефинансовой информации	–	1,1	–	1,1
3	Раскрытие финансовой информации	2,3	–	–	2,3
4	Итоговая оценка по уровням качества	–	1,8	–	1,8

Изначально требуется ознакомиться с учетной политикой организации. Учетная политика - совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения предприятием бухгалтерского учета за отчетный год.

Изучение и оценка системы внутреннего контроля проводятся при помощи тестирования, которое дает ответы на основополагающие вопросы, связанные с системой учета и эффективностью ее работы. Анкета оценки системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс» представлена в таблице 16.

Таблица 16

Оценка системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы
1	2	3
1	Организационная структура соответствует размеру и степени сложности деятельности организации?	2

Окончание таблицы 16

1	2	3
2	Имеются в наличии должностные инструкции для руководителей подразделений?	1
3	Имеется и соблюдается вертикальная соподчиненность руководителей подразделений исполнительному руководству?	2
4	Имеется распределение между различными лицами полномочий на:	
4.1	Непосредственный доступ к активам?	2
4.2	Разрешение на осуществление операций с активами?	3
4.3	Отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтер-3ском учете?	2
4.4	Арифметическую проверку правильности бухгалтерских записей?	3
5	Итого:	15
6	Показатель уровня раскрытия годового отчёта,	2,1

Анкета надёжности системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс» представлена в таблице 17.

Таблица 17

Оценка надёжности системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы,
1	2	3
1	Хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях?	2
2	Факты хозяйственной жизни фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах?	3
3	Факты хозяйственной жизни фиксируются на надлежащих счетах бухгалтерского учета?	3
4	Факты хозяйственной жизни фиксируются в правильном периоде времени?	3
5	Доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства?	2
6	Итого:	13
7	Показатель уровня раскрытия годового отчёта,	2,6

Проверка процедур внутреннего контроля представлена в таблице 18.

Таблица 18

Анкета проверки процедур внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Утверждение (вопрос)	Баллы,
1	2	3
1	Проводится арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	3
2	Осуществляется проведение сверок расчетов?	2

1	2	3
3	Имеет место проверка правильности осуществления документооборота?	1
4	Имеются в наличии на документах разрешительные записи руководящего персонала?	2
5	Проводятся периодические плановые и внезапные инвентаризации кассовой наличности, бланков строгой отчетности, ценных бумаг и товарно-материальных ценностей на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию?	2
6	Осуществляются меры, направленные на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам организации?	2
7	Имеется система ограничения доступа к системе бухгалтерского учета?	2
8	Исследуется динамика хозяйственных показателей, сравнение плановых и сметных хозяйственных показателей с фактически имевшими место и выяснение причин существенных расхождений?	1
9	Итого:	15
10	Показатель уровня раскрытия годового отчёта,	1,8

Группировка показателей системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс» представлена в таблице 19.

Таблица 19

Группировка показателей системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Показатели, подлежащие оценке	Оценка показателей в интервалах шкалы			Итого оценка по каждому показателю
		Высокий уровень (от 2,1 до 3 баллов)	Средний уровень (от 1,1 до 2 баллов)	Низкий уровень (от 0 до 1 балла)	
1	2	3	4	5	6
1	Оценка системы внутреннего контроля	2,1	–	–	2,1
2	Надёжность системы внутреннего контроля	2,6	–	–	2,6
3	Проверка процедур внутреннего контроля	–	1,8	–	1,8
4	Итоговая оценка по уровням качества	2,1	–	–	2,1

Итак, элементы отдельных факторов оценки риска существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в части информационной прозрачности относящейся к компоненте неотъемлемого риска в исследуемой

организации показала средний уровень. Оценка системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс» показала высокий уровень, при этом оценка системы внутреннего контроля и надёжность системы внутреннего контроля оценена как высокая, а процедур внутреннего контроля в организации выявила средний уровень оценки.

3.2 Аудит финансовых результатов

Источниками информации для проведения аудита финансовых результатов в ООО «Таймерс» являются:

- учетная политика;
- рабочий план счетов;
- учредительные документы;
- протоколы собраний учредителей;
- приказы;
- распоряжения;
- счета–фактуры, договора поставки, кассовые документы (приходный кассовый ордер).

