**СОДЕРЖАНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ** 3

**ГЛАВА 1. Теоретические и правовые аспекты аудита финансовых результатов**

1.1 Нормативное регулирование аудита учёта финансовых результатов 5

1.2. Теоретические основы аудита учёта финансовых результатов 10

деятельности организации

**ГЛАВА 2. Состояние учёта и аудита финансовых результатов в ООО «Правда» Дзержинского района Калужской области**

2.1. Организационно-правовая форма и основные экономические показатели деятельности организации 16

2.2. Состояние организации бухгалтерского учёта финансовых результатов 22

2.3. Состояние и оценка эффективности системы внутреннего контроля 27

**ГЛАВА 3. Совершенствование учёта и аудита финансовых результатов в ООО «Правда»**

3.1. Совершенствование учёта и контроля финансовых результатов 34

##### ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 42

###### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 44

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ВВЕДЕНИЕ**

Финансовый результат - важнейшая экономическая категория, которая получила новое содержание в условиях современного экономического развития страны.

Финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный её предпринимательской деятельностью. Данный результат в виде прибыли означает превышение доходов над расходами. Прибыль является составным элементом рыночных отношений, отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Прибыль – один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Многоаспектное значение прибыли усиливается с переходом экономики государства на основы рыночного хозяйства.

Наряду с формированием прибыли в каждой организации должно быть обеспечено эффективное управление ее распределением. Необходимо при этом иметь в виду, что каждый цикл распределения прибыли отчетного периода – это одновременно и процесс обеспечения эффективных условий ее формирования на расширенной основе в предстоящем периоде, реализации целей стратегического развития организации.

Изложенные аспекты указывают на актуальность выбранной нами темы.

Таким образом, целью данной курсовой работы является изучение состояния аудита финансовых результатов в ООО «Правда» и предложить пути его совершенствования. Для достижения поставленной цели необходимо ставились и решались следующие задачи:

1.обобщить теоретические и нормативные аспекты по организации аудита финансовых результатов;

2. дать характеристику исследуемой организации;

3. оценить постановку учета финансовых результатов в организации;

4. оценить внутрифирменную проверку финансовых результатов и выявленные наиболее типичные нарушения;

5. разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию организации учета и аудита финансовых результатов.

Объектом исследования было выбрано ООО «Правда» Дзержинского района Калужской области, которое занимается производством и реализацией молока и мяса крупного рогатого скота.

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности этой организации.

Источниками информации для исследования явились: нормативно-правовые акты, специальная литература по изучаемой проблеме, первичные и сводные документы предприятия за период с 2004 по 2006 год.

В процессе написания работы были использованы следующие методы научного исследования: монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и др.

Курсовая работа изложена на 54 страницах печатного текста, содержит 3 таблицы, 5 приложений. В работе использовалось 30 литературных источников.

**ГЛАВА 1. Теоретические и правовые аспекты аудита финансовых результатов**

**1.1 Нормативное регулирование аудита учёта финансовых результатов**

Система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем учетной информации в то время выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств, плановых, статистических и финансовых органов. Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределило необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета, отчетности и аудита, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый уровень наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данным Законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом осуществляет Правительство Российской Федерации, предоставившее право регулирования бухгалтерского учета Министерству финансов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, другим ведомствам и организациям. Появление этого документа трудно переоценить - в сущности бухгалтерская и налоговая системы приобрели одинаковый статус. В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета названный Закон предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В одном ряду с Законом о бухгалтерском учете стоят другие законы, например, Закон «Об акционерных обществах», Указы Президента РФ, например, Указ от 1 апреля 1996 г. N 443 «О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп», Постановления Правительства РФ, например, Постановление от 6 марта 1998 г. N 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которые прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важным нормативным актом первого уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации, принятый Государственной Думой 21 октября 1995 г., в первой части которого законодательно закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятия дочерних и зависимых обществ.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в котором сформулированы важнейшие принципы учета в организациях. В дальнейшем многие статьи данного Положения были приняты в новой редакции в связи с введением в действие части первой ГК РФ и других нормативных актов. Заменив ранее действовавшие положения о бухгалтерских отчетах, главных бухгалтерах, законодатели учли в указанном Положении требования рыночной экономики. Однако, несмотря на всю важность данного документа, его нельзя однозначно отнести к документам первого уровня, поскольку оно утверждено не законодательным органом, а приказом Минфина России.

Важную роль среди документов первого уровня играет федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119-ФЗ, который после длительного периода разработки был принят 7 августа 2001 года в настоящее время возглавляет систему регламентации аудиторской деятельности и является законодательным актом первого уровня. В настоящее время Закон «Об аудиторской деятельности» определяет место аудита в финансово-хозяйственной деятельности в качестве ее необходимого равноправного элемента. В нем приводятся законодательно закрепленные определения аудита, аудиторской деятельности и комплекса сопутствующих услуг; цели и задачи аудита; требования к квалификации лиц, занимающих должность аудитора, их права и обязанности; основные положения по лицензированию; виды аудита и система аудиторской документации. Данный закон более детально охватывает все аспекты аудиторской деятельности.

Также необходимо отметить Налоговый кодекс РФ часть 1 и 2, который устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

1. виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;
2. основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
3. принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
4. права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
5. формы и методы налогового контроля;
6. ответственность за совершение налоговых правонарушений;
7. порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Глава 25 Налогового кодекса Налог на прибыль определяет порядок и сроки уплаты налога, определения доходов, классификацию доходов и группировку расходов. Определяет расходы, которые не учитываются в целях налогообложения; порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе в целях налогообложения; приводит порядок составления расчета налоговой базы, порядок налогового учета доходов и расходов от реализации и отдельных видов внереализационных доходов.

Второй уровень составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. В этих ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например, учета основных средств и запасов. Перечень приоритетных вопросов, подлежащих регулированию, утвержден упомянутой выше Программой. Некоторые ПБУ претерпели изменения с момента их первой публикации.

К числу документов второго уровня следует отнести также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцию по его применению, являющиеся базовыми документами системы бухгалтерского учета в России. План счетов - документ общего порядка, является единым, обязательным к применению в организациях любых видов деятельности и всех отраслей народного хозяйства независимо от форм собственности, подчиненности, за исключением бюджетных организаций и банков. В План счетов неоднократно вносились корректировки в связи с меняющимися экономическими условиями. Минфин России приказом от 31 октября 2000 г. утвердил новый План счетов, который введен в действие с 1 января 2001 г.

Разработка аудиторских правил осуществляется под руководством Комиссии по аудиторской деятельности при президенте Российской Федерации, к которым относиться: «Письмо – обязательство аудиторской организацией на составление и проведение аудита», «Планирование аудита», «Аудиторские доказательства», «Документирование аудита» ,«Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг», «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»,утвержденные Постановлением Правительства Р.Ф. от 23 .09.2002 г. № 696.

Третий уровень объединяет документы рекомендательного характера: инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой.

Если документы второго уровня обязательны для всех организаций (например, План счетов), то документы третьего уровня регулируют конкретные операции. Так, если ПБУ 4/99 является документом второго уровня, то ежегодные приказы Минфина России, издаваемые в его развитие и конкретизирующие требования к отчетности текущего года, являются документами третьего уровня.

К документам же третьего уровня, регулирующим аудиторскую деятельность, относят нормативные акты министерств и ведомств, которые устанавливают правила организации аудиторской деятельности и проведение аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов и хозяйственного право.

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. Так, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, или учетная политика организации, принятая в соответствии с ПБУ 1/98, являются документами четвертого уровня.

Документы четвертого уровня, регулирующие аудиторскую деятельность, носят вспомогательный характер и основная их цель – помощь в технической реализации требований правил, разработке прогрессивных приемов и рациональных способов организации аудиторской деятельности. Эти документы разрабатываются в каждой аудиторской фирмой самостоятельно.

**1.2.Теоретические основы аудита учёта финансовых результатов деятельности организации**

При проверке достоверности конечного финансового результата аудитор должен установить соответствие данных отчета о финансовых результатах записям Главной книги, журналов-ордеров №№ 11, 15, баланса. Процесс аудита финансовых результатов можно разделить на 3 объекта:

* аудит прибыли (убытка) отчетного периода;
* аудит налогооблагаемой прибыли;
* аудит чистой прибыли.

