

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
ООО «Комплекс коммунальных
платежей»
_____ О.Н. Филатова
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой,
д.э.н.,
профессор
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
В ООО «КОМПЛЕКС КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.764.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ Е.А. Попова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-418
_____ М.О. Колосова
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший
преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

РЕФЕРАТ

Колосова М.О. Учет и аудит финансовых результатов (на примере ООО «ООО Комплекс коммунальных платежей»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 2017. – 73 с., 21 табл., 5 прил., библиографический список – 50 наим.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей».

Предмет исследования – порядок ведения учета и аудита финансовых результатов деятельности в ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета финансовых результатов по итогам проведения аудиторской проверки.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе дана организационно-экономическая характеристика предприятия, дана оценка действующей системы учета финансовых. Во втором разделе проведен аудит финансовых результатов, разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля финансовых результатов по результатам инициативной аудиторской проверки.

Результаты работы. В ходе аудиторской проверки были разработаны следующие мероприятия в которых рекомендовано: провести перерасчет амортизации, и налога на прибыль; повысить уровень внутреннего контроля на предприятии и производить списание материалов с баланса в соответствии с актами выполненных работ; составлять дефектные ведомости и акты на списание для документального оформления расходов.

В целом руководству ООО «Комплекс коммунальных платежей» рекомендовано учесть замечания, изложенные в выпускной квалификационной работе с целью совершенствования учета финансовых результатов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КОМПЛЕКС КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ».....	10
1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	10
1.2 Оценка действующей системы учета финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей».....	13
1.3 Анализ финансовых результатов.....	22
2 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КОМПЛЕКС КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»	34
2.1 Планирование аудиторской проверки.....	34
2.2 Сбор аудиторских доказательств.....	37
2.3 Рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля финансовых результатов по результатам инициативной аудиторской проверки	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Организационная структура ООО «Комплекс коммунальных платежей».....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Должностные обязанности работников в ООО «Комплекс Коммунальных платежей».....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчёт о финансовых результатах ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013-2015гг.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Проект приказа о внутреннем контроле за документооборотом.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Проект приказа об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Получение прибыли является основной целью предпринимательской деятельности организаций, занятых во всех отраслях народного хозяйства и независимо от организационно-правовой формы. Прибыль является одной из разновидностей финансового результата (другим является убыток), который формируется на счетах учета продаж и учета прочих доходов и др. Финансовый результат - это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

Формирование информации о финансовых результатах по арендным операциям организации для принятия эффективных управленческих решений является одной из задач бухгалтерского учета, которая в условиях переориентации экономики на рыночные отношения приобретает первостепенное значение, при этом вопрос определения финансового результата предприятия - один из фундаментальных и наиболее сложных вопросов, стоящих перед бухгалтерским учетом.

Долгое время в России на микроэкономическом уровне существовала методика выведения финансового результата, которая не отражала реального финансового результата деятельности организации.

В условиях перехода к рынку в объективных данных о финансовых результатах деятельности организации, кроме ее собственников, заинтересованы: инвесторы, кредиторы, государственные органы, менеджеры и т.д.

С развитием рыночных отношений, когда стали предъявляться новые требования со стороны внешних пользователей к процессу формирования финансовых результатов о деятельности хозяйствующих субъектов, возникла проблема повышения прозрачности финансовой отчетности. Задача улучшения финансового результата является жизненно важной не только для хозяйствующего субъекта, но и для государства в целом, так как повышение прибыльности предприятий увеличивает налоговые отчисления в бюджет.

Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принимать экономически обоснованные решения. В процессе анализа решаются следующие задачи:

- изучение данных о формировании финансового результата и использовании прибыли;
- исследование динамики показателей прибыли и рентабельности предприятия;
- выявление и измерение влияния основных факторов, воздействующих на финансовый результат;
- выявление резервов и их использование для повышения прибыли предприятия.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, является получение максимальной прибыли, так как именно прибыль выступает главным источником финансирования развития бизнеса. Поэтому руководство организации, собственники, финансовые и налоговые органы заинтересованы в получении достоверной и оперативной информации о величине и структуре финансового результата.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей».

Предмет исследования - порядок ведения учета и аудита финансовых результатов деятельности в ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Цель выпускной квалификационной работы - разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета финансовых результатов по итогам проведения аудиторской проверки.

Для достижения поставленной цели в работе решались следующие основные задачи:

- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;

- дать оценку действующей системы учета финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей»;
- провести анализ финансовых результатов;
- провести аудит финансовых результатов;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля финансовых результатов по результатам инициативной аудиторской проверки.

Работа носит практический характер. Разработанные мероприятия по совершенствованию учета и аудита на предприятии экономически обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности.

В качестве информационной базы исследования использовались нормативные и правовые документы в области бухгалтерского учета и налогообложения, научные издания отечественных и зарубежных авторов, периодические бухгалтерские издания, справочно-правовая система «Консультант Плюс», учетная политика ООО «Комплекс коммунальных платежей», первичные документы общества, хозяйственные договоры, а также годовая бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия, регистры бухгалтерского и налогового учета и налоговые декларации по налогу на прибыль.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из двух глав.

В результате исследования разработаны рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля финансовых результатов по результатам инициативной аудиторской проверки.

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КОМПЛЕКС КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»

1.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Полное название предприятия: «Общество с ограниченной ответственностью ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Регистрация и внесение информации о предприятии «Комплекс коммунальных платежей», ООО в ЕГРЮЛ были произведены 03.06.2009.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Комплекс коммунальных платежей», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Компания «Комплекс коммунальных платежей», ООО зарегистрирована по адресу 628210, Тюменская область, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, РП Кондинское, ул. Связистов, д. 38. Налоговой инспекцией организации присвоены ИНН 8616010628, ОГРН 1098606000382, ОКПО 60895049.

Вид деятельности: Общество с ограниченной ответственностью «Комплекс коммунальных платежей» оказывает жилищно-коммунальные услуги на территории городского поселения Кондинское.

Виды деятельности ООО «Комплекс коммунальных платежей»:

Основная:

– Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды;

Дополнительные:

– Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

– Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;
- Распределение воды;
- Управление эксплуатацией жилого фонда;
- Управление эксплуатацией нежилого фонда.

Основной целью деятельности ООО «Комплекс коммунальных платежей» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли, удовлетворения общественных потребностей в коммерческих и иных услугах.

ООО «Комплекс коммунальных платежей» является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Численность персонала в 2015 году составила 73 человека.

Управление ООО «Комплекс коммунальных платежей» строится по линейно–функциональному признаку, во главе каждого структурного подразделения стоит руководитель, который полностью отвечает за все стороны работы подразделения.

Организационная структура ООО «Комплекс коммунальных платежей» представлена на рисунке 1 (Приложение А).

Данный тип организационной структуры ООО «Комплекс коммунальных платежей» обеспечивает освобождение линейного руководителя от решения многих вопросов, но также способствует отсутствию тесных взаимосвязей на горизонтальном уровне.

Далее рассмотрим должностные обязанности каждого работника (таблица 1) (Приложение Б).

Таким образом, в ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляется принцип разделения труда на отдельные функции и специализации работников по выполняемым функциям; принцип формализации и стандартизации деятельности, обеспечивающий однородность выполнения работниками своих обязанностей и скоординированность различных задач.

С целью определения основных результатов деятельности предприятия необходимо осуществлять анализ показателей технико-экономической

деятельности ООО «Комплекс коммунальных платежей» на основе данных отчета о финансовых результатах деятельности предприятия (Приложение В).

Общие сведения о ООО «Комплекс коммунальных платежей» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели работы ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013-2015гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2015 в % к 2013
1	2	3	4	5
Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	450295	716214	818373	181,7
Себестоимость услуг, тыс. руб.	441980	693417	795041	179,9
Валовая прибыль, тыс. руб.	8315	22797	23332	280,6
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1418	2195	2420	170
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	1093	1717	1831	167,5
Рентабельность продаж, %	0,161	1,923	0,326	202,5
Рентабельность основной деятельности (рентабельность затрат), %	0,165	1,987	0,335	203,03
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	33329	48851	58074	174,24
Фондоотдача, руб.	13,51	14,66	14,09	104,29
Фондоёмкость, руб.	0,07	0,06	0,07	100
Среднесписочная численность работников, чел.	69	70	73	105,8

В 2015 г. доля себестоимости предоставленных услуг в выручке от реализации услуг увеличилась на 0,34%, что способствовало уменьшению доли маржинального дохода.

Между изменением объема реализации и размеров полученной прибыли существует прямая пропорциональная зависимость при реализации рентабельной услуги и обратная при реализации убыточной.

Происходит темп роста среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году по сравнению с 2013 годом на 74,24%.

В целом, можно отметить более эффективную деятельность ООО «Комплекс коммунальных платежей» в 2015г. по сравнению с 2013 г.

1.2 Оценка действующей системы учета финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер в своей деятельности руководствуется ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами, следит за постоянными изменениями и дополнениями в законодательстве.

Структура бухгалтерской службы ООО «Комплекс коммунальных платежей» представлена на рисунке 2.

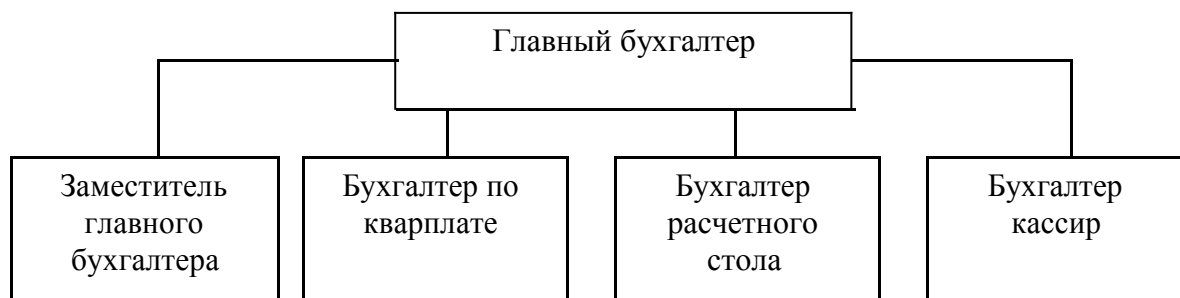


Рисунок 2 - Структура бухгалтерской службы ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Учетная политика ООО «Комплекс коммунальных платежей» разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

- Закона о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Налогового и других кодексов РФ (Жилищного, Гражданского);
- постановлений Правительства, регулирующих деятельность в сфере ЖКХ (о правилах содержания общего имущества от 13.08.2006 № 491 (ред. 09.07.2016) и др.);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

– иных нормативных документов (ПБУ отдельных активов и обязательств, методических указаний, инструкций и др.).