Для расчета уровня существенности воспользуемся данными таблицы 20.

Таблица 20

Показатели, применяемые для определения уровня существенности
ООО «Компания Таймерс»

№ п/п	Наименование показателя	Значение базового показателя	Доля %	Значение показателя, для нахождения уровня существенности
1	2	3	4	5
1	Балансовая прибыль	351834	5	17591,7
2	Валовой объем реализации без НДС	3814211	2	76284,22
3	Валюта баланса	8620274	2	172405,5
4	Собственный капитал	3200346	10	320034,6

1	2	3	4	5
5	Общие затраты предприятия	2831616	2	56632,32
6	Итого		–	

Уровень существенности определяют по следующей формуле (3.1):

$$УС = \frac{\sum ЗП}{5}, (3.1)$$

где ЗП – значение показателя, используемого при расчете уровня существенности.

Рассчитаем уровень существенности для ООО «Компания Таймерс» по формуле, тыс. руб.:

$$УС = 642948,4 / 5 = 128589,66$$

В соответствии с положениями Правилами (стандартами) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» показатели, используемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать следующую формулу (1.2):

$$\text{Откл. (\%)} = \frac{(УС - ЗП)}{УС} \times 100\%. (3.2)$$

Отклонения показателей, используемых при определении уровня существенности для ООО «Компания Таймерс» по формуле составляют, %:

1. Откл. (%) = (128589,7 – 17591,7) / 128589,7 × 100% = 86 ;
2. Откл. (%) = (128589,7 – 76284,22) / 128589,7 × 100% = 40;
3. Откл. (%) = (128589,7 – 172405,5) / 128589,7 × 100% = –34;
4. Откл. (%) = (128589,7 – 320034,6) / 128589,7 × 100% = –148;
5. Откл. (%) = (128589,7 – 56632,32) / 128589,7 × 100% = 55.

В связи с тем, что максимальное и минимальное значения показателей

отличаются от среднего (128589,66 тыс. руб.) более чем на 20% в большую и меньшую стороны соответственно, нужно определить новое значение уровня существенности, тыс. руб.:

$$УС = (76284,22 + 56632,32) / 2 = 66458$$

Данное значение округляем согласно ПСАД «Существенность и риск в аудите» в пределах 20%.

Далее рассчитаем уровень существенности для каждой строки, %.

$$2. \text{ Откл.(\%)} = (66458 - 76284,22) / 66458 * 100\% = -14,8;$$

$$5. \text{ Откл.(\%)} = (66458 - 56632,32) / 66458 * 100\% = 14,8.$$

Следовательно, для ООО «Компания Таймерс» уровень существенности составит 3,92% от рассматриваемой величины и будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и в сумме, а также для выражения мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

Программа содержит непосредственный состав работ, которых должен выполнить аудитор для высказывания своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Помимо этого содержатся конкретные данные о периодике и источниках информации, что в достаточной степени снижает затраты рабочего времени аудитора и делает работу более продуктивной и эффективной.

При аудиторской проверке аудитором производится запрос и тщательное детальное инспектирование данных документов, их соответствие действующему законодательству.

В частности, соответствиию НК РФ и ПБУ. Результаты проверки представлены в рабочем документе (таблица 21).

Запрос и детальное инспектирование документов

№	Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Объект проверки	Дата (период) составления документа	№ документов	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1	01.04.16 – 30.04.16	Учетная политика	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	08.04.2016	–	Командировки Не выявлено
2			Учетная политика для целей налогового учета	–	–	Отсутствуют

Аудитором в ходе проверки было выявлено совмещение бухгалтерского и налогового учетов, что затрудняет расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, ее занижению. Приведем проверку правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров в Таблице 22.