Проверка обобщающего показателя прибыли (убытка) отчетного периода проводится с целью установления фактов включения в издержки производства не связанных с ним затрат, а также неправильного исчисления прибыли

Можно выделить 4 основные группы таких искажений и причин их возникновения:

* искажение прибыли вследствие необоснованного завышения (занижения) величины материальных затрат, включаемых в себестоимость товаров, продуктов, работ, услуг, неправильной оценки по состоянию на конец проверяемого периода остатков незавершенного производства и отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, недостач товарно-материально ценностей и расчетов с дебиторами по претензиям;
* включение в издержки производства расходов, покрываемых в соответствии с действующим законодательством за счет специальных источников, отражаемых в пассиве баланса;
* искажение финансового результата за счет включения в издержки производства или отнесение на прибыль расходов, подлежащих возмещению за счет чистой прибыли, а также необоснованного завышения операционных и внереализационных доходов путем включения в их состав финансовых результатов от реализации товаров и продукции, прочих операций;
* сокрытие доходов посредством зачисления выручки от реализации товаров, продукции на другие балансовые счета.[16,с.412]

Для проведения аудита необходимо использовать следующую информационную базу:

* приказ организации об учетной политике на отчетный год;
* формы бухгалтерской отчетности №№ 2, 4;
* Главная книга;
* Журналы-ордера №№ 1, 2, 11, 15, а также данные аналитического и синтетического учета, первичные документы.

Аудиторская проверка формирования финансовых результатов начинается с анализа документов о применении учетной политики на отчетный год

Второй этап проверки – проверка показателя себестоимости реализуемой продукции (форма № 2). Необходимо установить обоснованность включения расходов в себестоимость, а также их списание за счет балансовой прибыли и прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Все операции, связанные с учетом затрат на производство или издержками обращения, расчетами и т.д., должны быть подтверждены первичными документами.

Изучая все основные реквизиты первичных документов, аудитор призван убедиться в достоверности этих документов и оправданности (законности) проведенных хозяйственных операций. Здесь аудитору необходимо проверить соблюдение требований, предъявленных к порядку оформления документации, а также уметь выявлять недоброкачественные или недействительные документы, которые можно определить по признакам нарушений.

В ходе проверки аудитор должен получить учетные регистры, содержащие записи по каждой хозяйственной операции, проверить правильность подсчета итогов и переноса данных в Главную книгу, сравнить указанные в учетном регистре суммы и месяц, к которому они относятся, с первичными документами (счетами, договорами, банковскими выписками, товарно-транспортными накладными и пр.)

Проверка отнесения затрат к тому периоду, в котором они реально произведены, осуществляется путем сравнения данных первичных документов с бухгалтерскими записями. Затраты должны быть отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Если организация осуществляет несколько видов деятельности или выпускает продукцию нескольких видов, необходимо проверить наличие раздельного учета затрат, а также соответствие расходов конкретному виду деятельности [14,с.339].

На затратные счета и в себестоимость продукции не должны относиться следующие расходы:

* расходы, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации должны финансироваться за счет собственных источников организации;
* расходы, относящиеся к капитальным вложениям,
* расходы, которые должны участвовать в формировании финансового результата от реализации основных средств и прочего имущества организации.

Аудитор должен оценить правильность учета расходов будущих периодов и проверить своевременность их списания (типичная ошибка – единовременное списание на себестоимость продукции сумм расходов будущих периодов).

При наличии у организации арендованных объектов основных фондов необходимо проверить соответствие порядка начисления арендной платы в бухгалтерском учете порядку, установленному договором, и правильность отражения в учете расходов, связанных с их содержанием и ремонтом (проанализировать условия договоров с арендодателем) [26,с.582]

Также необходимо проверить правильность включения сумм износа по основным средствам и нематериальным активам в себестоимость продукции. Погашение стоимости основных средств (и прочего имущества) непроизводственного назначения должно осуществляться за счет собственных источников организации.

Перед аудитором стоит задача проверить правильность оценки сырья, материалов, топлива, запасных частей, горюче-смазочных материалов и пр., списанных на счета затрат; правильность включения в себестоимость начисленной заработной платы (проверить трудовые соглашения, приказы о должностных окладах, сдельных расценках и т.п.), расходов на оплату услуг банков, транспортных, коммерческих и общехозяйственных расходов.

В процессе аудирования контролируют все основные части каждого финансового результата:

* от реализации продукции;
* от продажи ОС и иного имущества;
* от внереализационной деятельности.

В ходе проверки реализации продукции особое внимание необходимо уделить проверке показателей отгрузки по накладным с аналогичными показателями по пропускам на вывоз, т.к. при таких проверках выявляются случаи, когда по пропускам вывозится меньшее (а иногда и большее) количество продукции, чем указано в отгрузочных накладных и платежных документах; однако в бухгалтерском учете отражается по реализации продукции та, что обозначена в отгрузочных накладных, а при внезапной проверке на складе выявляется ее излишек. Наоборот, когда по пропускам обнаруживается количество вывезенной продукции больше, чем в отгрузочной накладной, при внезапных проверках на складе – недостача продукции (а иногда эту недостачу т.о. выявить невозможно и это говорит о том, что была вывезена неучтенная продукция, что свидетельствует о прямом хищении продукции с организации). Такой вывод можно сделать только после тщательного исследования причин расхождений в отгрузочных документах и пропусках. При обнаружении такого рода нарушений аудитор должен потребовать представления объяснений соответствующими должностными лицами и предложить внести изменения в учет и отчетные показатели по реализации продукции и финансовым результатами. Аудитор должен тщательно проверить реализацию продукции, в состав которой входят комплектующие изделия и детали, и при установлении нарушений предложить внесение изменений в показатели по реализации и прибыли. [19,с.63]

Следующее, на что надо обращать внимание – на проверку формирования финансовых результатов от внереализационных операций.

При проведении аудиторской проверки необходимо обратить внимание на правильное документальное оформление и законность списания дебиторской задолженности, потерь от стихийных бедствий, некомпенсируемых потерь в результате пожаров, аварий и др. чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; убытков от хищений, виновники которых по решению суда не установлены, штрафов за нарушение, не относящихся к выполнению условий по хозяйственным договорам, сумм сомнительных долгов по расчетам с другими организациями.

Практика проведения аудиторских проверок таких списаний свидетельствует о том, что надлежащего качества документы не составляются и нередки случаи, когда решения на списание принимаются главным бухгалтером и руководителем организациями, при этом расследование причин образования таких задолженностей не проводится, задолженность организациями актами сверки не подтверждается, а углубленная проверка таких списаний иногда выявляет случаи злоупотреблений, а порой и хищений материальных ценностей, как отдельными должностными лицами, так и группами лиц.

Нередко уплаченные штрафы, не относящиеся к хозяйственным договорам или положенные на конкретных должностных лиц, относятся на финансовые результаты организации, а не на прибыль, остающуюся в распоряжении организации или виновных лиц.

В результате проверки аудитор может выявить, что при списании потерь от стихийных бедствий или др. экстремальных случаев не проводится инвентаризация испорченного имущества, а убытки списываются по установленным актам, причем, как правило, при таких списаниях в качестве обоснования не прикладываются документы соответствующих местных органов, подтверждающие факт происшедшего в данной местности стихийного бедствия.

При проверке финансовых результатов аудитору необходимо также проверить правильность начисления и своевременность взносов в бюджет налога на прибыль, правильность распределения прибыли между учредителями, правильность образования специальных фондов. Кроме проверки начисления и уплаты налога на прибыль осуществляется проверка соблюдения сроков его начисления и уплаты . [16,с.463]

Получение прибыли – это основная цель предпринимательской деятельности. Но в силу определенных обстоятельств (незнания налогового законодательства, запущенности бухгалтерского учета, невыполнения договорных обязательств и др.) организация может нести убытки. Поэтому для обобщения информации о конечном результате деятельности организации используется активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки».

Практика показывает, что нередки факты, когда в дебет счета 99 относят такие суммы платежей, как штрафы за нарушение налогового законодательства, проценты по займам, убытки от безвозмездной передачи имущества и др., тогда как такие затраты должны быть отнесены за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите учета финансовых результатов, как правило следующие:

1. Нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности, а именно отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере оплаты при отсутствии особых условий договора.
2. Неправильное формирование данных стр. 020 формы № 2 «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг».
3. Неверное отнесение доходов к внереализационным.
4. Неверное отнесение расходов к внереализационным.
5. Неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении организации. [14,с.341]

**ГЛАВА 2. Состояние учёта и аудита финансовых результатов в ООО «Правда» Дзержинского района Калужской области**

**2.1. Организационно-правовая форма и основные экономические показатели деятельности организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Правда», именуемое в дальнейшем «Общество» создано в соответствии с частью первой Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество действует на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Устава и других действующих законодательных актовРФ.

Сокращенное наименование Общества ООО «Правда». Он расположен в Дзержинском районе Калужской области. Административно-хозяйственный центр хозяйства находится в селе Дворцы, и удален от районного центра города Кондрово на 32 км, а от областного центра города Калуги на 20 км. Общество находится в 5 км от ближайшего населенного пункта села Льва Толстого, в 3 км от ближайшей железнодорожной станции Тихонова Пустынь и в 2 км от автодороги Москва-Киев.

Земельный участок кооператива окружен лесом, его общая земельная площадь составляет 553 га.

