

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

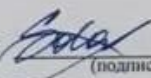
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Соловей Анна Васильевна

**УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по образовательной программе подготовки бакалавров
по направлению 38.03.01 Экономика
профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Владивосток
2018

Автор работы 
(подпись)

« 01 » июня 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

« _____ » _____ 201 _____ г.

Руководитель ВКР старший преподаватель
(должность, ученое звание)

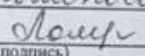
 Верхотуров Д.А.
(подпись) (Ф.И.О)

« 01 » июня 2018 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

Защищена в ГЭК с оценкой отлично

Секретарь ГЭК (для ВКР)
Ломоносова Е.В.
 _____
(подпись) (Ф.И.О)

« 28 » июня 2018 г.

«Допустить к защите»

Врио зав. кафедрой доцент
(ученое звание)

 Бережнова Е.И.
(подпись) (Ф.И.О)

« 18 » июня 2018 г.

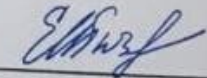
ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова 
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« 20 » 06 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / 
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« 20 » 06 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

З А Д А Н И Е

на выпускную квалификационную работу

студенту (ке)

Соловей Анне Васильевне
(фамилия, имя, отчество)

группы Б140166

на тему Учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

Теоретические и организационные аспекты учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации;

Понятие, классификация, состав и значение финансовых результатов;

Нормативное регулирование и задачи учета финансовых результатов;

Значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита финансовых результатов;

Организация учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации;

Краткая характеристика организации, по материалам которой выполнена выпускная квалификационная работа;

Учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации «РЕМВЕК»;

Совершенствование учета и контроля финансовых результатов организации.

Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ [ред. 31.12.2017 г.];

2. Об аудиторской деятельности №307 [федеральный закон от 30 декабря 2008г.];

3. Дорман В.Н. Коммерческая организация: Доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / В.Н. Дорман. Издательство: Уральский Федеральный Университет, 2016.– 254 с.

4. Ярцева, Н. М. Аудит: учебное пособие / Н. М. Ярцева. – М.: Экономист, 2014. – 254 с.

Срок представления работы « 01 » июня 2018 г.

Дата выдачи задания « 22 » декабря 2017 г.

Руководитель ВКР ст. преподаватель
(должность, уч. звание)

(подпись)

Д.А.Верхогуров
(и.о.ф)

Задание получил

(подпись)

А.В.Соловей
(и.о.ф)

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации.....	7
1.1 Понятие финансовых результатов, их классификация и значение	7
1.2 Нормативное регулирование и задачи учета финансовых результатов.....	28
1.3 Значение, задачи и нормативное регулирование аудита финансовых результатов.....	33
2 Организация учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации «РЕМВЕК»	40
2.1 Краткая характеристика коммерческой организации, по материалам которой выполнена выпускная квалификационная работа	40
2.2 Учет формирования финансовых результатов ООО «РЕМВЕК»	44
2.3 Организация аудиторской проверки финансовых результатов и предложения по ее совершенствованию.....	55
Заключение	59
Список использованных источников	63
Приложения	68

Введение

В условиях рыночных отношений и экономической нестабильности необходимо реально оценивать финансовое положение организации. Для эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью организации необходимо достоверное информационное обеспечение. Информация о финансовом положении компании пользуется высоким спросом как среди внешних пользователей, так и среди внутренних пользователей при принятии управленческих решений. Одним из важнейших информационных источников являются данные о формировании финансовых результатов, которые нашли свое отражение в отчете о финансовых результатах. Аудит финансовых результатов подтверждает достоверность информации, предоставляемую пользователям, кроме того отображает действительное состояние ведения учета финансовых результатов на предприятии. Многие проблемные вопросы финансового, юридического и экономического характера открываются именно в процессе проверки и подлежат устранению. Все вышеизложенное определяет актуальность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы ставится исследование организации бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов предприятия, а также разработка рекомендаций по совершенствованию аудита за их формированием.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и организационные аспекты учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации;
- дать понятие, классификацию, состав и значение финансовых результатов;
- изучить нормативное регулирование и задачи учета финансовых результатов;
- определить значение, задачи, нормативное регулирование и источники аудита финансовых результатов;

- дать краткую характеристику предприятия, по материалам которой выполнена выпускная квалификационная работа;
- изучить учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации «РЕМВЕК»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и контроля формирования финансовых результатов организации.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью «РЕМВЕК», основным видом деятельности которого является деятельность по ремонту и техническому обслуживанию судов и лодок.

Предметом исследования является учет и аудит финансовых результатов организации.

Методами исследования, используемыми в работе, являются приемы и способы диалектического метода познания (анализ и синтез, дедукция и индукция и др.), а также специальные методы научного познания, применяемые в бухгалтерском учете, такие, как метод первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения. Для проведения аудита финансовых результатов были использованы как документальные методы, так и расчетно-экономические, а именно: проверка арифметических расчетов (пересчет), проверка документов, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

Логика исследования – последовательное и глубокое изложение материала, раскрывающее тему исследования на основе сформулированных в ней цели и задач, содержание которых выражено в структуре выпускной квалификационной работы, базирующейся на системном изучении теории и практики учета и аудита финансовых результатов организации, выявлении проблем и недостатков в этой области, а также разработки предложений по их совершенствованию.

Научная новизна заключается в том, что в работе представлены конкретные предложения и рекомендации, направленные на

совершенствование учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации.

Гипотеза исследования состоит в том, что дальнейшее развитие и совершенствование учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации следует увязывать не с формулированием (трактовкой) понятия финансового результата, но с итогом использования тех средств, того капитала, которые были вложены в деятельность за исследуемый период.

Теоретической и методологической основой работы являются нормативно-законодательные документы, в частности Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32-н (ред. от 06.04.2015 г.), Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33-н (ред. от 06.04.2015 г.) и др., труды ученых-экономистов, таких как Изотова Е.А., Лукьяненко В.М., Мухина Е.Р., Надеждина С.Д., Таюрская Е.И. и др.

Практическая значимость работы заключается в результатах проведения аудита финансовых результатов, которые интересны владельцам организации, а также в предложенных рекомендациях по совершенствованию формирования финансовых результатов, которые приняты к внедрению в практику хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, что подтверждается соответствующей справкой.

Основными источниками практического материала, использованного при написании выпускной квалификационной работы, являются бухгалтерская отчетность ООО «РЕМВЕК» за 2015-2017 гг., учетная политика предприятия, первичные документы, аналитические и синтетические регистры по учету финансовых результатов.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка из 54 использованных источников и приложений.

1 Теоретические аспекты учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации

1.1 Понятие финансовых результатов, их классификация и значение

Финансовый результат представляет собой конечный показатель деятельности предприятия за определённый период. Финансовый результат рассчитывается, как разность между всеми доходами организации за период и её суммарными расходами по всем видам деятельности – операционной, инвестиционной и финансовой, а также по каждому их перечисленных видов деятельности.

Сущность финансового результата не исчерпывается приведённым выше кратким определением. Известно множество подходов к определению финансового результата. С различных сторон и с разными акцентами это понятие объясняли такие экономисты, как: Крылов Э. И., Дорман В. Н., Ануфриев В. Е., Мельникова Т. И., Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Бочаров В.В., Камышанов П.И., Козлова Е.П., Бабченко Т.В., Толкачева Н.А., Чечевицына Л.Л., Чуев И.Н., Савицкая Г.В.

Определения понятия «финансовый результат», предлагаемые различными авторами, сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1 – Определения понятия «финансовый результат», с точки зрения различных авторов

№	ФИО автора	Трактовка понятия «финансовый результат»
1	Ануфриев В. Е.	Финансовый результат - это разница от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над доходами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации [14, с. 15].
2	Бочаров В. В.	Рассматривается порядок формирования финансовых результатов, систематизируются статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках, и показывается формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [17, с. 12].

Окончание таблицы 1.1

№	ФИО автора	Трактовка понятия «финансовый результат»
3	Войтоловский Н.В., Калинина А. П.	Войтоловский Н. В., Калинина А. П. считают, что финансовый результат характеризует прибыль или убыток деятельности предприятия, причём это абсолютный показатель, поэтому он не отражает эффективность [21, с. 21].
4	Дорман В. Н.	По мнению Дормана Н. В. финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли [26, с. 5].
5	Ефимова О. В.	Ефимова О. В. утверждает, что финансовый результат – это «конечный результат организации – это то, чем вправе могут распоряжаться собственники», а в мировой практике под прибылью/убытком подразумевается «прирост/убыль чистых активов» [27, с. 24].
6	Козлова Е.П., Бабченко Т.В.	Козлова Е. П., Бабченко Т.В. пишут о том, что финансовый результат является (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельности [29, с. 19].
7	Крылов Э. И.	Под понятием финансовый результат, согласно суждениям Крылова Э. И., понимается прибыль или убыток, полученные по итогам доходов от продаж, уменьшенные на величину налоговых расходов и расходов по выпуску продукции (выполнению работ, оказанию услуг) [31, с. 13].
8	Мельникова Г.И.	Финансовый результат – прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [33, с. 9].
9	Савицкая Г.В.	Савицкая Г.В. отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [38, с. 11].
10	Толкачева Н.А.	Прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [44].
11	Чечевицына Л.Л., Чуев И.Н.	Чечевицына Л. Л., Чуев И. Н. считают, что финансовый результат это прибыль, которая характеризует абсолютную эффективность работы организации [47, с. 42].

Источник: разработано автором на основе [14,17,21,26,27,29,31,33,38,44,47]

Каждое из приведённых определений акцентирует внимание на каких-либо определённых аспектах, сторонах, свойствах финансового результата. Но в этих определениях можно выявить и нечто общее. Как бы ни подходить к трактовке финансового результата, он говорит об итоге использования тех

средств, того капитала, которые были вложены в деятельность за исследуемый период. Если финансовый результат положительный, т.е. выражается в виде прибыли, значит, использование капитала обеспечило получение дополнительного, или прибавочного продукта. Если же финансовый результат отрицательный, т.е. получен убыток, то такой продукт не получен, зато материализовались потери, которые были вероятны с самого начала. Ни один вид деятельности гарантированно прибыльным быть не может. Поэтому убыток представляет собой воплощённый риск, оценённый в денежном выражении.

С другой стороны, математически финансовый результат представляет собой разность между доходами и расходами предприятия. Следовательно, стоимость его чистых активов стала за период или выше, или ниже. Финансовый результат – это прирост или уменьшение стоимости чистых активов, именно так он чаще всего понимается в международной практике.

Безусловно, любой хозяйствующий субъект занимается предпринимательской деятельностью, прежде всего, с целью получения положительного финансового результата, т.е. прибыли. Именно такую цель выделяет Гражданский кодекс РФ, дифференцируя коммерческие организации от некоммерческих. Однако, когда необходимо оценить результаты деятельности коммерческих организаций, уже недостаточно говорить о прибыли или об убытке «вообще». Имеются различные разновидности прибыли (убытков) по источникам формирования, составу элементов, периоду формирования и т.д. Основные признаки, по которым может быть произведена классификация финансовых результатов, и виды финансовых результатов по этим признакам, показаны в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация финансовых результатов организации

Признак классификации	Вид прибыли (убытка) по соответствующим признакам классификации
По источникам формирования в учете	<ul style="list-style-type: none"> – прибыль (убыток) от продаж; – операционная прибыль (убыток); – прибыль (убыток) от внереализационных операций; – чрезвычайная прибыль (убыток).

Окончание таблицы 1.2

Признак классификации	Вид прибыли (убытка) по соответствующим признакам классификации
По источникам формирования по основным видам деятельности организации	– прибыль (убыток) от операционной деятельности; – прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности; – прибыль (убыток) от финансовой деятельности.
По составу элементов	– маржинальная прибыль; – валовая прибыль; – чистая (нераспределенная) прибыль (непокрытый убыток).
По характеру налогообложения	– налогооблагаемая прибыль; – прибыль, не подлежащая налогообложению.
По периоду формирования	– прибыль (убыток) предшествующего периода; – прибыль (убыток) отчетного периода; – предполагаемая прибыль (убыток).
По степени обобщения	– прибыль (убыток) организации; – консолидированная прибыль (убыток).

Источник: разработано автором на основе [22]

Как видно из таблицы 1.2, прибыль или убыток характеризуют результаты деятельности организации с различных сторон, за разные периоды и времени и от различных видов деятельности. У финансового результата имеется множество форм, каждая из которых для организации по-своему важна.