Таблица 22

Проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете
выручки от реализации товаров

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	По данным бухгалтерского учета			Соответствующий документ	По данным аудита			Отклонения		
		Дт	Кт	Сумма		Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Продан товар ООО «Марс»	62	90	420000	ТН №22, Сч-ф №23	62	90	420000	–	–	–
2	Продан товар ООО «Диконт»	62	90	1340100	ТН №27, Сч-ф №28	62	90	1337100	62	90	3000
3	Продан товар ООО «Ласка»	62	90	205000	ТН №30, Сч-ф №31	62	90	205000	–	–	–
4	Продан товар ИП Меркин	62	90	730500	ТН №34, Сч-ф №35	62	90	730500	–	–	–

Составим следующий рабочий документ (таблица 23).

Таблица 23

Детальное изучение регистров

№ п/п	Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Объект проверки	Дата (период) составления документа	№ документов	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5	6	7
2	01.04.16 – 30.04.16	Учетные регистры	Журнал регистрации хозяйственных операций	01.12.15 – 31.12.15	–	Командировки Не выявлено
3	01.04.16 – 30.04.16	Регистры учета	ОСВ ¹ по счету 90	30.12.15	–	Командировки Не выявлено
4			ОСВ по счету 90	30.12.15	–	Нарушений не выявлено
5			ОСВ по счету 91	30.12.15	–	Компания получает прочие доходы от различных видов деятельности, облагая их по стандартной ставке, неверно учтена дата их поступлений, Нарушены сроки признания дохода.
6	01.04.16 – 30.04.16	Регистры учета и отчетности	ОСВ по счету 91	30.12.15	–	Компания получает прочие доходы от различных видов деятельности, облагая их по стандартной ставке, неверно учтена дата их поступлений, Нарушены сроки признания дохода.

Нарушены и сроки признания доходов. В 2016 году ООО «Компания Таймерс» получила дивиденды от иностранной организации на сумму 1 000 тыс. руб. Решение о выплате было принято в июне 2016 года, а фактически дивиденды были зачислены на расчетный счет в августе того же года. Бухгалтерская проводка должна была быть оформлена в июне 2016 года (таблица 24).

¹ Оборотно-сальдовая ведомость далее по тексту ОСВ

Бухгалтерские проводки хозяйственных операций по учету суммы
начисленного дохода по налогу на прибыль

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Обороты, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Отражена сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период	76	91–1	1 000
2	Отражена сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период	91–1	76	1 000

В бухгалтерской отчетности текущий налог на прибыль должен отражаться по строке 150 «Текущий налог на прибыль» по этой строке отражается вся сумма налога на прибыль, начисленного по налоговой декларации за данный период, а так же сумма налога на прибыль сформированной в бухгалтерском учете на счете 68 субсчет «Расчет по налогу на прибыль».

В налоговом учете в соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 271 НК РФ датой получения доходов в виде дивидендов при методе начисления является дата поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу налогоплательщика. То есть в налоговом учете проводка должна быть сделана в августе. Бухгалтер аудируемого признал доход в июне 2016 года.

Разница, получившееся в момент уведомления о начисленных дивидендах, будет погашена в том отчетном периоде, когда они будут выплачены, учет разниц вообще не был произведен, что так же привело к искажению налогооблагаемой базы и нарушению статьи 274 НК.

Составим рабочий документ, для более детального раскрытия этапов (таблица 25).

Проверка налоговых льгот и их использование

№ п/п	Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Объект проверки	Дата (период) составления документа	№ документов	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
1	2	3	4	5	6	7
1	01.04.16 – 30.04.16	Учетные регистры	ОСВ по счетам 99 и 84	01.04.16 – 30.04.16	–	Методика расчета верна, однако, искажение прочих доходов привело к искажению расчета прибыли
2	01.04.16 – 30.04.16	Регистры учета	ОСВ по счету 77	30.04.16	–	Не выявлено
3	01.04.16 – 30.04.16	Регистры учета и отчетности	ОСВ по счету 77	15.04.16	–	Нарушений не выявлено
4	01.04.16 – 30.04.16	Регистры учета и отчетности	ОСВ по счету 68,99,84	30.04.16	–	Методика расчета верна, однако, искажение прочих доходов и учет по стандартной ставке привели к искажению расчета налога на прибыль, потому как не учитываются дифференцированные ставки компаний, пользующихся льготами, где компания является акционером

Искажение суммы внереализационных доходов привело к искажению суммы налогооблагаемой базы, а так же сумм налога на прибыль, что является нарушением налогового законодательства и может привести к санкциям в отношении аудируемого лица в виде штрафов. В ходе проведенного анализа было выявлено, что предприятие использует общую систему налогообложения, которая характеризуется объемным бухгалтерским и организационным учетом, трудоемким документооборотом, значительной величиной уплачиваемых

налогов. И в итоге, три заключительных этапа проверки посвящены детальной проверке налоговой декларации. Составим рабочий документ. Он представлен в таблице 26.