Цель формирования учетной политики ООО «Комплекс коммунальных платежей» – установить методы и способы учета, а также технологию обработки информации, используемые управляющей компанией при:

– оказании всех видов услуг и выполнении работ, обеспечивающих надлежащее содержание общего имущества во взятых на обслуживание многоквартирных домах;

– предоставлении (приостановке, ограничении предоставления) коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах.

Бухучет ведется автоматизированно с помощью программного продукта «1С: Управление предприятием ЖКХ», версия 7.

График документооборота утверждается приказом генерального директора (Приложение Г).

Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно по:

- целевым поступлениям;
- доходам от хозяйственной (предпринимательской) деятельности.

Обособленные подразделения не создаются.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении к настоящей учетной политике.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухучета, перечень и форма которых установлены в приложении к настоящей учетной политике.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета. При этом основные средства инвентаризируются раз в три года.

Суммы взносов от собственников жилых помещений отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в момент поступления на расчетный счет или в кассу организации в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно за счет средств целевого финансирования.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Учет финансовых результатов от реализации услуг заключается в его выявлении на счетах бухгалтерского учета. В ООО «Комплекс коммунальных платежей» для определения прибыли и убытков от реализации услуг и товаров в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрен счет 90 «Продажи». На нем обобщается информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности.

Предприятие самостоятельно квалифицирует доходы и расходы, связанные с обычными видами деятельности, исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Таким образом, на счете 90 «Продажи» ООО «Комплекс коммунальных платежей» отражаются финансовые результаты от реализации услуг.

Выручка от реализации услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи». При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи товаров, отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет 01 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных работ, услуг и товаров списывается с кредита счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 26 «Управленческие расходы», 44 «Коммерческие расходы» в дебет счета 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж».

По дебету счета 90 «Продажи» субсчет 03 «Налог на добавленную стоимость» также находит отражение причитающийся уплате в бюджет налог на добавленную стоимость.

Исходя из экономического содержания и инструкции по применению Плана счетов, записи по счету 90 «Продажи» в ООО «Комплекс коммунальных платежей» ведутся по следующим субсчетам: -90-1 «Выручка»; 90-2 «Себестоимость продаж»; 90-3 «Налог на добавленную стоимость»; 90-7 «Коммерческие расходы»; 90-8 «Управленческие расходы»; 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Формирование финансового результата осуществляется накопительным методом в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки», по кредиту которого отражается прибыль, по дебету - убыток.

Финансовый результат представляет собой разницу между суммами доходов и расходов организации. При превышении доходов над расходами формируется прирост имущества - прибыль, при обратном соотношении - уменьшение имущества - убыток, что влияет на величину собственного капитала организации.

В таблице 3 приведен порядок записей в бухгалтерском учете и определения финансового результата от услуг в ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Признание выручки в бухгалтерском учете ООО «Комплекс коммунальных платежей» обуславливается п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- услуга оказана;

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [19].

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету реализации в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Признана выручка от реализации услуг	62.01	90.01
Начислен НДС	90.3	68.2
Списана себестоимость оказанных услуг	90.2	20, 41
Списаны коммерческие расходы	90.7	44
Списаны управленческие расходы	90.8	26
Выявлен финансовый результат от реализации услуг (прибыль): п.1 – п.2 – п.3-п.4-п.5	90.9	99.09

Если хотя бы одно из названных условий не выполнено, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Кроме того, ООО «Комплекс коммунальных платежей», руководствуясь положениями п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», признает выручку в бухгалтерском учете не только по факту оказания услуг или выполнения работ, но и по мере их готовности (при условии, что сумму выручки можно достоверно определить).

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета закреплен данный метод. Однако на практике в течение отчетного года выручка указанным способом не определялась, так как на конец отчетного года у организации нет незакрытых договоров, в которых не выделены этапы оказания услуг по видам деятельности ООО «Комплекс коммунальных платежей» [19].

В ООО «Комплекс коммунальных платежей» используются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», которые предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации.

В бухгалтерском учете ООО «Комплекс коммунальных платежей» в день подписания клиентом предприятия Акта об оказании услуг (по форме КС-2), бухгалтер оформляет запись: Д 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т 90.01.1 «Выручка». На основании предъявленного счета заказчик оплачивает услуги. Общество все расчеты с заказчиками услуг осуществляет по безналичному расчету.

При реализации услуг расчеты производятся как за безналичный, так и за наличный расчет.

Для отражения прочих доходов и расходов применяется счет 91. В ООО «Комплекс коммунальных платежей» наиболее часто открываются следующие субсчета:

- 91.1 – предназначен для отражения прочих доходов, суммы которых заносятся в кредит субсчета;
- 91.2 – предназначен для отражения прочих расходов, которые заносятся в дебет субсчета;
- 91.9 – формирование финансового результата (по аналогии с 90-м счетом) – по дебету субсчета фиксируется прибыль, полученная от прочих доходов и расходов, по кредиту – убыток.

По окончании отчетного года все субсчета, открываемые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Корреспонденция счетов по счету 91: «Прочие доходы и расходы» в ООО «Комплекс коммунальных платежей» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО
«Комплекс коммунальных платежей»

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражение начисленных (полученных) прочих доходов	51, 76, 52, 60 и др.	51, 52, 60, 76
Отражение (начисление) прочих расходов	91-4	51, 52, 60, 76
Списание в конце месяца сальдо:		
а) операционных доходов и операционных расходов:		
- превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2	91-9	99-2
- превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	99-2	91-9
б) прочих доходов и прочих расходов:		
- превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-3 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-4	91-9	99-3
- превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-4 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-3	99-3	91-9
Закрытие субсчетов в конце отчетного года на сумму оборота:		
- операционных доходов	91-1	91-9
- операционных расходов	91-9	91-2
- прочих доходов	91-3	91-9
- прочих расходов	91-9	91-4

В течение месяца по дебету субсчета 91.2 и кредиту субсчета 91.1 копяты прочие расходы и доходы.

В конце месяца вычисляется разность между дебетом и кредитом сч.91, выводится итоговое сальдо, которое отражается на субсчете 91.9 в корреспонденции со счетом 99. По дебету 91.9 фиксируется итоговая прибыль за месяц, по кредиту – убыток.

Таким образом, на конец месяца синтетический счет, в целом, имеет нулевое сальдо. Но на каждом отдельном субсчете сальдо остается и накапливается из месяца в месяц.

В конце года счет 91 закрывается.

Все субсчета (кроме 91.9) закрываются на субсчет 91.9 таким образом, чтобы конечное сальдо по каждому субсчету стало равным нулю.

Корреспонденция счетов по закрытию счета 99 представлены в таблице 5:

Таблица 5 – Корреспонденция по счету 99: «Прибыль и убытки»

Хозяйственная операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражение прибыли от основного вида деятельности	90.9	99
Отражение убытка от основного вида деятельности	99	90.9
Учтены прочие доходы	91	99
Учтены прочие расходы	99	91
Итоговый финансовый результат — прибыль	99	84
Итоговый финансовый результат — убыток	84	99

В начале следующего года сч. 99 открывается заново.

Для определения результата деятельности организации в сфере услуг необходим принцип соответствия, или увязки доходов и расходов, который предполагает, что расходы должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором возникли доходы, ставшие возможными благодаря этим расходам. В силу отраслевой принадлежности классификация доходов и расходов организаций в сфере услуг имеет ряд особенностей. Так, при разделении затрат только по элементам не представляется возможным выявлять направления и целевое назначение отдельных затрат.

Для решения этой задачи ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляют управленческий учет по номенклатуре статей затрат. Именно статья затрат показывает не только, на что израсходованы средства, но и на какие цели использованы данные расходы. Перечень статей затрат установлен организацией самостоятельно и закреплен в ее учетной политике.

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» ведется с использованием следующих счетов:

– 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы», 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет по счетам ведется по статьям расходов, а также по подразделениям.

Согласно принятой учетной политике ООО «Комплекс коммунальных платежей», прямые затраты - это расходы, связанные с реализацией отдельных видов услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», по окончании каждого отчетного месяца списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость».

На счете 20 «Основное производство» аналитический учет организован по договорам и по номенклатурным статьям расхода. Прямые расходы, связанные со списанием себестоимости реализованных услуг, списываются с кредита счета 41 в дебет счета 90.02.1.

1.3 Анализ финансовых результатов

Анализ финансовых результатов можно начать с исследования динамики прибыли. Исходной информацией для анализа является отчет о финансовых результатах предприятия (форма №2) (Приложение 3). Горизонтальный анализ финансовых результатов проводится по данным таблицы 6.

Таблица 6 – Анализ динамики финансовых результатов ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы

Показатели	Значения, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка от реализации услуг	450295	716214	818373	+265919	+102159	159,05	114,26

Показатели	Значения, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Себестоимость реализованных услуг	441980	693417	795041	+251437	+101624	156,89	114,66
Валовая прибыль	8315	22797	23332	+14482	+535	274,17	102,35
Коммерческие расходы	7587	9022	20667	+1435	+11645	118,91	229,73
Прибыль от реализации услуг	728	13775	2665	+13047	-11110	1892,17	19,34
Прочие доходы и расходы							
Прочие доходы	3674	3940	3891	+266	-49	107,24	98,76
Прочие расходы	2984	15521	4136	+12537	-11385	520,14	26,64
Прибыль до налогообложения	1418	2195	2420	+777	+225	154,80	110,25
Налог на прибыль	325	425	514	+100	+89	130,77	120,94
Чистая прибыль отчетного периода	1093	1717	1831	+624	+114	157,09	106,64

Данные таблицы 6 показывают, что выручка от реализации услуг в 2014 г. увеличилась на 265919 тыс. руб., а в 2015 г. – на 102159 тыс. руб. в связи с ростом стоимости услуг.

В результате превышения доходов от обычных видов деятельности над расходами на ее осуществление в 2015 г. получена прибыль от реализации услуг в размере 2665 тыс. руб., что на 11110 тыс. руб. меньше, чем в 2014 г. Балансовая прибыль, наоборот, постоянно растет на протяжении двух лет.

Сравнивая темпы динамики доходов и расходов, следует отметить, что темпы роста себестоимости и темпы роста выручки практически одинаковы, а коммерческих расходов в 2015 году значительно превышают темп роста

выручки от реализации услуг. Так, в 2015 г. темп роста выручки составил 114,26%, а темпы роста себестоимости реализованных услуг и коммерческих расходов – 114,66% и 229,73% соответственно. В результате прирост прибыли от основной деятельности составил –80,65%, т.е. прибыль снизилась практически в 2 раза.

