

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Зам. начальника инспекции

МИФНС РФ №3 по Челябинской обл.

_____ Ю.В. Музалевская

_____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.А. Демин

_____ 2018 г.

Анализ, учет и аудит финансовых результатов от реализации готовой продукции
предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.69541. ВКР

Руководитель работы

Ст. преподаватель кафедры УиП

_____ И.Г. Гуляева

_____ 2018 г.

Автор работы

студент группы ДО– 530

_____ М.С. Пушкарев

_____ 2018 г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

_____ А.В. Елисеев

_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Пушкарев М.С. Анализ, учет и аудит финансовых результатов от реализации готовой продукции предприятия. – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–530, 81 с., 16 рис., 30 табл., библиогр. список – 50наим., 5 прил.

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Плант Сервис».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учёта и управления за формированием финансовых результатов деятельности предприятия.

В выпускной квалификационной работе определена экономическая сущность и значимость финансовых результатов для предприятия, изучена нормативно-правовая база, регулирующая формирование финансовых результатов на предприятии. На примере предприятия изучена особенность формирования финансового результата на предприятии в бухгалтерском и налоговом учёте, проведён анализ формирования доходов и расходов предприятия, определяющих финансовый результат на предприятии.

С целью проверки достоверности в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия информации проведён аудит финансовых результатов.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности, предложенные практические рекомендации по увеличению финансовых результатов и совершенствованию внутреннего контроля могут быть применены руководством предприятия ООО «Плант Сервис».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	5
1.1 Сущность, значение финансовых результатов в деятельности предприятий .	5
1.2 Законодательное регулирование учёта и аудита финансовых результатов.....	8
1.3 Методология анализа и аудита финансовых результатов деятельности предприятия	10
2 АНАЛИЗ, УЧЁТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ПЛАНТ СЕРВИС»	18
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Плант Сервис»	18
2.2 Организация учёта формирования и распределения прибыли	23
2.3 Анализ состава и динамики прибыли от реализации продукции	26
2.4 Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции	35
2.5 Аудит финансовых результатов ООО «Плант Сервис».....	38
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	48
3.1 Основные направления по увеличению финансовых результатов и внутреннего аудита	48
3.2 Рекомендации по улучшению финансовых результатов и внутреннего контроля на предприятии	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах	68
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Опросник для расчета внутрихозяйственного риска.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Общий план и программа аудита	71
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Аудиторское заключение.....	72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования в условиях развития рыночного механизма и рынка капитала финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов обретают всё более значимые позиции на конкурентном рынке. Именно наличие в достаточном их объёме способствует субъекту хозяйствования динамично развиваться, определять своё преимущественное положение на конкурентном рынке, успешно функционировать не только во благо общества, но и для улучшения социального и материального положения всех, кто задействован в производственно-хозяйственном процессе.

Объект выпускной квалификационной работы – предприятие ООО «Плант Сервис».

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления и контроля за формированием финансовых результатов деятельности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации учёта и управления за формированием финансовых результатов деятельности предприятия.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- 1) изучить методологические основы и нормативно-правовые аспекты регулирования учёта и аудита финансовых результатов деятельности предприятия;
- 2) рассмотреть этапы проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия;
- 3) дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- 4) изучить организацию учёта формирования финансовых результатов предприятия;
- 5) провести анализ динамики, структуры формирования доходов и расходов на предприятии, расчёт влияния факторов;
- 6) провести аудит финансовых результатов;
- 7) предложить рекомендации по совершенствованию организации учёта и эффективному управлению за формированием финансовых результатов на предприятии.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию учёта эффективному управлению за формированием финансовых результатов на предприятии носят практическую значимость, могут быть использованы ООО «Плант Сервис» для более рациональной организации за управлением формирования финансовых результатов на предприятии.

При написании выпускной квалификационной работы в качестве информационной базы использовалась бухгалтерская финансовая отчётность предприятия ООО «Плант Сервис» за период 2015–2017 года, труды отечественных и зарубежных авторов, законодательная база регулирующая порядок ведения бухгалтерского учёта и аудита в РФ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность, значение финансовых результатов в деятельности предприятий

В системе рыночных отношений главной целью деятельности хозяйствующих субъектов, независимо от того к какой бы организационно-правовой они не относились, является получение прибыли от ведения его финансово-хозяйственной деятельности. Именно прибыль является тем экономическим показателем, который наиболее реально даёт оценку деятельности субъекта хозяйствования, а также более полно отражает эффективность не только производственного процесса, но и определяет объём и качество производимой продукции, состояние производительности труда работников, а также определяет уровень затрат, формирующих себестоимость продукции [15].

Показатель прибыли хозяйствующих субъектов определяет результат хорошей, продуктивной работы деятельности хозяйствующего субъекта, и наоборот, убыток является следствием, как правило, не спланированной работы, неучтённых внешних или внутренних факторов, повлиявших на достижение отрицательного результата в работе.

Эффективность производственного, инвестиционного, а также финансового процесса в деятельности хозяйствующего субъекта также находит отражение в формировании финансового результата. Если у субъекта хозяйствования имеется в достаточном количестве прибыли для осуществления текущих операционных результатов, необходимо определить, какую сумму собственного капитала можно разместить для дальнейшего приращения в виде инвестиций или финансовых вложений [18].

Прибыль, как конечный финансовый результат деятельности хозяйствующих субъектов является предметом исследования многих учёных экономистов, а также авторов трудов, изучающих организацию бухгалтерского учёта в организациях, определённых организационно-правовых форм. Следует отметить, что их понимание сущности данного понятия вовсе не однозначно.

Так, например, О.В. Ефимова считает, что финансовый результат – это ни что иное как прибыль хозяйствующего субъекта. Но при этом автор отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают его собственники», а в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [29].

На наш взгляд, наиболее значимым и полным является мнение автора Г.В. Савицкой. Автор трудов определяет, что финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов характеризуются в первую очередь суммой полученной прибыли и достигнутого определённого уровня рентабельности [46]. Именно показатели рентабельности в комплексной оценке определяют доходность того или иного исследуемого объекта, определяя эффективность их использования.

Автор трудов Н.А. Толкачёва в работе «Финансовый менеджмент» даёт наиболее ёмкое определение понятию финансовых результатов. По мнению

автора, под финансовыми результатами понимается «прирост или уменьшение капитала организации в процессе его финансово-хозяйственной деятельности за отчётный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка» [47].

А.И. Гребнев трактует понятие прибыли следующим образом: «прибыль – превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении» [24].

М.И. Баканов связывает понятие прибыли с капиталом, при этом определяет, что прибыль – это чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, представляющий собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности [15].

Авторы трудов, изучающие и рассматривающие финансовые аспекты деятельности хозяйствующих субъектов понятие, прибыли трактуют следующим образом: «прибыль – это остаточная величина, полученная после вычета расходов, в т. ч. корректировок по сопровождению капитала, где это необходимо, из доходов для поддержания капитала на начало периода. Это разница между доходами, полученными от реализации продукции, основных средств, иного имущества, выполненных работ, оказываемых услуг, внереализационной деятельности, и начисленной суммой затрат на производство, реализацию продукции и осуществление других видов деятельности» [16].

Немного иначе высказывают своё мнение авторы Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова. По мнению авторов, «прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [32].

Как видно авторы в более широком аспекте определяют понятие прибыли, характеризуя данное определение как «чистый доход», «особый ресурс» и «конечную цель развития бизнеса» [32].

Таким образом, подводя итог вышесказанному следует отметить, что различные авторы по-разному определяют понятие «финансовый результат», существуют различные мнения авторов по этому поводу и все они в той или иной степени разнообразны.

На наш взгляд, более приемлемым и более подходящим определением финансового результата является трактовка данного понятия данная авторами А.И. Гребневым и М.И. Бакановым, именно та часть дохода, которая представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными расходами в процессе хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования представляет собой чистый доход, формируемый финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности. Управление затратами при этом является определяющим фактором на формирование финансового результата предприятия.

Согласно классификационного признака существуют следующие виды прибыли [34].

Валовая прибыль. Данный показатель определяется как разница между показателем выручки от продажи товаров, продукции, выполненных работ или оказанных услуг и показателем себестоимости реализованных товаров, продукции, работ или услуг. При этом следует учитывать, что НДС, акцизы и другие аналогичные обязательные платежи не должны входить в показатель выручки, т. е. выручка отражается за их минусом при расчёте валовой прибыли. Выручку от реализации товаров, продукции, работ и услуг называют доходами от обычных видов деятельности, или текущих основных операций. При этом затраты на производство товаров, продукции, работ, услуг считают расходами по обычным видам деятельности [34].

Прибыль от продаж представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов.

Прибыль от прочих расходов и доходов.

Налогооблагаемая прибыль. Определяется как разница между прибылью (убытком) от продаж, увеличенной на сумму процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочих доходов и расходов, и величиной процентов к уплате. Представляет собой сумму прибыли (убытка) отчётного периода, с которой начисляется и уплачивается налог на прибыль [37].

Чистая прибыль. Данный показатель принято в научной литературе определять, как «нераспределённая прибыль» или «непокрытый убыток». Эта та часть прибыли хозяйствующего субъекта, которая остаётся в его распоряжении после уплаты всех обязательных налоговых и иных платежей.

Как важнейшая экономическая категория прибыль хозяйствующих субъектов выполняет ряд важнейших функций [48].

1. Является критерием и показателем эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Как абсолютный показатель прибыль характеризует экономический эффект, который получен хозяйствующим субъектом в процессе финансово-хозяйственной деятельности. При этом наличие прибыли у субъекта хозяйствования определяет, что доходы, полученные в процессе финансовых операций, превышают все расходы. Однако при этом трудно оценить, эффективно отработало за отчётный период предприятие или нет, так как необходимо систему показателей, формирующих финансовый результат проводить в комплексной оценке, в тесной взаимосвязи, определяя показатели эффективности деятельности, определяющие рентабельность (доходность) предприятия [48].

2. Обладает стимулирующей функцией.

Данная функция проявляется в том, что прибыль хозяйствующих субъектов является одновременно не только финансовым результатом деятельности за определённый отчётный период, но и является основным финансовым ресурсным потенциалом для развития субъекта хозяйствования. Поэтому каждое предприятие заинтересовано в получении максимального объёма прибыли, так как часть чистой прибыли, которая остаётся в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты обязательных платежей в виде налогов и других видов

платежей, должна быть достаточной как для дальнейшей текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, так и развития социальной сферы субъекта хозяйствования, а также материального поощрения его сотрудников [50].

3. Является источником формирования доходов бюджетов различных уровней: федерального, регионального, местного.

Таким образом, прибыль предприятия – это основной фактор его экономического и социального развития. Этот вывод вытекает из целей субъектов хозяйствования, получение положительного финансового результата от результатов деятельности.

1.2 Законодательноерегулирование учёта и аудита финансовых результатов

В настоящее время система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта формирования финансовых результатов субъектов хозяйствования состоит из документов, формируемых на четырёх уровнях законодательного регулирования.

Так, первый уровень документов составляют законы и законодательные акты, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учёта формирования прибыли в организации, а также представление бухгалтерской финансовой отчётности. При этом особое место в первой группе документов занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» и «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», где закреплён ряд необходимых и важных принципов, а также правил ведения бухгалтерского учёта по формированию прибыли, изложены основы ведения документооборота по учёту формирования прибыли [23].

На втором уровне нормативно-правового регулирования формируются положения по бухгалтерскому учёту, утверждаемые только Министерством финансов РФ, которые фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учёта и составлению бухгалтерской финансовой отчётности, исходя из потребностей рыночной системы хозяйствования, а также мировой практики [27].

На третьем уровне нормативно-правового регулирования формируются документы в виде методических указаний, инструкций по ведению бухгалтерского учёта доходов и расходов, а также методические указания по инвентаризации имущества, финансовых обязательств, инструкции по заполнению форм бухгалтерской финансовой отчётности. Важнейшими документами этого уровня являются план счетов бухгалтерского учёта, а также Инструкция по его применению.

Четвёртый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы организации, формирующие её учётную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

Наряду с документами об учётной политике организации имеется и ряд других документов – внутренние инструкции, необходимые для успешной организации и

ведения бухгалтерского учёта показателей прибыли в системе управления организацией для решения задач её функционирования.

В соответствии с Федеральным законом от 6.12.2011 года за № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» «бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций» [3].