Один из самых распространённых показателей – это прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг). Показатель формируется, как выручка от продажи товаров за минусом полной себестоимости реализованных товаров. Эта прибыль показывает, насколько успешно предприятие функционировало в течение периода в области своей основной деятельности, насколько активность и объёмы продаж на рынке оправдали те затраты, которые пришлось вложить в производство продукции, выполнение работ или оказание услуг.

На получаемый от продаж финансовый результат воздействует целый ряд факторов: объём реализации и его структурные характеристики; затраты на выпуск и реализацию, которые были списаны на результат от продаж за анализируемый период. По финансовому результату от продаж можно судить, во-первых, о том, насколько успешно предприятие действовало на рынке, а его продукция пользовалась спросом у покупателей, во-вторых, насколько эффективно предприятие управляло своими текущими издержками [17, с. 94].

Операционная прибыль складывается из прибыли от продаж продукции, работ и услуг, и прибыли от продажи имущества. Под имуществом в данном контексте понимаются активы, которыми организация владеет и которые не представляют из себя продукцию, реализуемую этой организацией. Например, это основные средства или нематериальные активы, либо другие товарно-материальные ценности, не относящиеся к реализуемой продукции, к примеру, стулья, канцелярские принадлежности и др. Прибыль от продажи такого имущества – это выручка от продажи, уменьшенная на величину расходов, связанных с процессом реализации [17, с. 97].

Операционная прибыль характеризует результат, полученный от основной деятельности организации. Если от этой деятельности получен убыток, значит, либо деятельность в отчётном периоде была не слишком эффективной, либо значительно повысилась стоимость используемых ресурсов, либо сократился спрос на реализуемые товары или услуги и пр. Чтобы выявить причины убытка, недостаточно простого рассмотрения динамики доходов и расходов, нужно детально проанализировать их структурные изменения.

Далее прибыль или убыток следует скорректировать на разность между доходами и расходами от внереализационных операций, или прочими доходами и расходами. Доходы по таким операциям формируются за счёт долевого участия в деятельности других организаций, например, взносов в уставной капитал, получения дивидендов и других доходов по ценным бумагам этих организаций, а также вследствие получения пеней, штрафов, неустоек и т.д. Но все эти операции сопряжены не только с доходами, они неизбежно вызывают и

соответствующие расходы. Нередко возникают ситуации, когда, например, уплаченные штрафы, пени, неустойки превышают полученные, а по акциям других предприятий возникают убытки. В таких случаях может сформировать отрицательная разница, т.е. убыток от внереализационных операций. Он в меньшей степени, чем убыток от основной деятельности, вызывается неверными действиями организации, а больше зависит от факторов внешней среды. Тем не менее, руководство в состоянии хотя бы снизить этот убыток по абсолютной величине, например, не допускать штрафов или пеней, которых можно избежать [22, с. 14].

С указанной классификацией не вполне совпадает подразделение прибыли организации по источникам её формирования на прибыль, получаемую от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Операционная деятельность – это основная деятельность, связанная с производством и реализацией продукции, покупных товаров, работ, услуг. Фактически прибыль от продаж и есть прибыль от операционной деятельности. Инвестиционная деятельность включает, во-первых, приобретение и продажу имущества, во-вторых, деятельность, связанную с участием в деятельности других организаций, в т.ч. в совместных предприятиях, с операциями на рынке ценных бумаг, получением доходов от банковских вкладов. Наконец, финансовая деятельность связана с привлечением заёмных средств на относительно более выгодных условиях, по сравнению со среднерыночными.

Кроме того, прибыль различают и по тем элементам, которые входят в её состав. Здесь можно выделить маржинальную прибыль, прибыль до налогообложения и чистую прибыль организации. Маржинальная прибыль – это выручка организации от продаж или её валовой доход за минусом включённых в него налогов (в первую очередь, налога на добавленную стоимость - НДС), и переменными издержками. Под прибылью до налогообложения понимается сумма прибыли от продаж, от реализации основных фондов и иного имущества, а также сальдо доходов и расходов по внереализационным операциям [21, с. 34].

Именно с прибыли до налогообложения берётся налог на прибыль, ставка которого в настоящее время составляет 20 %. Прибыль до налогообложения за минусом начисленного и уплаченного налога на прибыль, а также штрафов, связанных с его уплатой, если таковые имеются, представляет собой чистую прибыль. Чистая прибыль – конечный финансовый результат деятельности организации за анализируемый период. Чистая прибыль – это та сумма, которую организация может оставить в своём распоряжении.

Чистая прибыль – основа дальнейшего развития организации. С неё начисляются и выплачиваются дивиденды, формируются отчисления в фонды накопления и потребления, если таковые созданы, а также в резервный фонд, который обязателен для акционерных обществ. Фонд накопления, в первую очередь, предназначен для инвестиционных нужд, например, обновления основных фондов, для которого не всегда хватает амортизационных отчислений, для осуществления новых проектов. За счёт фонда потребления выплачиваются премии, предоставляются дополнительные льготы, материальная помощь работникам, улучшаются условия их труда. В резервный фонд отчисляется не менее 5 % чистой прибыли, и он используется в сложных ситуациях, например, для погашения задолженности. Также за счёт чистой прибыли могут покрываться убытки, полученные в прошлые периоды деятельности организации [31, с. 256].

После того, как все эти отчисления произведены, в распоряжении организации остаётся нераспределённая прибыль, которая и отражается в соответствующей строке бухгалтерского баланса. Нераспределённая прибыль отчётного года остаётся неизменной, пока собственники не приняли другое решение.

Прибыль от продаж, чистая, нераспределённая прибыль, являются официальными показателями деятельности организации, отражаются в её бухгалтерской отчётности. В отличие от них, предполагаемая или прогнозируемая прибыль (убыток) в отчётность не включается, но это не умаляет важность данного показателя. Организациям следует составлять

прогнозную отчётность, в которой такая прибыль может быть рассчитана. Прогнозирование осуществляется на основании условий рынка, в том числе цен, валютного курса, состояния конкуренции, доли, занимаемой на рынке, спроса и его изменений, а также исходя из существующего и прогнозируемого уровня затрат.

В отличие от прогнозируемого финансового результата, прибыль или убыток предшествующего периода включается в отчётность. Он формируется в том случае, если нераспределённая прибыль прошлого периода (периодов) не использована, либо убыток прошлых лет не покрыт прибылью отчётного года.

Рассмотренные выше виды прибыли, за исключением предполагаемой, являются разновидностями бухгалтерской прибыли. Она так называется потому, что рассчитывается на основании данных бухгалтерской отчётности организации, формируемой, в свою очередь, по данным бухгалтерского учёта хозяйственных операций за период и последующего формирования статей баланса. Также можно говорить и об экономической прибыли, при расчёте которой учитываются не только явные, отражаемые в отчётности, но и неявные затраты организации. Неявные затраты, по существу, являются альтернативными: это упущенные доходы, которые организация могла бы получить, если бы вложила средства не в фактически произведённые, а в другие операции. Экономическая прибыль, конечно, имеет значение для оценки состояния организации. Но её использование в ходе обычного финансового анализа может сильно запутать процесс оценки. Поэтому в отчётности данный показатель не учитывается и не отражается [22, с. 16].

Фактически предприятие получает и использует в дальнейшей деятельности именно бухгалтерскую прибыль, что обуславливает её особое значение и для самой организации, и для государства, поскольку бюджет с прибыли организаций получает налоги, пополняющие его доходную часть. Бухгалтерская прибыль – это, прежде всего, прибыль до налогообложения, которая формируется, как сумма финансовых результатов от реализации и от прочей деятельности, которая с реализацией не связана. Реализацию не следует

понимать в узком смысле – только, как продажу вещественных продуктов, сюда также входят выполнение работ и оказание услуг, за которые предприятие получает выручку. Доходы и расходы предприятия, составляющие прибыль до налогообложения, определяются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [8] и «Расходы организации» ПБУ 10/99 [9].

Доходами считаются увеличения экономических выгод предприятия в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и/или погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал). Расходами, соответственно, считаются уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов и/или увеличения обязательств предприятия перед другими субъектами рыночных отношений, приводящие к уменьшению капитала (за исключением изъятий из уставного капитала).

Сопоставление доходов и расходов по различным видам деятельности показывает, насколько та или иная деятельность в отчётном периоде оказалась прибыльной или убыточной. Если суммировать доходы и расходы по разным видам деятельности, можно получить представление о том, насколько успешно организация в целом действовала за исследуемый период.

Конкретный состав элементов, формирующих прибыль до налогообложения, в основном остаётся неизменным, вытекая из самой природы хозяйственной деятельности организации, однако в частности претерпевает некоторые изменения, связанные с эволюцией и совершенствованием бухгалтерской отчётности.

Так, например, в соответствии с формами отчётности, финансовый результат деятельности организации складывается из следующих элементов:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы [36, с. 572].

В состав доходов, получаемых от обычных видов деятельности, входит выручка от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг. При

формировании такой выручки неизбежно возникают расходы. Они требуются, чтобы выпустить продукт, закупить и перепродать покупной товар, выполнить работы или оказать услуги. Кроме того, в состав расходов по обычным видам деятельности включаются амортизационные отчисления, поскольку за их счёт возмещается стоимость основных фондов, нематериальных активов, которые могут быть использованы в процессе производства. Тем самым, эти отчисления переходят на себестоимость продукции, хотя они осуществляются даже тогда, когда никакого производства нет вообще.

Также в расходы по обычным видам деятельности включаются:

- расходы по закупке сырья, материалов, покупных товаров, полуфабрикатов, предназначенных для использования в процессе производства, других запасов;

- расходы по переработке сырья, материалов и других запасов в процессе производства;

- расходы по продаже продукции или перепродаже покупных товаров;

- расходы по хранению сырья, материалов, товаров и пр.;

- расходы на оплату труда и связанные с ними отчисления во внебюджетные фонды;

- расходы на рекламу и продвижение товаров, работ, услуг, и другие коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

Чтобы обеспечить максимальную точность расчёта совокупных затрат и их составляющих, организация должна сгруппировать расходы по обычным видам деятельности по экономическим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизационные отчисления;

- прочие затраты.

Прочие затраты, при всей их специфике, тоже являются здесь частью расходов по обычным видам деятельности. В их состав, в частности, входят расходы, связанные:

- с предоставлением за плату во временное пользование (либо во временное владение и пользование) активов организации по договору аренды;
- с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- с участием в уставном капитале другой организации [14, с.219].

Соответствующие доходы, в свою очередь, включаются в состав доходов по обычным видам деятельности.

Вместе с тем, указанные особые доходы и расходы лишь в том случае могут быть признаны частью доходов и расходов по обычным видам деятельности, если они связаны с основным видом (видами) деятельности предприятия. В связи с этим ведётся дискуссия, касающаяся обоснования признания того или иного вида деятельности основным. Обычно это делается на основании Устава организации. Но там не всегда чётко прописываются основные виды деятельности, либо их перечень является столь обширным, что грань между основными и прочими видами деятельности теряется. Рекомендуется, чтобы каждая организация отмечала основные и прочие виды деятельности в утверждаемой на год учётной политике. Это тем более важно потому, что ситуация на рынке в организации может существенно изменяться, а с ней будут меняться и основные виды деятельности. Руководитель может оперативно внести изменения в данный пункт учётной политики своим приказом.

Другие виды доходов и расходов организации относятся к прочим. Прочие доходы и расходы связаны, прежде всего, с закупкой и продажей имущества. Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, к доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся следующие их разновидности:

- доходы и расходы, связанные с предоставлением активов организации (имущества) во временное пользование;
- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (реализацией прав интеллектуальной собственности);
- поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций [8,9].

В частности, в состав прочих доходов и расходов включены следующие их разновидности:

- поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- проценты, которые организация получила за то, что предоставила свои денежные средства в использование сторонним организациям или физическим лицам и проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- прибыль, полученная организацией от совместной деятельности (в частности, связанной с созданием совместных предприятий) [8,9].

Таким образом, на сегодняшний день более чётко дифференцированы доходы и расходы, связанные с собственно участием в капитале других организаций и с функционированием совместных предприятий, а также развёрнуто определены проценты к получению и к уплате.

От доходов от обычной сферы деятельности следует отличать прочие доходы и расходы, в состав которых, в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, включаются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров;
- поступления в возмещение или возмещение причиненных убытков;
- прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (по валютным операциям);
- сумма дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных активов);
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие доходы и расходы [8,9].