Величины прочих доходов и расходов резко варьируются, о чем свидетельствуют темпы роста показателей. Это может свидетельствовать о том, что руководство предприятия не достаточно контролирует поступления и расходы по прочим видам деятельности.

По данным таблицы 7 целесообразно составить отдельную таблицу для изучения структуры финансовых результатов, приняв выручку от реализации услуг за 100%.

Таблица 7 – Структура финансовых результатов ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы

Показатели	Структура, %			Изменения	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Выручка от реализации услуг	100,0	100,0	100,0	-	-
Себестоимость реализованных услуг	98,15	96,81	97,15	-1,34	+0,34
Валовая прибыль	1,85	3,18	2,85	+1,33	-0,33
Коммерческие расходы	1,68	1,26	2,52	-0,42	+1,26
Прибыль от реализации услуг	0,16	1,92	0,33	+1,76	-1,59
Прочие доходы	0,82	0,55	0,48	-0,27	-0,07
Прочие расходы	0,66	2,17	0,51	+1,51	-1,66
Прибыль до налогообложения	0,31	0,31	0,30	0	-0,01
Налог на прибыль	0,07	0,06	0,06	-0,01	0
Чистая прибыль отчетного периода	0,24	0,24	0,22	0	-0,02

В 2015 г. доля себестоимости реализованных услуг в выручке от реализации услуг увеличилась на 0,34%, что способствовало уменьшению доли маржинального дохода. Наблюдается увеличение удельного веса коммерческих

расходов в выручке от реализации услуг – на 1,26%, расходы на продажу в структуре выручки в 2015 г. составляют 2,52%, в связи с затратами на обслуживание сайта и рекламу.

Несмотря на то, что удельный вес прибыли от реализации услуг возрастает в 2014 году и резко уменьшается в 2015 году. Доля прибыли от реализации услуг в выручке от реализации услуг в 2015 г мала и составляет всего 0,33%.

Доля балансовой прибыли в выручке от реализации услуг остается на одинаковом уровне – на каждый рубль выручки от реализации услуг в 2015 г. предприятием получено 0,31 коп. прибыли до налогообложения, что следует признать слишком низким значением.

Анализ соотношения всех доходов и расходов предприятия проводится в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ соотношения всех доходов и расходов ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы

Показатели	Значения, тыс. руб.			Изменения, тыс. руб.		Темпы роста, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Доходы, всего	453969	720154	822264	+266185	+102110	158,63	114,18
в том числе:							
- от обычных видов деятельности	450295	716214	818373	+265919	+102159	159,05	114,26
- прочие	3674	3940	3891	+266	-49	107,24	98,76
Расходы, всего	452876	718437	820433	+265570	+101996	158,64	114,20
в том числе:							
- от обычных видов деятельности	449567	702439	815708	+252872	+113269	156,25	116,13
- прочие	3309	15998	4725	+12689	-11273	483,50	29,53
Чистая прибыль	1093	1717	1831	+624	+114	157,09	106,64

В соответствии с таблицей 10 предприятие наращивает доходы – совокупные доходы предприятия в 2015 г. увеличились на 102110 тыс. руб.

Пропорционально доходам увеличились и расходы (на 101996 тыс. руб.). Нарращивание доходов и расходов происходит по основной деятельности, по прочим видам деятельности наблюдается незначительное снижение.

В 2015 г. предприятием получена чистая прибыль в размере 1831 тыс. руб., что стало результатом опережения совокупных доходов предприятия над совокупными расходами.

Динамика совокупных доходов, совокупных расходов и чистой прибыли предприятия демонстрирует рисунок 3.

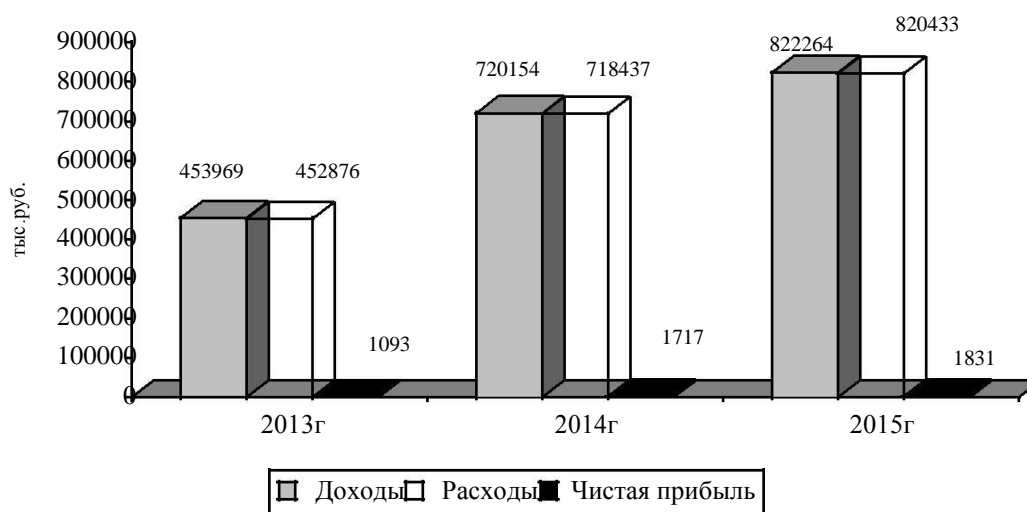


Рисунок 3 – Динамика доходов, расходов и чистой прибыли
ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы

В рамках анализа финансовых результатов проводится анализ ресурсоемкости (отношение затрат к выручке) услуг предприятия. Цель данного анализа – оценить, насколько устойчивы соотношения «расходы / выручка». Исходные данные для анализа содержатся в форме №2 Отчет о финансовых результатах.

Если имеют место отклонения, превышающие по модулю 10%, то следует вывод о неконтролируемости затрат руководством предприятия, что негативно характеризует качество прибыли [21, с.211].

Анализ ресурсоемкости услуг предприятия проводится по данным таблицы 9.

Информация, представленная в таблице 9, свидетельствует о том, что наиболее значительный прирост в 2015 г. произошел по такому элементу затрат,

как расходы по обычным видам деятельности (на 16,13%). Увеличение по данному элементу затрат уменьшает валовую прибыль и в конечном итоге чистую прибыль предприятия.

Остальные элементы затрат в своей динамике (по темпам роста) не превышают рост выручки от реализации услуг, что является рациональным соотношением.

Таблица 9 – Показатели ресурсоемкости услуг ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2014 – 2015 годы

Показатели	Значения		Темп прироста, %
	2014 г.	2015 г.	
1. Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	716214	818373	+14,26
2. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	702439	815708	+16,13
3. Материальные расходы, тыс. руб.	2795	2381	-0,15
4. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2251	2602	+0,16
5. Отчисления на соц. нужды, тыс. руб.	680	784	+0,15
6. Амортизация, тыс. руб.	132	119	-0,10
7. Прочие расходы, тыс. руб.	15998	4725	-0,70
Коэффициенты затрат (отношение расходов к выручке)			
- расходы по обычным видам деятельности (с.2 : с.1)	0,981	0,997	+0,02
- материальные расходы (с.3 : с.1)	0,004	0,003	-0,25
- расходы на оплату труда (с.4 : с.1)	0,003	0,003	0
- отчисления на соц. нужды (с.5 : с.1)	0,003	0,003	0
- амортизация (с.6 : с.1)	0,0002	0,0001	-0,5
- прочие расходы (с.7 : с.1)	0,022	0,006	-0,73

Доля расходов по обычным видам деятельности в выручке от реализации услуг в 2015 г. составила 99,7%, что на 1,6% ниже, чем в 2014 г. Практически все коэффициенты затрат в 2015 г. отклоняются от 2014 г. незначительно или остаются на прежнем уровне, что позволяет сделать вывод, что расходы предприятия находятся под контролем предприятия. Исключение составляет

амортизациоёмкость и доля прочих расходов. В 2015 году наблюдается резкое снижение этих показателей. Фактически полученная в отчетном периоде в процессе реализации услуг прибыль может отличаться от прибыли за прошлый период или плановый в результате воздействия ряда внешних и внутренних факторов. В связи с этим при анализе важно дать не только общую оценку динамики прибыли от реализации, но и всесторонне изучить факторы, на нее влияющие, определить степень влияния каждого из них.

Динамика объема реализации и прибыли исследуется по данным таблицы 10. Значение показателя «по ценам и себестоимости предыдущего года» получено путем корректировки показателя за 2015 год на индекс инфляции (1,065).

Таблица 10 – Анализ динамики объема реализации и прибыли ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2014 – 2015 годы

Показатели	2014 г. (базис)	2015 г. (отчетный)	
		По ценам и себестоимости предыдущего года	Фактически
1. Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	716214	768425	818373
2. Полная себестоимость реализованных услуг, тыс. руб.	693417	746517	795041
3. Финансовый результат от реализации услуг (прибыль), тыс. руб.	22797	21908	23332
4. Уровень рентабельности реализованных услуг, % (с.3 : с.1 ×100)	3,18	2,85	2,85
5. Уровень рентабельности затрат, % (с.3 : с.2 ×100)	3,29	2,93	2,93

Сравнение динамики объема продаж услуг, исчисленного в ценах и по полной себестоимости, показывает, что при увеличении объема реализации в ценах на 14,26% ($818371 : 716214 \times 100 - 100$) объем продаж в оценке по полной

себестоимости увеличился на 14,66% ($795041 : 693417 \cdot 100 - 100$). Это привело к увеличению суммы прибыли от реализации услуг в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 535 тыс. руб. ($23332 - 22797$), или на 2,35%. На динамику суммы прибыли от реализации услуг могут оказать влияние изменение объема и структуры реализованных услуг, ее полной себестоимости.

Между изменением объема реализации и размеров полученной прибыли существует прямая пропорциональная зависимость при реализации рентабельной услуги и обратная при реализации убыточной. Увеличение объема реализации рентабельной услуг приводит к увеличению массы прибыли.

Влияние изменения объема реализации на сумму прибыли можно определить по следующей формуле (1) [34, с.249]:

$$\Delta P_{QR} = P_0 \times K_1 - P_0, \quad (1)$$

где ΔP_{QR} – прирост (уменьшение) прибыли за счет изменения объема реализации;

P_0 – прибыль за предыдущий год;

K_1 – коэффициент изменения объема реализации.