Оптимальным вариантом организации налогового учёта на предприятии является его ведение на основе бухгалтерского учёта. Для этого необходимо максимально сблизить положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогообложения. При избрании той или иной методики налогового учёта необходимо последовательно ответить на ряд возникающих вопросов:

- 1) решить, насколько допустимо сблизить правила бухгалтерского и налогового учёта;
- 2) определить, рационально ли дублировать бухгалтерские и налоговые данные или фиксировать только различия между первыми и вторыми;
- 3) установить способ и порядок ведения налогового учёта [42].

Четвёртый уровень регулирования учёта формирования финансовых результатов [45].

1. Учётная политика предприятия – регулирует правила ведения учёта расходов и доходов, согласно закреплённого метода их признания для целей бухгалтерского и налогового учёта.

2. График проведения инвентаризации расчётов и имущественной оценки – утверждается руководителем хозяйствующего субъекта, служит для проверки реальной стоимости учтённых на балансе товарно-материальных ценностей, объектов основных средств, сумм денежных средств, обязательств и т. д.

3. График документооборота – документ, разрабатываемый главным бухгалтером хозяйствующего субъекта, предназначен для регулирования перечня работ по созданию, проверке первичных учётных документов, с указанием сроком выполнения работ и должностных лиц, ответственных за выполнение данных операций.

4. Технология обработки учётной первичной информации – предусматривает регулирование перечня работ по сверке первичных документов согласно разработанных и утверждённых в учётной политике учётных регистров.

5. Рабочий план счетов – представляет собой документ, на основании которого ведётся бухгалтерский учёт операций хозяйственных фактов на утверждённых счетах синтетического и аналитического учёта.

Таким образом, в РФ действует четырёхуровневая система нормативно-правового регулирования учёта и аудита финансовых результатов: законодательный уровень, методический уровень и организационный уровень регулирования операций.

1.3 Методология анализа и аудита финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов имеет огромную роль не только в укреплении его финансового положения, но и для решения в области дальнейшего планирования в области управления показателями, формирующими конечный финансовый результат его деятельности.

Актуальным становится тот факт, что без получения прибыли субъект хозяйствования не может в дальнейшем успешно развиваться и занимать конкурентоспособную нишу в системе рыночных отношений, поэтому одной из важных задач анализа финансовых результатов является своевременно выявлять имеющиеся недостатки в работе предприятия и исправлять их, изыскивать резервы улучшения финансового состояния хозяйствующего субъекта, способствующего улучшать его платежеспособность, разрабатывать и принимать своевременные управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности субъекта хозяйствования [34].

Именно результаты анализа позволяют в той или иной степени выявить наиболее уязвимые места, требующие особого внимания. На основании данной информации необходимым фактором является разработка рекомендаций и мероприятий по их устранению.

На практике экономического анализа часто применяются основные методы анализа, такие как: горизонтальный, вертикальный, трендовый, факторный.

Рассмотрим основные их цели и направления.

Так горизонтальный анализ строится на сравнении каждой позиции бухгалтерской финансовой отчётности хозяйствующего субъекта с предыдущим периодом. Такой вид анализа также принято называть «временным анализом» [33].

Вертикальный анализ строится на определении структуры итоговых результативных показателей субъекта хозяйствования с выявлением влияния каждого показателя бухгалтерской финансовой отчётности на результат оценки в целом по предприятию.

Трендовый анализ основан на сравнении каждой отдельной позиции бухгалтерской финансовой отчётности с рядом предшествующих отчётных периодов и определение тренда. Определение тренда – это определение основной тенденции динамики изменения определённых показателей, очищенных от случайных влияний факторов за отдельный отчётный период времени [36].

Коэффициентный анализ (анализ относительных показателей) основан на расчёте отношений между отдельными показателями отчётности, а также определении взаимосвязей показателей в общей совокупности.

Факторный анализ строится на влиянии отдельных факторов (или причин) на результативный показатель деятельности анализируемого показателя. При этом, в зависимости от поставленной цели факторный анализ может быть прямым, когда результативный показатель разбивают на отдельные составные части в моделях

детерминированного факторного анализа, так и обратным, когда отдельные элементы соединяют в общий результивный показатель [39].

Цель анализа доходов и расходов организации – выявление тенденций изменения этого показателя и всех элементов их формирования, выявление резервов их повышения.

Анализ прибыли начинается с исследования ее динамики и структуры, как по общей сумме, так и разрезе ее составляющих элементов.

Показатели рентабельности являются одним из важнейших в анализе, так как являются показателями, характеризующими эффективность работы хозяйствующего субъекта, характеризуют фактическую среду формирования его дохода и прибыли. По этой причине показатели рентабельности являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния субъекта хозяйствования [40].

Рассмотрим порядок расчёта показателей рентабельности.

Рентабельность реализованной продукции определяется по формуле.

$$R_{рп} = \frac{П_p}{C_{рп}} \cdot 100,$$

где $R_{рп}$ – рентабельность реализованной продукции;

$П_p$ – прибыль от реализации;

$C_{рп}$ – показатель себестоимости продукции.

Рентабельность продаж определяется по формуле.

$$R_{п} = \frac{П_p}{В} \cdot 100,$$

где $R_{п}$ – рентабельность продаж;

$В$ – выручка.

Операционная рентабельность определяется по формуле.

$$R_o = \frac{П_{но}}{В} \cdot 100,$$

где R_o – операционная рентабельность;

$П_{но}$ – налогооблагаемая прибыль.

Рентабельность внеоборотных активов определяется по формуле.

$$R_{вна} = \frac{ЧП}{ВНА} \cdot 100,$$

где $R_{вна}$ – рентабельность внеоборотных активов;

$ЧП$ – чистая прибыль;

$ВНА$ – средняя стоимость внеоборотных активов.

Рентабельность оборотных активов определяется по формуле.

$$R_{оа} = \frac{ЧП}{ОА} \cdot 100,$$

где $R_{оа}$ – рентабельность оборотных активов;

$ОА$ – средняя стоимость оборотных активов за отчетный период.

Рентабельность собственного капитала определяется по формуле.

$$R_{ск} = \frac{ЧП}{СК} \cdot 100,$$

где $P_{СК}$ – рентабельность собственного капитала

$СК$ – средняя стоимость собственного капитала за отчетный период.

Применяя методику факторного анализа можно определить влияние отдельных факторов, формирующих результивный показатель субъекта хозяйствования. При этом можно по результатам факторного анализа определить влияние каждого отдельного фактора в совокупности на изменение суммы прибыли. Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объёма реализации продукции; её структуры; себестоимости и уровня средних реализационных цен [44].

Объём реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. При этом увеличение объёма продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли хозяйствующего субъекта [50].

Структура товарной продукции может оказывать также как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли предприятия. Если будет увеличиваться доля более рентабельных видов продукции в общем объёме её реализации, то сумма прибыли, как правило, возрастет, и наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшается.

Показатель себестоимости продукции и показатель прибыли находятся в обратно пропорциональной зависимости: так снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Проанализируем выполнение плана и динамику прибыли от реализации продукции, величина которой зависит от трёх факторов первого порядка: объёма продажи продукции, себестоимости и средних реализационных цен.

Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции представлена в виде формулы.

$$P_p = VРPi \cdot (Ci - Ci),$$

где P_p – прибыль от реализации

$VРPi$ – объём продажи продукции;

Ci – средняя цена реализации;

Ci – показатель себестоимости.

Расчёт влияния факторов на изменение суммы прибыли можно определить способом цепной подстановки:

1) изменение прибыли от реализации продукции базисного периода.

$$P_0 = VРP_0 \cdot (C_0 - C_0),$$

где P_0 – прибыль от реализации базисного периода;

$VРP_0$ – объём продажи продукции базисного периода;

C_0 – средняя цена реализации за единицу продукции базисного периода;

C_0 – показатель себестоимости за единицу продукции базисного периода;

2) изменение прибыли от реализации при изменении объёма продаж.

$$P_{усл1} = VРP1 \cdot (C_0 - C_0),$$

где $VРP1$ – объём продажи продукции отчётного периода;

3) изменение прибыли от реализации при объёме продаж продукции и при ценах отчётного периода.

$$P_{усл2} = VPP1 \cdot (Ц1 - C0),$$

где Ц1 – средняя цена реализации за единицу продукции в отчётном периоде;

4) изменение прибыли от реализации продукции за отчётный период.

$$P1 = VPP1 \cdot (Ц1 - C1),$$

где C1 – показатель себестоимости единицы продукции отчётного периода;

5) Общее изменение прибыли от реализации, представлено в виде формул.

$$\Delta P_{общ} = P1 - P0,$$

где P1 – прибыль от реализации продукции отчётного периода.

$$\Delta P_{vpn} = P_{усл1} - P0,$$

$$\Delta P_{ц} = P_{усл2} - P_{усл1},$$

$$\Delta P_{с} = P1 - P_{усл2}.$$

Расчёт влияния факторов на изменение суммы прибыли способом абсолютных разниц [30].

1. Влияние изменения объёма продаж продукции, представлено в виде формулы.

$$\Delta P_{vpn} = (VPP1 - VPP0) \cdot (Ц0 - C0).$$

2. Влияние изменения средних реализационных цен, представлено в виде формулы.

$$\Delta P_{ц} = (Ц1 - Ц0) \cdot VPP1.$$

3. Влияние изменения себестоимости, представлено в виде формулы.

$$\Delta P_{с} = -(C1 - C0) \cdot VPP1.$$

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции [33]. Основными их источниками являются увеличение объёма реализации продукции, снижение её себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация её на более выгодных рынках сбыта и т. д.

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307–ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит – это вид предпринимательской деятельности по независимой проверке бухгалтерского учёта и бухгалтерской финансовой отчётности организаций, предприятий и индивидуальных предпринимателей [4].

Согласно Закону № 307–ФЗ, обязательный аудит должен проводиться во всех организациях, которые представляют или публикуют бухгалтерскую финансовую отчётность по МСФО. Данное требование не касается органов государственной власти и местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов, а также государственных и муниципальных учреждений [4].

Под бухгалтерской финансовой отчётностью следует понимать систематизированную информацию, которая отражает финансовое положение хозяйствующего субъекта, финансовые результаты его деятельности.

Аудиторская проверка – это процесс, который требует внимания ко всем деталям с целью создания конкретного экспертного заключения, поэтому он проводится по утверждённому плану [12].

Аудит финансовых результатов определяет соответствие применяемой методики учёта операций по формированию и использованию финансовых результатов, тем нормативным документам, которые действуют на территории Российской Федерации. На основе этого формируется мнение о достоверности формирования финансового результата и бухгалтерской финансовой отчётности по финансовым результатам во всех существенных аспектах [14].

Целью аудита финансовых результатов является выражение мнения о достоверности отражения в учёте и бухгалтерской финансовой отчётности прибылей и убытков хозяйствующего субъекта, законности распределения и использования прибыли, остающейся в его распоряжении после начисления и уплаты всех налоговых платежей [20].

Основными задачами аудита финансовых результатов являются.

1. Оценка соответствия бухгалтерской финансовой отчётности данным синтетического и аналитического учёта составляющих конечный финансовый результат.

2. Подтверждение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству в области бухгалтерского учёта.

3. Проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытков) от продаж и от прочих доходов.

4. Проверка правильности исчисления налогооблагаемой прибыли.

5. Проверка текущего использования прибыли, её распределения и проверки прибыли, остающейся в распоряжении субъекта хозяйствования.

Источниками информации для проверки являются [17]:

- 1) приказ организации об учётной политике на отчётный год;
- 2) первичные документы (накладные, счет-фактуры, договора и другие);
- 3) данные аналитического и синтетического учёта;
- 4) журналы-ордера по счетам (50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 68 «Расчёты по налогам и сборам»);
- 5) главная книга;
- 6) формы бухгалтерской финансовой отчётности «Бухгалтерский баланс» и «Отчёт о финансовых результатах».

На этапе планирования аудита производится разработка общего плана, на основе которого составляется рабочая программа аудита [31].

Программа аудита – детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. В разработанную программу аудита финансовых результатов следует включить:

- 1) аудит оформления первичных документов;
- 2) аудит тождественности показателей бухгалтерской финансовой отчётности и регистров бухгалтерского учёта;
- 3) аудит правильности формирования прибыли (убытков) от продаж;
- 4) аудит правильности отражения в учёте прочих доходов и расходов;
- 5) аудит правильности определения прибыли (убытков) до налогообложения;

- б) аудит правильности определения налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей;
- 7) аудит правильности определения и отражения в учёте чистой прибыли (нераспределенной прибыли или убытка отчётного налогового периода);
- 8) аудит правомерности и правильности произведенных отчислений в резервные фонды в соответствии с учредительными документами и учётной политикой.