Таблица 26

Детальная проверка налоговой декларации

№ п/п	Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Объект проверки	Дата составления документа	№ документов	Заключение аудитора
1	2	3	4	5	6	7
1	01.04.16 – 30.04.16	Учетные регистры	Пересчет и проверка ОСВ по счету 69	01.04.– 30.04.16	–	Нарушений не выявлено
2	01.04.16 – 30.04.16	Налоговая декларация по налогу на прибыль	Проверка заполнения декларантом	30.04.16	–	Не выявлено
3	01.04.16 – 30.04.16	Налоговая декларация	Проверка сроков сдачи декларации	–	–	Нарушений не выявлено

Таким образом, аудитором были выявлены нарушения, рекомендации по устранению которых даны далее.

Письменная информация (отчет) аудитора содержит сведения о выявленных недостатках в процессе проверки:

- отсутствие учетной политики для целей налогообложения
- учетная политика предприятия не выполняет всех требуемых функций из-за своего некорректного составления, не все аспекты отражены надлежащим образом;
- недостатках в системе налогового учета и внутреннего контроля, могут привести к нарушениям при расчете налога на прибыль и выполнению обязательств перед бюджетом

- в действительности в организации не ведут налоговый учет, мотивируя тем, что специфика совершаемых хозяйственных операций не требует обособленного налогового учета;

- искажениях в представлении и раскрытии информации по налогу на прибыль и обязательствам перед бюджетом

- налоговая декларация по налогу на прибыль полностью не заполнена, отсутствуют некоторые ее Приложения, искажен расчет налогооблагаемой базы.

Требуется изменить систему учета внереализационных доходов, внимательно следить за сроками их признания, а также дифференцировать налоговые ставки. Для организаций налоговый учет означает лишние издержки, не связанные с повышением производительности. Существующий на сегодняшний день бухгалтерский учет не позволяет адекватно отражать экономическую ситуацию в организации, он должен, быть реформирован и в этом заинтересованы все пользователи бухгалтерской отчетности: руководители, учредители, участники и собственники имущества организации, инвесторы, кредиторы и т.д. Однако введение налогового учета лишь по причине несовершенства бухгалтерского учета недопустимо.

Заключение

Предприятие заинтересовано в максимизации прибыли, поскольку прибыль является основой экономического развития и первостепенным показателем эффективности работы предприятия.

Проведенное исследование теоретических и практических подходов к организации проведения аудита отдельной части отчетности, отражающей расчеты финансовых результатов, позволило сделать следующие выводы и получить результаты.

Бухгалтерская прибыль формируется как окончательный финансовый результат в результате деятельности хозяйствующего субъекта. Такая прибыль рассчитывается за отчетный период по результатам всех хозяйственных операций и проведения оценки всех статей по бухгалтерскому балансу предприятий. В конце отчетного периода на счете 99 собираются финансовые результаты от основной деятельности, сальдо прочих доходов или расходов, чрезвычайные доходы и расходы в случае их возникновения. Затем рассчитывается сальдо счета 99, которое, в зависимости от стороны счета (Дебет или Кредит) называется бухгалтерской прибылью или бухгалтерским убытком.

В работе на материалах исследуемого предприятия ООО «Компания Таймерс» была проведена обзорная проверка бухгалтерской финансовой отчетности. Аудит достоверности арифметических данных о показателях отчетности ООО «Компания Таймерс» и их взаимной увязке установил погрешности в отражении в балансе организации кредиторской задолженности по налогам и сборам в связи с переплатой на 6076 тыс. руб. Также, установлено, что в Отчете о финансовых результатах не отражены налоговые санкции, это нарушение повлияло на искажение показателя прибыль до налогообложения на сумму 318 тыс. руб.