Общество является добровольным объединением физических и юридических лиц для осуществления предпринимательской деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции, а именно: направленное выращивание и реализация нетелей, производство молока и молочной продукции, производство кормов для собственных нужд и в целях реализации, а также для выполнения иной, не запрещенной законом деятельности, основанной на объединении вкладов участников в уставный капитал. Членами Общества могут быть российские и иностранные физические или юридические лица, удовлетворяющие требованиям Федерального закона и Устава Общества, внесшие вклад в уставный капитал в установленном Уставом Общества размере и порядке.

Общество является постоянной коммерческой организацией и действует бессрочно. Основными видами деятельности Общества являются: производство и реализация сельскохозяйственной продукции; переработка сельскохозяйственной продукции и её реализация; оказание транспортных услуг; торгово-закупочная деятельность, розничная и оптовая торговля продовольственными и непродовольственными товарами; внешнеэкономическая деятельность.

Целью деятельности Общества является производство конкурентоспособной продукции, внедрение эффективных форм хозяйствования во всех сферах деятельности. Для реализации своих целей Общество вправе: осуществлять согласованные между его участниками общие действия в области коммерции, финансов и кредита, технического развития; объединять финансовые средства и материальные ресурсы членов; осуществлять внешнеэкономическую деятельность, не противоречащую законодательству.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации и действует на основании Устава, вступающим в силу с момента его государственной регистрации, а также действующих законодательных и иных правовых актов. Общество имеет круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и с указанием на место нахождения Общества, товарный знак, штампы, фирменные бланки, счета в банках в соответствии с действующим законодательством. Общество может создавать представительства и филиалы, осуществлять свои права на территории РФ и за ее пределами. Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам своих участников. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества в пределах стоимости внесённых ими вкладов.

Результаты работы ООО «Правда» существенно зависят от условий производства. Поэтому экономический анализ начинают с изучения природно-экономических условий хозяйства, его размеров, производственного направления, уровня интенсификации производства и его эффективности. Только с учетом конкретных условий можно объективно оценить результаты деятельности предприятия и наметить пути его дальнейшего развития. К экономическим условиям, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, относятся обеспеченность предприятий земельными и трудовыми ресурсами, основными и оборотными средствами.

Говоря о размерах ООО «Правда», целесообразно рассматривать два показателя: размеры хозяйства и объемы производства. Первый включает площадь земельных угодий и численность поголовья животных. Они могут не меняться длительный промежуток времени и остаются относительно стабильными. От этих показателей зависит величина капитальных вложений на строительство хозяйственных построек, приобретения техники и оборудования. Объем производства хозяйства зависит от размера земельной площади, продуктивности земельных угодий и животных. При этом от двух последних показателей в большей степени зависят объем производства и его экономическая эффективность (прибыль, рентабельность, окупаемость капитальных вложений и материальное благополучие хозяйства).

ООО «Правда» создано в 2003 году. В анализе будем использовать данные 2004, 2005 и 2006 годов.

Исходя из анализа размеров сельскохозяйственного производства (см. Приложение 1) видно, что стоимость валовой продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) увеличилась в 2006 году по сравнению с 2004 в 20 раз, а по сравнению с 2005 годом в 4 раза. При этом как мы видим стало производиться молоко и мясо – что и послужило толчком к такому увеличению. И соответственно в 2005 году появился в хозяйстве крупный рогатый скот.

Производство зерна снизилось в 2006 году по сравнению с 2004 годом на 19,7% (но по сравнению с 2005 годом этот показатель вырос в 4,3 раза), но производство зелёной массы увеличилось в 2006 году по сравнению с 2004 годом на 36,6%, что даёт право сделать вывод о том, что организация старается подготовить хорошую кормовую базу.

В 2005 году появились сформированные основные средства, а в 2006 году их величина возросла в 3,6 раза. Численность работников увеличилась в 2006 году в 48,5 раз по сравнению с 2004 и в 6 раз по сравнению с 2005, при этом площадь сельскохозяйственных угодий не менялась.

Размер и структура товарной сельскохозяйственной продукции ООО «Правда» приведены в приложении 2.

Специализацию ООО «Правда» характеризует состав производимой в хозяйстве продукции. Исходя из анализа размера и структуры товарной сельскохозяйственной продукции видно, что структура денежной выручки по отрасли растениеводства в 2006 году по отношению к 2004 году уменьшилась на 74,17%. Это произошло за счёт снижения денежной выручки по зернопроизводству на 25,29%, а по прочей продукции растениеводства на 52,38%. А по отрасли животноводства денежная выручка в 2006 году увеличилась по сравнению с 2004 годом на 95,89% - это произошло за счёт увеличения выручки от молочной продукции на 79,53% и продажи скота на мясо на 16,20%. По сравнению с 2005 годом размер выручки от реализации продукции животноводства вырос на 17,84% также за счёт основных видов реализуемой продукции.

Прочая продукция в 2005г. не производилась. В 2006 году этот показатель вырос по сравнению с 2004 на 3,78%.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в хозяйстве хорошо развито молочно-мясное скотоводство, а отрасль растениеводства является вспомогательной, т.е. служит в основном кормовой базой.

Наиболее важные пропорции, которые следует учитывать в процессе анализа условий деятельности хозяйства, характеризуются показателями производства валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий, производства валовой продукции на 100 руб. основных производственных средств сельскохозяйственного назначения, уровня рентабельности и убыточности. Следовательно, целесообразно рассчитать основные экономические показатели деятельности ООО «Правда».

Анализируя приложение 3, видим что производство валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2006 году по сравнению с 2004 годом выросло в 20 раз и с 2005 в 4 раза, что обусловлено появлением в 2005 отрасли животноводства. Соответственно произошло увеличение уровня товарной продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий в 15 раз и 5 раз соответственно и прибыль увеличилась в 2005 году, но в 2006 году данные виды продукции стали нерентабельными.

Обобщающий показатель – уровень рентабельности – снизился в 2006 году до -2,23%, т.е. на 14,53% по сравнению с 2005 годом, т.е. продукция продавалась по цене ниже себестоимости.

Дав организационно-экономическую характеристику хозяйства, теперь необходимо сделать ряд выводов:

1) ООО «Правда» действует на основании ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава. Общество является добровольным объединением физических и юридических лиц для осуществления предпринимательской деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции;

2) Общество является постоянной коммерческой организацией и действует бессрочно;

3)Целью деятельности Общества является производство конкурентоспособной продукции, внедрение эффективных форм хозяйствования во всех сферах деятельности. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам своим имуществом и не отвечает по обязательствам членов Общества;

4) Анализ размеров сельскохозяйственного производства показал, что стоимость валовой продукции, производство молока, зерна, среднегодовая численность работников, поголовье КРС увеличивается. Рассчитав основные экономические показатели можно сделать вывод о том, что ООО «Правда» является на данный момент времени перестаёт быть рентабельным.

Проведённый детальный анализ платёжеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов представлен в приложении 4.

Так значение общего показателя платежеспособности значительно изменился в 2006 году и не удовлетворяет нормативному. Это говорит о том, что в организации недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для покрытия кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности). Являет­ся наиболее жестким критерием ликвидности предприятия; показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. Рекомендательная нижняя граница показателя, приво­димая в западной литературе, — 0,2. В отечественной практике фактические средние значения рассмотренных коэффициентов ликвидности, как правило, значительно ниже значений, упоминаемых в западных литературных источ­никах. Этот показатель наоборот в 2006 году превышает норматив, что указывает на то, что 90% текущей задолженности может быть погашено в ближайшее к моменту составления баланса время.

Коэффициент критической оценки показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. ООО «Правда» в 2006г. по сравнению с предыдущими годами становится наиболее ликвидным.

Анализ коэффициента текущей ликвидности говорит о том, что в ООО «Правда» с каждым годом становится больше возможность погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам, мобилизовав все оборотные средства.

Положительная тенденция просматривается в уменьшении значения показателя маневренности функционирующего капитала, так как он показывает, какая часть этого капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля собственных оборотных средств в активах. Характери­зует ту часть стоимости баланса, которая покрывается собственными оборот­ными средствами. Традиционно имеет большое значение в анализе финансо­вого состояния предприятий торговли; рекомендуемая нижняя граница пока­зателя в этом случае — 50%. В ООО «Правда» данный показатель в последние годы снижается и составляет около 0,3.

В общем можно сказать, что состояние организации удовлетворительное, так как в 2006 году не все виды продукции рентабельны и даже имеются убытки, но при этом анализ платёжеспособности позволяет сделать вывод, что организация в состоянии своевременно и полностью рассчитываться по своим долгам.

* 1. **. Состояние организации бухгалтерского учёта финансовых результатов**

Формирование основных показателей финансовых результатов в ООО «Правда» происходит в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса (Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654). Однако, необходимо отметить, что в систему счетов, отражающих финансовые результаты деятельности, по рабочему плану счетов ООО «Правда» не входит счет «Доходы будущих периодов».