В соответствии с МСФО обязательными для раскрытия в отчёте о финансовых результатах являются следующие показатели:

- 1) показатель выручки;
- 2) финансовый результат от основного вида деятельности;
- 3) финансовые расходы;
- 4) доля в прибыли или убытке зависимых организаций и от участия в совместной деятельности;
- 5) текущий налог на прибыль;
- б) финансовый результат от обычной деятельности;
- 7) чрезвычайные доходы и расходы;
- 8) чистая прибыль или убыток за отчётный период.

Как правило, аудит основывается на трёх этапах.

Первый этап – подготовительный. На данном этапе аудитору необходимо собрать первичную информацию для обработки данных, оценить организацию документооборота на предприятии. При этом необходимо составить план и программу аудита, описав в них предлагаемые объёмы аудиторских процедур при проверке. При этом заказчик должен предоставить аудитору информацию об учредительных, организационных данных, данных о счетах банков, основных контрагентов и т. д.

На следующем этапе происходит сбор и анализ аудиторских доказательств [14].

Аудиторская организация должна получить надлежащие доказательства с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора. Аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки, по существу. Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора [31].

Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении проверяемой организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля [35].

К источникам аудиторских доказательств относятся:

- 1) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой бухгалтерской финансовой отчётности;
- 2) письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица;
- 3) информация, полученная из различных источников от третьих лиц;

Типичными ошибками, выявляемыми в процессе аудиторских проверок формирования и использования финансовых результатов, являются:

- 1) непропорциональное использование прибыли текущего отчетного периода;
- 2) некорректная корреспонденция счетов;
- 3) неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении хозяйствующего субъекта;
- 4) расходы, которые фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта.

Аудиторские организации обязаны установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности, которые должны быть оформлены документально и применяться на постоянной основе. Для аудиторских фирм такой документ должен быть утвержден решением исполнительного органа аудиторской фирмы [12].

Необходимой частью аудита является определение величины аудиторского риска, который согласен взять на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности [17]. Модель расчета приемлемого аудиторского риска представлена в виде формулы.

$$AP = BP \cdot PK \cdot PH,$$

где AP – приемлемый аудиторский риск;

BP – внутрихозяйственный риск;

PK – риск средств контроля;

PH – риск не обнаружения.

Аудиторский риск выражает меру готовности аудитора признать приемлемой вероятность содержания в бухгалтерской финансовой отчетности материальных существенных ошибок после завершения аудита и выдачи клиенту стандартного аудиторского заключения без оговорок [20].

Внутрихозяйственный риск выражает меру ожидания аудитором вероятности содержания в бухгалтерской финансовой отчетности ошибок, превосходящих допустимую величину, до проверки системы внутрихозяйственного контроля [20].

Риск контроля выражает меру ожидания аудитором вероятности пропуска ошибок, превосходящих величину, допустимую системой внутрихозяйственного контроля [29].

Риск не обнаружения выражает меру готовности аудитора признать вероятность не выявления в процессе проведения аудита ошибок, превосходящих допустимую величину.

Определим внутрихозяйственный риск и риска контроля по формуле.

$$P = 100 - \left(n1 \cdot \frac{100}{N} + n2 \cdot \frac{100/N}{2} \right),$$

где n1 – количество ответов с низким риском;

n2 – количество ответов со средним риском;

N – общее количество ответов.

Чем ниже полученное значение аудиторского риска, тем большее количество информации, аудитору необходимо проверить.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть документально оформлены в установленном порядке.

Одним из не менее важных этапов проведения аудита является сбор аудиторских доказательств [31].

Сложившееся мнение аудитора оформляется в виде аудиторского заключения. Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской финансовой отчётности аудируемых лиц, и содержащий выдержанное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчётности аудируемого лица и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательству РФ [4].

Аудиторское заключение бывает четырех видов: безусловно-положительное, условно-положительное, отрицательное и отказ от выражения мнения.

Безусловно-положительное аудиторское заключение подтверждает, что бухгалтерская финансовая отчётность субъекта хозяйствования правильно отражает финансовое положение, прибыли и убытки, а бухгалтерская финансовая отчётность отвечает требованиям Законодательства и нормативным актам [12].

Условно-положительное аудиторское заключение подтверждает достоверность бухгалтерской финансовой отчётности с некоторыми ограничениями.

Отрицательное заключение выдается в тех случаях, когда создавшаяся неуверенность аудитора в достоверности бухгалтерской финансовой отчётности на столько велика, что, по его мнению, может ввести в заблуждение пользователей и не позволять сделать вывод о её правильности и объективности.

Выводы по разделу 1

В первом разделе выпускной квалификационной работы изложены теоретические и методологические аспекты учёта, анализа и аудита финансовых результатов предприятия. На основе изученных теоретических подходов различных авторов к изучению понятия финансовых результатов определена экономическая сущность значения понятия «финансовые результаты».

В РФ формирование финансовых результатов в бухгалтерском учёте и порядок проведения аудиторской проверки регулируется законодательной базой, определяющей нормативные основы и методологический подход к организации учёта и аудиторской проверки.

Анализу финансовых результатов необходимо уделять особое внимание в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, так как только по результатам анализа можно выявить причинно-следственные связи, повлиявшие на формирование финансового результата хозяйствующего субъекта, выявить резервы по эффективному использованию имеющихся ресурсов, а также привлечённым источникам с целью увеличения объёмов предпринимательской деятельности и получению наибольшего финансового результата от результатов деятельности.

2 АНАЛИЗ, УЧЁТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ПЛАНТ СЕРВИС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Плант Сервис»

Общество с ограниченной ответственностью «Плант Сервис» было создано в 2012 году и подлежало государственной регистрации 1 октября 2012 года. Юридический адрес организации: 454010, г. Челябинск, ул. Гагарина, д. 5.

ООО «Плант Сервис» – это многофункциональное предприятие, осуществляющее свою деятельность в трех направлениях: подрядный аутсорсинг на заводе ОАО «Уралцемент», производство строительных материалов и изделий, транспортные услуги. Другими словами, компания выполняет подрядные работы по поддержанию производственных основных фондов на крупном заводе, реализует цемент, сухие смеси, а также занимается производством бетона и транспортировкой цемента и железобетонных изделий.

Несмотря на относительно небольшую историю освоения рынка, ООО «Плант Сервис» держит на нем устойчивые позиции, стремясь к постоянному росту и развитию. Фактическое расположение производственного комплекса находится в Челябинской области.

Осуществляя свои работы и производя продукцию, предприятие не ограничивает целевую аудиторию предпринимательским кругом Челябинской области. Руководство компании заинтересовано привлечением клиентов с разных уголков России, в чем им способствует транспортная составляющая их деятельности.

Современное масштабное строительство в России нуждается в бесперебойном снабжении строительными материалами и в первую очередь цементом. Оперативная перевозка цемента непосредственно к развернутому на объекте бетонному заводу возможна только спецтранспортом - цементовозами, так как иной вид перевозки цемента требует серьезных капитальных вложений (например, подведение ж/д путей). Доставка цемента в ООО «Плант Сервис» осуществляется цементовозами по 15 тонн. Парк компании состоит из машин, оснащенных электрическими безмасляными компрессорами Gardner Denver DRUM XK12, исключая попадание компрессорного масла в перевозимый материал. Другая часть автопарка укомплектована автономными компрессорами GHH RAND, работающими от коробки отбора мощности, что позволяет разгружаться цементовозам на любых строительных площадках при отсутствии электричества.

Доставка цемента в мешках осуществляется грузовым транспортом. Стоимость доставки зависит от объёма заказа и расстояния до назначенного объекта. Постоянным клиентам и крупным заказчикам предоставляются ценовые скидки. В целях сохранности и контроля перевозимого цемента ООО «Плант Сервис», помимо традиционного пломбирования цементовозов, используя современные высокоточные технологии, на всех цементовозах

используется спутниковая система gprs-позиционирования. Передовая система круглосуточно позволяет диспетчерам компании с точностью до 1 метра отслеживать маршруты движения каждого цементовоза от точки погрузки и до места выгрузки цемента.

Одним из видов подрядного аутсорсинга, которым занимается ООО «Плант Сервис», является очистка вагонов после выгрузки сырья для заводов Челябинской области. После выгрузки грузов вагоны, контейнеры должны быть очищены внутри и снаружи, с них должны быть сняты приспособления для крепления груза, за исключением несъемных приспособлений для крепления, а также должны быть приведены в исправное техническое состояние несъемные инвентарные приспособления для крепления грузополучателем или перевозчиком – в зависимости от того, кем обеспечивалась выгрузка грузов из вагона. Наиболее крупным клиентом компании в этом случае, как уже было сказано выше, выступает завод ООО «Уралцемент».

ООО «Плант Сервис» уделяет большое внимание профессиональной подготовке кадров, организует семинары по повышению квалификации для сотрудников руководящих постов и ответственных лиц. В настоящее время на предприятии числится более 80 сотрудников. Они распределены между собой по отделам.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

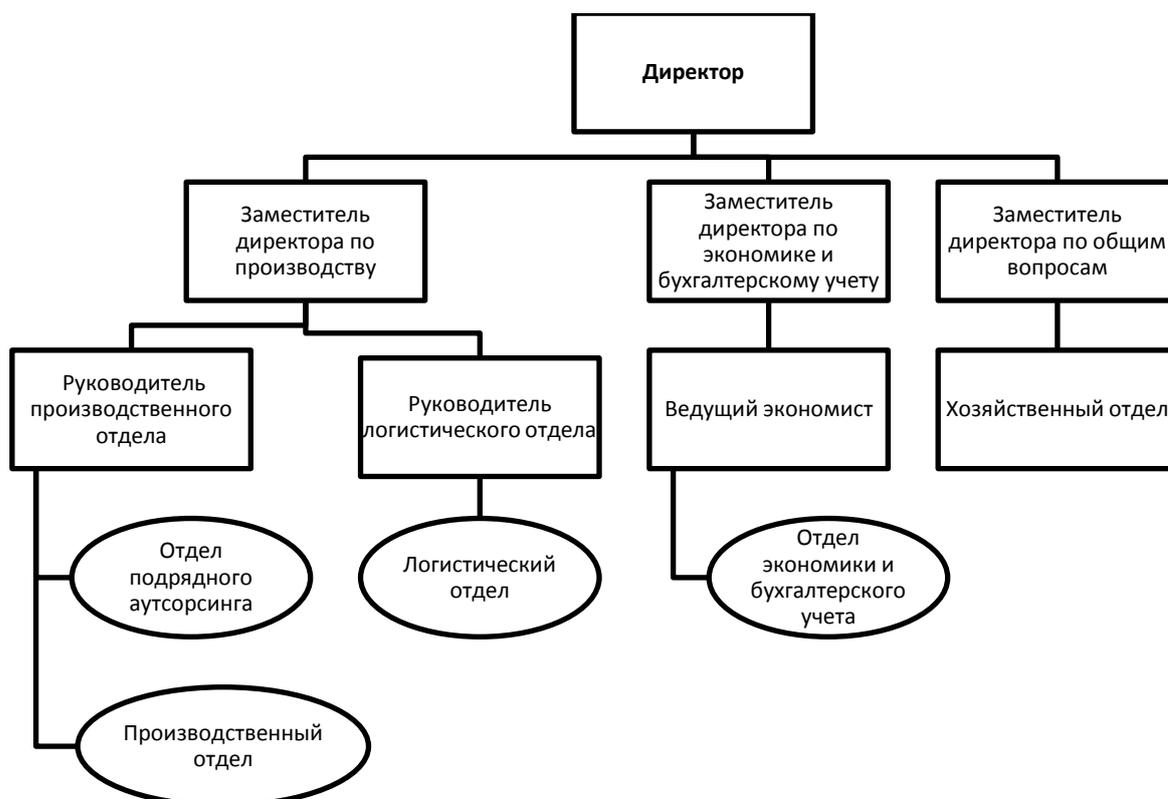


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Плант Сервис»

Отдел подрядного аутсорсинга охватывает значительную часть численности сотрудников. Сюда входят бетонщики, грузчики, мастера участка выгрузки, электромонтажного участка, сварщики и другие рабочие и специалисты.

Отдел подрядного аутсорсинга занимается организацией работ по:

- очистке силосов на промышленных предприятиях;
- бетонированию дорог на промышленной территории;
- очисткой вагонов после выгрузки сырья;
- выполнению прочих работ.