Проведенная оценка рисков существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Компания Таймерс» в части информационной прозрачности относящейся к компоненте неотъемлемого риска показала средний уровень. Оценка системы внутреннего контроля ООО «Компания Таймерс» выявила высокий уровень, при этом оценка системы внутреннего контроля и надёжность системы внутреннего контроля оценена как высокая, а процедур внутреннего контроля в организации показала средний уровень оценки.

На основании проведенного исследования составлены выводы по результатам аудиторской проверки и практические рекомендации для объекта исследования.

Нарушения – ПБУ 18–02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

Совмещен налоговый и бухгалтерский учет.

Невыполнение учетной политикой всех целей налогового учета

Организация получает доходы, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль. Это значит, что если какие-либо доходы облагаются, к примеру, по ставке 13 процентов, то и расчет ОНА и ОНО должен быть произведен уже по данной ставке. ООО «Компания Таймерс» применяет стандартную ставку.

Нарушены сроки признания доходов. В 2016 году ООО «Компания Таймерс» получила дивиденды на сумму 1 000 тыс. руб. Решение о выплате было принято в июне 2016 года, фактически же дивиденды зачислены на расчетный счет в августе того же года.

Разница, образовавшаяся в момент уведомления о начисленных дивидендах, будет погашена в том отчетном периоде, когда они будут выплачены, учет разниц вообще не был произведен, что привело к искажению налогооблагаемой базы и нарушению статьи 274 НК.

Нарушен подсчет сумм прибыли и налога на прибыль.

В результате проведенного анализа прибыли можно сделать выводы, что выручка к 2016 год выросла на 60,29%, прибыль от продаж на 63,57%, прочие доходы выросли на 22,40%, и их величина значительно возросла в сравнении с предыдущим и 2014 годом, прочие расходы выросли на 39,22%, чистая прибыль выросла на 33,41%.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 6.12.2011 г.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307 – ФЗ от 30.12.2016 г.
3. Федеральный закон «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»» от 27.11.2001 г. №148–ФЗ, (ред. от 29.07.2004 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.), (ред. от 05.04.2013 г.).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.), (ред. 28.12.2013 г.).
6. Бюджетный кодекс РФ, N 145-ФЗ от 31.07.1998 (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 N 63-ФЗ)
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 от 06.10.2016 № 106н (в ред. от 08.11.2010 № 144н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н).

12. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 04.12.2012 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
13. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н).
14. Андреев В. Д., Лисихина И. В/ Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/ М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
15. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А. В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М.: Издательство КНОРУС, 2011. – 712 с.
16. Арабян, К. К. Организация и проведение аудиторской проверки. учеб. пособие / К.К. Арабян. – 2–е изд. перераб. и доп. изд.–во ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 551с.
17. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям /под ред. В.И. Подольского. – 4–е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ–ДАНА: Аудит, 2010.
18. Акатьева М.Д., Бирюков В.А./Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
19. Бережной В.И., Суспицына Г.Г., Бигдай О.Б. и др./Бухгалтерский учет: учет оборотных средств - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
20. Балабанов, И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта: учебник / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 324 с.
21. Бескорвайная С.А /Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
22. Баханькова, Е.Р. Аудит: учеб. пособие / Е.Р. Баханькова. – 3–е изд. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 201 с.

23. Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева, И.Л. Круцких, под. общ. ред. Н.А. Лытневой. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА–М, 2014. – 656 с.
24. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 16–е, перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 509 с.
25. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / М.А. Вахрушина. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Омега. – Л; Высш.шк., 2016. – 254 с.
26. Всё о расходах организаций: универсальный практический справочник (под ред. О.Н. Берг). – 3–е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2011.
27. Газарян, А.В., Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования: учеб. пособие / А.В. Газарян, Г.И. Костюк.– М.: Бухгалтерский учет, 2009.
28. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 381с.
29. Дусаева, Е.М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е.М. Дусаева, А.Х. Курманова. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА–М, 2016. – 288 с.
30. Жминько, С. И. Теория аудита: учеб. пособие / С.И. Жминько. – Изд–во Феникс, 2013 г. – 443 с.
31. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту / П.И. Камышанов. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 382 с.
32. Касьянова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Касьянова, Н.В. Климова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА–М, 2014.– 175 с.
33. Кондраков Н. П./Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник, 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.