В обыденном понимании «доходы» и «денежные поступления» являются практически тождественными понятиями, но в практике работы организаций они чаще всего не совпадают. Не все денежные поступления считаются доходами. Так, в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 определено, что доходами организации не являются следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей (поскольку эти суммы, в конечном итоге, пойдут в бюджет, а не предприятию);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала (эти поступления потом пойдут третьим лицам);
- в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг) (они будут засчитаны в качестве доходов, когда акт реализации состоится);
- авансы в счет оплаты продукции (работ, услуг) (также будут признаны доходами после реализации);
- задаток (аналогично включается в состав доходов по окончании акта реализации);
- залог, если договором предусмотрено, что заложенное имущество будет передано залогодержателю (поскольку сумму залога нужно будет возвращать);
- переданные в погашение кредита или займа [8].

Сумма прибыли от реализации продукции (работ, услуг), прибыли от реализации основных средств и прочих активов, а также сальдо прочих доходов и расходов, образуют прибыль до налогообложения, с которой, свою очередь, берётся налог на прибыль.

Прибыль до налогообложения представляет собой сумму прибыли от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, прочих активов и сальдо прочих доходов и расходов.

Итак, разновидностей прибыли, а также доходов и расходов, за счёт которых она формируется, существует множество. В бухгалтерской отчётности необходимо отразить наиболее важные из них, чтобы пользователь имел чёткое представление о результатах деятельности организации за период. Для этого используется «Отчет о финансовых результатах» за год или за квартал.

К показателям, которые содержатся в данной форме бухгалтерской отчётности, относятся:

- прибыль (убыток) от реализации;
- прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности;
- прибыль (убыток) отчётного периода;
- нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) отчётного периода [5].

На основе имеющихся в отчётности данных могут быть рассчитаны и другие показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности организации за период:

- прибыль (убыток) от финансовых и прочих операций;
- прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей (чистая прибыль);
- валовой доход от реализации товаров, продукции, работ, услуг [5].

Порядок расчёта показателей, представленных в отчёте о финансовых результатах, отражён в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Схема формирования финансового результата по отчёту о финансовых результатах

Показатели	Расчет показателей
Валовая прибыль	выручка (нетто) от продажи товаров, работ и услуг - себестоимость проданных товаров, работ и услуг
Прибыль (убыток) от продаж	валовая прибыль - коммерческие и управленческие расходы
Прибыль (убыток) до налогообложения	прибыль (убыток) от продаж + (-) прочие доходы и расходы
Чистая прибыль отчетного периода	прибыль (убыток) до налогообложения + отложенные налоговые активы - отложенные налоговые обязательства - текущий налог на прибыль - налоговые санкции.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	чистая прибыль отчетного периода - отчисления на выплату дивидендов - отчисления в специальные фонды

Источник: разработано автором на основе отчета о финансовых результатах

Наряду с показателями финансового состояния (ликвидности, платёжеспособности, финансовой устойчивости) прибыль до налогообложения, чистая и нераспределённая прибыль, являются важнейшими индикаторами успешности и устойчивости деятельности организации. Поэтому финансовые результаты не в меньшей степени, чем показатели финансового состояния, рассчитанные по данным бухгалтерского баланса, представляют интерес и для руководства самой организации, которое должно регулярно оценивать положение, и для внешних пользователей – деловых партнёров, поставщиков, предприятий-покупателей, инвесторов, кредиторов, налоговых органов и пр. Соответственно, отчёт о финансовых результатах входит в состав обязательных для ведения форм бухгалтерской отчётности.

Первым показателем, который обычно анализируется в данной отчётности, является прибыль от реализации продукции (работ, услуг). Она определяется как разница между выручкой (нетто) от реализации (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей,

поступающих в бюджет) и затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Формирование прибыли происходит следующим образом:

$$Пп = Вп - С/с \quad (1.1)$$

где,

Пп – прибыль от продаж;

Вп – выручка от продаж;

С/с – полная себестоимость.

$$Пдон. = Пп - Пр - Пд \quad (1.2)$$

где,

Пдон. – прибыль до налогообложения;

Пр – прочие расходы;

Пд – прочие доходы.

$$ЧП = Пдон. - отноб + отнак - НП \quad (1.3)$$

где,

ЧП – чистая прибыль;

Отноб – отложенные налоговые обязательства;

Отнак – отложенные налоговые активы;

НП – нераспределенная прибыль.

Если с определением выручки и себестоимости, как правило, всё понятно, то при классификации других доходов и расходов многие организации испытывали известные затруднения. Поэтому, начиная с отчетности за 2006 г. все доходы/расходы подразделяются на два вида: доходы/расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы/расходы. Это, с одной стороны, приближает российские правила формирования бухгалтерской отчетности к правилам МСФО. С другой стороны, организации освобождаются от необходимости разделения доходов на операционные и внереализационные.

При этом указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности установлено, что в бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного

и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, т.е. существенная информация для заинтересованных пользователей. Возникает вопрос, какую именно информацию следует относить к существенной. Вопрос о существенности информации решается организацией и зависит от оценки показателя, характера информации и конкретных обстоятельств возникновения.

Поэтому существенные прочие доходы и расходы организации должны, как и раньше, расшифровываться в бухгалтерской отчетности. Это необходимо, в первую очередь, для целей управленческого учёта.

В отчетности отражаются только прибыли или убытки, т.е. абсолютные финансовые результаты в стоимостном выражении. Но существуют также и относительные финансовые результаты, имеющие едва ли не большее значение для организации и выражающиеся показателями рентабельности. Рентабельность представляет собой соотношение прибыли с каким-либо показателем, выражающим затраты или ресурсы, которые потребовались для её получения. Как правило, показатели рентабельности рассчитываются в процентах. По существу, рентабельность – это уровень прибыльности деятельности организации.

Но и сама по себе прибыль, которая была хорошо известной и используемой категорией и на предприятиях СССР до начала рыночных реформ, в современных условиях получила новое содержание. Когда хозяйствующий субъект действует на свой страх и риск, он уже не может рассчитывать на покрытие своих убытков из бюджета. Следовательно, получение прибыли для него – залог выживания на рынке и развития. Она важна не только для организации, но и для её работников, поскольку от величины прибыли часто в немалой степени зависит переменная часть оплаты их труда, и для государства, которое получит тем большую величину налога на прибыль в бюджет, чем выше прибыль до налогообложения. Следовательно, очень важной задачей является овладение руководителями и работниками организаций передовыми методами обеспечения прибыли и управления ею.

Причём, пока на предприятиях упор, в основном, делается на прибыль от операционной деятельности. Но прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности следует уделять не меньшее внимание.

При всём разнообразии видов прибыли, как отражаемых, так и не отражаемых в бухгалтерской отчётности, она всегда подразумевает наличие выгоды. Причём, в нормальных экономических условиях прибыль – это выгода не только для самой организации, но и для потребителей её товаров, работ или услуг, а также для государства. Прибыль – показатель, в числе прочего, уровня спроса на товары, работы или услуги, а значит, и косвенная, но очень важная характеристика их качества, потребительской ценности. Чаще всего продукция или услуга прибыльной организации обеспечит покупателям большее удовлетворение их потребностей, и они об этом знают. Таким образом, прибыль, известная покупателям, обеспечивает рост спроса, и, следовательно, «прибыль порождает прибыль», а в случае убытка всё может происходить наоборот. Этим ещё раз подчёркивается особая роль прибыли не только для сегодняшнего момента деятельности организации, но и для её будущего. Государство же именно за счёт поступлений по налогу на прибыль формирует значительную часть бюджетных доходов.

Соответственно, получение прибыли – главная цель коммерческой организации, независимо от конкретных видов её деятельности. Прибыль – это не только результат, но и основа будущей деятельности организации, поскольку за её счёт финансируется дальнейшее развитие. Прибыльные организации расширяют ассортимент, увеличивают объёмы производства и продаж, осваивают новые рынки, совершенствуют товары/услуги и способы их продвижения.

Неудивительно, что категория прибыли является предметом теоретического исследования многих экономистов. Существенный вклад в разработку теоретических и практических аспектов прибыли внесли такие ученые, как Ковалев В.В., Бланк И.А., Яцюк Н.А., Чернов В.И., Шамхалов Ф.Р. и другие.

Тем не менее, при всём значении показателя прибыли, он позволяет оценить только абсолютный эффект, но ещё не эффективность деятельности организации. Одна и та же прибыль у организаций разных размеров, видов деятельности, затрат, может говорить о совершенно различной эффективности. Здесь для анализа необходимо рассчитать показатели рентабельности.

Показатели рентабельности являются синтетическими и характеризуют эффективность деятельности организации за период. Экономическая сущность рентабельности понимается сегодня, как:

- прибыльность;
- отношение полезного результата торговой деятельности в виде прибыли к сумме совокупных затрат, израсходованных для её получения;
- сопоставление результатов хозяйственной деятельности с затратами или ресурсами;
- интегральный показатель, обобщающий другие показатели эффективности: например, может быть рассчитан интегральный показатель рентабельности, как произведение рентабельности продаж, затрат и активов.

Поскольку прибыль – это, в первую очередь, разность между выручкой от реализации продукции и её полной себестоимостью, то, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем выше окажется величина совокупной прибыли. В этом выражается взаимосвязь показателей прибыли и рентабельности. В свою очередь, они тесно связаны с другими показателями финансового состояния, а также с активностью организации на рынке. Прибыль и рентабельность в целом определяются успешностью производственной, снабженческой, маркетинговой и финансовой деятельности на предприятии.

Наряду с формированием прибыли и рентабельности в каждой организации должно быть обеспечение и эффективное управление их распределением. Чем более эффективно распределена чистая прибыль отчётного периода, тем лучшие условия создаются для обеспечения необходимой прибыли и рентабельности в будущем. Поэтому вопрос о распределении чистой прибыли должен решаться не механически, а

индивидуально на основе результатов деятельности конкретного периода. В одних ситуациях целесообразно больше прибыли направить на накопление, т.е. инвестиции, в другой ситуации – уделить основное внимание выплате высоких дивидендов, и т.д. Тем самым, будет обеспечена высокая вероятность достижения стратегических целей предприятия, а значит, положительная динамика прибыли и рентабельности.

Чем выше величина прибыли и показатели рентабельности, тем лучше результаты предприятия, эффективнее его деятельность и устойчивее состояние организации в целом. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере бизнеса.

Подводя итог рассмотрению экономической сущности и видов прибыли, необходимо подчеркнуть следующие её основополагающие характеристики:

- Прибыль – это форма дохода коммерческой организации, осуществляющей тот или иной вид деятельности. В принципе, определённые виды деятельности, например, благотворительная, могут и не приводить к получению прибыли. Но в деятельности коммерческой организации должны преобладать те её виды, которые обеспечивают устойчивое получение прибыли, остальные виды деятельности могут носить вспомогательный, поддерживающий или имиджевый характер.

- Условием получения прибыли неизбежно является та или иная форма вложения капитала предпринимателя, прибыли без вложений практически не бывает.

- В условиях рынка получение прибыли от вложенного капитала не является гарантированным.

- Прибыль и доход – не тождественные понятия, хотя обыденным сознанием они часто воспринимаются, как синонимы. Прибыль в общем случае – это доходы за минусом расходов.

Получение прибыли имеет для организации огромное значение, которое, в частности, выражается в следующем:

– прибыль – важнейший источник формирования и увеличения собственного капитала предприятия, наличие и рост которого, в свою очередь, являются необходимым условием его деятельности;

– за счёт прибыли формируются важнейшие фонды организации, включая фонды накопления, потребления, резервный фонд;

– именно прибыль выступает источником материального стимулирования трудового коллектива, а значит, и его мотивации к эффективному труду; если нет прибыли, нет и средств на дополнительное стимулирование; льготы работникам, за исключением обязательных, установленных трудовым законодательством, также предоставляются за счёт прибыли.

Всё многообразие функций прибыли можно несколько упрощённо свести к двум основным функциям, представленным в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Основные функции прибыли

Оценочная функция	Стимулирующая функция
Учитывает эффективность использования ресурсов предприятия, успех или неудачу в бизнесе, рост или снижение объемов деятельности	В данном случае прибыль является источником экономического стимулирования деятельности предприятия и его работников

Источник: разработано автором

Таким образом, через прибыль, с одной стороны, оценивается результат деятельности организации за уже прошедший период, с другой стороны – стимулируется устойчивое развитие и рост деятельности в перспективе.

Такое высокое значение прибыли требует развёрнутой системы учёта финансовых результатов деятельности организации и его нормативно-правового регулирования.