Производственный отдел выполняет функции, непосредственно связанные с изготовлением собственной продукции. Ассортимент производимой продукции включает в себя:

- блоки фундаментные;
- дорожные плиты, плоские, пустотные плиты, опорно-анкерные плиты;
- сваи, балки фундаментные;
- бордюры;
- бетонный раствор;
- ригеля, прогоны;
- пеноблоки;
- лотки теплотрасс, лотки ливневой канализации;
- плитка тротуарная и др.

Логистический отдел компании занимается эффективным использованием складских помещений компании, своевременной поставкой сырья и материалов для производства, отгрузкой готовой продукции, а также в сотрудничестве с транспортными компаниями доставкой продукции и специалистов отдела аутсорсинга до клиентов компании. Сотрудниками отдела являются логисты и менеджеры по перевозкам. Компания использует автомобильный транспорт для выполнения всех транспортных операций.

Отдел экономики и бухгалтерского учёта занимается ведением учета деятельности компании, формированием регулярной бухгалтерской отчетности, реализацией финансовой стратегии и финансовой политики компании, а также работой по всем вопросам экономического характера. В данный отдел входят экономисты и бухгалтеры. В сотрудничестве с руководством компании решают вопросы привлечения заемных средств, ценообразования, финансового планирования.

Хозяйственный отдел компании выполняет функции, связанные с хозяйственным обслуживанием цеха и офисных помещений, осуществляет постоянный контроль пропускного режима, чистоты и порядка на предприятии.

Финансовым результатом деятельности любой компании является величина прибыли или убытка за определенный период.

Проведём анализ состава имущества ООО «Плант Сервис». Данные для анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели имущественного состояния деятельности предприятия за 2016–2017 гг

Показатели	Год			Отклонение, +, -	
	2015 г	2016 г	2017 г	2016 г к 2015 г	2016 г к 2015 г
Внеоборотные активы, тыс. руб.	17 472,0	17 208,0	27 756,0	-264,0	10 548,0
% в валюте баланса	16,6	13,5	19,9	-3,1	6,4
Оборотные активы, тыс. руб.	87 687,0	110 495,0	111 364,0	22 808,0	869,0
% в валюте баланса	83,4	86,5	80,0	3,1	-6,5
Капитал и резервы, тыс. руб.	35 000,0	48 023,0	59 756,0	13 023,0	11 733,0
% в валюте баланса	33,3	37,6	42,9	4,3	5,3
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	12 980,0	14 500,0	15 234,0	1 520,0	734,0
% в валюте баланса	12,3	11,3	10,9	-1,0	-0,4
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	57 179,0	65 180,0	64 130,0	8 001,0	-1 050,0
% в валюте баланса	54,4	51,0	46,1	-3,4	-4,9
Баланс, тыс. руб.	105 159,0	127 703,0	139 120,0	22 544,0	11 417,0

Анализируя показатели предприятия ООО «Плант Сервис» можно сделать вывод, что в 2015 году в валюте баланса наибольший удельный вес составляли оборотные активы, значение данного показателя в абсолютном выражении 87 687 тыс. руб., что составило 83,4 % в валюте баланса.

Краткосрочные обязательства предприятия составляли 54,4 %, что определено в сумме 57 179 тыс. руб. Капитал и резервы в балансе составил 35 000 тыс. руб., а это 33,3 %. У предприятия в валюте баланса внеоборотные активы составляли 16,6 %, долгосрочные обязательства 12,3 %. Из этого следует, что ООО «Плант Сервис» организует свою хозяйственную деятельность не только за счёт собственных источников финансирования, но и за счёт привлечённых средств.

В 2016 году динамика показателей изменялась следующим образом: оборотные активы в структуре баланса увеличились на сумму 22 808 тыс. руб. и составили 86,5 %, увеличение в структуре составило на 3,1 %. Краткосрочные обязательства по отношению к 2015 году увеличились на 8 001 тыс. руб., удельный вес в структуре баланса 51,00 %, долгосрочные обязательства, внеоборотные активы в структуре имеют динамику к снижению.

Положительная динамика наблюдается по статье капитал и резервы, увеличение составило на сумму 13 023 тыс. руб., в структуре увеличение на 4,3 %.

В 2017 году наблюдается следующая динамика в изменении показателей: по статьям баланса как краткосрочные, долгосрочные обязательства, а также оборотные активы показатели структуры снижаются, при этом структура капитала и резервов, а также внеоборотных активов увеличивается. Данная динамика характеризуется тем, что у ООО «Плант Сервис» происходит увеличение в структуре баланса собственного капитала, а это положительно в работе предприятия.

Динамика изменения актива и пассива предприятия в абсолютных показателях представлена на рисунке 2.

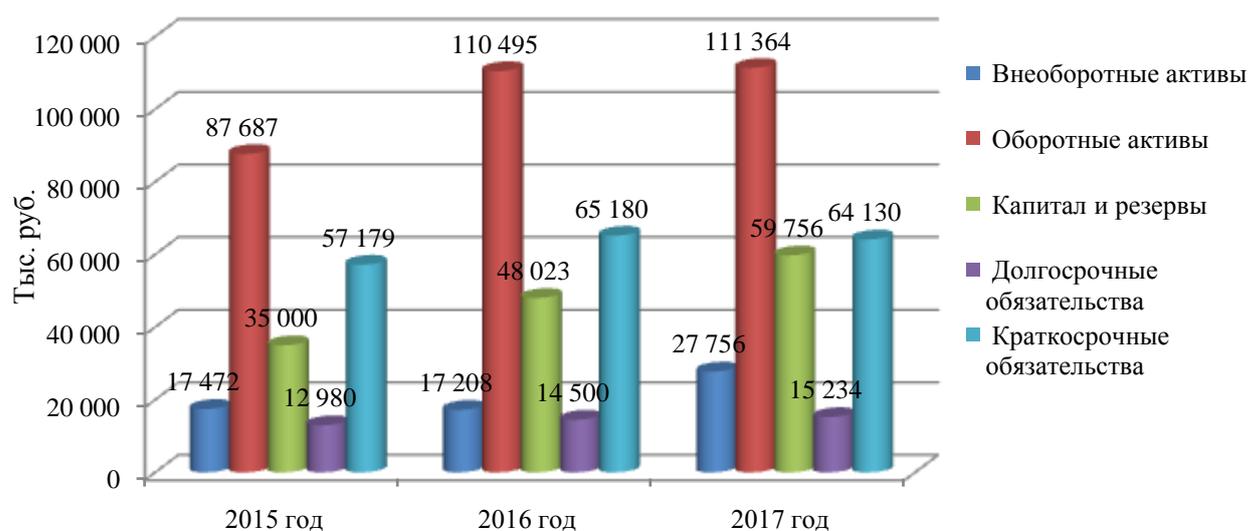


Рисунок 2 – Динамика изменения показателей актива и пассива предприятия за 2015–2017 гг

Структура изменения актива и пассива предприятия ООО «Плант Сервис» представлена на рисунке 3.

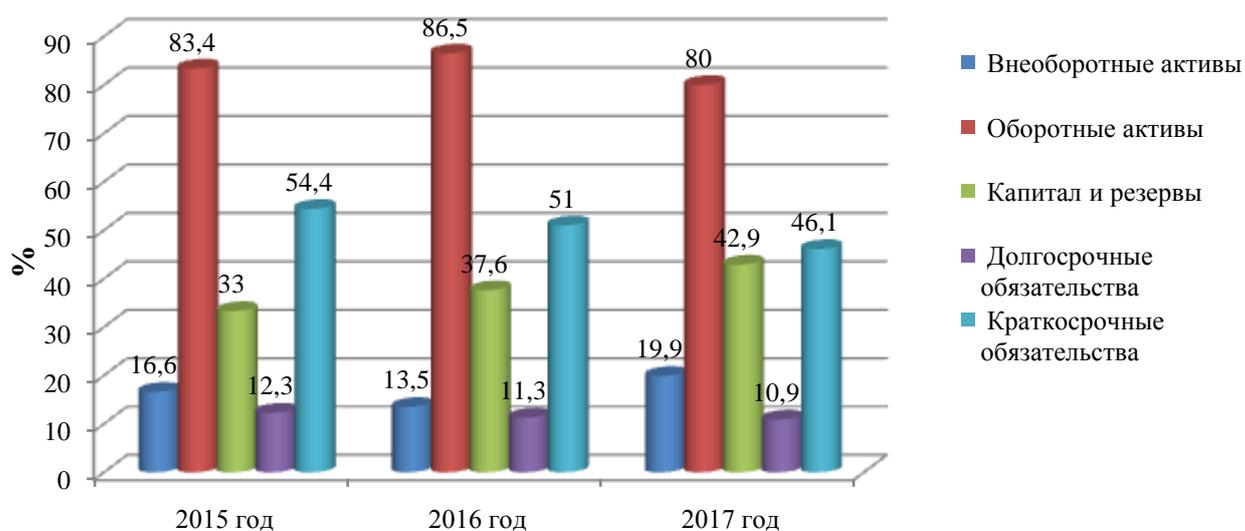


Рисунок 3 – Структура изменения актива и пассива предприятия за 2015–2017 гг

Данная динамика сможет повлиять на дальнейшее финансовое положение хозяйствующего субъекта, на его финансовую устойчивость и платежеспособность. При этом у предприятия снижается зависимость перед внешними кредиторами, а, следовательно, снижаются обязательства по уплате процентов по займам.

2.2 Организация учёта формирования и распределения прибыли

Для ведения бухгалтерского учёта в ООО «Плант Сервис» применяется автоматизированная форма учёта с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

Основными задачами бухгалтерского учёта от реализации продукции (работ, услуг) являются:

- контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по продаже продукции (работ, услуг);
- своевременная выписка и предоставление покупателю расчётно-платежных документов;
- обеспечение информацией о наличии и движении продукции руководителей соответствующих подразделений в целях осуществления контроля за своевременным оприходованием, отгрузкой и сохранностью продукции;
- контроль за своевременным поступлением денежных и иных средств от продажи, сверка взаимных расчётов с покупателями.

Рассмотрим формирование доходов и расходов предприятия. Аналитический учёт доходов от обычных видов деятельности представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Аналитический учёт доходов от обычных видов деятельности за 2017 год

Вид деятельности	Доходы за отчетный период, руб.		
	Всего	в том числе	
		НДС	выручка без НДС
Производство цемента	19 083 600	2 911 058	16 172 542
Подрядный аутсорсинг	27 589 900	4 208 629	23 381 271
Транспортные услуги	2 798 000	426 813	2 371 187
Производство ж/б изделий	92 689 000	14 139 000	78 550 000
ИТОГО	142 160 500	21 685 500	120 474 990

Как видно из расчётных данных таблицы, согласно учётным документам бухгалтерского учёта выручка с НДС от обычных видов деятельности (от текущих операций) составила за отчётный 2017 год на сумму 142 160 500 руб. Сумма НДС по полученным доходам составила на сумму 21 685 500 руб. ($142\,160\,500 \times 18/118$), выручка без НДС 120 474 990 руб.

Отразим суммы расходов от обычных видов деятельности (текущих операций). Данные отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Аналитический учёт расходов по обычным видам деятельности за 2017 год

Вид деятельности	Расходы за отчетный период, руб.		
	номер строки отчета о финансовых результатах		
	2120	2210	2220
Производство цемента	29 315 426		2 345 000
Подрядный аутсорсинг	20 200 342		1 255 300
Транспортные услуги	2 900 300		750 980
Производство ж/б изделий	45 625 320	2 467 020	848 720
ИТОГО	98 041 388	2 467 020	5 200 000

Как видно из данных таблицы производственная себестоимость составила в 2017 году 98 041 388 руб., коммерческие расходы 2 467 020 руб. управленческие расходы на сумму 5 200 000 руб. Покажем формирование прочих доходов предприятия за 2017 год согласно учётных документов бухгалтерии (таблица 4).

Таблица 4 – Аналитический учёт прочих доходов за 2017 год

Наименование дохода	Прочие доходы за отчетный период, руб.		
	номер строки отчета о финансовых результатах		
	2310	2320	2340
От продажи объектов основных средств			1 010 883
От безвозмездно полученного имущества			30 250
От сдачи имущества в аренду			520 600
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров			200 567
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	85 000		
Проценты к получению		120 000	
ИТОГО	85 000	120 000	1 762 300

Согласно данным бухгалтерского учёта прочие доходы сформировались в ООО «Плант Сервис» в результате поступлений от продажи объектов основных средств, безвозмездно полученных объектов основных средств, доходы от сдачи в аренду складских помещений. У ООО «Плант Сервис» в результате нарушения платежной дисциплины формируется статья доходов в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров поставки сырья и материалов, по расчётам дебиторов, это отрицательно может сказаться на оборачиваемости оборотных активов предприятия, а также на его платежеспособности.