Процессом продаж (или реализацией) завершается кругооборот средств в организации: произведённая продукция реализуется и организация получает выручку в денежной форме, которая авансируется на возобновление процесса кругооборота средств, его непрерывное повторение.

Учёт продаж по обычным видам деятельности в ООО «Правда» ведётся на счёте 90 «Продажи», по дебету которого учитываются расходы по обычным видам деятельности, по кредиту доходы (выручка) по этим же видам деятельности.

Признание в бухгалтерском учёте суммы выручки от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг отражается по кредиту счёта 90 и дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списываются с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 20 «Основное производство» и других в дебет счёта 90 «Продажи».

При этом в конце года плановую себестоимость по дебету счета доводят до фактической путем отнесения разниц между рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью.

В данной организации к счёту 90 предусмотрены следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчёте 90-1 по кредиту отражаются суммы выручки в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса» и др.

На субсчёте 90-2 по дебету отражается себестоимость продаж, по которым на субсчёте 90-1 учтена сумма выручки в корреспонденции с соответствующими счетами учёта продукции, работ, услуг.

На субсчёте 90-3 также по дебету учитываются отнесённые суммы НДС в установленном проценте от суммы выручки в корреспонденции с кредитом счёта 68-2 «Расчёты по налогам и сборам» субсчёт «Налог на добавленную стоимость».

Субсчёте 90-9 используется для выявления финансового результата (прибыли или убытка) за отчётный период.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 и кредитового оборота по субсчёту 90-1 определяется финансовый результат от продаж за отчётный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки»; (прибыль – в кредит, убыток – на дебет счёта 99). В итоге синтетический счёт 90 сальдо на отчётные даты не имеет.

По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 (кроме 90-9) закрываются внутренними оборотами на субсчёт 90-9.

Аналитический учёт по счёту 90 «Продажи» ведётся по каждому виду проданной продукции.

При продаже продукции используются товарно-транспортные накладные, специализированная форма счёта-фактуры по начислению сумм НДС.

В настоящее время в России используется один способ отражения реализации продукции (работ, услуг), по принципу отгрузки продукции (выполнения работ и оказания услуг). ООО «Правда» сначала отгружает продукцию, затем сдаёт в банк товарораспорядительные документы вместе с платёжным требованием на востребование платежа. В этом случае организация находится в менее выгодном положении. Бухгалтерия обязана сразу после отгрузки подсчитывать финансовый результат и платить налоги, независимо от поступления денег на расчётный счёт.

Если покупатель не оплатит полученную продукцию (товар) в сроки, указанные в договоре на поставку, организация может подать документы в арбитражный суд на востребование платежа.

Кроме прямых расходов на продажу производятся дополнительные расходы, связанные с продажей, которые часто непосредственно нельзя отнести на конкретный вид проданной продукции. Эти расходы общего характера учитываются сразу на счёте 90 «Продажи», т.к. счёт 44 «Расходы на продажу» в данной организации не ведётся.

Для обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». На субсчете 91-1 учитывают операционные и внереализационные доходы, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 учитывают операционные и внереализационные расходы, признаваемые прочими расходами.

Записи по счетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1 и кредитового оборота по субсчету 91-2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

Построение аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» должно преследовать несколько целей. Прежде всего возможность группировки доходов и расходов по видам операций с целью упрощения порядка составления отчета о прибылях и убытках.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации ООО «Правда» предназначен синтетический счёт 99 «Прибыли и убытки». По отношению к балансу счет является активно-пассивным. По кредиту отражают суммы полученной прибыли, по дебету – убытки. На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный период выводят финансовый результат деятельности предприятия – чистую прибыль или чистый убыток.

Учет финансовых результатов на счете 99 ведут в разрезе таких источников как: финансовые результаты от обычных видов деятельности (производства и реализации хлеба и хлебобулочных изделий) и финансовые результаты от прочих доходов и расходов. Чрезвычайные доходы и расходы отражаются непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки», доходы - по кредиту, расходы по дебету в корреспонденции с соответствующими счетами по учету денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов и т.д.

Формирование прибыли (убытка) осуществляется по следующему алгоритму: прибыль (убыток) от продаж ± сальдо прочих доходов и расходов ± сальдо чрезвычайных доходов и расходов - налог на прибыль ± платежи по перерасчетам по налогу на прибыль - санкции за нарушения налогового законодательства = чистая прибыль (убыток) за отчетный период.

В течение отчётного года указанные доходы и потери на счёте 99 накапливаются нарастающим итогом с начала года (по кумулятивному принципу). При этом составляются следующие проводки:

Дт Кт

90 99 списана прибыль от продаж на финансовый результат отчетного года.

99 90 списан убыток от продаж на финансовый результат отчетного года.

91 99 отнесены прочие доходы на финансовый результат отчетного года.

99 91 отнесены прочие убытки на финансовый результат отчетного года.

99 68 начислен налог на прибыль; начислены штрафные санкции.

По окончанию отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом записью 31 декабря делается заключительная проводка: сумма чистой прибыли списывается со счета 99 : Дт 99 - Кт 84 «Нераспределенная прибыль»; при наличии на счете 99 убытка он списывается следующей записью: Дт 84 – Кт 99. После этого счет 99 закрывается и в балансе на 1 января следующего года сальдо не имеет.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации прошлых лет. Этот результат оформляется 31 декабря по реформации баланса. Сальдо по синтетическому счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» сохраняет свою величину и не меняется в течение года. Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строится по направлениям использования средств распределения прибыли и покрытия убытка.

Для учета операций по финансовым результатам деятельности организации в регистрах бухгалтерского учета используется журнал-ордер № 15 и соответствующие ведомости по счетам: №62-АПК, №65-АПК и т.д. Ежемесячно остатки по счетам переносятся в Главную книгу, ежеквартально составляется шахматка.

В бухгалтерской отчетности информация о финансовых результатах организации представлена в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках».

**2.3. Состояние и оценка эффективности системы внутреннего контроля**

Для любого предпринимателя важно не избегать риска, а предвидеть его, стремясь снизить его до минимального уровня. Для этого необходим постоянный, своевременный и действенный контроль. На уровне управления экономической единицей имеет место как внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления, так и внутренний контроль, осуществляемый субъектами самой организации.

В данной курсовой работе будет рассматриваться только система внутреннего контроля в связи с тем, что данная организация не подлежит обязательному аудиту согласно законодательству Российской Федерации. Также необходимо отметить, что в ООО «Правда» для выполнения функций внутреннего контроля не создано специального органа или специальной должности. Данный недостаток в организации СВК рассмотрим в третьей главе данной курсовой работы.

В общем СВК экономического субъекта должна обеспечивать защиту и сохранность активов и учётных данных, точность, правильность, полноту и санкционированность отражения в учёте хозяйственных операций, а также своевременную подготовку достоверной финансовой отчётности.

Основными компонентами СВК являются:

1. Контрольная среда – осведомлённость и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание СВК – включает: стиль и основные принципы управления, организационную структуру, распределение ответственности и полномочий, кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчётности для внешних пользователей, осуществление внутреннего управленческого учёта и подготовки отчётности для внутренних целей, соответствие хозяйственной деятельности требованиям законодательства.
2. Система бухгалтерского учёта – организованный процесс регистрации хозяйственных операций – включает: учётную политику, структуру бухгалтерии, распределение обязанностей и полномочий между работниками, организацию подготовки, оборота и хранения документов, порядок отражения и обобщения хозяйственных операций в регистре учёта, подготовки периодической бухгалтерской отчётности, средства вычислительной техники, средства контроля в отдельных областях учёта.
3. Отдельные средства контроля – процедуры, обеспечивающие: выполнение хозяйственных операций только с одобрения руководства, правильное и надлежащее фиксирование в бухгалтерском учёте всех операций, доступ к активам только с разрешения соответствующего руководства, определение руководством с установленной периодичностью соответствия зафиксированных в бухгалтерском учёте и фактически имеющихся в наличии активов и принятие, в случае расхождения, надлежащих мер.

В специальной литературе выделяют следующие элементы СВК: компетентный персонал с четко определенными правами и обязанностями; разделение соответствующих обязанностей (по хранению активов и их учету, по совершению сделок, по учету); соблюдение необходимых формальных процедур при совершении хозяйственных операций; контроль за сохранностью документации (нумерация, составления документов во время совершения операции или сразу после ее совершения, простота и ясность); фактический контроль над активами и документацией (фактическая проверка материально-ответственным лицом); независимая проверка выполнения обязанностей (внутренний аудит).

Структура и функционирование определённых элементов системы внутреннего контроля могут увеличивать или уменьшать вероятность наличия существенных ошибок или искажений в проверяемой финансовой отчётности. Поэтому мы считаем важным провести оценку системы внутреннего контроля исследуемой организации.