1.2 Нормативное регулирование и задачи учета финансовых результатов

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона, раскрывающего правовые и методологические основы порядка ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации, а также документов, излагающих правила предоставления полной и достоверной информации применительно к конкретным объектам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в целом. Законодательство о бухгалтерском учете находится в ведении Правительства Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов. Важнейшим элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета являются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). ПБУ – это стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности. Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

Таким образом, в нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов. Нормативно - правовые документы указаны в таблице 1.5.

Таблица 1.5– Нормативно - правовые документы, регламентирующие учет в РФ

Название нормативно – правового документа	Краткая характеристика и назначение нормативно – правового документа
Гражданский Кодекс Российской Федерации	Устанавливает сроки исковой давности по просроченной задолженности, определяет момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи.
Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Устанавливает единые требования к формированию отчетности.
Налоговый Кодекс Российской Федерации	Определяет все виды налогов в РФ, а также порядок их исчисления и уплаты.
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Устанавливает общие принципы ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации.
ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»	Регулирует организацию бухгалтерского учета в компании.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Устанавливает состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных и бюджетных организаций.
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.
План счетов бухгалтерского учета	Составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы.
Международный стандарт финансовой отчетности	Настоящий стандарт устанавливает основу для представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы
(IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»	В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования по ее содержанию.

Источник: разработано автором на основе правовой системы «Консультант Плюс»

Информация о финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период отражается в отчете о финансовых результатах, который утвержден Приказом Минфина России от 2 июля 2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности». Основными нормативными актами для формирования данного отчета являются Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н. Положение 9/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

В соответствии с Положением 9/99, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для целей рассматриваемого Положения доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [5].

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Положение 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

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).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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.

Процесс формирования и использования финансовых результатов связан с выявлением конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации (на счете 99 «Прибыли и убытки»). Конечный финансовый результат складывается из прибыли (убытка) от продажи продукции, работ, услуг и доходов за вычетом расходов, полученных по разным операциям хозяйственной деятельности. Конечный финансовый результат учитывается в течение года нарастающим итогом.

Полученная прибыль используется на оплату налога, на прибыль и других обязательных платежей. Оставшаяся неиспользованная прибыль переносится на специальный счет доля учета его движения в следующем году.

Задачами бухгалтерского учета процесса формирования и использования финансовых результатов являются:

- своевременное отражение в учете полученных расходов и понесенных расходов;
- правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации;
- своевременное исчисление и перечисление налога на прибыль и других обязательных платежей;
- правильное исчисление неиспользованной прибыли (не покрытого убытка отчетного года) [22, с.17].

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законодательную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. Которые характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования, основными из них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночных отношений составляет основу экономического развития предприятия.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования расширенного производства, решение социальных и материальных проблем

трудового коллектива, также прибыль служит важным источником формирования доходов бюджета. Следовательно, в росте суммы прибыли заинтересовано как само предприятие, так и государство.

Чтобы управлять прибылью, необходимо проводить объективный анализ формирования, распределения и использования прибыли, которая поможет выявить резервы ее роста.

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета. Динамика появления новых Положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих Положениях предельно высока, что порождает отсутствие понимания взаимосвязей между различными показателями финансовых результатов и необходимостью их формирования.

Также не решены многие концептуальные вопросы, касающиеся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового законодательства, что на сегодняшний день является актуальной проблемой. Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета.

1.3 Значение, задачи и нормативное регулирование аудита финансовых результатов

Получение высоких и устойчивых финансовых результатов требует не только эффективного ведения основной и прочей деятельности, но также внедрения и использования системы учёта и аудита этих результатов. Ошибки в бухгалтерском учёте, чаще всего совершаемые по невнимательности или незнанию, например, изменений нормативно-правовой базы, в некоторых случаях и умышленные, не только искажают информацию в формах отчётности, формируют неверное представление о доходах, расходах и

финансовых результатах. Они могут привести к ухудшению имиджа организации, а подчас и к возникновению проблем правового характера, вплоть до уголовного преследования.

Но даже высококвалифицированные бухгалтеры, имеющие большой стаж работы, совершают ошибки. Помочь выявить, исправить такие ошибки и призван аудит. Аудит в организациях применяется по отношению к самым различным объектам учёта. Одним из основных сегодня является аудит финансовых результатов.

В нормальных условиях не только проверяющие органы, но и само руководство организации заинтересовано во всестороннем и объективном аудите. Ведь оно получит полное и правильное представление о действительных результатах своей деятельности, а также будет застраховано от последствий возможных ошибок, допускаемых в ходе учёта. Более того, аудит – это не только проверка того, насколько законно и правильно ведётся учёт. Профессиональные аудиторы также составляют аналитические записки, в которых формулируют рекомендации по повышению финансовых результатов.

На предприятиях может проводиться и внутренний аудит силами самих сотрудников, но всё же основное значение имеет внешний аудит, которые осуществляют специализированные аудиторские фирмы. Они проверяют бухгалтерскую отчётность, документацию по хозяйственным операциям, бухгалтерские проводки и др.

Внешний аудит обязательно должен иметь следующие особенности:

- независимость;
- платность;
- конфиденциальность [19, с. 320].

При соблюдении этих условий будет в достаточной степени обеспечена полнота, объективность и достоверность результатов аудиторской проверки. В случае аудита финансовых результатов объектом проверки является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании

бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Целью аудита финансовых результатов является определение соответствия применяемой методики учёта операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации. На данной основе формируется мнение о достоверности не только рассчитанной в организации величины финансового результата, но и в целом бухгалтерской (финансовой) отчётности по финансовым результатам во всех существенных аспектах.

Для достижения цели проверки финансовых результатов и их использования необходимо проконтролировать:

- правильность формирования финансового результата от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и прочих активов; результата по прочим расходам и доходам;
- соответствие отчётности данным синтетического и аналитического учёта;
- учёт распределения и использования прибыли (налоги, финансовые санкции) [30, с. 22].

К задачам аудита финансовых результатов относятся:

- оценка правильности определения величины выручки от реализации, себестоимости продукции, работ, услуг, и, следовательно, выручки от реализации, на основании договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг), гарантийных писем, плановой калькуляции себестоимости единицы продукции;
- проверка наличия приказа (распоряжения) по учётной политике, в которой должен быть указан метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- проверка соблюдения порядка документирования, законности, полноты и своевременности отражения операций в учёте, отчётности;
- проверка доходов и расходов по ценным бумагам, вкладам от участия в капитале других предприятий;
- проверка правильности формирования прибыли, убытков от обычных видов деятельности, обоснованности отражения чрезвычайных доходов и расходов;
- проверка правильности отражения нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) по итогам финансового года и ее использование;
- проверка отражения хозяйственных операций в первичной документации, на счетах бухгалтерского учёта и отчётности;
- проверка состояния аналитического и синтетического учёта;
- обобщение результатов, полученных в ходе аудита [32, с. 231].

По итогам аудита прибыли необходимо разработать мероприятия, направленные на ускорение реализации продукции, снижение себестоимости, предотвращение потерь.

На сегодняшний день существует обширный перечень нормативно-правовых актов, регулирующих процедуру аудиторской проверки формирования финансовых результатов деятельности организации, который можно разделить на две условные группы: акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета формирования финансовых результатов деятельности организации и акты, непосредственно регулирующие процедуру аудиторской проверки данного участка учета. Правовую основу аудита в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Нормативно - правовое регулирование аудита финансовых результатов

Наименование законодательного или нормативного документа	Анализ документа применительно к объекту учета
1. Законодательный уровень регулирования	

Продолжение таблицы 1.6

Наименование законодательного или нормативного документа	Анализ документа применительно к объекту учета
Гражданский кодекс РФ	Гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников.
Налоговый кодекс РФ	Устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации
2. Нормативный уровень регулирования	
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Посредством данного ПБУ, производится классификация доходов для целей финансового и налогового учета.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Правила оценки показателей отчетности по каждой статье баланса.
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Посредством данного ПБУ, производится классификация расходов для целей финансового и налогового учета.
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Правила оценки показателей отчетности по каждой статье баланса.
План счетов бухгалтерского учета	Приведена характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых в них фактов хозяйственной деятельности.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Нормативная проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности
Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Выполняет эффективное регулирование деятельности профильных организаций, предпринимателей-аудиторов.
3. Методический уровень регулирования	
Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета.
4. Организационный уровень регулирования	
Учетная политика	Регулирует правила ведения учетной политики, отнесение доходов и расходов
График проведения инвентаризации	Проверка реальной стоимости учтенных на балансе ТМЦ, в суммы денежных средств
График документооборота	Регулирует перечень работ по созданию, проверке и обработке документов, с указанием должностей и сроков выполнения работ.

Окончание таблицы 1.6

Наименование законодательного или нормативного документа	Анализ документа применительно к объекту учета
Технология обработки учетной информации	Регулирует перечень работ по сверке первичных документов с установленными, учетной политикой, регистрами учета.
Рабочий план счетов	Счета, установленные учетной политикой организации.

Источник: разработано автором на основе правовой базы «Консультант Плюс»

В ходе проведения аудита финансовых результатов деятельности организации используются следующие источники информации:

– учётная политика, поскольку, благодаря ей, должна наилучшим образом отражаться деятельность организации, обеспечиваться получение достоверной, полной и объективной информации;

– устав организации;

– бухгалтерский баланс;

– отчёт о финансовых результатах;

– отчёт о движении денежных средств;

– оборотно-сальдовая ведомость по счетам;

– договоры с покупателями, поставщиками продукции, услуг (выборочно);

– первичные учетные документы (выборочно);

– договоры купли-продажи, оказания услуг [28, с. 24].

Таким образом, перед аудитом стоит задача в оценке правильности определения величины реализации, проверка соблюдения документирования операций, а также их законности. Кроме этого, к задачам аудита финансовых результатов относятся и проверка доходов и расходов, прибыли и убытков. Правовую основу аудита составляют такие законодательные документы как: гражданский кодекс РФ и налоговый кодекс РФ. Нормативными документами, регулирующими учет и аудит финансовых результатов, являются такие положения по бухгалтерскому учету как: 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», 1/2008

«Учетная политика организации». Основными организационными документами являются учетная политика организации, график документооборота и рабочий план счетов.

2 Организация учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации «РЕМВЕК»

2.1 Краткая характеристика коммерческой организации, по материалам которой выполнена выпускная квалификационная работа

ООО «РЕМВЕК» с организационно-правовой формой – общество с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом, зарегистрированным инспекцией федеральной налоговой службой по ленинскому району в городе Владивостоке, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам.

Общество имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде. Так же общество имеет печать, штампы, бланки, вправе открывать банковские счета, как в России, так и за рубежом.

Общество состоит из структурных подразделений, управления и отделов, а также выплачивает в установленном порядке налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

Основным видом деятельности общества является ремонт и техническое обслуживание судов и лодок.

Дополнительным видом деятельности является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Сотрудники предприятия находятся в прямом подчинении директора. В таком случае говорят о вертикальной структуре управления. Команды идут вниз, а информация – вверх. Такая структура имеет как плюсы, так и минусы.

К преимуществам можно отнести:

- быстрая передача информации;
- централизованное руководство;
- единство и простота руководства.

Среди недостатков выделяют:

- нагрузка на руководителя;
- неэффективность в управлении большим производством.



Рисунок 2.1 - Управленческая структура организации «РЕМВЕК»

Организация оказывает услуги по ремонту и содержанию судов такие как:

1. Аварийный ремонт судна;
2. Капитальный ремонт судна;
3. Плановый ремонт;
4. Ремонт корпусов судов;
5. Доковый ремонт судов;
6. Ремонт донно-заборной арматуры;
7. Ремонт винто-рулевого комплекса;
8. Ремонт водонепроницаемых перекрытий;
9. Ремонт электрооборудования и автоматики;
10. Ремонт основных и вспомогательных двигателей;

11. Ремонт трубопроводных систем;
12. Модернизация и реконструкция судов.

Структуру оказываемых услуг можно рассмотреть на рисунке 2.2.