Аналитический учёт прочих расходов представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Аналитический учёт прочих расходов за 2017 год

Наименование дохода	Прочие расходы за отчетный период, руб.	
	номер строки отчета о финансовых результатах	
	2330	2340
Расходы, связанные с продажей основных средств		125 890
Расходы по имуществу, сдаваемому в аренду		95 800
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		32 678
Образование резерва по сомнительным долгам		1 900 248
Проценты к уплате	460 245	
Недостачи, выявленные при инвентаризации, по которым виновные не установлены		45 675
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		635 709
Прочие		300 000
ИТОГО	460 245	3 136 000

Отразим на счетах бухгалтерского учёта порядок формирования прибыли от реализации. Корреспонденция счетов представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Операции учёта по формированию прибыли предприятия

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от реализации продукции (с НДС)	62	90-1	142 160 500
Отражен НДС с выручки от продаж	90-3	68-2	21 685 500
Отражена в себестоимости стоимость проданных товаров	90-2	41	13 701 050
Отражена в себестоимости стоимость реализованной продукции	90-2	43	38 670 128
Отражена в себестоимости производственная себестоимость	90-2	20	45 670 210
Отражены коммерческие расходы	90-7	44	2 467 020
Отражены управленческие расходы	90-7	26	5 200 000
Отнесена сумма прибыли от продажи продукции на счет прибылей и убытков	90-9	99	14 766 592

Формирование прочих доходов и расходов предприятия и формирование финансового результата отражены на счетах бухгалтерского учёта ООО «Плант Сервис», корреспондентские связи представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Учётные операции по формированию прибыли от прочих доходов и расходов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена сумма дохода от продажи объектов основных средств	76	91-1	1 010 883
Отражена сумма дохода от безвозмездно полученного имущества	98	91-1	30 250
Отражены доходы от сдачи имущества в аренду	76	91-1	520 600
Отражены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	76	91-1	200 567
Отражены поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	76	91-1	85 000
Отражены проценты к получению	76	91-1	120 000
Отражены расходы, связанные с продажей основных средств	91-2	01	125 890
Отражены расходы по имуществу, сдаваемому в аренду	91-2	76	95 800
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	66	32 678
Образование резерва по сомнительным долгам	91-2	63	1 900 248
Проценты к уплате	91-2	51	460 245
Недостачи, выявленные при инвентаризации	91-2	94	45 675
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	91-2	76	635 709
Прочие	91-2	76	300 000
Отнесены суммы прибыли от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	99	91-9	1 628 945

Формирование финансового результата отчётного налогового периода ООО «Плант Сервис» отражено на счетах бухгалтерского учёта согласно данным, представленным в таблице 8.

Таблица 8 – Учётные операции по формированию финансового результата за отчетный 2017 год

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отнесена сумма прибыли от продажи продукции на счет прибылей и убытков	90-9	99	14 766 592
Отнесены суммы прибыли от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	99	91-9	1 628 945
Начислен налог на прибыль	99	68-4	2 627 529
Определен финансовый результат. Реформация баланса	99	84	10 510 118

За отчетный месяц облагаемая прибыль составила 13 137 647 руб. (14 766 592 – 1 628 945), налог на прибыль по ставке 20 % – 2 627 529 руб., финансовый результат деятельности предприятия (чистая прибыль) составляет 10 510 118 руб. (13 137 647 – 2 627 529).

2.3 Анализ состава и динамики прибыли от реализации продукции

Для экономического анализа структуры и динамики доходов предприятия используем отчет о финансовых результатах предприятия ООО «Плант Сервис», представленный в приложении Б.

Анализ структуры и динамики доходов проведем по данным таблицы 9.

Таблица 9 – Показатели состава и динамики доходов предприятия

Показатели	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Отклонение, +,-	Темп прироста, %
Доходы по обычным видам деятельности	86 320	120 475	34 155	39,57
Доходы от участия в других организациях	68	85	17	25,00
Проценты к получению	97	120	23	23,70
Прочие доходы	2940	1762	-1178	-40,06
Итого	89 260	122 442	33 182	37,17

По данным таблицы видно, что в целом доходы предприятия в отчетном году увеличились на сумму 33 182 тыс. руб., темп прироста составил 37,17 %, при этом доходы по текущим операциям увеличились на сумму 34 155 тыс. руб., темп прироста составил 39,57 %.

Доходы от участия в других организациях в 2016 году у предприятия составили на сумму 68 тыс. руб., а в 2017 году за счёт предоставленных займов другим предприятиям доходы составили на сумму 85 тыс. руб., увеличились в динамике на сумму 17 тыс. руб., или на 25 %.

Проценты к получению в 2017 году у предприятия составили на сумму 120 тыс. руб. Доходы по данной статье сформировались за счёт предоставления третьим лицам долгового финансирования. Предприятие в 2016 и 2017 году получило проценты по выданным займам другим организациям, а также проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами,

находящимися на расчётном счёте предприятия. Поступление по данной статье доходов увеличились на сумму 23 тыс. руб., темп увеличения составил 23,7 %.

Прочие доходы предприятия снизились в 2017 году по отношению к 2016 году на сумму 1 178 тыс. руб., и составили в 2016 году 2 940 тыс. руб., а в 2017 году 1 762 тыс. руб., темп снижения составил 40,06 %.

Прочие доходы предприятия сформировались за счёт поступлений от сдачи в аренду имущества, от продажи имущества предприятия.

Динамика поступлений доходов от текущих операций представлена на рисунке 4.

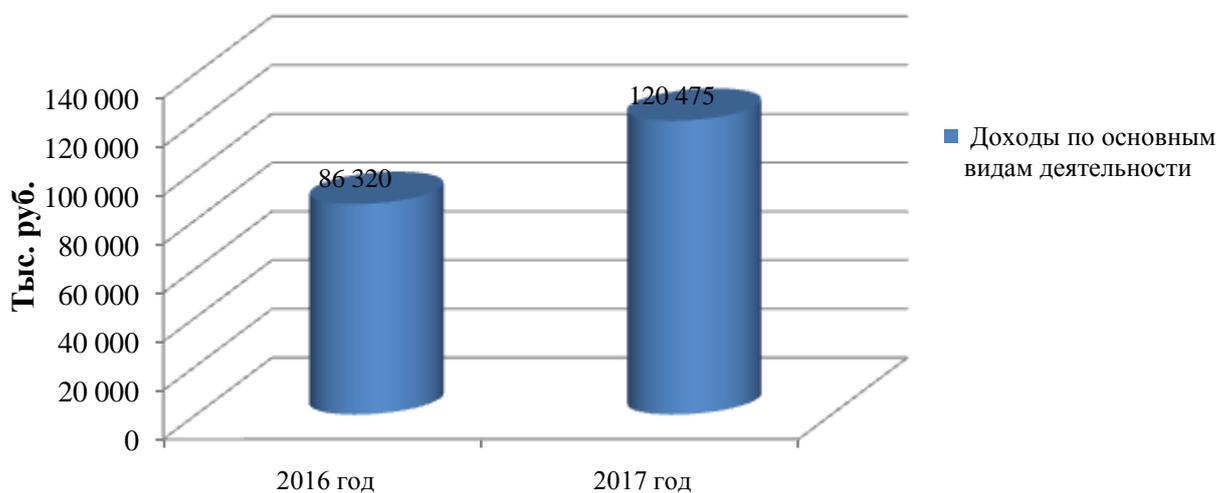


Рисунок 4 – Доходы предприятия по основным видам деятельности

На рисунке 5 показано изменение доходов, не связанных с основным видом деятельности.

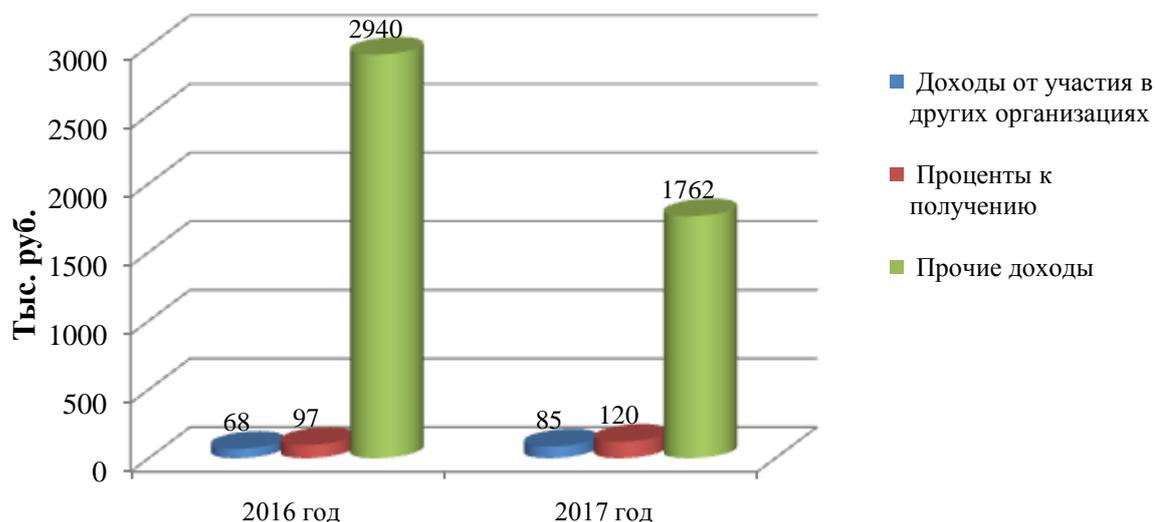


Рисунок 5 – Доходы предприятия, не связанные с основным видом деятельности

Данные для анализа структуры доходов в динамике за 2016–2017 годы представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели структуры и динамики доходов предприятия

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.		Структура, %		Отклонени е в структуре
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	
Доходы по обычным видам деятельности	86 320	120 475	96,53	98,39	1,86
Доходы от участия в других организациях	68	85	0,08	0,07	-0,01
Проценты к получению	97	120	0,11	0,10	-0,01
Прочие доходы	2940	1762	3,28	1,44	-1,84
Итого	89 425	122 442	100,00	100,00	-

По расчётным данным, представленным в таблице можно сделать вывод, что в структуре как в 2016 году, так и в 2017 году наибольший удельный вес составляли доходы от текущих операционных операций, 96,53 % и 98,39 % соответственно за данные периоды, увеличение в структуре составило 1,86 %, это положительная динамика в работе предприятия ООО «Плант Сервис».

По остальным статьям доходов произошло снижение показателей в структуре.

Так в общей структуре доходов доходы от участия в других организациях составили 0,08 % в 2016 году, а в 2017 году 0,07 %, снижение на 0,01 %.

Проценты к получению в структуре с показателя в 0,11 % снизились до значения показателя в 0,10 %.

Прочие доходы в структуре снизились с 3,28 % до значения показателя в 1,44 %.

Изменение показателей структуры представлено на рисунке 6.

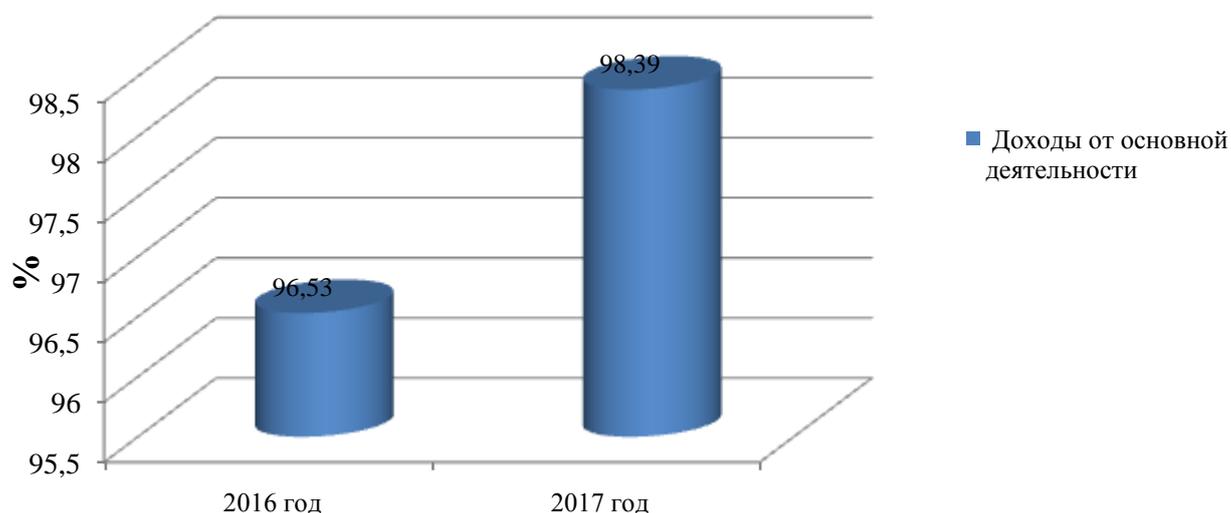


Рисунок 6 – Структура доходов предприятия от основной деятельности
Структура доходов, не связанных с основным видом деятельности представлена на рисунке 7.