Порядок изучения и оценки СВК определён правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Изучение и оценка системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита» ( от 25.12.1996 г.). В соответствии с данным стандартом рекомендуется использовать следующие типовые формы проведения и документирования этой работы: специально разработанные тестовые процедуры, перечни типовых вопросов, специальные бланки и проверочные листы, блок-схемы и графики, перечни замечаний, протоколы или акты. По итогам процедуры можно оценить надёжность СВК как «низкую», «среднюю» или «высокую».

Оценку фактического состояния и эффективности СВК в ООО «Правда» будем проводить с помощью специально разработанного опросного листа (см. Таблицу 2.1). При этом утвердительный ответ положительно характеризует состояние СВК организации, и наоборот.

Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Да | Нет | Нет ответа | Приме-чание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Имела ли место реорганизация в течение проверяемого периода; какие отделы (участки учёта) были затронуты реорганизацией. |  | + |  |  |
| 2 | Изменялся ли состав бухгалтерии в течение проверяемого периода. Были ли значительные изменения в составе и функциях персонала, проводившего обработку данных за проверяемый период. |  | + |  |  |
| 3 | Разработана ли схема документооборота в целом по организации, бухгалтерии, учёту финансовых результатов. |  | + |  |  |
| 4 | Соответствуют ли положения учётной политики организации требованиям законодательства. | + |  |  |  |
| 5 | Соблюдаются ли в организации положения учётной политики. | + |  |  |  |
| 6 | Имели ли место изменения в учётной политике организации в течении проверяемого периода. |  | + |  |  |
| 7 | Разработаны ли должностные инструкции для работников бухгалтерии. |  | + |  |  |
| Продолжение таблицы 2.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | Ознакомлены ли работники с внутрифирменными положениями и инструкциями. |  | + |  |  |
| 9 | Соблюдаются ли требования внутрифирменных положений и инструкций. |  |  | + |  |
| 10 | Производятся ли аттестация персонала, ведётся ли работа по обучению и повышению квалификации сотрудников (курсы, семинары и т.п.) | + |  |  |  |
| 11 | Дублируются ли контрольные и административные функции работников, отвечающих за отражение хозяйственных операций и составление финансовой отчётности. |  | + |  |  |
| 12 | Адекватна ли профессиональная компетентность бухгалтера, отвечающего за оформление операций на конкретном участке учёта. |  |  | + |  |
| 13 | Созданы ли условия для сохранности денежных средств и документов, бланков строгой отчётности (оборудование помещений, сейф, сигнализация и т. д.) | + |  |  |  |
| 14 | Проводятся ли в организации внезапные и плановые проверки активов, учётных данных. |  | + |  |  |
| 15 | Составляются ли акты сверки дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами. |  | + |  |  |
| 16 | Производится ли регулярная сверка учётных данных между отделами, подразделениями. | + |  |  |  |
| 17 | Производилась ли в организации инвентаризация в отчётном периоде, какие участки учёта не были охвачены инвентаризацией. | + |  |  |  |
| 18 | Имеются ли замечания в заключении инвентаризационной комиссии. | + |  |  |  |
| 19 | Внесены ли в регистры учёта исправления в соответствии с выводами инвентаризационной комиссии. | + |  |  |  |
| 20 | Налажена ли адекватная система компьютерной обработки данных; степень гибкости настроек программного обеспечения; много ли расчётов производится исполнителями вручную. | + |  |  | Некоторые регистры бухгалтер-ского учёта заполняются вручную |
| 21 | Имеются ли информационные системы, ознакомлены ли работники с изменениями нормативной базы. | + |  |  |  |
| 22 | Организована ли защита учётных данных (в том числе компьютерных) от несанкционированного доступа. | + |  |  |  |
| 23 | Ведутся ли необходимые регистры синтетического и аналитического учёта, в том числе по учёту финансовых результатов. | + |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.1 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 24 | Заполняются ли регистры правильно, своевременно и в полном объёме. |  | + |  |  |
| 25 | Утверждены ли сметы представительских расходов, сметы авансового использования прибыли и т.п. |  | + |  |  |
| 26 | Осуществляются ли операции, связанные с хранением ТМЦ, залога имущества, внешнеэкономической деятельностью, ценными бумагами и финансовыми инструментами. |  | + |  |  |
| 27 | Отмечается ли наличие большого количества сторнировочных, исправительных, нестандартных проводок; по каким объектам учёта, по каким причинам. |  | + |  |  |

СВК, существующую в ООО «Правда», положительно характеризуют следующие моменты:

* отсутствие совмещения контрольных и административных функций;
* проведение и организация обучения и повышения квалификации персонала;
* организованная система обеспечения сохранности активов;
* положения учётной политики соответствуют и законодательству и её требования выполняются при ведении бухгалтерского учёта.

К незначительным недостаткам СВК можно отнести следующие факты:

* + компьютерная система не обладает достаточной гибкостью. В бухгалтерии ООО «Правда» стоит с 2004 года автоматизированная система «1С:Бухгалтерия» (версия 7.7), но бухгалтер не в полной мере владеет руководством пользователя данной системы. Таким образом, составление некоторых обобщающих документов, исчисление налогов, составление отчётности и другие операции осуществляются бухгалтером вручную.

С точки зрения оценки эффективности системы бухгалтерского учёта необходимо оценить полноту и правильность регистрации хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах. Минимальными требованиями к системе учёта на определённом её участке является наличие соответствующего раздела в учётной политике, а также правильное ведение регистров синтетического и аналитического учёта.

СВК, существующую в ООО «Правда», отрицательно характеризуют следующие моменты:

* + отсутствие документов, определяющих систему разделения обязанностей. ООО «Правда» в принципе имеет хоть и простую, но чёткую структуру управления, однако, отсутствуют должностные инструкции, схемы и графики документооборота. В организации права, обязанности известны ответственным лицам, однако отсутствие документов в письменной форме, определяющих систему разделения обязанностей, повышает вероятность несвоевременного и несанкционированного отражения хозяйственных операций.

Кроме проверки учётных процедур необходимо выяснить, применяются ли в организации процедуры контроля, направленные на предотвращение, выявление и исправление ошибок и искажений. К таким процедурам относятся регулярная сверка учётных данных между подразделениями, составление исполнителями отчётов, проведение внезапных проверок и плановых инвентаризаций.

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в установленные законодательством сроки (перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления и т.д.), результаты инвентаризации соответственно оформляются.

Вышеназванные учётные процедуры в организации не проводятся, что повышает риск неправильного ведения бухгалтерского учёта.

Таким образом, используя градацию оценки эффективности и надёжности СВК, рекомендуемую стандартом аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита» можно охарактеризовать СВК ООО «Правда» как низкую. В процессе проведённого нами исследования были выявлены следующие отрицательные характеристики СВК: отсутствие документов, определяющих систему разделения обязанностей; отсутствие ревизионной комиссии; не проводится сверка расчётов между подразделениями.

Основные контрольные функции выполняются бухгалтерским учётом через все его элементы. Следовательно, можно сделать вывод об отсутствии разработанной системы СВК в организации. По нашему мнению, улучшить состояние СВК ООО «Правда» можно путём введения штатной должности ревизора, что будет рассмотрено нами далее.

Из неэффективности СВК ООО «Правда» вытекает вероятность неполной достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе и о недостоверности отражения прибылей и убытков ООО «Правда». Таким образом. является важным организовать работу по выявлению ошибок допускаемых в учёте, и в первую очередь в учёте финансовых результатов, поскольку от данных показателей, отражаемых в бухгалтерском балансе и отчёте о прибылях и убытках зависят многие управленческие решения, принимаемые как внутренними, так и внешними пользователями.

Целью проверки финансовых результатов является установление законности, правильности и достоверности отражённых сумм прибылей и убытков. Источниками информации являются данные аналитического и синтетического учёта по счетам 90, 91, 99, 84, а также данные Главной книги, балансов и отчёта о прибылях и убытках и т. д.

**ГЛАВА 3. Совершенствование учёта и аудита финансовых результатов в ООО «Правда»**

**3.1. Совершенствование учёта и контроля финансовых результатов**

Важное место в организации бухгалтерского учета прибылей и убытков деятельности организации занимает правильность отражения бухгалтерских операций и их достоверность, а также правильность формирование бухгалтерской отчетности

При изучении бухгалтерского учета в ООО «Правда» использования применяемых субсчетов счета 90 «Продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы», по нашему мнению, недостаточно. Мы считаем, что целесообразно к счету 90 «Продажи» вести такие субсчета как:

90-7 «Коммерческие расходы»;

90-8 «Управленческие расходы»

Так как в отчете «О прибылях и убытках» содержатся данные показатели, то записи по этим субсчетам, нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» отчета № 2.

Дополнительные субсчета на счёте 90 выделять на данный момент времени нецелесообразно, т.к. в форме №2 операционные и внереализационные расходы показываются одной строкой.