Коэффициент изменения объема реализации в сопоставимых ценах по сравнению с прошлым годом составляет:

$$K_1 = 768425 : 716214 = 1,0729$$

Влияние изменения объема реализации на сумму прибыли составит:

$$\Delta P_{QR} = 22797 \times 1,0729 - 22797 = 1662 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние на прибыль от реализации услуг изменения ассортимента услуг можно определить по формуле (2) [34, с.251]:

$$\Delta P_C = P_{1,0} - P_0 \times K_1, \quad (2)$$

где ΔP_C – прирост прибыли в результате изменения структуры и ассортимента реализации услуг;

$P_{1,0}$ – прибыль, полученная от фактически реализованных услуг в отчетном году в ценах и по себестоимости предыдущего года.

Влияние этого показателя составит:

$$\Delta P_C = 21908 - 22797 \times 1,0729 = - 2550 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние изменения себестоимости реализации на сумму прибыли определяется путем сравнения полной фактической реализации отчетного года с фактическим объемом реализации отчетного года, но по себестоимости предыдущего года по формуле (3) [34, с.252]:

$$\Delta S = S_1 - S_{1,0}, \quad (3)$$

где ΔS – прирост (уменьшение) полной реализации;

S_1 – фактическая полная себестоимость реализации отчетного года;

$S_{1,0}$ – полная себестоимость фактически реализованной услуг за отчетный год в ценах предыдущего года.

$$\Delta S = 795041 - 746517 = +48524 \text{ тыс. руб.}$$

Влияние на прибыль изменения оптовых цен определяется путем сравнения объема реализованных услуг в действующих ценах с объемом реализованной в отчетном году услуг в ценах предыдущего года, по формуле (4):

$$\Delta Q^Z = Q^P_1 - Q^P_{1,0}, \quad (4)$$

где ΔQ^Z – прирост (уменьшение) прибыли от продаж за счет изменения цен; Q^P_1 – фактический объем реализации за отчетный год в действующих ценах; $Q^P_{1,0}$ – фактический объем реализации за отчетный год в ценах предыдущего года.

$$\Delta Q^Z = 818373 - 768425 = +49948 \text{ тыс. руб.}$$

Обобщение результатов факторного анализа прибыли представлено в таблице 11.

Таблица 11 – Результаты факторного анализа прибыли от реализации услуг ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2015 год

Факторы изменения прибыли от реализации услуг	Влияние факторов, тыс. руб.
Изменение объема реализации услуг	+1662
Изменение структуры и ассортимента реализации	-2550
Изменение полной себестоимости объема реализации	- 48524
Изменение оптовых отпускных цен на услуги	+49948
Итого:	+536

За счет увеличения объема реализации в 2015 г. по сравнению с прошлым годом цена прибыль от реализации услуг увеличилась на 1662 тыс. руб. Благодаря увеличению доли менее рентабельной услуги в общем объеме реализации снижение прибыли составил 2550 тыс. руб.

Таким образом, изменение объема реализации, структуры и ассортимента предоставляемых услуг не оказало значительного влияния на прибыль от реализации услуг.

Основное влияние на увеличение прибыли от реализации услуг оказало увеличение полной себестоимости предоставляемых услуг, за счет этого фактора прибыль сократилась на 48524 тыс. руб. Рост цен на услуги предприятия способствовал приросту прибыли от реализации услуг на 49948 тыс. руб.

Следовательно, основным резервом роста прибыли является сокращение затрат на реализацию услуг.

Если прибыль является абсолютным показателем, отражающим полученный эффект от результатов деятельности коммерческой организации, то качественными характеристиками этих результатов, позволяющими оценить их эффективность, являются показатели рентабельности.

Показатели рентабельности текущей (основной) деятельности предприятия рассчитаны в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели рентабельности ООО «Комплекс коммунальных платежей» за
2013 – 2015 годы

Показатели	Значения			Изменения	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
1. Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	450295	716214	818373	+265919	+102159
2. Полная себестоимость реализованных услуг, тыс. руб.	441980	693417	795041	+251437	+101624
3. Средняя величина имущества, тыс. руб.	33329	48851	58074	+15522	+9223
4. Прибыль от реализации услуг, тыс. руб.	728	13775	2665	+13047	-11110
5. Рентабельность реализации услуг, % (с.4 : с.1 ×100)	0,161	1,923	0,326	+1762	-1,597
6. Рентабельность основной деятельности (рентабельность затрат), % (с.4 : с.2 ×100)	0,165	1,987	0,335	+1,822	-1,652
7. Рентабельность имущества, % (с.4 : с.3 ×100)	2,18	28,20	4,59	+26,02	-23,61

Основные показатели рентабельности представлены на рисунке 4.

Показатели рентабельности, рассчитанные в таблице 12, свидетельствуют о низкой доходности предприятия. Отрицательным является то, что по сравнению с 2014 г. рентабельность снизилась, но по сравнению с 2013 годом наблюдается положительная динамика рентабельности.

На каждый рубль, вложенный предприятием в имущество (активы) в 2015 году получено 4,59 коп. прибыли от реализации услуг. С каждого рубля выручки от реализации услуг предприятие имеет 0,326 коп. прибыли от реализации услуг. На каждый рубль затрат, вложенный предприятием на осуществление текущей деятельности, получено 0,335 коп. прибыли от реализации услуг. В целом средний уровень рентабельности в 2015 году составил 8,2%.

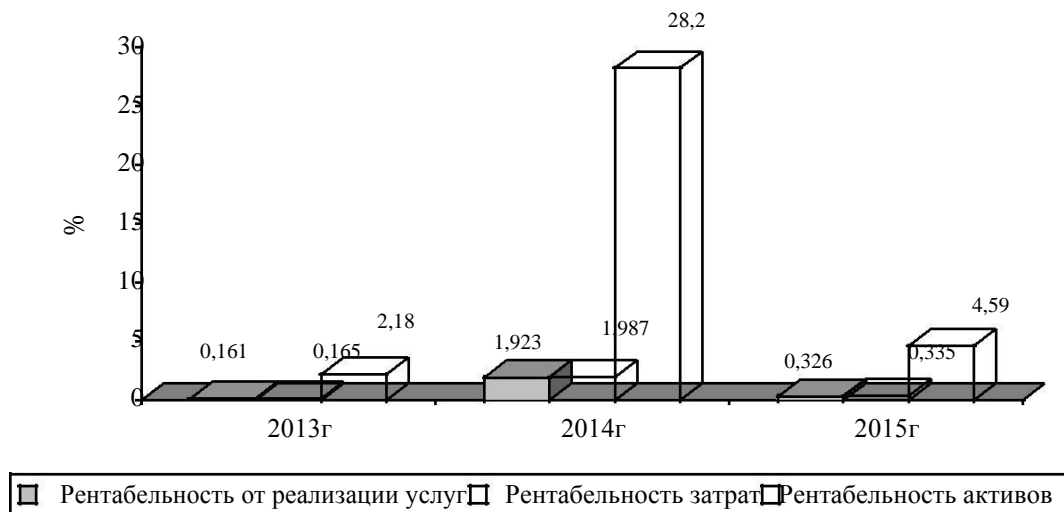


Рисунок 4 – Показатели рентабельности ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы

Таким образом, анализ финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы показал, что предприятие увеличивает объемы реализации услуг (на 102159 тыс. руб., или на 14,26% в 2015 г.). Однако поступлений по текущей деятельности (выручки от реализации услуг) хватает только на то, чтобы покрыть затраты на ее осуществление. В результате прибыль от реализации услуг в 2015 г. составляет 2665 тыс. руб., а ее доля в выручке составляет лишь 0,325%. Факторный анализ прибыли от реализации услуг установил факторы, которые отрицательно повлияли на прибыль от реализации услуг – это полная себестоимость объема реализации и в том числе, рост коммерческих расходов.

Наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, их значения находятся на критически низком уровне. В частности рентабельность продаж в 2015 г. составляет 0,326%.

2 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КОМПЛЕКС КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»

2.1 Планирование аудиторской проверки

Для проведения аудита в ООО «Комплекс коммунальных платежей» генеральный директор заключает договор на проведение аудиторской проверки.

Время проведения проверки составило 40 часов. Проверяемый период –2015 год.

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток) ООО «Комплекс коммунальных платежей», выявленный за отчетный период.

Цель аудита - сформировать мнение о достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам в ООО «Комплекс коммунальных платежей».

В ходе аудиторской проверки доходов и финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» решались следующие задачи:

- проверка полноты и правильности отражения в учете доходов и расходов от основных видов деятельности, прочих доходов и расходов, то есть показателей, на основе которых и определяется результат деятельности экономического субъекта;
- проверка соответствия оценки доходов и расходов методам, установленным в учётной политике;
- подтверждение правильности отражения доходов и расходов в бухгалтерской отчётности;
- проверка правильности классификации доходов, расходов, финансовых результатов деятельности;
- проверка правильности документального оформления хозяйственных операций деятельности предприятия;
- подтверждение достоверности и правильности отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по учёту доходов, расходов и финансовых результатов деятельности;

– проверка правильности формирования чистой прибыли отчётного периода, её распределения и использования;

– проверка правильности расчета налога на прибыль.

Внутрифирменная аудиторская проверка ООО «Комплекс коммунальных платежей» была начата с плана и программы финансовых результатов предприятия (таблица 13,14).

После завершения анализа рисков аудитор приступает к разработке общего плана и программы аудита.

Таблица 13 - План аудита финансовых результатов и использование прибыли

Проверяемая организация	ООО «Комплекс коммунальных платежей»	
Период аудита	с 01.01.2015 по 31.12.2015	
Проверяющий	Колосова М. О.	
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
Общая оценка организации учета финансовых результатов, соответствие учетной политики	22.02.15	Колосова М. О.
Проверка правильности документального оформления операций по учету доходов и расходов	23.02.15	Колосова М. О.
Определение обоснованности и законности операций по учету расходов и доходов	26.02.15 -27.02.15	Колосова М. О.
Проверка полноты и своевременности отражения в учете выручки	27.02.15	Колосова М. О.
Проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета, соответствия регистров	28.02.15	Колосова М. О.
Проверка правильности расчета налога на прибыль	28.02.15 -29.02.15	Колосова М. О.
Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов	30.02.15	Колосова М. О.
Оформление результатов проверки	30.12.15 -04.01.16	Колосова М. О.

Для наиболее эффективного распределения работы внутри аудиторской группы и для контроля за ходом аудиторской проверки со стороны руководства аудиторской фирмы была составлена программа аудита финансовых результатов ООО «Комплекс коммунальных платежей». Программа аудита является развитием общего плана и представляет собой перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита (таблица 14).