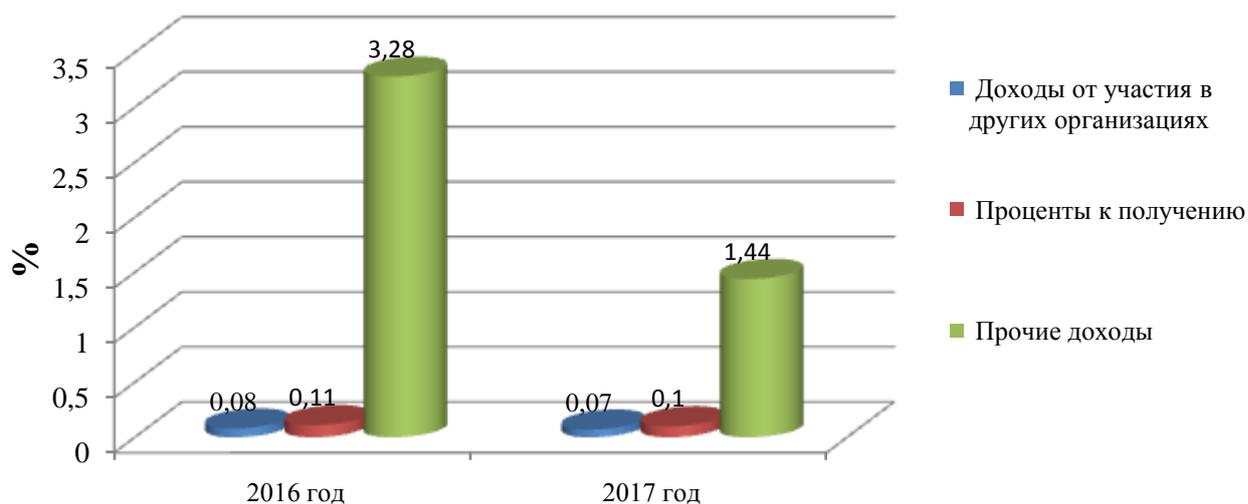


Рисунок 7 – Структура доходов, не связанных с основным видом деятельности 2016–2017 гг

Проведём анализ динамики расходов предприятия, показатели для анализа представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Показатели состава и динамики расходов предприятия за 2016 – 2017 гг

Показатели	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Отклонение, +,-	Темп прироста, %
Расходы по обычным видам деятельности	69 922	98 014	28 092	40,2
Коммерческие расходы	2512	2467	-45	-1,8
Управленческие расходы	4510	5200	690	15,3
Прочие расходы	3521	3136	-385	-10,9
Налог на прибыль	1848	2621	773	41,8
Итого	82 693	111 924	29 231	35,3

По расчётным показателям таблицы можно сделать вывод, что расходы предприятия по обычным видам деятельности в динамике за 2016–2017 годы увеличились на сумму 28 092 тыс. руб., темп роста составил 40,2 %.

Коммерческие расходы предприятия в динамике снизились на сумму 46 тыс. руб., темп снижения 1,8 %, однако в динамике сумма управленческих расходов увеличилась на 690 тыс. руб., темп увеличения 15,3 %, это отрицательная динамика, так как увеличение расходов снижает показатель прибыли ООО «Плант Сервис».

Проценты к уплате у предприятия увеличились на сумму 80 тыс. руб., и составили в 2016 году 380 тыс. руб., а в 2017 году 460 тыс. руб., темп увеличения составил 21 %. Данное увеличение вызвано тем фактом, что у предприятия имеются привлечённые средства в виде займов, вследствие чего возникают обязательства по уплате процентов, за пользование привлечёнными источниками средств.

Прочие расходы предприятия снизились в динамике на сумму 385 тыс. руб., темп снижения 10,9 %. Расходы по данной статье у предприятия сформировались за счёт расходов по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходов на командировки работников, расходов по уплате арендных платежей.

Динамика изменения расходов от обычных видов деятельности представлена на рисунке 8.

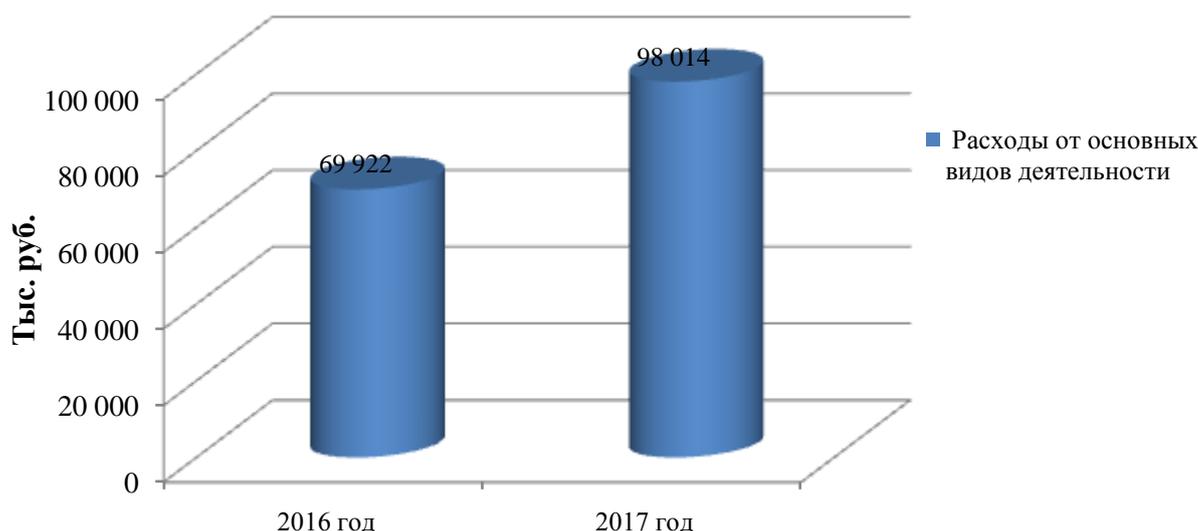


Рисунок 8 – Расходы предприятия по основным видам деятельности

Динамика изменения расходов других видов деятельности представлена на рисунке 9.

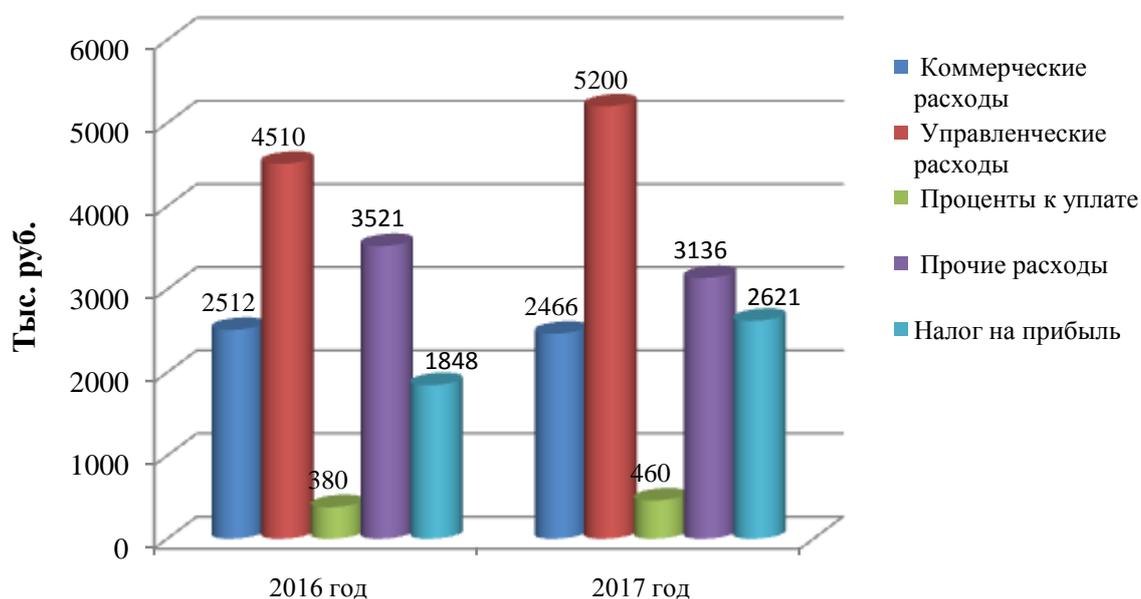


Рисунок 9 – Расходы предприятия, не связанные с основным видом деятельности

Проведём анализ показателей структуры расходов предприятия в динамике за 2016–2017 годы.

Расчётные данные для анализа представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели структуры расходов предприятия за 2016–2017 гг

Показатели	Абсолютные значения, тыс. руб.		Структура, %		Отклонение в структуре
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	
Расходы по обычным видам деятельности	69 922	98 014	84,55	87,57	3,02
Коммерческие расходы	2512	2466	3,05	2,20	-0,85
Управленческие расходы	4510	5200	5,45	4,65	-0,80
Проценты к уплате	380	460	0,46	0,41	-0,05
Прочие расходы	3521	3136	4,26	2,82	-1,44
Налог на прибыль	1848	2621	2,23	2,35	0,12
Итого	82 693	111 924	100	100,00	-

Анализируя показатели структуры расходов предприятия ООО «Плант Сервис» по данным таблицы можно сделать вывод, что в расходы от основных видов деятельности в общей структуре расходов занимали наибольший удельный вес, так данные значения составили в 2016 году 84,55 %, а в 2017 году 87,57 %, увеличение в структуре составило на 3,02 %. Снижение в структуре составило по статьям затрат как коммерческие расходы на 0,85 %, управленческих расходов на 0,8 %, процентов к уплате на 0,05 %, прочих расходов на 1,44 %. Налог на прибыль в структуре увеличился на 0,12 % и составил в структуре 2017 года 2,35 %.

По результатам анализа положительным является тот факт, что темп увеличения расходов (+35,3 %) в отчетном году оказался ниже темпа увеличения доходов (+37,17 %) предприятия.

Структура изменения расходов по обычным видам деятельности представлена на рисунке 10.

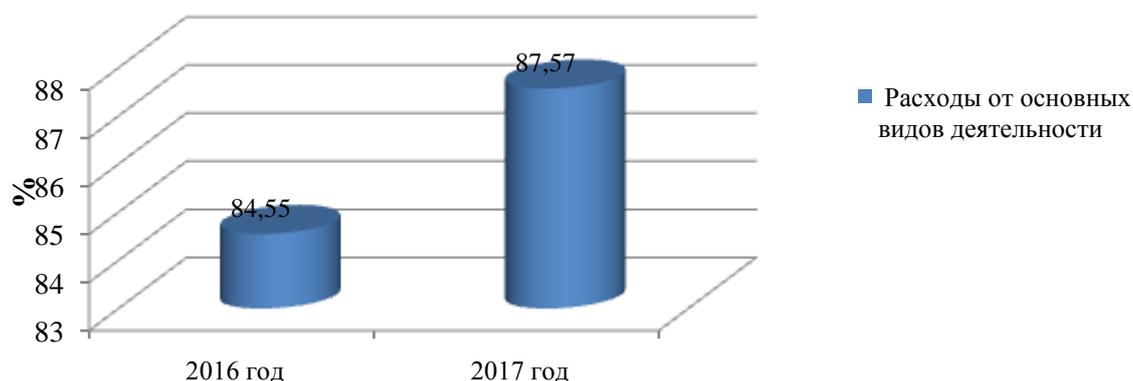


Рисунок 10 – Структура расходов от основных видов деятельности за 2016–2017 гг

Структура изменения расходов по операциям, не связанным с обычными видами деятельности представлена на рисунке 11.