Основным предложением по совершенствованию контроля за финансовыми результатами является введение штатной должности ревизора. Соответственно для ревизора должна быть разработана и утверждена должностная инструкция (Приложение 4).

Экономический эффект от работы ревизора будет проявляться в снижении налоговых санкций и улучшении внутренних показателей деятельности.

Далее рассмотрим как должна быть построена работа ревизора, чтобы желаемый эффект был достигнут.

Правильная организация планирования работы ревизора обеспечивает своевременную проверку деятельности организации. Планирование – начальный этап любой работы, который состоит в разработке общего плана проверки с указанием ожидаемого объема работы, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о проверяемом объекте.

Ежегодно, до наступления отчетного года, ревизор должен составлять общий план проверок, ревизий, инвентаризаций и прочих мероприятий, который будет служить руководством в осуществлении программы аудита.

Аудиторский процесс — это ряд последовательных этапов (стадий), включающий в себя подготовку к про­верке, составление ее программы, организацию работы на объекте, обследование хозяйства и документальную проверку операций и учетных данных.

Последовательность аудиторского процесса при проведении проверки должно быть следующая:

1. Подготовка к предстоящей проверке.
2. Составление программы на проведение проверки.
3. Организация работы на месте.
4. Проведение внезапных инвентаризаций.
5. Обследование проверяемого объекта.
6. Документальная проверка хозяйственных операций.
7. Систематизация материалов проверки.
8. Составление отчетных документов по проверке, их согласование и подписание должностными лицами, осу­ществляющими руководство объектом.
9. Доклад результатов проверки должностным лицам, назначившим проверку.
10. Устранение недостатков и подготовка документа по результатам проверки.
11. Контроль за устранением недостатков выявленных проверками.

При планировании (подготовке) проверки необходимо поставить цели ее проведения. При этом конкретные цели внутрихозяйственного контроля должны быть поставлены для каждого из существенных типов хозяйственных операций.

После постановки целей необходимо определить основные процедуры, которые могли бы подтвердить выполнение поставленных задач. Данные процедуры определяют направление деятельности ревизора при разработке детальной программы проверки. Примеры таких процедур представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Внутрихозяйственные процедуры подтверждения при внутреннем контроле.

|  |  |
| --- | --- |
| ЦЕЛЬ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ | ПРИМЕР ПРОЦЕДУРЫ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ |
| Учтенная реализация действительно имела место (реальность) | Учет последовательности выписки сче­тов-фактур и проверка подтверждающей это документации |
| Наличие разрешений на операции по реализации (санкционирование) | Исследования относительно клиен­тов для определения того, была ли выдана санкция на предоставление кредита в соответствии с порядком, принятым в организации |
| Проверка полноты отражения операций по реализации (полнота) | Учет последовательности выписки накладных и прослеживание их отражения в журнале реализации |
| Проверка правильности отражения сумм по реализации (оценка) | Соотнесение данных счета-фактуры с за­писями по транспортным документам |
| Проверка правильности распознавания операций (классификация) | Сравнение документов, подтверждающих отраженную реализацию, с планом счетов |
| Проверка своевременности отражения реализации (своевременность) | Проверка тран­спортных документов, находящихся в распоряжении служащего, занимаю­щегося реализацией продукции |
| Проверка отражения реализации в аналитических ведомостях (суммирование и обобщение) | Сверить учетные записи о хозяйственных операциях по журналу реализации с ана­литическими ведомостями |

Далее определяется перечень документов, подлежащих проверке, среди которых выделяют первичные документы, регистры учета, отчетность.

Первичные документы включают: приказ об учетной политике организации; договоры на поставку продукции; накладные на оприходование готовой продукции; инвентаризационные описи; накладные на реализацию готовой продукции, пропуска, погрузочные листы.

Регистры синтетического и аналитического учета включают: Главную книгу; ведомость №16 «Учета готовых изделий, реализации продукции и материальных ценностей»; оборотно-сальдовые ведомости.

Отчетность включает: Форму N 1 (бухгалтерский баланс); Форму N 2 (отчет о прибылях и убытках).

Предварительным этапом проверки является тестирование системы внутреннего контроля реализации продукции, по результатам которого определяется необходимый объем работ и составляется программа аудита. Примерное тестирование системы внутреннего контроля приведено в пункте 2.3.

Программа аудита представляет собой детальный пе­речень аудиторских процедур, необходимых для практи­ческой реализации плана проверки организации. Про­грамма служит подробной инструкцией для участников аудита и средством контроля качества их работы.

Ревизор должен документально оформить программу аудита.

Первоначально следует ознакомиться с учетной политикой организации в части: метода учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции; метода распределения по видам выпускаемой продукции общепроизводственных расходов; метода распределения по видам выпускаемой продукции коммерческих расходов; способа ведения бухгалтерского учета готовой продукции; списания сч.26 «Общехозяйственные расходы»; признания выручки от продажи продукции для целей налогообложения. Отражение в учетной политике данных требований продиктовано п.12 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н.

При проверке учёта финансовых ревизор должен, ознакомиться с договорами на реализацию готовой продукции, проверить наличие и отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции и расчетов с покупателями. А также до начала доку­ментальной проверки осуществляет совместно с работ­никами выборочные инвентаризации го­товой продукции. В случае установления недостач или излишков по отдельным наименованиям продукции про­водится полная инвентаризация готовой продукции.

В период документальной проверки ревизор контро­лирует правильность определения и достоверность финансовых результатов, в том числе:

* правильность ведения аналитического и синтетиче­ского учета финансовых результатов;
* порядок оформления первичных документов и соблюдение формы первичных документов;
* определение правомерности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов;
* проверка оценки в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов;
* проверка правильности используемой классификации для целей бухгалтерского и налогового учета;
* проверка правильности полноты раскрытия информации о прочих доходах и расходах;
* проверка методологии ведения налогового учета доходов и расходов, а также формирования прибыли для целей налогообложения;
* оценка правильности классификации доходов и расходов для целей налогообложения;
* проверка формирования данных об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах;
* проверка правильности расчетов по налогу на прибыль;
* проверка текущего использования прибыли, её распределения;
* проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов;
* программа правильности формирования нераспределенной прибыли, организация аналитического учета и обоснованности первичными документами;
* проверка правомерности использования чистой прибыли и отражения в бухгалтерском учете;
* проверка начисления, удержания и уплаты налогов по налогам и вычетам;
* проверка отчетности о финансовых результатах;
* проверка правильности формирования показателей формы № 3 в части нераспределенной прибыли;
* проверка полноты раскрытия информации о доходах, расходах, прибыли;
* анализ динамики финансового результата от продажи готовой продукции и прочих доходов и расходов и факторов влияющих на них.

Программу проверки целесообразно оформлять в форме таблицы с указанием этапов проверки, объектов и основных процедур.

Объектами аудита цикла финансовых результатов являются предметы аудиторского контроля, которые включают бухгалтерские документы, отчетность экономического субъекта и прочую внеучетную информацию, требующую исследования. ( Таблица 3.2 )

Таблица 3.2

Объекты аудита цикла финансовых результатов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер и наименование счета  (по новому плану счетов) | Первичные и другие документы, на основании которых производятся записи в регистры | Регистры синтетического и аналитического учета |
| 1 | 2 | 3 |
| 90 «Продажи» | Накладные, счета - фактуры, приходные кассовые ордера, отчеты кассира, выписки банка, расчет фактической себестоимости | Журнал – ордер N 11 , ведомость 16 «Учета готовых изделий, реализации продукции и материальных ценностей», Главная книга |
| 20 «Основное производство»,21«Полуфаб-рикаты собственного производства»;  23«Вспомога-тельного производства»;  29«Обслужи-вающие производства и хозяйства» | Накладные, отчеты производства, счета - фактуры, требования на отпуск продукции, журнал учета поступления продукции в местах хранения, отчет о реализации продукции, акт о контрольной проверке продукции, | Журнал ордер 10 Главная книга, ведомости №12, №13,№14, №15 |
| 40 «Выпуск продукции»; 41 «Товары» ; 42 «Торговая наценка» ; 43» «Коммерческие расходы» | Накладные, отчеты производства, счета - фактуры, требования на отпуск продукции, журнал учета поступления продукции в местах хранения, отчет о реализации продукции, акт о контрольной проверке продукции, вывозимой из мест хранения, накладная, инвентаризационные описи, калькуляционные ведомости ,договоры | Отчеты по себестоимости, журнал – ордер 10, Главная книга ,ведомости. |
| 26 «Общехозяйст-венные расходы» | Требования накладные, лимитно -заработные карты, расчетно -платежные ведомости, путевые листы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты приемки передачи работ, договоры, калькуляционные ведомости. | Журнал ордер 10 ;Главная книга; Ведомость №15 |

Также в процессе проверки для сбора аудиторских доказательств используются различные аудиторские процедуры, перечень которых регулируется Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», одобренным Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 22 января 1998 г., Протокол N 2. К ним относятся: инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, контроль от первичных документов до регистров учета, подтверждение, пересчет, проверка документов: а) по формальным признакам; б) арифметическая проверка; в) сопоставление документов, подготовка товарного баланса (по видам продукции), аналитические процедуры.