Таблица 14 - Программа аудита финансовых результатов

Проверяемая организация				ООО «Комплекс коммунальных платежей»	
Период аудита				2015г.	
Проверяющий				Колосова М. О.	
Срок проведения аудита:				с 22.02.2016 по 31.02.2016г.	
Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Объем информации	Характер проверки	Проверяемые документы	Техника исполнения
Проверка документооборота	22.02-25.02.16	2015 г.	Выборочная	ТТН, договора, инвентаризационные описи	Проверяется правильность заполнения реквизитов форм
Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета финансовых результатов	25.02-28.02.16	2015 г.	Выборочная	Ведомость № 16, Ж.о. № 11, Ж.о. № 15, карточки по счетам 90,99	Сравниваются данные документов
Проверка правильности отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерской отчетности	28.02.1.03.16	2015 г.	Выборочная	Главная книга, Отчет о финансовых результатах ф. № 2	Прослеживание

После составления программы аудитор приступает к детальной проверке учета финансовых результатов на предприятии ООО «Комплекс коммунальных платежей».

При проведении аудита финансовых результатов использовались следующие документы и бухгалтерские регистры ООО «Комплекс коммунальных платежей»: учетная политика; устав общества; допуски СРО к отдельным видам работ; бухгалтерская отчетность, оборотно - сальдовые ведомости и анализы счетов 20, 26, 41, 44, 90, 91, 99, 84; кассовая книга и выписки банка за 2015 год; договоры с покупателями и поставщиками услуг; первичные учетные документы; налоговая декларация по налогу на прибыль за 2015 год.

2.2 Сбор аудиторских доказательств

При организации аудита финансовых результатов важное значение имеет правильное установление последовательности включения в контрольный процесс взаимосвязанных этапов данной системы (наблюдения, проверки, сбора, систематизации, обобщения информации и др.) [38].

На первом этапе аудита исследовалась система учета процесса формирования и использования нераспределенной прибыли, проведено знакомство с первичными документами, положениями, протоколами собраний собственников, учредительными документами в части использования нераспределенной прибыли, утвержденными сметами.

В ходе проведения инициативного аудита собраны доказательства того, что:

- начальный остаток по счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» не содержит искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность анализируемого периода;

- остаток по счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода правильно перенесен из отчетности предыдущего периода;

- положения учетной политики в отношении формирования и использования нераспределенной прибыли применяются последовательно от периода к периоду, а произошедшие изменения отражены и раскрыты надлежащим образом.

На втором этапе осуществлена проверка правильности формирования нераспределенной прибыли.

- проверена правильность отражения в учете операций по реформации бухгалтерского баланса с отражением нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- в течение отчетного года финансовый результат организации отражался на счете 99 «Прибыли и убытки», а 31 декабря отчетного года при реформации баланса сумма полученной чистой прибыли была списана со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На следующем этапе осуществлена проверка обоснованности расходования нераспределенной прибыли. Основанием использования чистой прибыли являются протоколы общих собраний участников за 2015 год.

В ходе аудита была проверена правильность обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала на пассивном счете 82 «Резервный капитал». Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета, а использование фонда - по его дебету. Резервный фонд формируется за счет чистой прибыли. Направления использования резервного капитала (фонда), а также порядок его формирования отражены в уставе организации.

На последнем этапе осуществлена проверка правильности налогообложения операций с нераспределенной прибылью.

Представленная налоговая декларация по налогу на прибыль соответствует форме, утвержденной приказом ФНС России от 26.11.2014г. № ММВ-7-3/600@.

Установлено, что ООО «Комплекс коммунальных платежей» перечисляет в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль и сумму начисленного налога в сроки, установленные п. 4 ст. 287 НК РФ.

В ходе аудиторской проверки подтверждено, что:

- операции по реализации услуг надлежащим образом оформлены, подтверждены актами выполненных работ (оказанных услуг) по формам КС-2, КС-3;

- на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные хозяйственные операции;

- реализация услуг своевременно отражена на счетах учета;

- стоимостная оценка операций по реализации правильно определена;

- суммы реализации правильно классифицированы;

- суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку услуг правильно отражены на соответствующих счетах

- некорректно установлен (занижен) срок полезного использования основного средства - автомобиля ГАЗ -330235, который был отнесен к 3 амортизационной группе, что повлекло искажение амортизационных начислений

и, как следствие, занижение налоговой базы по налогу на имущество и налогу на прибыль

- несоответствие количества и стоимости материалов в отчетах о расходе материалов и в актах по форме КС-2, которое влечет риск признания части расходов не обоснованными и документально неподтвержденными (статья 252 НК РФ).

- списание ГСМ производится без актов на списание, отсутствуют путевые листы по арендованным автомобилям, что делает затраты документально не подтвержденными и экономически необоснованными, т.е. не подлежащими включению в налоговую базу по налогу на прибыль (статья 252 НК РФ).

- за отчетный период 2015 года ООО «Комплекс коммунальных платежей» списано запчастей на сумму 245 152 рубля. Запчасти списываются на основании требования-накладной на отпуск материалов, без составления дефектной ведомости.

При проверке достоверности отражения сумм от реализации услуг выборочно сверен ряд записей в регистрах учета продаж с данными первичных документов (актов на выполненные работы и услуги и т.д.), а также с документами, свидетельствующими о приеме оказанных услуг, для подтверждения того, что услуги оказаны и право собственности на них перешло от исполнителя к заказчику.

Проверка полноты учета реализации товаров осуществлена путем выборочной сверки данных товарных накладных со счетами - фактурами и данными бухгалтерского учета. При проверке достоверности данных исходным пунктом является регистр учета продажи. На основе данных этого регистра была осуществлена выборка номеров счетов, которые затем были сверены с актами на выполненные услуги, товарные накладные, подписанные покупателями.

Своевременность отражения выручки от реализации услуг. Счета на продажу должны выставляться и данные о реализации учитываться своевременно, т.е. по мере совершения операции (отгрузки) с отнесением к соответствующим периодам. Это предотвращает риск случайных пропусков данных в учете.

При проверке своевременности учета реализации услуг, были сопоставлены даты, указанные в актах, с датами соответствующих счетов - фактур, датами записей по счетам учета реализации и дебиторской задолженности. Значительные расхождения в датах свидетельствуют о потенциальных проблемах своевременности учета реализации.

При проверке операций по реализации товаров была проверена кассовая книга предприятия, порядок отражения кассовых операций и порядок оформления первичных документов по реализации товаров.

В ходе проверки классификации операций на основании первичных документов определена правильность корреспонденции счетов в регистре учета продажи и правильность разnosки по Главной книге.

Суммы дебиторской задолженности по расчетам за оказанные правильно отражены. Полнота отражения данных о продаже в регистре учета расчетов с покупателями и заказчиками имеет важное значение, поскольку влияет на возможность экономического субъекта контролировать оплату непогашенной дебиторской задолженности.

В ходе аудита проведена проверка наличия списка должностных лиц, которым предоставлено право подписи первичных документов по операциям с материально-производственными запасами, ответственных за приемку и отпуск запасов, за оформление первичных документов, за сохранность запасов. Список должен быть утвержден руководителем организации и согласован с главным бухгалтером.

Документ к проверке не был представлен. Данное обстоятельство свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

В ООО «Комплекс коммунальных платежей» регулярно поступают требования от руководства сотрудникам отдела финансового планирования и бюджетных процессов, чтобы затраты на осуществление контрольных мероприятий были меньше, чем есть на самом деле. Также в ООО «Комплекс коммунальных платежей» присутствует свойство человека делать ошибки по небрежности, из-за рассеянности, неверных суждений или недопонимания инструктивных материалов, это как правило происходит из-за загруженности персонала. Немаловажным является нарушение в виде изменения условий ведения хозяйственной деятельности или правил учета, которое в ООО «Комплекс коммунальных платежей» из года в год повторяется.

Так, в ООО «Комплекс коммунальных платежей» присутствуют следующие недостатки в системе внутреннего контроля:

– Доступ лиц к информационным носителям открыт и не имеет ответственных.

– Функции отдела финансового планирования и бюджетных процессов являются несовместимыми по загруженности.

Для устранения выявленных недостатков необходимо разработать мероприятия для совершенствования внутреннего контроля на предприятии.

2.3. Рекомендации по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля финансовых результатов по результатам инициативной аудиторской проверки

В результате оценки постановки учета в ООО «Комплекс коммунальных платежей» выявлен ряд недостатков, устранение которых будет способствовать усилению внутреннего контроля, повышению достоверности отчетности и совершенствованию учета финансовых результатов.

Подводя итог проведенным аудиторским процедурам в целях учета и распределения чистой прибыли в ООО «Комплекс коммунальных платежей», представим результаты в виде сводной таблицы 15.

Таблица 15 - Свод рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов и усилению внутреннего контроля в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Вид нарушения	Рекомендации по их устранению
ООО «Комплекс коммунальных платежей» некорректно установлен (занижен) срок полезного использования основного средства -автомобиля ГАЗ - 330235, который был отнесен к 3 амортизационной группе, что повлекло искажение амортизационных начислений и, как следствие, занижение налоговой базы по налогу на прибыль.	Рекомендовано отнести основное средство к 4 амортизационной группе и провести перерасчет амортизации, налога на имущество и налога на прибыль.
Несоответствие количества и стоимости материалов в отчетах о расходе материалов и в актах по форме КС-2, которое влечет риск признания части расходов не обоснованными и документально неподтвержденными (статья 252 НК РФ).	Рекомендовано повысить уровень внутреннего контроля на предприятии и производить списание материалов с баланса строго в соответствии с актами выполненных работ, принятыми Заказчиками.
Списание ГСМ производится без актов на списание, отсутствуют путевые листы по арендованным автомобилям, что делает затраты документально не подтвержденными и экономически необоснованными, т.е. не подлежащими включению в налоговую базу по налогу на прибыль (статья 252 НК РФ).	Рекомендовано утвердить на предприятии форму акта на списание ГСМ и состав комиссии по оприходованию и списанию ГСМ. Необходимо применять путевые листы для учета пробега арендованных автомобилей.
За отчетный период 2015 года ООО «Комплекс коммунальных платежей» списано запчастей на сумму 245 152 рубля. Запчасти списываются на основании требования-накладной на отпуск материалов, без составления дефектной ведомости.	Рекомендовано составлять дефектные ведомости и акты на списание для документального оформления расходов, согласно требованиям статьи 252 НК РФ. Разработана форма дефектной ведомости.

Следующее предложение направлено на совершенствование налогового учета прибыли. Для постановки налогового учета организация должна использовать систему аналитических регистров налогового учета (далее - налоговые регистры).