34. Лубкова, О.В. Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете / О.В. Лубкова, С.А. Уткина // Система ГАРАНТ, 2012.

35. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Лысенко Д.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с..

36. Невешкина, Е.В. Стандарты по аудиторской деятельности. Сборник нормативных актов / Е.В. Невешкина. – Издательство: Омега–Л. – 2014 г. – 447 с.

37. Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Нечитайло. – Изд–во Феникс, 2014 г. – 363 с.

38. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учеб. пособие / А.И. Нечитайло. – Изд–во Феникс, 2014 г. – 281 с.

39. Палий, В.Ф. Модернизация экономики и совершенствование методологии бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2010.– №3 .– С. 7–10.

40. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

41. А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

42. Панченко, Т. М. Учет финансовых результатов по итогам года / Т.М. Панченко // Консультант бухгалтера. – 2010. – № 3. – С. 21–23.

43. Петранева, Г.А. Совершенствование анализа рентабельности продукции / Г.А. Петранева // Анализ. – М.: –2010. – №12. – 21 с.

44. Савин, А.А. Аудит : учеб. пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: КУРС: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 512 с.
45. Сигидов Ю.И., Рыбьянцева М.С. - История бухгалтерского учета: Учебное пособие /М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.
46. Соловьева, Н.А. Методика экспресс–анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А. Соловьева // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №6. – С. 39–46.
47. Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Изд–во Инфра – М, 2014г. – 272 с.
48. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / С.Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 287 с.
49. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров/В.В.Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. - 248 с.
50. Шеремет, А.Д. Аудит: учебник. гриф МО РФ / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – Изд. 6–е перераб. Издательство: Инфра–М. – 2014 г. – 352 с.
51. Юдина, Г.А. Основы аудита. учеб. пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – Издательство: КноРус. – 2014 г. – 392 с.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
Организация ООО «Компания Таймерс» по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности закрытое
акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2016
		16
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> 20 <u>15</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1389	1746	1655
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1389	1746	1655
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	689	956	452
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	102	89	140
	Дебиторская задолженность	362	253	162
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	480	402	238
	Прочие оборотные активы	150	250	350
	Итого по разделу II	1895	1950	1342
	БАЛАНС	3172	3698	2997

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 января</u> 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	200	200	200
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	677	1346	880
	Итого по разделу III	887	1556	1090
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	531	540	560
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	531	540	560
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	459	481	078
	Кредиторская задолженность	1295	1121	1269
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1754	1602	1347
	БАЛАНС	3172	3698	2997

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь **20 16** г.

Организация	ООО «Компания Таймерс»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	торговля	по ОКВЭД	31	12	16
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	январь-декабрь	
		За 20 16 г. 3	За 20 15 г. 4
	Выручка 5	4 947	3 164
	Себестоимость продаж	(4 122)	(2 558)
	Валовая прибыль (убыток)	825	606
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	825	606
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	1 623	1 468
	Прочие расходы	(142)	(185)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 306	1 889
	Текущий налог на прибыль	(361)	(378)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1945	1511

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 ____ г.3	20 ____ г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь **20 15** г.

Организация	ООО «Компания Таймерс»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности	торговля	по ОКВЭД	31	12	15
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя ²	январь-декабрь	январь-декабрь
		За <u>20 15</u> г. ³	За <u>20 16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	3 164	3 086
	Себестоимость продаж	(2 558)	(2581)
	Валовая прибыль (убыток)	606	505
	Коммерческие расходы		()
	Управленческие расходы		()
	Прибыль (убыток) от продаж	606	505
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		()
	Прочие доходы	1 468	1326
	Прочие расходы	(185)	(102)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 889	1 729
	Текущий налог на прибыль	(378)	(345)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1511	1384

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 ____ г.3	За _____ 20 ____ г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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