Аудит документооборота осуществляется по формальным признакам (соответствие типовой унифицированной форме, наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа) и по существу отраженных операций (законность, целесообразность, достоверность, арифметический контроль сумм и итогов).

Проверенные ревизором первичные учетные документы, отражающие движение готовой продукции, заносятся в его рабочий документ:

* по первичным учетным документам, имеющим нарушения, заполняются все графы таблицы;
* по остальным документам при необходимости делаются записи в соответствующие графы.

Ниже приводится содержание граф рабочего документа «Проверка оформления первичных учетных документов, отражающих учет финансовых результатов»:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование учетного документа | Номер  и дата док-та | Содержание  хозяйственной операции | Сумма  по документу | Сумма  по расчету  ревизора | Суммовое  расхождение | Характер нарушений |

В нем содержится информация о соответствии каждой хозяйственной операции общепринятым правилам ведения учета и о выявленных нарушениях.

В процессе такой проверки необходимо установить также достоверность сумм аналитического и синтетического учета по счетам, на основании первичных учетных документов. С этой целью суммы, отраженные в первичном учетном документе, сопоставляются с данными регистров аналитического и синтетического учета по анализируемому счету.

Таким образом, применение разработанной нами программы проверки учета финансовых результатов позволит повысить качество самой проверки и оказать помощь сотрудникам организации, повысить эффективность выполнении своих функций. При этом проверка должна быть утверждена приказом директора организации фирмы. Реализация наших рекомендаций не требует существенных материальных затрат, но обеспечит значительный экономический эффект за счет устранения нарушений в области учета и аудита финансовых результатов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета и аудита, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.
2. При проверке достоверности конечного финансового результата аудитор должен установить соответствие данных отчета о финансовых результатах записям Главной книги, журналов-ордеров №№ 11, 15, баланса. Процесс аудита финансовых результатов в общем можно разделить на 3 объекта:

* аудит прибыли (убытка) отчетного периода;
* аудит налогооблагаемой прибыли;
* аудит чистой прибыли.

3)ООО «Правда» действует на основании ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава. Общество является добровольным объединением физических и юридических лиц для осуществления предпринимательской деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции; Общество является постоянной коммерческой организацией и действует бессрочно; целью деятельности Общества является производство конкурентоспособной продукции, внедрение эффективных форм хозяйствования во всех сферах деятельности. Общество несет ответственность по всем своим обязательствам своим имуществом и не отвечает по обязательствам членов Общества; анализ размеров сельскохозяйственного производства показал, что стоимость валовой продукции, производство молока, зерна, среднегодовая численность работников, поголовье КРС увеличивается. Рассчитав основные экономические показатели можно сделать вывод о том, что ООО «Правда» является на данный момент времени перестаёт быть рентабельным.

В общем можно сказать, что состояние организации удовлетворительное, так как в 2006 году не все виды продукции рентабельны и даже имеются убытки, но при этом анализ платёжеспособности позволяет сделать вывод, что организация в состоянии своевременно и полностью рассчитываться по своим долгам.

4)Формирование основных показателей финансовых результатов в ООО «Правда» происходит в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса (Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654). Однако, необходимо отметить, что в систему счетов, отражающих финансовые результаты деятельности, по рабочему плану счетов ООО «Правда» не входит счет «Доходы будущих периодов».

5) Используя градацию оценки эффективности и надёжности СВК, рекомендуемую стандартом аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в ходе аудита» можно охарактеризовать СВК ООО «Правда» как низкую. В процессе проведённого нами исследования были выявлены следующие отрицательные характеристики СВК: отсутствие документов, определяющих систему разделения обязанностей; отсутствие ревизионной комиссии; не проводится сверка расчётов между подразделениями.

6) Основными направлениями совершенствования учёта и аудита финансовых результатов в ООО «Правда»:

1) к счету 90 «Продажи» вести такие субсчета как:

90-7 «Коммерческие расходы» и 90-8 «Управленческие расходы».

Так как в отчете «О прибылях и убытках» содержатся данные показатели, то записи по этим субсчетам, нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» отчета № 2.

2) Введение штатной должности ревизора с приложением примерной должностной инструкции.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: федеральный закон от 30 нояб. 1994 г. № 51–ФЗ (в ред. от 30.12.2004 № 217-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1994. - № 32. – Ст. 3301;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: федеральный закон от 26 янв. 1996 г. № 14–ФЗ (в ред. от 21.03.2005 № 22-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. - № 5. – Ст. 410;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: федеральный закон от 5 авг. 2000 г. № 117–ФЗ (в ред. от 30.12.2004 № 212-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. - № 32. – Ст. 3340;
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»:утвержден от 7 авг. 2001 г. № 119–ФЗ (в ред. от 30.2.2001 № 196-ФЗ);
5. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: утвержден от 21 нояб. 1996 г. № 129–ФЗ (в ред. от 30.06.2003 № 86-ФЗ);
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению»: утверждено от 31 окт. 2000 г. № 94н (в ред. От 07.05.2003 № 38н)
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: утверждено от 22 июня 2003 г. № 67н (в ред. от 31.12.2004 № 135н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 дек. 1998 г. № 60н (в ред. от 30.12.1999 № 107н;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н ;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 30.03.2001 №27н) ;
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред от 30ю.03.2001 № 27н);
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 нояб. 2002 г. № 114н;
13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сент. 2002 г. № 696 (в ред. от 07.10.2004 № 522) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. - № 39. – Ст. 3797;
14. Алборов Р**.**А**.** Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – М.:ДИС,2003. – 464 с.;
15. Андросов А.М. ,Викулов Е.В.Бухгалтерский учет :Учебное пособие . – М.: Издательство «Экзамен»2000-510 с.
16. Аудит: Учебник для вузов /Под ред. Подольского В.И. – М.: Аудит: ЮНИТИ-ДАНА,2003. – 583с.;
17. Безруких П.С.,Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник \ Под. ред. Безруких. М- Бухгалтерский учет,2004г. 320с.
18. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н., Косова Н.С. Аудит учёта финансовых результатов и их использования: Практ. пособие.- М.:ЮНИТИ-ДАНА. 2004. – 109с.
19. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения.- М.: «Экзамен», 1999.-192 с.
20. Бухгалтерский учет. Официальные материалы. М.: ИНФРА-М, 2001.– 481с.
21. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. С. М. Тимачева. — Киев, 2000.– 458 с.
22. Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред. П. С. Безруких. — 3-е изд., перераб. и доп. — М., 1999.–718 с.
23. Веренкова А.А. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организации на стадии планирования аудита // Аудитор 2005.-№2.-с.25-29.
24. Волков Н.Г. Учет финансовых результатов. // Бухгалтерский вестник, февраль 2005– № 2. с.7–14.
25. Данилан А.А. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях.4-е издание доп.и перераб.- М: Агропроминад 1990год ,287с
26. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках: – М, Элиста.: АПП «Джангар», 1999. – 720 с.
27. Клычкова Г.С. Экономическая сущность прибыли и необходимость совершенствования бухгалтерских стандартов.// Экономика с.-х. и перерабатывающих предприятий. – 2002.-№2 С24-25;
28. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. - М., 1999.– 548 с.
29. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. – М.: ИНФРА-М, 2006.- 325с.;
30. Ярцева, Н. М. Аудит: Элементарный курс / Н. М. Ярцева. – М.: Экономист, 2003. – 254 с.;

Приложение 1

Анализ размеров сельскохозяйственного производства ООО «Правда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | 2006 г. в % к | |
| 2004 | 2005 | 2006 | 2004г. | 2005г. |
| 1.Стоимость валовой продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах 1994г.), тыс. руб. | 41 | 208,10 | 820,89 | 2002,17 | 394,45 |
| в т.ч. в растениеводстве | 41 | 127,38 | 162,95 | 397,44 | 127,92 |
| в животноводстве | - | 80,72 | 657,94 | - | 815,09 |
| 2.Произведено, ц: |  |  |  |  |  |
| * молоко | - | 2336 | 17409 | - | 745,25 |
| * мясо (в живой массе) | - | 77 | 858 | - | 1114,29 |
| * зерно | 1137 | 210 | 913 | 80,30 | 434,76 |
| * зелёная масса | 17327 | 42000 | 23545 | 136,60 | 55,06 |
| 3.Среднегодовая стоимость основных производственных средств основной деятельности, тыс. руб. | - | 8770 | 31916 | - | 363,92 |
| 4.Среднегодовая численность работников в с.-х. производстве, чел. | 2 | 17 | 97 | 4850 | 570,59 |
| 5.Площадь с.-х. угодий – всего, га | 553 | 553 | 553 | 100 | 100 |
| в том числе   * пашня | 406 | 406 | 406 | 100 | 100 |
| * сенокосы | 141 | 141 | 141 | 100 | 100 |
| * пастбища | 6 | 6 | 6 | 100 | 100 |
| 6.Среднегодовое поголовье животных, голов: |  |  |  |  |  |
| * КРС - всего | - | 149 | 884 | - | 593,29 |