Налоговые регистры - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета (ст. 314 НК РФ).

Таким образом, в регистрах отражаются данные из первичных документов или регистров бухгалтерского учета. Формы налоговых регистров необходимо

разработать самостоятельно и утвердить их в качестве приложения к учетной политике. В случае, если в организации осуществляются операции, которые одинаково учитываются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, то нет необходимости разрабатывать специальные налоговые регистры. В этом случае при формировании налоговой базы можно использовать данные бухгалтерского учета. Однако при учете отдельных хозяйственных операций в ООО «Комплекс коммунальных платежей» требования бухгалтерского и налогового учета не совпадают. В этой связи возникает необходимость разработать налоговые регистры.

Следует помнить, что Налоговый кодекс РФ устанавливает обязательные реквизиты, которые должны содержать налоговые регистры (абз. 13 ст. 313):

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном и в денежном выражении;
- наименования хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров [2].

Одним из предложений эффективной системы внутреннего контроля является то, что предприятию необходимо назначить ответственных лиц к информационным носителям.

Необходимо, чтобы между различными назначенными лицами подлежали распределению такие функции, как:

- непосредственный доступ к активам экономического субъекта;
- разрешение на осуществление операций с активами;
- непосредственное осуществление хозяйственных операций;
- отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Во избежание злоупотреблений, а также для повышения эффективности внутреннего контроля целесообразно периодически проводить перераспределение обязанностей финансовых специалистов ООО «Комплекс

коммунальных платежей», имеющих квалификацию и допуск к соответствующим видам работ.

Например, целесообразно ежегодно перераспределять сотрудников бухгалтерии по эквивалентным, с точки зрения оплаты труда, участкам учета. Стоит отметить, что недостаточная квалификация не должна рассматриваться как основание не применять данную рекомендацию, если принять во внимание современные требования к бухгалтеру при приеме на работу, а также помощь перераспределяемым работникам со стороны внутренних аудиторов.

Так, средства контроля ООО «Комплекс коммунальных платежей» должны достигать следующих целей:

- хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства как в целом, так и в конкретных случаях;
- все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой в экономическом субъекте учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;
- соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется руководством с установленной периодичностью, и в случае расхождений руководством предпринимаются надлежащие действия. При оценке эффективности внутреннего контроля в ООО «Комплекс коммунальных платежей» предлагается использовать иерархическую «лестницу» приемов и способов оценки (рисунок 5).



Рисунок 5 - Порядок подчиненности приемов и способов оценки эффективности внутреннего контроля в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Предприятию ООО «Комплекс коммунальных платежей» в целях усиления внутреннего контроля также рекомендовано составить и утвердить список лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, представленных в таблице 16.

Таблица 16 – Предлагаемый перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Наименование документа	Должность
Кассовые документы	Генеральный директор, главный бухгалтер
Банковские документы	Генеральный директор, главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Генеральный директор, главный бухгалтер
Документы по оприходованию, выбытию и списанию основных средств, материалов, нематериальных активов, товаров	Члены комиссии, определяемой приказом по предприятию
Документы по расчетам (акты сверок)	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер

Для ООО «Комплекс коммунальных платежей» разработан проект приказа генерального директора о перечне лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. Его образец представлен в приложении 5.

Также, в целях совершенствования системы внутреннего контроля и учета финансовых результатов ООО «Комплекс коммунальных платежей» рекомендуется создание резервного фонда, который общество сможет использовать для покрытия возможных убытков.

В соответствии с Законом № 14-ФЗ общества с ограниченной ответственностью формируют резервный фонд в добровольном порядке. На это указывает п. 1 ст. 30 Закона № 14-ФЗ. Все нюансы формирования резерва (его размер, размер ежегодных отчислений) устанавливаются уставом организации.

На счетах бухгалтерского учета формирование резервного фонда ООО «Комплекс коммунальных платежей» рекомендуется отражать записью:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82
«Резервный капитал»

– резервный фонд формируется за счет нераспределенной прибыли.

В бухгалтерском балансе резервный фонд, как и нераспределенная прибыль, отражается в разд. III «Капитал и резервы» по строке 1360.

В свою очередь, резервный капитал выступает своего рода гарантией финансовой безопасности для предприятия, поскольку и резервный капитал, и нераспределенная прибыль отражаются в одной строке баланса. При этом наличие резервного фонда оптимизирует структуру бухгалтерского баланса.

Письменная информация аудитора готовилась в ходе аудиторской проверки и представлена руководству ООО «Комплекс коммунальных платежей».

Письменная информация по результатам инициативной проверки составлена в двух экземплярах. Письменная информация аудитора является конфиденциальным документом. Сведения, содержащиеся в нем, не подлежат разглашению аудиторской фирмой, ее сотрудниками либо аудитором, работающим самостоятельно, за исключением случаев, прямо предусмотренных федеральными законами Российской Федерации.

В настоящее время планирование распределения и использования прибыли в ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляется по автоматизированной системе с использованием программы «1С: Управление предприятием ЖКХ», версия 7. Недостатками программы являются:

- платные обновления продуктов;
- необходимость в запросе поддержки продуктов 1С - иногда возникают ошибки и вопросы при работе с программой, а все нюансы, соответственно, нужно решать оперативно;
- низкая защищенность информации и безопасность;
- настройка, внедрение и запуск 1С рекомендуется запускать при участии квалифицированного специалиста.

Так, предлагается внедрить на предприятии программу «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», которая представляет собой автоматизированную аналитическую систему для планирования и анализа деятельности предприятия. Данная программа позволит осуществлять контроль по планированию, распределению и использованию прибыли и снизит трудоемкость работ персонала.

Также данная программа выполняет следующие задачи:

Какие задачи решает:

– расчет и перерасчет коммунальных платежей в соответствии с 354-ПП РФ (с изменениями - 2017);

– любые начисления, счетчики, пени;

– отдельный учет капремонта;

– хранение всей истории лицевых счетов;

– единая база данных бухгалтерии, паспортного стола, жилфонда, аренды, юриста;

– подробный учет жилфонда;

– паспортный учет в соответствии с требованиями УФМС;

– работа с ККМ и Фискальными регистраторами, онлайн-касса;

– обновленный ЕПД-2017, QR-код и многие другие.

Программу рекомендуется установить на рабочем месте главного бухгалтера.

Суть рекомендации - позволит осуществлять контроль за финансами и снизит трудоемкость работ персонала.

План мероприятий по внедрению «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» представлен в таблице 17:

Таблица 17 – План внедрения «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»

Мероприятие	Сроки	Ответственные лица
Организационное собрание по поводу внедрения	20.02.2016	Генеральный директор
Покупка программы	21.02-02.02.2016	Снабженец
Установка программы	02.03-15.03.2016	Внешний исполнитель
Обучение и повышение уровня подготовки сотрудников (проведение обучающих семинаров, занятий и т.д.)	15.03-20.04.2016	Внешний исполнитель

Таким образом, на реализацию данного мероприятия понадобится 2 месяца.

Риски проекта и мероприятия по их снижению представлены в табл. 18.

Таблица 18 - Риски проекта и мероприятия по их снижению

Виды рисков	Снижение видов риска
Риски, связанные с недостаточным опытом сотрудника	Проведение обучения
Риск несоблюдения графика реализации проекта, превышения бюджета	Создание резервного фонда времени и ресурсов
Организационные риски проекта	Документально зафиксированная персональная ответственность участников проекта, документальное фиксирование всех изменений в процессе проекта

Таким образом, с целью совершенствования организации учета финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» предлагается программа мероприятий, которая позволит руководству предприятия повысить ее эффективность.

Для расчета показателей эффективности необходимо рассчитать стоимость затрат на осуществление мероприятий, предусмотренных проектом.

Произведем расчет экономической эффективности от внедрения трехуровневой системы обработки обращений.

Рассчитаем стоимость затрат на внедрение системы. Данные для расчета приведены в таблице 19. Затраты будут подразделяться на капитальные (Z_k) и операционные (Z_o).

Операционными затратами будем считать стоимость ежегодной поддержки внедренного решения, так называемая стоимость владения или TCO (Total cost of ownership).

Капитальными затратами будем считать стоимость приобретаемых программных продуктов ($C_{по}$), стоимость внедрения ($C_{в}$) и прочие затраты ($C_{п}$).

$$Z_k = C_{по} + C_{в} + C_{п} \quad (5)$$

При реализации проекта, прочие затраты (такие как затраты на покупку компьютеров и модернизацию информационной инфраструктуры) будем считать равными нулю, в связи с тем, что текущая инфраструктура полностью

удовлетворяет требованиям внедряемой системы и никаких дополнительных затрат не требует.

Таблица 19 – Стоимость капитальных и операционных затрат при внедрении «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»

Вид затрат	Цена, рублей	Примечание
Приобретаемые программные продукты – Спо		
«Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК»	69 900	
ИТОГО	69 900	
Стоимость внедрения – Св		
Первоначальная настройка выполняется новой ИС	50 000	Выполняется техническими специалистами заказчика
Обучение пользователей работе с системой	200 000	По данным бухгалтерии о суммах затраченных на обучение системе за 2011-2015 годы, с учетом планируемого обучения
ИТОГО	250 000	
Стоимость сопровождения – Зо		
Консультации пользователей по вопросам работы по внедряемой системе	0	Консультации будут осуществляться сотрудниками управления информатизации, в рамках своей трудовой деятельности без дополнительных ресурсов
Информационно-технологическое сопровождение системы (в год)	94 720	
ВСЕГО	169 620	

В таблице 20 приведена планируемая годовая экономия времени сотрудников бухгалтерии, задействованных в процессе финансового учета.

Таблица 20 – Планируемая годовая экономия времени, после внедрения «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», (в минутах)

Должность	Функции	N	t1	t2	Эк
Бухгалтера	Ввод данных в систему	350	120	0	42000
Зам.главного бухгалтера	Предоставление отчетности директору	32	240	0	7680
Главный бухгалтер	Предоставление отчетности директору	20	240	0	4800
Бухгалтера расчетчики	Ведение финансового учета	1000	30	15	15000
Заместитель генерального директора	Ведение бюджета	156	60	30	4680
Генеральный директор	Получение необходимой отчетности	52	120	10	5720
Ответственные сотрудники	Составление табеля учета рабочего времени	480	30	15	7200

Показатели таблицы 20:

N – среднее число операций в год по указанной функции;

t1 – среднее время (в минутах) затраченное на выполнение каждой операции, до внедрения ИС;

t2 – среднее время (в минутах) на те же операции после внедрения системы (по данным анализа);

Эк – планируемая экономия времени (в минутах) в год, на выполнение указанных операций.