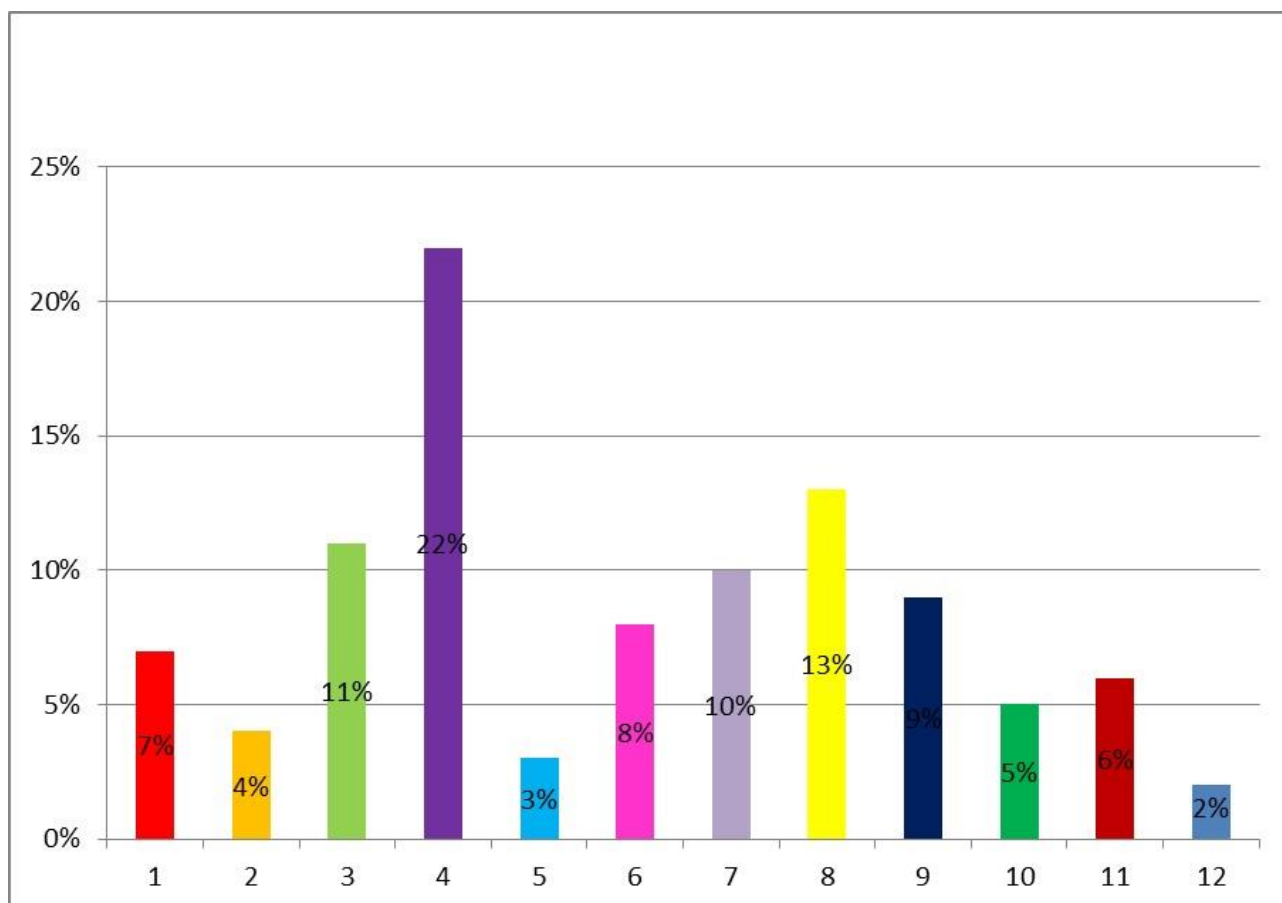


Рисунок 2.2 – Доходы от деятельности ООО «РЕМВЕК» за 2017 год в разрезе предоставляемых видов услуг

По данным рисунка 2.2 видно, что наибольшая доля оказанных услуг организацией, приходится на ремонт корпусов судов.

Для характеристики деятельности организации, оценивания её продуктивности и рентабельности производства, нами была использована годовая отчетность организации о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности (Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и другие формы отчетности, и документы организации).

Полученные основные технико-экономические показатели организации за период с 2015 по 2017 гг. представлены в таблице 2.1.

За период с 2015 по 2017 гг. произошли изменения во всех экономических показателях организации, характеризующих ее деятельность.

Таблица 2.1 – Динамика основных экономических показателей деятельности организации за 2015-2017 гг.

Наименование показателей	Годы			Динамика изменений темпа роста, %	
	2015	2016	2017	2016/2015 гг.	2017/2016 гг.
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	8322	15742	12961	189,2	82,3
2. Численность персонала, чел.	11	11	13	100	118,2
3. Выручка на одного работающего, тыс. руб.	757	1431	997	189,0	69,7
4. Себестоимость продаж, тыс. руб.	5979	14631	13500	244,7	92,2
5. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2343	1111	(539)	47,42	-
6. Рентабельность продаж, %.	28,2	7,1	-4,2	25,2	-

Источник: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «РЕМВЕК»

За период с 2015 по 2017 гг. произошли изменения во всех экономических показателях организации, характеризующих ее деятельность.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка организации выросла на 89,2%, а за период с 2016 по 2017 года выручка снизилась на 17,7%.

Выручка на одного работающего увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 89%, это произошло в основном за счёт значительного увеличения выручки. В 2017 году выручка на одного работающего снизилась примерно на 30,3%, что в большей степени связано со снижением выручки предприятия, получаемой от основной деятельности.

Себестоимость продаж выросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 144,7%, что может характеризоваться расширением номенклатуры реализуемой продукции и изменение цен на покупаемую продукцию и оказываемые услуги, если рассматривать период с 2016 по 2017 гг., то в этот период себестоимость продаж снизилась на 7,8%.

Валовая прибыль – определяется как выручка за вычетом себестоимости, и показывает разницу между полученной выручкой и затратами на продукцию

и её реализацию. Валовая прибыль за рассматриваемый период снизилась, в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 52,58%, а в 2017 году образовался валовый убыток.

Рентабельность продаж показывает, сколько рублей валовой прибыли приходится на один рубль выручки. Показатели выручки за рассматриваемый период не имели стабильности. Так, в 2015 году рентабельность продаж составила 28,2%, в 2016 году показатель рентабельности снизился и достиг уровня 7,1%, в 2017 году организация оказалась нерентабельной.

Таким образом, нужно повышать эффективность управления предприятием через увеличение клиентской базы, роста оборачиваемости товаров, снижение стоимости товаров и услуг от субподрядчиков.

2.2 Учет формирования финансовых результатов ООО «РЕМВЕК»

Финансовый результат организации определяется как разница между полученными ею доходами и расходами. Прибыль является одним из основных источников развития предприятия в условиях рыночных отношений. Именно поэтому возникает интерес к информации о финансовых результатах организации, и появляется проблема поиска способа формирования и раскрытия информации о прибылях и убытках, которые оно получает при осуществлении своей деятельности.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по установленным правилам.

Финансовый результат хозяйственной деятельности любого предприятия (прибыль или убыток) складывается постепенно в течение отчетного периода. Во-первых, это результат от обычных видов деятельности, или прибыль от продаж, который выявляется на счете 90 «Продажи».

Во-вторых, в финансовый результат входит сальдо прочих доходов и расходов, который собирается счете 91 «Прочие доходы и расходы». Так, прочие доходы учитываются в течение года по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», а прочие расходы – по дебету указанного счета, субсчет «Прочие расходы». Далее определяют сальдо прочих доходов или расходов, которое переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, по окончании отчетного периода на счете 99 собираются финансовые результаты от основной деятельности, сальдо прочих доходов или расходов. По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов определяется конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации.

После определения сальдо по счету 99, бухгалтер организации формирует налоговую базу для начисления налога на прибыль.

Организация «РЕМВЕК» извлекает большую часть прибыли от оказания услуг по основному виду деятельности. Финансовый результат от оказываемых услуг формируется на счете 90 «Продажи».

Сумма субсчета 90-1 «Выручка» списывается с дебета в кредит субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года на один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли отражают по дебету счета 99-3 в корреспонденции со счетом 68-12 «Налог при упрощенной системе налогообложения». После уплаты налога УСН (1 квартал, полугодие, 9

месяцев), операцией вручную закрывают счет 68-12 на счет 99-9 (Д 99-9 – К 68-12).

Хозяйственные операции отражают на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84. Аналитический учет по счету 99 должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Корреспонденцию счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «РЕМВЕК» за 2017 год можно рассмотреть в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Корреспонденция счетов 90 «Продажи» и 91» Прочие доходы и расходы» в 2017 году

№	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) покупателям	12961	62	90-1
2	Закрыт счет 90-1	12961	90-1	90-09
3	Списаны управленческие расходы	13500	90-08-1	26
4	Закрытие счета 90-08-1	13500	90-9	90-08-1
5	Расходы на рекламу	430	91-2	60
6	Списаны прочие расходы	430	91-9	91-2
7	Закрыт счет 91	430	91-9	99
8	Отражен конечный финансовый результат (убыток)	689	99	90-9

Источник: разработано автором

Для целей проведения аудита финансовых результатов, в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторские организации руководствуются федеральными правилами стандартами, внутренними правилами стандартами, стандарты аудита регулируют профессиональную деятельность аудиторов, поскольку позволяют достичь наибольшей объективности в выражении аудиторского мнения по поводу соответствия финансовой отчетности, а также устанавливают единые качественные критерии сравнения результатов аудиторской деятельности [3]. При проведении аудита финансовых результатов применяются правила-стандарты, регулирующие аудит финансовой отчетности, так как основным источником проверки достоверности, является «Отчет о финансовых результатах».

Основной целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Для того чтобы провести аудит финансовых результатов исследуемой организации, нам необходимо изучить следующие документы:

- учетная политика;
- устав организации;
- бухгалтерский баланс на 31.12.2017;
- отчет о финансовых результатах за 2017 год;
- оборотно - сальдовые ведомости по всем счетам за 2017 год;
- договоры с покупателями, поставщиками продукции, услуг (выборочно);
- первичные учетные документы (выборочно).

Аудит планируется и проводится таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит нами проводился на выборочной основе.

На первом этапе при проведении аудита необходимо ознакомиться с системой внутреннего контроля организации бухгалтерского учета. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет генеральный директор ООО «РЕМВЕК». В структурном подразделении бухгалтерии ООО «РЕМВЕК» работает бухгалтер-кассир под руководством главного бухгалтера. Учетная политика составлена в соответствии с законодательством РФ и НК РФ.

Формирование учетной политики ООО «РЕМВЕК» относится к компетенции главного бухгалтера.

Учетная политика в ООО «РЕМВЕК» состоит из следующих разделов:

- общие положения (организационно-технический аспект);
- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогообложения.

Приложениями к учетной политике служат рабочий план счетов, применяемые на предприятии типовые формы первичной бухгалтерской отчетности.

Анализируя содержание приказа по учетной политике, необходимо выяснить: все ли положения приказа являются элементами учетной политики и все ли аспекты (организационно-технический, методологический, налоговый) учетной политики нашли в ней отражение.

Для того чтобы убедиться, все ли аспекты учетной политики отражены в полной мере, составим тест и проведем тестирование, результаты которого представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Тестирование учетной политики ООО «РЕМВЕК»

Проверяемый объект	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
I. Организационно-технический			
1. Организационная форма ведения учета:			
– централизованный учет (штатный бухгалтер).	+		

Окончание таблицы 2.3

Проверяемый объект	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
2. Утверждены ли: – положения о бухгалтерии; – должностные инструкции	+	-	
3. Форма учета: – журнально-ордерная; – автоматизированная; – мемориально-ордерная	- + -		
4. Разработан и утвержден рабочий план счетов	+		
5. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации: – применение унифицированных форм первичных документов; – утверждения перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; – утверждение графика документооборота; – определение лиц, ответственных за хранение документов	+ - - +		
6. Порядок проведения инвентаризации: – установление сроков проведения; – создание постоянно действующей комиссии; – подготовка приказа о проведении инвентаризации		- - -	
7. Объем и сроки представления отчетности: – составление отчетности в объеме и сроки, установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету	+		
II. Способы ведения бухгалтерского учета			
1. Установление стоимостной границы между основными средствами и средствами в обороте	+		108000
2. Способ начисления амортизации по основным средствам: – линейным способом	+		
3. Способ списания МПЗ – по средней себестоимости	+		
4. Метод учёта издержек обращения: – учёт затрат услуг вести на счете 26	+		
5. Порядок распределения и списания общехозяйственных расходов		-	
III. Положения учётной политики по налогообложению			
1. Порядок признания доходов: – метод начисления	+		
2. Порядок признания расходов на ремонт ОС – в состав расходов на продажу	+		
3. Амортизация ОС и НМА: – линейный метод	+		
4. Формирование резерва по сомнительным долгам		-	Не формируется

Источник: разработано автором на основе учетной политики ООО «РЕМВЕК»

В целом по результатам анализа содержания учетной политики ООО «РЕМВЕК» можно сделать вывод, что она соответствует типичной учетной политике организаций, однако существует ряд недочетов, влияющих на состояние системы внутреннего контроля.