Приложение 2

Размер и структура товарной сельскохозяйственной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отрасли и виды продукции | Размер денежной выручки, тыс. руб. | | | Структура денежной выручки в % к итогу | | | Изменение (+/-) в структуре 2006 г. к | |
| 2004 | 2005 | 2006 | 2004 | 2005 | 2006 | 2004 | 2005 |
| 1. Растение-водство-всего   из них | 633 | 527 | 42 | 74,47 | 21,95 | 0,33 | -74,17 | -21,62 |
| • зерно- производство | 215 | 8 | - | 25,29 | 0,33 | 0 | -25,29 | -0,33 |
| • прочая продукция рас-тениеводства | 448 | 519 | 42 | 52,71 | 21,62 | 0,33 | -52,38 | -21,29 |
| 1. Животно-водство-всего   из них | - | 1874 | 12226 | 0 | 78,05 | 95,89 | 95,89 | 17,84 |
| • молоко | - | 1570 | 10140 | 0 | 65,39 | 79,53 | 79,53 | 14,14 |
| • КРС | - | 307 | 2065 | 0 | 12,66 | 16,20 | 16,20 | 3,54 |
| • прочая про-дукция живот-новодства | - | - | 5 | 0 | 0 | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| 3. Прочая реализация | 217 | - | 482 | 25,73 | 0 | 3,78 | -21,95 | 3,78 |
| 4. В целом по сельскохозяйственному производству | 850 | 2401 | 12750 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | X | X |

Приложение 3

Основные экономические показатели деятельности ООО «Правда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006 г. В % к | |
| 2004 г. | 2005 г. |
| 1. Уровень производства.Произведено на 100 га с.-х. угодий, тыс. руб.: |  |  |  |  |  |
| * валовой продукции с.-х.– всего | 7,4 | 37,63 | 148,44 | 2005,95 | 394,47 |
| - растениеводства | 7,4 | 23,03 | 29,47 | 398,24 | 127,96 |
| - животноводства | - | 14,60 | 118,97 | - | 814,86 |
| * товарной с.-х. продукции | 153,71 | 434,18 | 2305,61 | 1499,97 | 531,03 |
| * прибыли (+) / убытка (-) от реализации с.-х. продукции | 62,20 | 72,69 | -418,35 | - | - |
| 2. Производительность и оплата труда. |  |  |  |  |  |
| * ВП с.-х.на 1 чел.-час. прямых затрат труда, руб.: | - | 8,3 | 5,95 | - | 71,69 |
| * оплата 1 чел.-час. в целом по с.-х. производству, руб. | - | 38,76 | 23,85 | - | 61,53 |
| 3.Эффективность производственных затрат и основных фондов. Произведено ВП тыс.руб.: |  |  |  |  |  |
| * на 100 руб. ОС осн. деятельности | - | 2,37 | 2,57 | - | 108,44 |
| 4. Уровень рентабельности (+) / убыточности (-), %: |  |  |  |  |  |
| * прибыли (+) / убытка (-) к полной себестоимости реализованной продукции | 72,5 | 12,3 | -2,23 | - | - |
| * прибыли (+) / убытка (-) к ОС с.-х. назначения | - | 4,3 | -1,06 | - | - |

Приложение 4

Коэффициенты платежеспособности организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Нормативное значение | 2004г. | 2005г. | 2006г. |
| 1. | Общий показатель  платежеспособности | >=1 | 1,05 | 1,2 | 0,55 |
| 2. | Коэффициент абсолютной  ликвидности | >=0,1-0,7 | 0,07 | 0,07 | 0,9 |
| 3. | Коэффициент  критической оценки (ликвидности) | 0,7-0,8 | 0,92 | 0,7 | 3,99 |
| 4. | Коэффициент текущей ликвидности | 1,5 | 1,16 | 1,7 | 7,87 |
| 5. | Коэффициент маневренности  функционирующего капитала |  | 1,48 | 1,4 | 0,57 |
| 6. | Доля оборотных средств в активах | >=0,5 | 0,85 | 0,3 | 0,32 |

# Приложение 5

# ООО «Правда» Утверждаю

# №526 Сущенко В.А.

# Должностная инструкция бухгалтера-ревизора

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая должностная инструкция определяет функциональные обязанности, права и ответственность Бухгалтера-ревизора.

1.2. Бухгалтер-ревизор назначается на должность и освобождается от должности в установленном действующим трудовым законодательством порядке приказом директора предприятия.

1.3. Бухгалтер-ревизор подчиняется непосредственно руководителю организации.

1.4. На должность Бухгалтера-ревизора назначается лицо, имеющее:  
- Бухгалтер-ревизор I категории: высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности Бухгалтера-ревизора II категории не менее 3 лет;

- Бухгалтер-ревизор II категории: высшее профессиональное (экономическое) образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности Бухгалтера-ревизора не менее 3 лет;

- Бухгалтер-ревизор: среднее профессиональное (экономическое) образование без   
предъявления требований к стажу работы или специальная подготовка по установленной программе и стаж работы по учету и контролю не менее 3 лет.  
1.5. Бухгалтер-ревизор должен знать:

- законодательные акты, постановления, распоряжения, приказы, руководящие,   
методические и нормативные материалы по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности;

- формы и методы бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности на   
предприятии;  
- порядок проведения документальных ревизий и проверок, правильность ведения   
бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций;  
- организацию документооборота и порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;  
- план и корреспонденцию счетов;

- финансовое и хозяйственное законодательство;

- экономику, организацию производства, труда и управления;

- рыночные методы хозяйствования;

- правила эксплуатации вычислительной техники;

- законодательство о труде;

- правила и нормы охраны труда.

1.6. В период временного отсутствия Бухгалтера-ревизора его обязанности возлагаются на бухгалтера по учёту затрат на производство.

II. ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ

2.1. Функциональные обязанности Бухгалтера-ревизора определены на основе и в объеме квалификационной характеристики по должности Бухгалтера-ревизора и могут быть дополнены, уточнены при подготовке должностной инструкции исходя из конкретных обстоятельств.

2.2. Бухгалтер-ревизор:

2.2.1. Осуществляет в соответствии с действующими положениями и инструкциями плановые и по специальным заданиям документальные ревизии хозяйственно-финансовой деятельности предприятий по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, а также их подразделений, находящихся на самостоятельном балансе.  
2.2.2. Своевременно оформляет результаты ревизии и представляет их в соответствующие инстанции для принятия необходимых мер.  
2.2.3. Дает оперативные указания руководителям ревизуемого объекта об устранении выявленных нарушений и недостатков, проведении контрольных проверок выполненных работ.

2.2.4. Контролирует достоверность учета поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, правильность расходования материалов, топлива, электроэнергии, денежных средств, соблюдения смет расходов, порядок составления отчетности на основе первичных документов, а также организацию проведения инвентаризаций и бухгалтерского учета в подразделениях предприятия, а также соблюдение сроков перечисления налогов и сборов и выплаты заработной платы.

2.2.5. Участвует в разработке и осуществлении мер, направленных на повышение   
эффективности использования финансовых средств, усиление контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, обеспечение сохранности собственности предприятия и правильной организации бухгалтерского учета.  
2.2.6. Принимает необходимые меры по использованию в работе современных технических средств.

2.2.7. Контролирует деятельность работников предприятия по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности.

III. ПРАВА

Бухгалтер-ревизор имеет право:

3.1. Для осуществления контроля за деятельностью работников предприятия по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности запрашивать необходимые документы и пояснения.

3.2. Давать оперативные указания руководителям контролируемых служб и подразделений по устранению выявленных нарушений.

3.3. Принимать участие в разработке мероприятий по улучшению финансово   
хозяйственной деятельности предприятия.

IV. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Бухгалтер-ревизор несет ответственность за:

4.1. Невыполнение своих функциональных обязанностей.

4.2. Недостоверную информацию о состоянии выполнения полученных заданий и поручений, нарушение сроков их исполнения.

4.3. Невыполнение приказов, распоряжений директора предприятия, поручений и заданий начальника отдела.

4.4. Нарушение Правил внутреннего трудового распорядка, правил противопожарной безопасности и техники безопасности, установленных на предприятии.  
  
 V. УСЛОВИЯ РАБОТЫ

5.1. Режим работы Бухгалтера-ревизора определяется в соответствии с Правилами   
внутреннего трудового распорядка, установленными на предприятии.  
5.2. В связи с производственной необходимостью Бухгалтер-ревизор может направляться в служебные командировки (в т.ч. местного значения).