Далее в таблице 21 представлен расчет планируемой годовой экономии ресурсов, за счет внедрения «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК».

Таблица 21 – Годовая экономия финансовых ресурсов, за счет внедрения «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», руб.

Должность	Экт	Нр	Экс
Бухгалтера	700	90,91	63 637,00
Зам.главного бухгалтера	128	181,82	23 272,96
Главный бухгалтер	80	151,52	12 121,60
Бухгалтера расчетчики	250	90,91	22 727,50
Заместитель генерального директора	78	90,91	7 090,98
Генеральный директор	95	303,03	28 787,85
Ответственные сотрудники	120	90,91	10 909,20
		ИТОГО	168 547,09

Показатели таблицы 21:

Экт – годовая экономия времени сотрудников в часах;

Нр – стоимость часа работы сотрудников в указанной должности (по данным бухгалтерии ИП Утемов А.В.);

Экс – годовая экономия за счет внедрения информационной системы в рублях.

В результате расчетов полученная годовая экономия от внедрения «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» будет составлять 168 547,09 рублей.

Рассчитаем срок окупаемости проекта по формуле 6:

$$T = \frac{K}{\Pi} \quad (6)$$

де, K – капитальные вложения

Π – годовая прибыль

$$T = \frac{169\,620}{168\,547,09} = 1,006 \text{ года}$$

т.е. полностью окупится система уже на второй год эксплуатации.

Таким образом, в ООО «Комплекс коммунальных платежей» присутствуют следующие недостатки в системе внутреннего контроля:

– Доступ лиц к информационным носителям открыт и не имеет ответственных.

– Функции отдела финансового планирования и бюджетных процессов являются несовместимыми по загруженности.

Для устранения выявленных недостатков необходимо разработать мероприятия для совершенствования внутреннего контроля на предприятии.

Одним из предложений эффективной системы внутреннего контроля является то, что предприятию необходимо назначить ответственных лиц к информационным носителям.

Для повышения качеств планирования прибыли, ее формирования, распределения и использования и снижения трудоемкости работ предлагается внедрить на предприятии программу «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», которая представляет собой автоматизированную аналитическую систему для планирования и анализа деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время финансовые результаты занимают одно из ведущих направлений как в области учета, так и при проведении аудита деятельности организаций. Основа экономического развития - прибыль, важнейший показатель эффективности организации, источник его жизнедеятельности. В условиях экономического кризиса ориентация организаций на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. В процессе хозяйственной деятельности организация получает прибыль либо убыток - это обобщающие показатели эффективности (или неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта.

Формирование финансового результата в бухгалтерском учете - это заключительный этап, которому предшествует кропотливая учетная работа. От качества этой работы в значительной мере зависит результат, который отразится в бухгалтерской отчетности организации. Поэтому правильная организация учета на предприятии, а также возможность его совершенствования выступает залогом его успешной деятельности. Прибыль предприятия выступает источником пополнения государственного бюджета, а значит, финансовым ресурсом государства для реализации социальных программ и программ реструктуризации общественного производства.

В работе рассматривается общество с ограниченной ответственностью ООО «Комплекс коммунальных платежей». Основным видом деятельности является оказание жилищно-коммунальных услуг на территории городского поселения Кондинское.

Ведение бухгалтерского учета на ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляет учет результатов работ, ведет оперативный, бухгалтерский и налоговый учет по нормам, действующим в РФ.

ООО «Комплекс коммунальных платежей» использует метод определения выручки от реализации услуг, в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату выполнения работ, оказания услуг и предъявлении расчетных документов к оплате. Учет выручки в ООО «Комплекс коммунальных платежей» ведется по видам деятельности: выручка от реализации услуг.

Аналитический учет по счетам ведется по статьям доходов и расходов.

Финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период.

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская и налоговая прибыль ООО «Комплекс коммунальных платежей», выявленная за отчетный период.

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» ведется с использованием следующих счетов:

- 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы», 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет по счетам ведется по статьям расходов, а также по подразделениям.

Согласно принятой учетной политике ООО «Комплекс коммунальных платежей», прямые затраты - это расходы, связанные с реализацией отдельных видов услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением и оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», по окончании каждого отчетного месяца списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость».

Таким образом, анализ финансовых результатов в ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013 – 2015 годы показал, что предприятие увеличивает объемы реализации услуг (на 102159 тыс. руб., или на 14,26% в 2015 г.). Однако поступлений по текущей деятельности (выручки от реализации услуг) хватает только на то, чтобы покрыть затраты на ее осуществление. В

результате прибыль от реализации услуг в 2015 г. составляет 2665 тыс. руб., а ее доля в выручке составляет лишь 0,325%. Факторный анализ прибыли от реализации услуг установил факторы, которые отрицательно повлияли на прибыль от реализации услуг – это полная себестоимость объема реализации и в том числе, рост коммерческих расходов.

Наблюдается отрицательная динамика показателей рентабельности, их значения находятся на критически низком уровне. В частности рентабельность продаж в 2015 г. составляет 0,326%.

Так, в ООО «Комплекс коммунальных платежей» присутствуют следующие недостатки в системе внутреннего контроля:

1. Доступ лиц к информационным носителям открыт и не имеет ответственных.
2. Функции отдела финансового планирования и бюджетных процессов являются несовместимыми по загруженности.

Для устранения выявленных недостатков необходимо разработать мероприятия для совершенствования внутреннего контроля на предприятии.

Одним из предложений эффективной системы внутреннего контроля является то, что предприятию необходимо назначить ответственных лиц к информационным носителям.

ООО «Комплекс коммунальных платежей» в целях усиления внутреннего контроля также рекомендовано составить и утвердить список лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

В настоящее время планирование распределения и использования прибыли в ООО «Комплекс коммунальных платежей» осуществляется по автоматизированной системе с использованием программы ««1С:Управление предприятием ЖКХ», версия 7.

Недостатками программы являются:

- платные обновления продуктов;

- необходимость в запросе поддержки продуктов 1С - иногда возникают ошибки и вопросы при работе с программой, а все нюансы, соответственно, нужно решать оперативно;

- низкая защищенность информации и безопасность;

- настройка, внедрение и запуск 1С рекомендуется запускать при участии квалифицированного специалиста.

Так, предлагается внедрить на предприятии программу «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК», которая представляет собой автоматизированную аналитическую систему для планирования и анализа деятельности предприятия. Данная программа поможет повысить качество планирования прибыли, ее формирования, распределения и использования и снижения трудоемкости работ.

Программу рекомендуется установить на рабочем месте главного бухгалтера.

Стоимость капитальных и операционных затрат при внедрении «Учет в управляющих компаниях ЖКХ, ТСЖ и ЖСК» составит 169 620 руб.

После расчета эффективности было выявлено, что предлагаемая программа окупится уже на второй год эксплуатации.

В целом руководству ООО «Комплекс коммунальных платежей» рекомендовано учесть замечания, изложенные в выпускной квалификационной работе с целью совершенствования учета финансовых результатов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья, четвертая) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая, вторая) (ред. от 28.12.2015) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

4 Федеральный закон Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

5 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

6 Федеральный закон Российской Федерации от 24.11.2014 № 376-ФЗ (ред. от 08.06.2015) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

7 Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Справочно-правовая система, 2016.

8 Федеральный закон Российской Федерации от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

9 Федеральный закон Российской Федерации от 28.12.2010 № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределения прибыли)» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

10 Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»; [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

11 Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

12 Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (в ред. от 11.11.2009) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справ.-правовая система, 2016.

13 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

14 Постановление Правительства РФ от 25.10.2006 № 625 (ред. от 30.12.2011) «О лицензировании деятельности в области пожарной безопасности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

15 Приказ Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

16 Приказ Минфина России от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 3 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

17 Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

18 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (ред. от 26.08.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: Справочно-правовая система, 2016.

19 23 ПБУ. Сборник положений по бухгалтерскому учету. [Сборник документов] - М.: КноРус, 2011. -160с.

20 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

21 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

22 Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по инвентаризации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

23 Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

24 Письмо Минфина России от 16.11.2012 № 03-04-06-02/208 «О налоговом учете расходов по оплате труда» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

25 Письмо Минфина России от 21.07.2010 № 03-03-06/1/474 «О правомерности признания расходов, связанных с производством и реализацией» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

26 Письмо Минфина России от 15.03.2011 № 03-03-06/1/138 «О порядке учета расходов в виде страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в целях исчисления налога на прибыль» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

27 Письмо Минфина России от 07.04.2014 № 03-03-04/1/327 «О применении формы путевого листа на предприятиях» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

28 Письмо УФНС России по г. Москве от 07.07.2014 № 20-12/064123.2. [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система, 2016.

29 Аудиторские стандарты - 2-е изд., перераб. - М.: Налог Инфо, 2013. -368с.

30 Баканов, М.И. Экономический анализ в сфере услуг: учебное пособие / М.И. Баканов, Л.Н. Смирнова, И.К. Дмитриева. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 416 с.

31 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский, А.С. Бакаев. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. - 736 с.

32 Богатая, И.Н. Аудит: учеб. пособие / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. - 538 с.

33 Булавина. Л.Н. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие / Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова и др. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 320 с.

34 Горфинкель, В.Я Экономика предприятия: учебник / под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. -5-е изд., перераб. и доп. - М: Юнити-Дана, 2015. - 718 с.

35 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / И.Н. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 287 с.

36 Дружиловская, Т.Ю. Доходы и расходы в системе МСФО / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 5. – С. 16 - 23.

37 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - изд. 7-ое, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 718 с.

38 Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика / Ю.Ю. Кочинев; под ред. Н.Л. Вещуновой. - 3-е изд. - СПб.: Питер, 2013. - 394 с.

39 Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаева, А.И. Нечитайло. - М.: Проспект, 2014. - 207 с.

40 Мерзликина, Е.М. Аудит: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 368с.

41 Прыкин, Б.В. Экономический анализ предприятия. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012.

42 Пучкова, С.И.. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.: «ФБК-Пресс», 2012.

43 Рожнова О. В., Гришкина С. Н. Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства: учеб. пособ. / О. В. Рожнова, С. Н. Гришкина. – М.: Издательство «Экзамен», 2013.

44 Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / пер. с фр. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.

45 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: «Новое знание», 2014.

46 Самохвалова, Ю.Н. Финансовые результаты / Ю.Н. Самохвалова // Консультант бухгалтера,–2014, –№ 12. –С.8

47 Соколов П. Формирование финансовых результатов / П. Соколов // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2012. – № 4. –С. 3–4

48 Соколов Я.В., Пятов М.П. Бухгалтерский учет для руководителя. – М: «Проспект», 2013.