Для того чтобы приступить к проведению аудита нам необходимо составить тест, в котором будут отражаться основные вопросы аудита финансовых результатов деятельности организации. Разработаем его исходя из типичных ошибок, выявляемых в ходе проведения процедуры аудита. Для чего составим таблицу 2.4 и обратимся к ней.

Таблица 2.4 – Вопросы для проведения аудита финансовых результатов деятельности организации «РЕМВЕК»

Критерий оценки	Вопрос	Да	Нет
Реальность	Подтверждается ли учет продаж товаров, услуг соответствующими документами? (счет-фактура, акт выполненных работ)	v	
Реальность	Все ли счета регистрируются в учете?		v
Полнота	Возможно ли неоприходование денежных средств в кассу?	v	
Реальность	Возможны ли ошибки при выписке счетов фактур?		v
Своевременность	Возможно ли несовпадение дат на документах продаж и отражения в учете?	v	
Оценка	Возможен ли отпуск изделий, оказание услуги при наличии большого риска неплатежа?	v	
Контроль	Проводится ли независимое сопоставление отчетных документов с исходными материалами		v
Контроль	Разработан ли план проведения специальных внутренних проверок		v
Контроль	Используются ли в бухгалтерском учете компьютерные программы	v	
Контроль	Гарантируется ли, что все проводки делаются только на основании первичных документов		v
Контроль	Проводятся ли организацией акты-сверки с другими организациями и сверки с подотчетными лицами?		v

Источник: разработано автором

Целью аудита финансовых результатов ставится выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчете прибыли и убытков организации,

законность распределения и использования прибыли, оставшейся в ее распоряжении после уплаты налогов.

Для достижения этой цели нам потребуется решить следующие задачи:

– подтвердить соответствие оформленных бухгалтерских операций Российскому законодательству;

– проверить полноту и своевременность отражения бухгалтерских операций по формированию финансового результата.

На ознакомительном этапе аудитору необходимо изучить сферу деятельности организации, ознакомиться с учетной политикой организации, изучить содержание учредительных документов, все договоры, а также проверить определены ли финансовые результаты, сделаны ли корректировочные записи и закрыты ли счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», распределена ли прибыль и списан ли убыток на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и закрыт ли счет 99 «Прибыли и убытки».

На основном этапе проверки аудитору необходимо использовать в качестве информационной базы отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, главную книгу, журнал-ордер для отражения кассовых операций, операций по расчетному счету.

Для проведения аудита организации нам необходимо установить размер допустимой ошибки. Для этого составим рабочий документ, который приведен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Данные для расчета уровня существенности

Наименование балансового показателя	Значение базового показателя бух. отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
	2017 г.		2017 г.
Прибыль до налогообложения	-969	5	48,45
Выручка	12961	2	259,22
Валюта баланса	2122	2	42,44
Собственный капитал	-238	10	23,8
Себестоимость	13500	2	270

Источник: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «РЕМВЕК» за 2017 год

Для того чтобы рассчитать уровень существенности, воспользуемся формулой 2.1.

$$УСА = \frac{\sum_{показателей}^{значений}}{количество\ показателей} \quad (2.1)$$

где УСА – уровень существенности в аудите.

Рассчитаем уровень существенности за 2017 год по формуле, исходя из представленных выше данных.

$$УСА_{2017} = \frac{48,45 + 259,22 + 42,44 + 23,8 + 270}{5} = 427,91 \text{ тыс. руб.}$$

$$(270 - 427,91) / 427,91 = 36,9\%$$

$$(427,91 - 23,8) / 427,91 = 94,4\%$$

Так как наименьшее значение отклоняется значительно, принимаем решение отбросить данный показатель.

Таким образом,

$$УСА = \frac{48,45 + 259,22 + 42,44 + 270}{4} = 155 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень существенность можно округлить до значения, которое будет находиться в пределах 20% как в большую, так и в меньшую сторону.

Таким образом, итоговый показатель уровня существенности за 2017 год будет равен 160 тысяч рублей и находиться в пределах 20%.

Следующим шагом проведения аудита будет расчет выборки исследуемых документов.

Так, за 2017 год у организации зарегистрировано 10500 реализованных работ, услуг. Расчет шага выборки из генеральной совокупности будем производить следующим образом, при количестве рассматриваемых документов 1050.

$$k = \frac{S}{V} \quad (2.2)$$

где,

К – шаг выборки;

S – генеральная совокупность выборки;

V – количество рассматриваемых документов.

Таким образом, подставив известные нам значения, найдем шаг выборки.

$$k = \frac{10500}{1050} = 10$$

Исходя из расчетов, нам необходимо проверять каждый десятый документ реализации из зарегистрированных в программе 1С за 2017 год.

Составим программу проведения аудита и приступим к ее исполнению.

Программа представлена в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Программа проведения аудита финансовых результатов в организации «РЕМВЕК»

Вид работ	Рабочие документы
Сравнение финансовых результатов отчетного периода с предыдущими или плановыми показателями, получение объяснения существенных изменений	Отчет о финансовых результатах
Проверка законности совершения операций по оказанию услуг	Договоры с покупателями, акты об оказании услуг
Проверка полноты и своевременности отражения себестоимости продаж и выручки от продажи	Проверка счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»
Проверка соответствия данных аналитического учета финансовых результатов от обычных видов деятельности с данными синтетического учета	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки»
Проверка правильности закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»	Бухгалтерские справки по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах
Проверка достоверности конечного финансового результата	Отчет о финансовых результатах, журнал операций по счету 99 «Прибыли и убытки», Главная книга по счету 99 «Прибыли и убытки»
Подведение итогов проверки	Анализ полученных результатов

Источник: разработано автором

В ходе проверки документов, нами было обнаружено достаточное количество ошибок.

Так, в акте об оказании услуг №43 от 30 октября 2017 г., представленном на рисунке 2.3, была установлена ошибка в стоимости услуги, не совпадающая с условиями договора, а также фактически перечисленных денежных средств на счет организации.

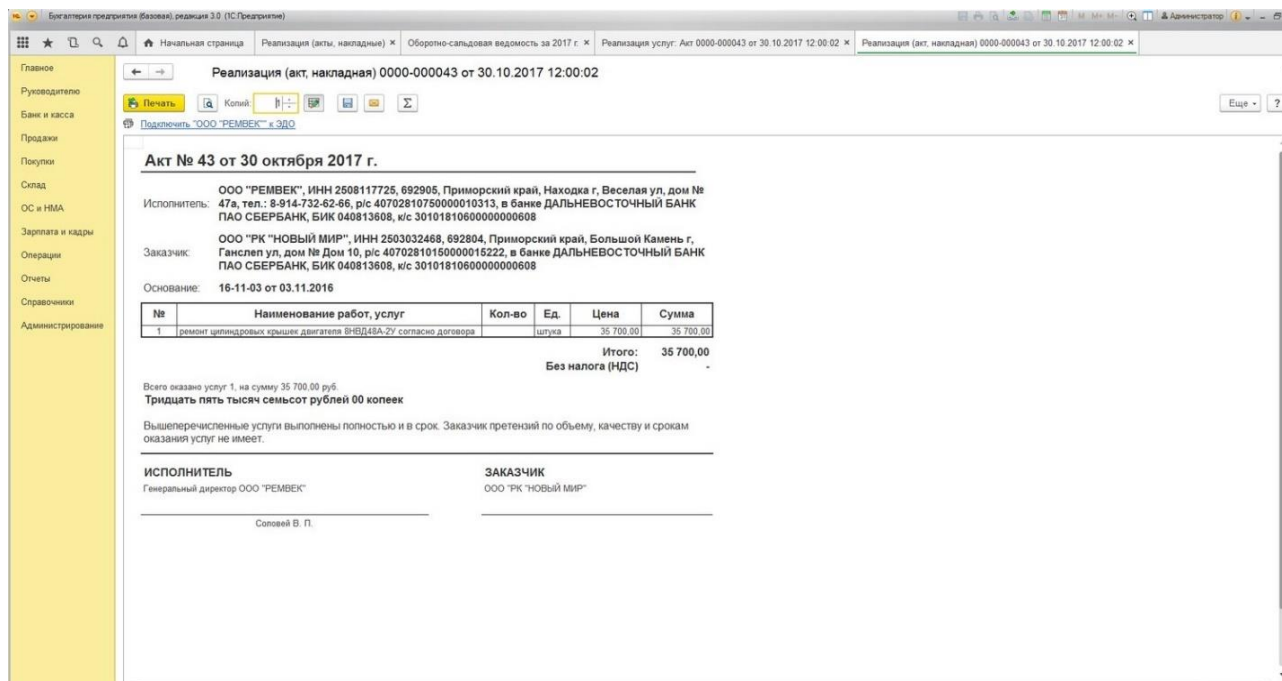


Рисунок 1.3 – Акт об оказании услуг ООО «РЕМВЕК», сформированный в программе 1С: Бухгалтерия 8.2 редакция 3.0

Данную ошибку можно считать типичной, так как в течение проверяемого года она повторяется в 11 документах. Сума фактически оплаченных денежных средств за оказанные услуги аудируемой организацией больше на 47456,75 рублей, чем это отражено в программе.

Следующая ошибка была выявлена при проверке карточки счета 68 «Расчёты по налогам и сборам». Так, была обнаружена неверная корреспонденция счетов по расходам на пени. Бухгалтер организации неверно отражал начисленные пени по налогу, воспользовавшись проводкой Д76.2 «Расчеты по претензиям» – К68-01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента», вместо отнесения пеней на прочие расходы организации Д91-02 «Прочие расходы» – К68-01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента». Исчисленная сумма равна 956,37 рублей.

Так как при проверке счета 68 «Расчёты по налогам и сборам» были обнаружены ошибки, мы приняли решение о проверке счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В ходе проверки нами снова была обнаружена ошибка неверной корреспонденции счетов.

Следующим шагом проверки стало изучение документов по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Из 1377 зарегистрированных в программе документов при шаге выборки равном 10, по 5 операциям авансового отчета нет подтверждающих документов. А это означает, что на общую сумму, 88575,38 рублей по этим операциям, организация не вправе уменьшать свои доходы.

Проведенный аудит дает достаточно оснований для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части учета финансовых результатов в ООО «РЕМВЕК» и признать выявленные ошибки незначительными, так как сумма отклонений не превышает 160 тысяч рублей.

Результаты проведенной проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «РЕМВЕК», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством.

Проект аудиторского заключения представлен в приложении Ж.

2.3 Организация аудиторской проверки финансовых результатов и предложения по ее совершенствованию

В процессе проведения аудита финансовых результатов организации «РЕМВЕК» нами были выявлены значительное количество ошибок, которые в дальнейшем оказали влияние на корректное формирование финансового результата:

- включение в состав расходов от обычной деятельности прочих расходов;
- некорректная корреспонденция счетов;
- отсутствие документов, подтверждающих расходы;

– ошибки на общую сумму в актах, счетах-фактурах и договорах.

Главному бухгалтеру необходимо контролировать правильность отражения операций по аналитическим счетам при занесении их в компьютерную программу.

Рекомендуем в конце каждой рабочей недели производить проверку внесенных операций в программу 1С на наличие ошибок.

Бухгалтеру также необходимо сверять данные, отраженные в отчете о финансовых результатах, по первичным документам, а именно: счетов-фактур, банковских выписок, приходных и расходных кассовых орденах и т.п.

На наш взгляд, важным является тот факт, что бухгалтеры должны повышать свою квалификацию и подтверждать ее, так как меняется законодательство, вводятся новые законы и т.д. Поэтому, необходимо для повышения квалификации работников бухгалтерии отправить на обучение в Высшее учебное заведение или на курсы повышения квалификации для бухгалтеров, а также на курсы по работе в программе 1С, для более уверенной работы в данной программе. Это позволит работникам уточнить особенности ведения бухгалтерского учета, а также понизить объем допускаемых ошибок в ведении бухгалтерского учета.

Также, предлагаем разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, которая будет завязана с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия, что позволит лучше контролировать правильность формирования финансового результата, а также увеличивать выручку организации.

Исходя из нагрузки, приходящейся на главного бухгалтера ООО «РЕМВЕК», считаем необходимым создать систему внутреннего контроля и отразить этот факт в учетной политике.

Система внутреннего контроля должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно.

Для ООО «РЕМВЕК» целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел), который бы состоял из одного человека, работающим на 0,5 ставки. Отдел внутреннего контроля будет решать такие задачи как:

- контроль за соблюдением нормативных актов и внутренних положений, договорных обязательств, расчетно-платежной дисциплины;
- за поступлением и расходованием денежных средств, товарно-материальных ценностей;
- за достоверностью оперативного, статистического и бухгалтерского и налогового учета;
- анализ бухгалтерской отчетности; представление информации руководству для принятия управленческих решений.

Проверки и ревизии производственной и хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «РЕМВЕК» будут проводиться на основе плана, представленного в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Этапы проведения внутреннего контроля в организации «РЕМВЕК»

Этап	Содержание
Подготовка к проведению проверки	<ul style="list-style-type: none"> – формирование комиссии по проверке; – подготовка проекта приказа генерального директора о проведении проверки; – составление общего плана и программы проверки
Оценка контроля	<ul style="list-style-type: none"> – корректировка плана и программы проверки
Проведение проверки	<ul style="list-style-type: none"> – сбор, документирование и оценка доказательств, в ходе которых происходит определение способов выборки; – проверка хозяйственных операций; – реализация контрольных процедур, сбор, оценка и документирование доказательств.
Обобщение и оценка результатов проверки, составление отчета и его реализация	<ul style="list-style-type: none"> – обобщение и аналитическая оценка результатов; – составление и представление отчета о совершенной работе; – выработка решений и рекомендаций, контроль их исполнения.

Источник: разработано автором на основе [25]

Для хозяйственных операций, влияющих на финансовый результат, в ООО «РЕМВЕК» можно привести примеры их типичного ошибочного учета.

Таким образом, при отражении операций по реализации оказанных услуг система внутреннего контроля предприятия должна быть достаточно надежной для обеспечения уверенности в том, что выполняются следующие условия:

- хозяйственные операции действительно были, а значит система контроля не позволит зарегистрировать фиктивные операции в учете;
- полнота отражения операций в учете;
- данные актов по оказанным услугам должны соответствовать данным отраженным в договорах;
- хозяйственные операции правильно разнесены по счетам (аналитика);
- своевременность отражения хозяйственных операций.

Таким образом, при комплексном подходе к проблеме совершенствования учета и аудита финансовых результатов, организация сможет своевременно выявлять ошибки.

При достаточном внутреннем контроле и высокой компетентности сотрудников при формировании итоговых финансовых результатов не будет возникать проблем с формированием достоверных показателей.

Заключение

В выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические и практические аспекты учета и аудита финансовых результатов.

Нами были приведены различные определения финансового результата, выражающие мнения различных авторов. В свою очередь, каждое из приведённых определений акцентирует внимание на каких-либо определённых аспектах, сторонах, свойствах финансового результата. Но в этих определениях можно выявить и нечто общее. Как бы ни подходить к трактовке финансового результата, он говорит об итоге использования тех средств, того капитала, которые были вложены в деятельность за исследуемый период.

Кроме того, мы привели классификацию финансового результата и определили, что один из самых распространённых показателей – это прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг). Эта прибыль показывает, насколько успешно предприятие функционировало в течение периода в области своей основной деятельности, насколько активность и объёмы продаж на рынке оправдали те затраты, которые пришлось вложить в производство продукции, выполнение работ или оказание услуг.

По финансовому результату от продаж можно судить, во-первых, о том, насколько успешно предприятие действовало на рынке, а его продукция пользовалась спросом у покупателей, во-вторых, насколько эффективно предприятие управляло своими текущими издержками.

Операционная прибыль характеризует результат, полученный от основной деятельности организации. Если от этой деятельности получен убыток, значит, либо деятельность в отчётном периоде была не слишком эффективной, либо значительно повысилась стоимость используемых ресурсов, либо сократился спрос на реализуемые товары или услуги и пр.

Также, мы рассмотрели схему формирования финансового результата по отчёту о финансовых результатах и сделали вывод о том, что прибыль до налогообложения, чистая и нераспределённая прибыль, являются важнейшими индикаторами успешности и устойчивости деятельности организации. Поэтому

финансовые результаты не в меньшей степени, чем показатели финансового состояния, рассчитанные по данным бухгалтерского баланса, представляют интерес и для руководства самой организации, которое должно регулярно оценивать положение, и для внешних пользователей – деловых партнёров, поставщиков, предприятий-покупателей, инвесторов, кредиторов, налоговых органов и пр.

Нами также была проведена работа по изучению нормативных документов, регулирующих сферу аудита и финансового контроля.

Исследовав теоретические аспекты организации бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов, было определено, что финансовый результат деятельности организации ООО «РЕМВЕК» определяется как разница между доходами и осуществленными в связи с получением доходов расходами.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется отделом бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в бухгалтерской программе «1С: Предприятие».

Для учета финансовых результатов используют синтетические счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», к которым открывают аналитические счета.

Проведя контроль правильности формирования финансовых результатов в организации «РЕМВЕК», нами были обнаружены ошибки, которые как мы писали выше, зачастую происходят из-за невнимательности ответственного лица.

Обобщив полученные результаты в ходе проверки, мы пришли к мнению, что учет финансовых результатов ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а также, выявленные нами ошибки не могут существенно повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности, а именно на финансовый результат.

С учетом выявленных недостатков организации были разработаны рекомендации по совершенствованию контроля за формирование финансового результата.

Мы считаем необходимым главному бухгалтеру контролировать правильность отражения операций по аналитическим счетам при занесении их в компьютерную программу.

Рекомендуем в конце каждой рабочей недели производить проверку внесенных операций в программу 1С на наличие ошибок.

Бухгалтеру также необходимо сверять данные, отраженные в отчете о финансовых результатах, по первичным документам, а именно: счетов-фактур, банковских выписок, приходных и расходных кассовых орденах и т.п.

Считаем важным тот факт, что бухгалтеры должны постоянно повышать свою квалификацию и подтверждать ее. Поэтому, рекомендуем для повышения квалификации работников бухгалтерии отправить на обучение в Высшее учебное заведение или на курсы повышения квалификации для бухгалтеров, а также на курсы по работе в программе 1С, для более уверенной работы в данной программе. Это позволит работникам уточнить особенности ведения бухгалтерского учета, а также понизить объем допускаемых ошибок в ведении бухгалтерского учета.

Также, предлагаем разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, которая будет завязана с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия, что позволит лучше контролировать правильность формирования финансового результата, а также увеличивать выручку организации.

Так как в организации усиливается нагрузка на главного бухгалтера, необходимо создать систему внутреннего контроля и отразить этот факт в учетной политике.

Для ООО «РЕМВЕК» целесообразно в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу (отдел), который бы состоял из одного человека, работающим на 0,5 ставки. Отдел внутреннего контроля будет решать такие задачи как:

- контроль за соблюдением нормативных актов и внутренних положений, договорных обязательств, расчетно-платежной дисциплины;

- за поступлением и расходованием денежных средств, товарно-материальных ценностей;
- за достоверностью оперативного, статистического и бухгалтерского и налогового учета;
- анализ бухгалтерской отчетности; представление информации руководству для принятия управленческих решений.

Проверки и ревизии производственной и хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «РЕМВЕК» будут проводиться на основе плана.

При таком походе организация в ближайшее время сможет устранить выявленные ошибки и легко проходить как внутренний, так и внешний контроль, а значит, будет более привлекательной для потенциальных инвесторов и заказчиков.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья и четвертая: [по состоянию на 10 октября 2015 г.]. – М.: РИПОЛ классик, 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: [по состоянию на 28 декабря 2016]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Об аудиторской деятельности №307 [федеральный закон от 30 декабря 2008г.]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О бухгалтерском учете № 402 [федеральный закон от 06 декабря 2011г.]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. О формах бухгалтерской отчетности № 66н [приказ Минфина России: принят 2 июля 2010]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34 [приказ Минфина России: принят 29 июля 1998]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94н [приказ Минфина России: принят 31 октября 2000]. – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н [приказ Минфина России: принят 6 мая 1999] – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 № 33н [приказ Минфина России: принят 6 мая 1999] – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
10. Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту вместе с Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ

1/2008 № 106н [приказ Минфина России: принят 6 октября 2008] – Консультант плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Адамс Р. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В.Соколова. - М.: Аудит, ЮНИТИ,2015. – 398 с.

12. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р.А. Алборов – М.: ДИС,2015. – 464 с.

13. Антонова, Н. А. Совершенствование методики аудита // Научно-практические конференции молодых ученых. – 2015, №3. – с.2 – 5.

14. Ануфриев, В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации: учебное пособие / В.Е. Ануфриев. – М.: ИНФРА, 2014. – 208 с.

15. Бакаев, А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета: учебное пособие / А.С. Бакаев. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2014. – 250 с.

16. Белобжецкий, И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит: учебное пособие / И.А. Белобжецкий. – М.: Бухгалтерский учет. – 2014. – 232 с.

17. Бочаров В. В. Финансовый анализ: учебное пособие / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2016. – 240 с.

18. Бурцев, В.В. Классификация внутреннего аудита. // Бухгалтерский учет. - 2015, № 7. – с. 23 – 24.

19. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. – 320 с.

20. Бычкова, С.М. Развитие целей и приемов аудита. // Бухгалтерский учет, 2014, № 10. – с. 52.

21. Войтоловский, Н.В. Экономический анализ: учебное пособие / Н.Г. Войтоловский. – СПб: Гриф Умо, 2015. – 620 с.

22. Волков, Н.Г. Учет финансовых результатов. // Бухгалтерский вестник, февраль 2016, № 2. – с. 11 – 17.

23. Волков, О.И. Экономика предприятия: курс лекций / О.И. Волков. – М.: ИНФРА, 2017. – 158 с.

24. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету: пособие. / И.Е. Глушков. – М.: КНОРУС; Новосибирск: ЭКОР-книга, 2015. – 160 с.
25. Голодных, А.С. Методика определения уровня существенности // Сборник статей ОмГАУ им. П.А. Столыпина. – 2016, № 2. – с. 14.
26. Дорман, В.Н. Коммерческая организация и ее ресурсы: учебное пособие / В.Н. Дорман. – М.: Из-во УФУ, 2015. – 136 с.
27. Ефимова, О.Е. Финансовый анализ: учебное пособие / О.Е. Ефимова. – М.: Омега-Л, 2015. – 351 с.
28. Камышанов, П.И. Практическое пособие по аудиту: учебное пособие / П.И. Камышанов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 380 с.
29. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 752 с.
30. Красный, И.А. Аудит финансовых результатов деятельности организации // Научно-практические конференции молодых ученых. – 2017, №5. – с. 22 – 25.
31. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов организации: учебное пособие / Э. И. Крылов. – Спб.: Из-во Финансового университета, 2016. – 256 с.
32. Мартынова, Р. Ф. Аудит. Руководство для бухгалтеров / Р.Ф. Мартынова. - М.: Омега-Л, 2017. – 231 с.
33. Мельникова, Т.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Т.И. Мельникова Т.И. –М.: ЭКСМО, 2014. – 300 с.
34. Николаенко, Н.Г. Аудит: нормативное регулирование, организация и методика проведения проверки: учебное пособие / Н.Г. Николаенко. – Омск: Из-во ОмГАУ им. П.А. Столыпина. – 2014. – 232 с.
35. Новикова, И.Ю. Издательская деятельность: бухучет и налогообложение: учебное пособие / И.Ю. Новикова. – М.: Современная экономика и право, 2016. – 96 с.


36. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.Ф.Палий. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 572 с.
37. Романов, А.Н. Автоматизация аудита: учебное пособие / А.Н. Романов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 345 с.
38. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2014. – 368 с.
39. Скляр, И.Ю. Аудит: учебное пособие / И.Ю. Скляр. – Ставрополь: Из-во СГАУ, 2017. – 152 с.
40. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В.Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. – 264 с.
41. Суйц, В.П. Основы российского аудита: учебное пособие / В.П. Суйц В.П. – М.: Анкил-ДИС, 2015. – 289 с.
42. Сухарев, И.Р. Учет налога на прибыль: учебное пособие / И.Р. Сухарев. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2016. – 103 с.
43. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учет: учебник / И.Е.Тишков. – М.: Из-во ВШЭ, 2014. – 639 с.
44. Толкачева, Н. А. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Н. А. Толкачева. // Молодой ученый. – 2015, №11. – с.7.
45. Федорова, Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита: учебное пособие / Г.В. Федорова. – М.: Омега-Л, 2015. – 231 с.
46. Чайковская, Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение: учебное пособие / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2016. – 122 с.
47. Чечевицына, Л.Л. Основы финансового менеджмента: учебное пособие / Л.Л. Чечевицына. – Ростов-на-Дону.: Феникс, 2013. – 329 с.
48. Чуев, И.Н. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.Н. Чуев. –М.: Дашков и К, 2016. – 421 с.
49. Шеремет, А.Д. Аудит: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.:ИНФРА-М, 2016. – 265 с.

50. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 138 с.
51. Шеремет, А.Д. Некоторые проблемы развития аудита в России // Аудит. – 2014. – № 9 – с. 24 – 27.
52. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2015. – 222 с.
53. Языкова С.В., Руднева С.Н. Проблемы контроля качества аудиторской деятельности в РФ // Научно-практические конференции молодых ученых. – 2016, №1. – с.36 – 38.
54. Ярцева, Н. М. Аудит: учебное пособие / Н. М. Ярцева. – М.: Экономист, 2014. – 254 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А


Бухгалтерский баланс ООО «РЕМВЕК» за 2015 г.



1050 8035

ИНН 2508117725

КПП 250801001 стр. 003



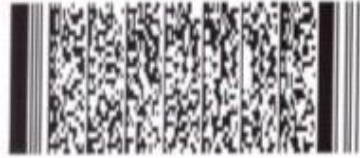
4114 942d 510d f125 a28a 8b9e 07ba bc47

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателей	Код строки	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 6 1	2 0 0	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
+	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1 6 1	2 0 0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	5 4	5 4	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 0 3 3	2 2 1 0	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 8 2	5 8 0	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 9 6 9	2 8 4 4	0
	БАЛАНС	1600	2 1 3 0	3 0 4 4	0



Продолжение приложения А



ИНН 2508117725
КПП 250801001 стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		1310	10	10	
Собственные акции, выкупленные у акционеров ²		1320			
Переоценка инвентарных активов		1340			
Добавочный капитал (без переоценки)		1350			
Резервный капитал		1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	11	2063	
Итого по разделу III		1300	21	2073	0
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ²					
Паяной фонд		1310			
Целевой капитал		1320			
Целевые средства		1350			
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества		1360			
Резервный и иные целевые фонды		1370			
Итого по разделу III		1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства		1410			
Отложенные налоговые обязательства		1420			
Оценочные обязательства		1430			
Прочие обязательства		1450			
Итого по разделу IV		1400			

+

+



+

Окончание приложения А



ИНН 2508117725
КПП 250801001 Стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	—	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	2 109	971	—
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оснoвные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	2 109	971	0
—	БАЛАНС	1700	2 130	3 044	0

+

Примечания

- 1 Указываются номер соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов выделенный или выделенный показатель указывается в круглых скобках.
- 3 Указывается наименование организации.

+



+

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «РЕМВЕК» за 2015 г.



ИН-ИН 2508117725
КПП 250801001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	1 087 6	8 322	
	Себестоимость продаж	2120	(1 208 2)	(5 979)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 20 6)	2 343	
	Коммерческие расходы	2210	_____	_____	
	Управленческие расходы	2220	_____	_____	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 20 6)	2 343	
	Доходы от участия в других организациях	2310	_____	_____	
	Проценты к получению	2320	_____	_____	
	Проценты к уплате	2330	_____	_____	
	Прочие доходы	2340	_____	_____	
	Прочие расходы	2350	(84 6)	(280)	
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(205 2)	2063	
	Текущий налог на прибыль	2410	_____	_____	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	_____	_____	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	_____	_____	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	_____	_____	
	Прочее	2460	_____	_____	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(205 2)	2063	
	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 периода³	2500	(205 2)	2063	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	_____	_____	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	_____	_____	

¹ Принадлежит

² Указана величина валовой прибыли (убытка) по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

³ Выручка определяется за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁴ 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) периода».



Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «РЕМВЕК» за 2016 г.



ИНН 2508117725
КПП 250801001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Нематериальные активы	1110	—	—	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	Основные средства	1150	1 2 1	1 6 1	2 0 0
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	—	—	—
—	Отложенные налоговые активы	1180	—	—	—
+	Прочие внеоборотные активы	1190	—	—	—
—	Итого по разделу I	1100	1 2 1	1 6 1	2 0 0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
—	Запасы	1210	5 4	5 4	5 4
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	—	—	—
—	Дебиторская задолженность	1230	8 2	1 0 3 3	2 2 1 0
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	—	—
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 5 1 4	8 8 2	5 8 0
—	Прочие оборотные активы	1260	—	—	—
—	Итого по разделу II	1200	1 6 5 0	1 9 6 9	2 8 4 4
—	БАЛАНС	1600	1 7 7 1	2 1 3 0	3 0 4 4



Продолжение приложения В

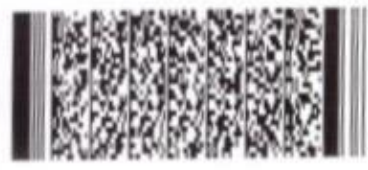


ИН-01 2508117725
КЛП 250801001 стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
—	Уставный капитал (основной капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
—	Переоценка внеоборотных активов	1340			
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
—	Резервный капитал	1360			
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	681	11	2063
—	Итого по разделу III	1300	691	21	2073
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
—	Пасвой фонд	1310			
—	Целевой капитал	1320			
—	Целевые средства	1350			
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
—	Резервный и иные целевые фонды	1370			
—	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1410			
—	Отложенные налоговые обязательства	1420			
—	Оценочные обязательства	1430			
—	Прочие обязательства	1450			
—	Итого по разделу IV	1400			



Окончание приложения В



ИНН 2508117725
КПП 250801001 Стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	—	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	1 080	2 109	971
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1 080	2 109	971
—	БАЛАНС	1700	1 771	2 130	3 044

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего постановления о бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемой или отрицательной величины указывается в круглых скобках.
- 3 Указывается наименование организации.

+



+

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ООО «РЕМВЕК» за 2017 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	29	3 2018
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕМВЕК"	по ОКПО	31145726	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2508117725	
Вид экономической деятельности Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок	по ОКВЭД	33.15	
Организационно-правовая форма / форма собственности Частная	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 692905, Приморский край, г.Находка, ул.Веселая, д.47А			

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Ненормальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Ненормальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	82	121	161
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	82	121	161
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	54	54	54
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 230	82	1 033
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	756	1 514	882
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 040	1 650	1 969
	БАЛАНС	1600	2 122	1 771	2 130

Окончание приложения Г

Форма 0710001

Показатель 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2017 г. 3	На 31 декабря 2016 г. 4	На 31 декабря 2015 г. 5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(248)	681	11
	Итого по разделу III	1300	(238)	691	21
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 360	1 080	2 109
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 360	1 080	2 109
	БАЛАНС	1700	2 122	1 771	2 130

Руководитель _____ Соловей В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2018 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 активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен 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 указанный 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 "Уставный 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.

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ООО «РЕМБЕК» за 2017 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	29	3 2018
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕМБЕК"</u>	по ОКПО	31145726	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2508117725	
Вид экономической деятельности <u>Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок</u>	по ОКВЭД	33.15	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Частная</u> собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	12 961	15 742
	Себестоимость продаж	2120	(13 500)	(14 631)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(539)	1 111
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(539)	1 111
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(430)	(440)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(969)	671
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(969)	671

Окончание приложения Д

Форма 0710002

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2017 г. 3	За 2016 г. 4
	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 4	2500	(969)	671
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Соловей В.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего положения 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-П/К от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение Е

Акт №48 от 07 декабря 2017 г.

Бухгалтерия предприятия (Базовая) редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Реализация (акты, накладные) | Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. | Реализация услуг: Акт 0000-000043 от 30.10.2017 12:00:02 | Реализация (акт, накладная) 0000-000043 от 30.10.2017 12:00:02

Печать | Копия | Подписать "ООО 'РЕМБЕК'" к ЗДО

Еще ?

Акт № 43 от 30 октября 2017 г.

Исполнитель: ООО "РЕМБЕК", ИНН 2508117725, 692905, Приморский край, Находка г, Веселая ул, дом № 47а, тел.: 8-914-732-62-66, р/с 40702810750000010313, в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 040813608, к/с 30101810600000000608

Заказчик: ООО "РК "НОВЫЙ МИР", ИНН 2503032468, 692804, Приморский край, Большой Камень г, Ганслеп ул, дом № Дом 10, р/с 40702810150000015222, в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 040813608, к/с 30101810600000000608

Основание: 16-11-03 от 03.11.2016

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	ремонт цилиндровых крышек двигателя 8НБД48А-2V согласно договора		штука	35 700,00	35 700,00
				Итого:	35 700,00
				Без налога (НДС)	-

Всего оказано услуг 1, на сумму 35 700,00 руб.
Тридцать пять тысяч семьсот рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ: Генеральный директор ООО "РЕМБЕК" _____
Соловей В. П.

ЗАКАЗЧИК: ООО "РК "НОВЫЙ МИР" _____

16:31 04.06.2018

Приложение Ж

Проект аудиторского заключение для ООО «РЕМВЕК»



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит Сервис»
690011, Владивосток, Никифорова, 41, оф.
136
Тел.: (423)-236-98-69
E-mail: audit-servis@yandex.ru
ОГРН 102330335976, ИНН 3228409664, КПП
332901001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо:

общество с ограниченной ответственностью «РЕМВЕК»
ОГРН 1142508000117, 692905
г. Находка, ул. Веселая, 47а

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Сервис»
ОГРН 102330335976
690011, Владивосток, Никифорова, 41, оф. 136
Член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

Мы провели аудит финансовых результатов общества с ограниченной ответственностью «РЕМВЕК» по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Окончание приложения Ж

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «РЕМВЕК» по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации «Аудит Сервис» _____ / А.В. Соловей

«15» июня 2018 года



Автор работы Савельев
(подпись)

« 01 » июня 2018 г.

Нормоконтроль

Губарева
(подпись)

Губарева О. И.
(Ф.И.О)

« 04 » июня 2018 г.

Нормоконтроль

Белик
(подпись)

Белик Е.В.
(Ф.И.О)

« 05 » июня 2018 г.

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студентки Соловей Анны Васильевны
(фамилия, имя, отчество)
направления 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) профиль подготовки
«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» на тему: «Учет и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»
Руководитель ВКР _____

Д.А. Верхотуров

(ученая степень, ученое звание, и.о. фамилия)

Дата защиты ВКР «28» июня 2018 г.

1. В ходе выполнения ВКР студентка показала знания по избранной теме и умение проблемно излагать теоретический материал; а также умение анализировать и обобщать литературные источники, решать практические задачи, формулировать выводы и предположения; что в целом свидетельствует о сформированном навыке проведения исследования.

2. Научный аппарат исследования и его содержание соответствуют заявленной теме ВКР. Все части работы логически взаимосвязаны между собой и общей темой исследования. Глубина, цель и задачи проведенного исследования, полнота освещения вопросов позволяют положительно его оценить. Материал излагается последовательно, приводится уместная, логичная и убедительная аргументация. Использованные в ВКР формулировки отличаются краткостью и точностью. Результаты работы изложены конкретно. Выводы логичны, а приведённые рекомендации экономически обоснованы. В целом работа выполнена аккуратно, а общее оформление соответствует предъявляемым требованиям.

3. Таким образом, были решены основные задачи ВКР, в результате чего студентка углубила и систематизировала теоретические знания и практические умения в выбранной предметной области; овладела современными методами поиска, обработки и использования научной, методической и специальной информации; научилась анализировать и интерпретировать получаемые данные, четко формулировать суждения и выводы; изыскивать пути улучшения организации и эффективности работы по конкретному направлению профессиональной деятельности.

4. Общий вывод: выпускная квалификационная работа студентки является самостоятельным исследованием, что подтверждается данными антиплагиата ДВФУ, имеет логическую структуру, отвечающую поставленной цели и задачам исследования, выполнена на хорошем уровне и удовлетворяет требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам. Студентка заслуживает присуждения соответствующей квалификации, а её работа отличной оценки.

Оценка: **отлично**.

Оригинальность текста ВКР составляет 61 %.

Руководитель ВКР _____

(подпись)

Д.А. Верхотуров

(и.о. фамилия)

19 мая 2018 г.