49 Шеремет, А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. -5-е изд., перераб. и доп.. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 448 с.

50 Экономический словарь [Электронный ресурс]: – <http://onby.ru/economslovar>, 2016.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура ООО «Комплекс коммунальных платежей»

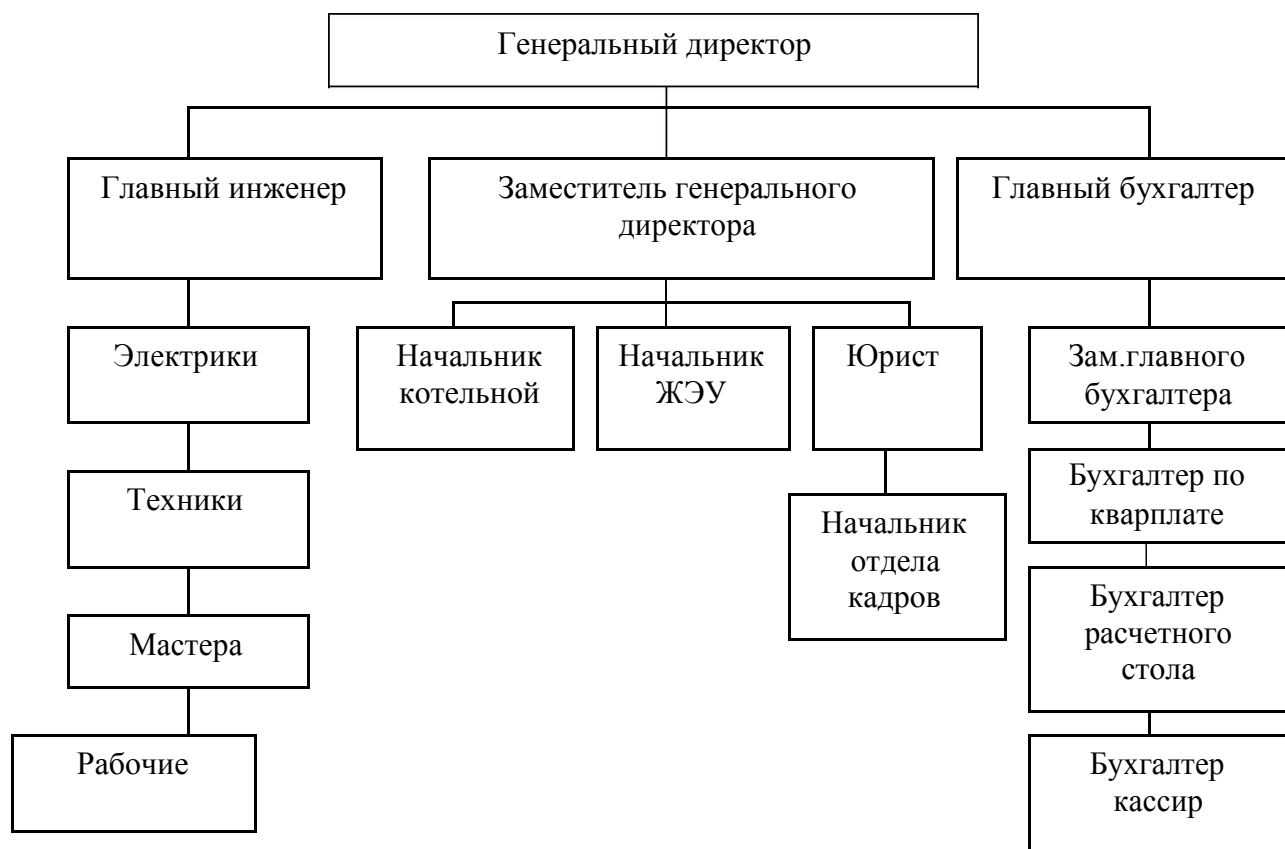


Рисунок А - Организационная структура ООО «Комплекс коммунальных платежей»

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Должностные обязанности работников в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Таблица Б – Должностные обязанности работников в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Должность работника	Ключевые функциональные обязанности
1	2
Генеральный директор	<p>Управление организацией</p> <p>Формирование задач функциональным руководителям</p> <p>Развитие организации</p>
Заместитель генерального директора	<p>Налаживание работы и результативного взаимодействия структурных подразделений организации, контроль их деятельности.</p> <p>Контроль своевременности представления генеральному директору установленной отчетности.</p> <p>Делегирование и поручение решений определенных вопросов другим должностным лицам — руководителям подразделений организации.</p>
Главный бухгалтер	<p>Ведение бухгалтерского и финансового учёта</p> <p>Составление бухгалтерской, финансовой, статистической и иной отчётности</p> <p>Представление организации в налоговых органах, органах статистики</p>
Заместитель главного бухгалтера	<p>Организация работы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы документов внутренней бухгалтерской отчетности. - Обеспечению порядка проведения инвентаризаций. - Контролю за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.
Бухгалтер расчетного стола	<p>Ведение бухгалтерского и налогового учета</p> <p>Расчет налогов</p> <p>Начисление заработной платы, пособий и других выплат, предоставляемых работникам</p> <p>Ведение табеля учета рабочего времени</p>
Бухгалтер кассир	Оприходование и разнесение денежной наличности
Начальник отдела кадров	<p>Подбор, приём, увольнение работников в соответствии с потребностями организации</p> <p>Учёт кадров и ведение кадровой статистики</p> <p>Повышение квалификации персонала</p>
Бухгалтер по кварплате	Начисление кварплаты

Должность работника	Ключевые функциональные обязанности
1	2
Юрист	Организует подготовку заключений по правовым вопросам, возникающим в деятельности предприятия, а также проектам нормативных актов, поступающих на отзыв предприятию.
Начальник ЖЭУ	Обеспечивает содержание жилищного фонда в технически исправном состоянии в соответствии с правилами и технической эксплуатацией жилищного фонда. Обеспечивать исправную и бесперебойную работу инженерных устройств и оборудования жилых домов, соблюдение санитарных и противопожарных правил, выполнение работ, необходимых для нормальной эксплуатации и сохранности жилищного фонда.
Начальник котельной	Осуществляет руководство производственно-хозяйственной деятельностью котельной по производству и распределению тепловой энергии для обогрева жилья и бытовой потребности населения и на коммунально-бытовые и технологические потребности предприятий, организаций, учреждений. Обеспечивает бесперебойное производство тепловой энергии в соответствии с температурой наружного воздуха, рациональное использование котельного оборудования и тепловых сетей.
Главный инженер	Планирование и руководство технической деятельностью организации. Формирование заказа на работы по содержанию, обслуживанию и ремонту жилищного фонда и на поставку коммунальных услуг. Техническое обеспечение производства работ по оказанию жилищно-коммунальных услуг.
Электрики	Обеспечение работы электрического оборудования и всех элементов электросетей и их обслуживание; Своевременные проверки и ремонт важных электрических узлов объектов
Техники	Осуществляет наладку, настройку, регулировку и опытную проверку оборудования и систем в лабораторных условиях и на объектах, следит за его исправным состоянием. Участвует в проведении экспериментов и испытаний, подключает приборы, регистрирует необходимые характеристики и параметры и проводит обработку полученных результатов.
Мастера	Обеспечивает выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту конструктивных элементов зданий, внутридомовых инженерных сетей и оборудования; бесперебойную работу сантехнического, электротехнического и другого оборудования домовладений.
Рабочие (дворник, уборщица)	Комплексная уборка

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах

ООО «Комплекс коммунальных платежей» за 2013-2015гг

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 14г. ³	20 13г. ⁴
	Выручка ⁵	716214	450295
	Себестоимость продаж	693417	441980
	Валовая прибыль (убыток)	22797	8315
	Коммерческие расходы	9022	7587
	Управленческие расходы	1547	1214
	Прибыль (убыток) от продаж	13775	728
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	3940	3674
	Прочие расходы	15521	2984
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2195	1418
	Текущий налог на прибыль	425	325
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-

Продолжение приложения В

Отчет о финансовых результатах

Таблица В2 – Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20 15г. ³	20 14г. ⁴
	Выручка ⁵	818373	716214
	Себестоимость продаж	795041	693417
	Валовая прибыль (убыток)	23332	22797
	Коммерческие расходы	20667	9022
	Управленческие расходы	1208	1547
	Прибыль (убыток) от продаж	2665	13775
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	3891	3940
	Прочие расходы	4136	15521
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2420	2195
	Текущий налог на прибыль	514	425
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1831	1717

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Проект приказа о внутреннем контроле за документооборотом

ООО «Комплекс коммунальных платежей»

«30» декабря 2015г.

ПРИКАЗ

В целях усиления внутреннего контроля за документооборотом, Приказываю:

Утвердить список лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов в ООО «Комплекс коммунальных платежей»

Наименование документа	Должность	Образец подписи
Кассовые документы	Генеральный директор, главный бухгалтер	
Банковские документы	Генеральный директор, главный бухгалтер	
Авансовые отчеты	Генеральный директор, главный бухгалтер	
Документы по оприходованию, выбытию и списанию основных средств, материалов, нематериальных активов, товаров	Члены комиссии, определяемой приказом по предприятию	
Документы по расчетам с дебиторами и кредиторами (акты сверок, товарные накладные)	Генеральный директор, главный бухгалтер, ведущий бухгалтер	

Контроль за исполнением приказа возлагаю на главного бухгалтера.

С приказом ознакомлены:

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Проект приказа об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи
первичных документов

ПРИКАЗ № 32

об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов

РП Кондинское

06.02.2016

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, согласно приложению.
2. Отделу кадров ознакомить с настоящим приказом лиц, поименованных в приложении к нему.
3. Контроль за выполнением данного приказа оставляю за собой.

Генеральный директор _____ С
приказом ознакомлены:

06.02.2016 _____ О.Н. Филатова 06.02.2016
_____ А.Н. Тихомиров 06.02.2016
_____ П.А. Беспалов 06.02.2016
_____ В.Н. Зайцев

Приложение к приказу от
06.02.2015 № 32
СОГЛАСОВАНО
Главный бухгалтер _____
О.Н. Филатова 06.02.2016

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Наименование документа	Должность
Кассовые документы	Генеральный директор, главный бухгалтер
Банковские документы	Генеральный директор, главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Генеральный директор, главный бухгалтер
Документы по оприходованию, выбытию и списанию основных средств, материалов, нематериальных активов, товаров	Члены комиссии, определяемой приказом по предприятию
Документы по расчетам (акты сверок)	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер