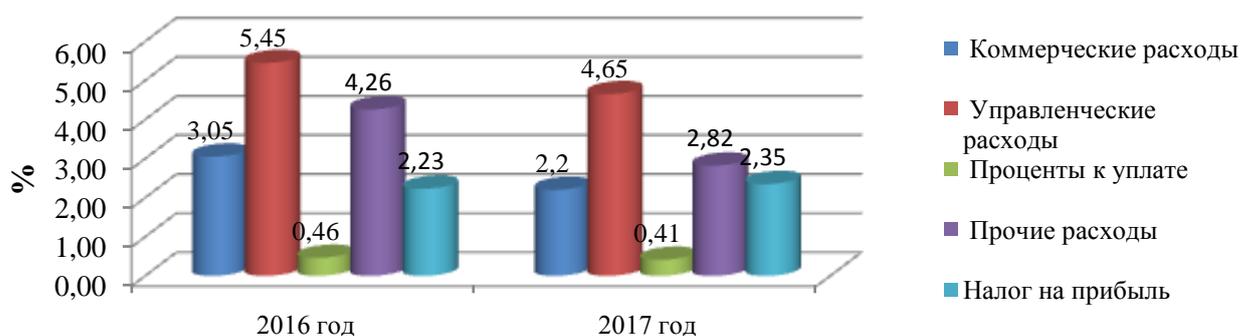


Рисунок 11 – Структура доходов, не связанных с основным видом деятельности 2016–2017 гг

На основе представленных данных в форме № 2 «Отчёт о финансовых результатах» ООО «Плант Сервис» (Приложение Б), проведём анализ формирования показателей прибыли предприятия (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели формирования прибыли предприятия за 2016–2017 гг

Показатели	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Отклонение, +.-	Темп изменения, %
Выручка	86 320	120 475	34 155	39,57
Себестоимость	69 922	98 041	28 092	40,20
Валовая прибыль	16 398	22 434	6036	36,80
Коммерческие расходы	2512	2467	-45	-1,80
Управленческие расходы	4510	5200	690	15,30
Доходы от участия в других организациях	68	85	17	25,00
Проценты к получению	97	120	23	23,70
Проценты к уплате	380	460	460	80,00
Прочие доходы	2940	1762	-1178	-40,06
Прочие расходы	3521	3136	-385	-10,90
Налогооблагаемая прибыль	8580	13 138	4558	53,10
Чистая прибыль	6732	10 517	3785	56,20

Анализируя показатели таблицы 13, формирующие финансовый результат предприятия ООО «Плант Сервис» можно сделать вывод, что темп роста показателя себестоимости (+40,2 %) больше темпа роста показателя выручки (+39,57 %) – это отрицательная динамика в работе предприятия, так как данная динамика влияет на формирование показателя валовой прибыли предприятия. В результате показатель валовой прибыли увеличился на 36,8 %, значение данного показателя в 2016 году составило 16 398 тыс. руб., а в 2017 году 22 434 тыс. руб.

Прибыль от продаж предприятия в 2016 году составила на сумму 9 376 тыс. руб., а в 2017 году увеличилась на 5 391 тыс. руб. и составила на сумму 14 767 тыс. руб., темп увеличения 57,5 %.

Налогооблагаемая прибыль предприятия в 2016 году составила на сумму 8 580 тыс. руб., а в 2017 году увеличилась на 4 558 тыс. руб. до значения показателя в 13 138 тыс. руб., темп увеличения составил 53,1 %. В результате показатель чистой прибыли предприятия ООО «Плант Сервис» после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей составил в 2016 году

6 732 тыс. руб., а в 2017 году 10 517 тыс. руб., увеличение составило на сумму 3 785 тыс. руб., темп увеличения 56,2 %.

Изменение показателей валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли представлено на рисунке 12.

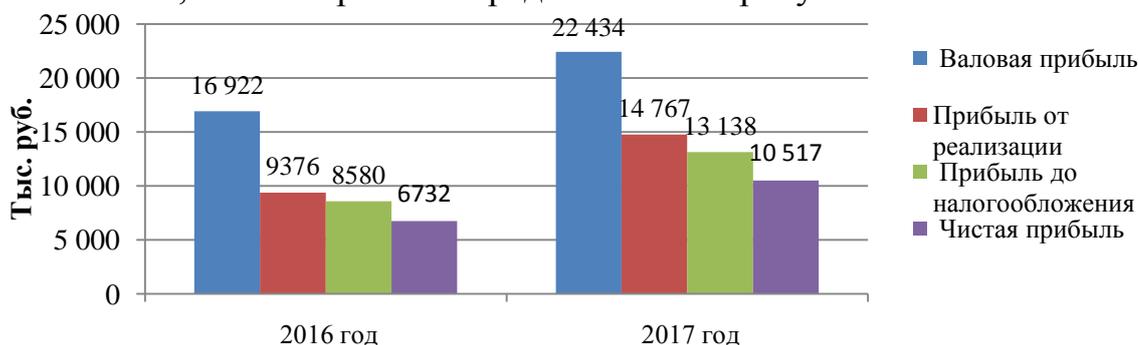


Рисунок 12 – динамика изменения показателей прибыли предприятия за 2016–2017 гг

Проведём анализ показателей рентабельности предприятия за 2016–2017 годы.

При анализе показателей рентабельности важным остаётся тот факт, что именно при помощи показателей рентабельности можно оценить эффективность работы предприятия в целом, определить доходность его деятельности.

Расчёт показателей рентабельности представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Расчёт показателей рентабельности

Показатель	Расчёт показателей, %	
	2016 год	2017 год
Рентабельность продаж	$\frac{9376}{86320} \cdot 100 = 10,9$	$\frac{14767}{120475} \cdot 100 = 12,3$
Рентабельность затрат	$\frac{9376}{69922} \cdot 100 = 13,4$	$\frac{14767}{98041} \cdot 100 = 15,1$
Рентабельность оборотных активов	$\frac{6732}{(87687 + 110495)0,5} \cdot 100 = 6,8$	$\frac{10517}{(110495 + 111364)0,5} \cdot 100 = 9,5$
Рентабельность внеоборотных активов	$\frac{6732}{(17472 + 17208)0,5} \cdot 100 = 38,8$	$\frac{10517}{(17208 + 27756)0,5} \cdot 100 = 46,8$
Рентабельность собственного капитала	$\frac{6732}{(35000 + 48023)0,5} \cdot 100 = 16,2$	$\frac{10517}{(148023 + 59756)0,5} \cdot 100 = 19,5$
Чистая рентабельность	$\frac{6732}{86320} \cdot 100 = 7,8$	$\frac{10517}{120475} \cdot 100 = 8,7$

По результатам расчётов, представленных в таблице 14 можно сделать вывод, что в динамике за 2016–2017 годы показатели рентабельности предприятия увеличиваются. Так показатель рентабельности продаж в 2016 году составил 10,9 %, а в 2017 году увеличился на 1,4 % и составил 12,3 %, можно сделать вывод, что доходность с 1 рубля выручки увеличилась на 1,4 руб.

При анализе показателя рентабельности затрат можно сделать выводом том, что значение данного показателя в динамике увеличилось с 13,4 % до 15,1 %. Данное

изменение характеризует тот факт, что в 2016 году с каждого вложенного рубля в производство продукции, доходность составила 13,4 руб., а в 2017 году доходность увеличилась до 15,1 руб. это положительная динамика.

Рентабельность оборотных активов предприятия ООО «Плант Сервис» в динамике увеличивается на 2,7 % и составила 6,8 % и 9,5 % соответственно за 2016 год и за 2017 год.

Данная динамика положительна для предприятия, и свидетельствует о том, что на 1 рубль, вложенный в оборотные активы предприятие получило 6,8 руб. прибыли, а в 2017 году 9,5 руб. прибыли. Данная динамика может положительно сказаться на платежеспособности предприятия ООО «Плант Сервис».

Показатель рентабельности внеоборотных активов в динамике увеличился на 8 %, и составил в 2016 году 38,8 %, а в 2017 году 46,8 %. Значение данного показателя показывает, сколько прибыли приходится у предприятия на единицу стоимости внеоборотных активов, увеличение данного показателя свидетельствует о том, что у предприятия увеличивается способность к инвестированию средств в основные фонды предприятия. Это положительная динамика.

Показатель рентабельности собственного капитала у ООО «Плант Сервис» увеличился на 3,3 % и составил в 2016 году 16,2 %, а в 2017 году 19,5 %. Данные значения показывают, что на единицу собственного капитала предприятие получило прибыли в 2016 году 16,2 руб., а в 2017 году 19,5 руб., это также положительная динамика в деятельности предприятия.

Показатель чистой рентабельности в динамике увеличился на 0,9 % и составил в 2016 году 7,8 %, а в 2017 году 8,7 %. Данный показатель показывает, сколько чистой прибыли за анализируемый период приходится на реализованную продукцию. Увеличение значения данного показателя характеризует положительную динамику.

Изменение показателей рентабельности представлено на рисунке 13.

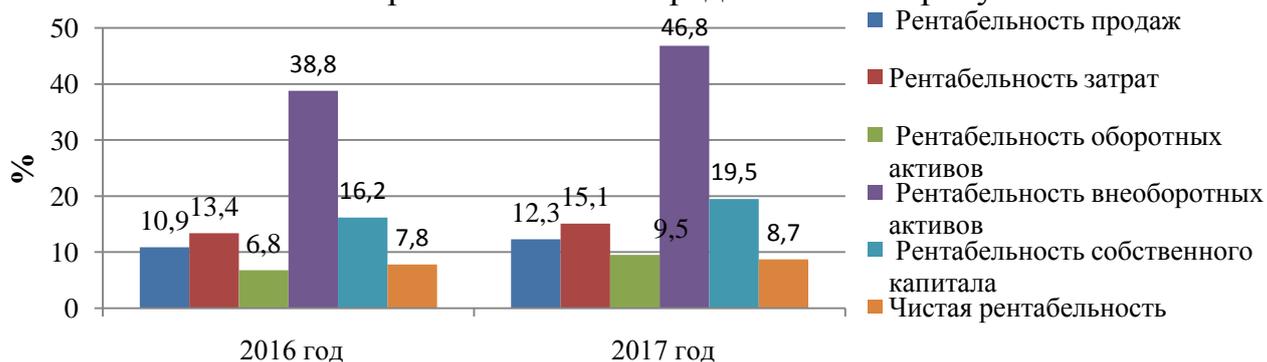


Рисунок 13–Изменение показателей рентабельности предприятия за 2016–2017 гг

Как видно из расчётных показателей рентабельности, все значения имеют тенденцию к увеличению в динамике, данный фактор может положительно повлиять на финансовое состояние предприятия ООО «Плант Сервис».

2.4 Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции

Проведём факторный анализ прибыли предприятия ООО «Плант Сервис». Данный анализ позволит выявить причинно-следственные связи, а также оценить влияние отдельных факторов на изменения значения прибыли предприятия. Данные для анализа представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Факторный анализ показателей прибыли предприятия

Реализация продукции													
Показатель	Количество реализуемой продукции, (1т) ВРП		Средняя цена реализации, руб. Ц		С/стоимость 1т продукции, руб. С		Сумма прибыли от реализации продукции, тыс. руб. П		Отклонение от прибыли за 2017 год, тыс. руб.				
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Общее Побщ	в том числе за счет			
										объема реализ., ПВРП	цены, ПЦ	с/с, ПС	
ж/б изделия	2700	3050	7000	7350	5700	5560	3510	5459	1949,50	+455,00	1067,5	427,00	
цемент	1900	2560	7500	7800	5874	5750	3090	5248	2158,60	1073,16	+768,5	317,44	
Услуги													
	количество перевозок (оказанных услуг) ВРП		средняя цена перевозок руб. Ц		затраты за 1т перевозки, руб. С		сумма прибыли от оказанных услуг, тыс. руб. П		отклонение от прибыли за 2017 год, тыс. руб.				
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	Общее Побщ	в том числе за счёт			
										объема реализ., ПВРП	цены, ПЦ	с/с, ПС	
перевозка цемента	1600	2634	6000	6100	5000	5120	1600	2581	+981,32	+1034,00	+263,4	-316,08	
Аутсорсинг	1176	2113	5000	5200	4000	4500	1176	1479	+303,01	+937,00	+422,6	1056,50	-
ИТОГО	7376	10357	-	-	-	-	9376	14767	+5392,52	+3499,16	+2521,5	-628,14	

Проведём расчёт влияния факторов на изменение показателя прибыли от реализации методом цепной подстановки.

1. Определим изменение прибыли от реализации продукции в 2017 году от реализации железобетонных изделий.

$$\begin{aligned}
 P_0 &= 2700 \cdot (7000 - 5700) = 3510 \text{ тыс. руб.}, \\
 P_{\text{усл}1} &= 3050 \cdot (7000 - 5700) = 3965 \text{ тыс. руб.}, \\
 P_{\text{усл}2} &= 3050 \cdot (7350 - 5700) = 5032,5 \text{ тыс. руб.}, \\
 P_1 &= 3050 \cdot (7350 - 5560) = 5459,5 \text{ тыс. руб.}, \\
 \Delta P_{\text{общ}1} &= 5459,5 - 3510 = +1949,5 \text{ тыс. руб.}, \\
 \Delta P_{\text{впр}} &= 3965 - 3510 = +455 \text{ тыс. руб.}, \\
 \Delta P_{\text{ц}} &= 5032,5 - 3965 = +1067,5 \text{ тыс. руб.}, \\
 \Delta P_{\text{с}} &= 5459,5 - 5032,5 = +427 \text{ тыс. руб.},
 \end{aligned}$$

$$\Delta\Pi = 455 + 1067,5 + 427 = +1949,5 \text{ тыс. руб.}$$

2. Определим изменение прибыли от реализации продукции в 2017 году от реализации цемента.

$$\begin{aligned} \Pi_{01} &= 1900 \cdot (7500 - 5874) = 3089,4 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}1} &= 2560 \cdot (7500 - 5874) = 4162,56 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}2} &= 2560 \cdot (7800 - 5874) = 4930,56 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_1 &= 2560 \cdot (7800 - 5750) = 5248 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{общ}1} &= 5248 - 3089,4 = +2158,6 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{vpr}} &= 4162,56 - 3089,4 = +1073,16 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{ц}} &= 4930,56 - 4162,56 = +768 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{с}} &= 5248 - 4930,56 = +317,44 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi &= 41073,16 + 768 + 317,44 = +2158,6 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

3. Определим изменение прибыли от реализации продукции в 2017 году от перевозки цемента.

$$\begin{aligned} \Pi_{01} &= 1600 \cdot (6000 - 5000) = 1600 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}1} &= 2634 \cdot (6000 - 5000) = 2634 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}2} &= 2634 \cdot (6100 - 5000) = 2897,4 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_1 &= 2634 \cdot (6100 - 5120) = 2581,32 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{общ}1} &= 2581,32 - 1600 = +981,32 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{vpr}} &= 2634 - 1600 = +1034 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{ц}} &= 2897,4 - 2634 = +263,4 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{с}} &= 2581,32 - 2897,4 = -316,08 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi &= 1034 + 263,4 - 316,08 = +981,32 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

4. Определим изменение прибыли от реализации продукции в 2017 году от подрядного аутсорсинга.

$$\begin{aligned} \Pi_{01} &= 1176 \cdot (5000 - 4000) = 1176 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}1} &= 2113 \cdot (5000 - 4000) = 2113 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_{\text{усл}2} &= 2113 \cdot (5200 - 4000) = 2535,6 \text{ тыс. руб.}, \\ \Pi_1 &= 2113 \cdot (5200 - 4500) = 1479,1 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{общ}1} &= 1479,1 - 1176 = 303,1 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{vpr}} &= 2113 - 1176 = +937 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{ц}} &= 2535,6 - 2113 = +422,6 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi_{\text{с}} &= 1479,1 - 2535,6 = -1056,5 \text{ тыс. руб.}, \\ \Delta\Pi &= 937 + 422,6 - 1056,5 = +303,1 \text{ тыс. руб.} \end{aligned}$$

Общее влияние факторов.

$$\Delta\Pi_{\text{общ}} = 1949,5 + 2158,6 + 981,32 + 303,1 = +5392,52 \text{ тыс. руб.} \approx 5393 \text{ тыс. руб.}$$

Проведём расчёт влияния факторов методом абсолютных разниц. Данные для анализа представим в таблице 16.

Таблица 16 – Факторный анализ изменения общей прибыли от реализации

Фактор	Расчет, тыс.руб.	Сумма, тыс. руб.
Влияние изменения объема продаж продукции	$\Delta\Pi_{\text{vpr}1} = (3050 - 2700) \cdot (7000 - 5700) = 455,$ $\Delta\Pi_{\text{vpr}2} = (2560 - 1900) \cdot (7500 - 5874) = 1073,16,$ $\Delta\Pi_{\text{vpr}3} = (2634 - 1600) \cdot (6000 - 5000) = 1034,$ $\Delta\Pi_{\text{vpr}4} = (2113 - 1176) \cdot (5000 - 4000) = 937.$	3 499,16

Окончание таблицы 16

Фактор	Расчет, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Влияние изменения средне-реализационных цен	$\Delta P_{ц1} = (7350 - 7000) \cdot 3050 = 1067,5$, $\Delta P_{ц2} = (7800 - 7500) \cdot 2560 = 768$, $\Delta P_{ц3} = (6100 - 6000) \cdot 2634 = 263,4$, $\Delta P_{ц4} = (5200 - 5000) \cdot 2113 = 422,6$.	2 521,5
Влияние изменения себестоимости	$\Delta P_{с1} = (5560 - 5700) \cdot 3050 = -427$, $\Delta P_{с2} = (5750 - 5874) \cdot 2560 = -317,44$, $\Delta P_{с3} = (5120 - 5000) \cdot 2634 = 316,08$, $\Delta P_{с4} = (4500 - 4000) \cdot 2113 = 1056,5$.	-628,14
ИТОГО		5 392,52 ≈ 5 393

Как видно из расчётных показателей прибыль от реализации в динамике увеличилась на сумму 5393 тыс. руб., при этом данная сумма сложилась из следующих составляющих: прибыль от производства ж/б изделий увеличилась на сумму 1949,5 тыс. руб., от производства цемента на сумму 2158,6 тыс. руб., от перевозки цемента на сумму 981,32 тыс. руб., и от оказания подрядного аутсорсинга на сумму 303,1 тыс. руб.

По результатам факторного анализа можно сделать вывод, что за счёт изменения объёма реализованной продукции (услуг) прибыль от реализации предприятия ООО «Плант Сервис» увеличилась в динамике на сумму 3 499 тыс. руб., за счёт влияния средне реализационных цен значение данного показателя увеличилось на сумму 2521,5 тыс. руб., за счёт изменения показателя себестоимости прибыль от реализации уменьшилась на сумму 628,14 тыс. руб.

В результате влияния трёх факторов значение данного аналитического показателя в динамике увеличилось на сумму 5 393 тыс. руб. (согласно данным приложения Б «Отчёта о финансовых результатах» ООО «Плант Сервис»).

Влияние факторов на изменение прибыли от реализации представлено на рисунке 14.

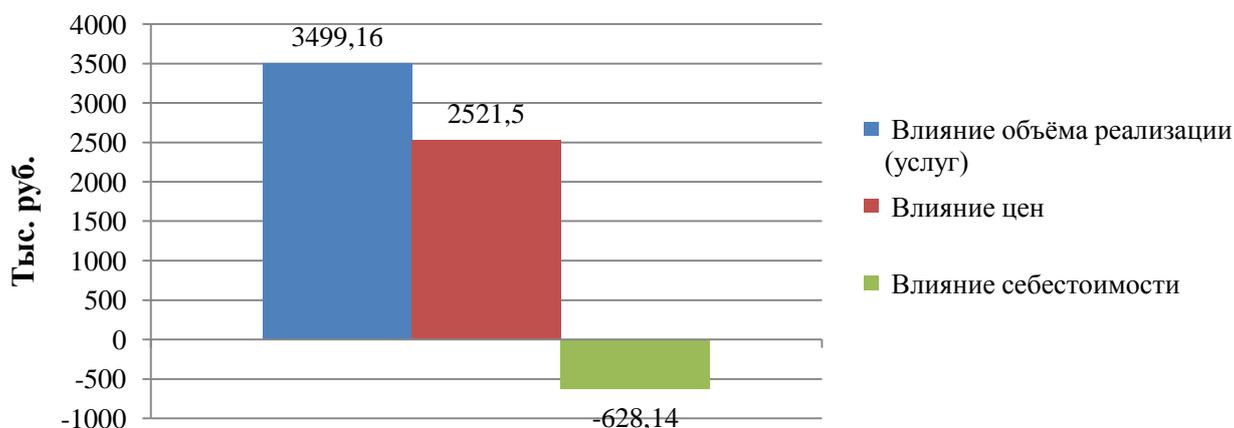


Рисунок 14 – Влияние факторов на изменение показателя прибыли от реализации (услуг)

2.5 Аудит финансовых результатов ООО «Плант Сервис»

Перед аудитором, приступающим к аудиторской проверке, всегда стоит так называемая задача оптимизации – т. е. задача выбора из множества возможных решений (вариантов) наилучшего по какому-либо признаку. Вопрос о том, какой критерий при этом следует выбрать в качестве «целевой функции» (параметра оптимизации), находится в компетенции аудитора.

Основными задачами данного аудита финансовых результатов являются.

1. Оценка соответствия бухгалтерской отчётности данным синтетического и аналитического учёта составляющих конечного финансового результата.

2. Подтверждение данных на соответствие оформленных данных предприятием бухгалтерских операций согласно действующего законодательства в области бухгалтерского учёта.

3. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по формированию показателя прибыли (убытка) от основного вида деятельности.

4. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по формированию прочих доходов и расходов.

5. Проверка правильности формирования прибыли до налогообложения.

6. Проверка правильности формирования чистой прибыли предприятия.

Основными источниками информации для проведения аудиторской проверки являются:

- 1) Бухгалтерский баланс предприятия;
- 2) Отчёт о финансовых результатах;
- 3) Декларация по налогу на прибыль;
- 4) Главная книга;
- 5) Учётные регистры по счетам 26,68,90,91,99.
- 6) счёт-фактуры, накладные, а также другие учётные документы.

Проведём расчёт уровня существенности. Данные расчётные показатели представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет уровня существенности в ООО «Плант Сервис» за 2017 год

Наименование базового показателя	Значение показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для определения уровня существенности, тыс. руб.
Собственный капитал	59 756	10	5976,00
Валюта баланса	139 120	2	2782,40
Выручка (без НДС)	120 475	2	2409,50
Общие затраты	98 041	2	1960,82
Чистая прибыль	10 510	5	525,50
Итого			13 654,22

1. Определим среднеарифметическое значение уровня существенности.

$$\frac{5976 + 2782,4 + 2409,5 + 1960,82 + 525,5}{5} = 2730,84 \text{ тыс. руб..}$$

2. Определим отклонение наименьшего значения от среднего.

$$\frac{2730,22 - 525,5}{2730,22} = 80,7 \%$$

3. Определим отклонение наибольшего значения от среднего.

$$\frac{5976 - 2730,22}{2730,22} = 118,9 \%$$

Так, как оба значения значительно отклоняются от среднего, то принимаем решение их отбросить.

Рассчитаем новое среднее арифметическое из оставшихся значений.

$$\frac{2782,4 + 2409,5 + 1960,82}{3} = 2384,24 \text{ тыс. руб.}$$

С учетом округлений до ближайшего большего значения, значение уровня существенности устанавливается равным 2 500 тыс. руб. (что находится в пределах 20 %).

$$\frac{2500 - 2384,24}{2384,24} \cdot 100 = 4,85 \%$$

По данным нашего расчёта единый уровень существенности составляет 2 500 тыс. руб. Это означает, что отклонение в ошибке баланса не должно превышать этой величины.

Далее, чтобы рассчитать аудиторский риск (опросник для расчета представлен в Приложении В), необходимо определить внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск и риск контроля. По итогам проведенного опроса получены такие результаты:

- 1) 1 ответ, свидетельствующий о наличии высокого риска (100 %);
- 2) 3 ответа, свидетельствующих о наличии среднего риска (50 %);
- 3) 2 ответа, свидетельствующих о наличии низкого риска (0 %).

Рассчитаем внутрихозяйственный риск.

$$P = 100 - \left(2 \frac{100}{6} + 3 \frac{100}{2} \right) = 100 - (33,33 + 25) = 41,67 \%$$

По итогам проведенного опроса риска контроля мы получили следующие результаты:

- 1) 1 ответ, свидетельствующий о наличии высокого риска (100 %)
- 2) 2 ответа, свидетельствующих о наличии среднего риска (50 %);
- 3) 3 ответа, свидетельствующих о наличии низкого риска (0 %).

На основании полученных результатов произведем расчёт риска контроля.

$$P = 100 - \left(3 \frac{100}{6} + 2 \frac{100}{2} \right) = 100 - (50 + 16,67) = 33,33 \%$$

Таким образом, риск контроля по конкретному клиенту с учетом рассмотренных ответов на поставленные вопросы составил 33,33 %. Это нормальный показатель, т. к. риск контроля ниже, чем внутрихозяйственный.

Величина риска необнаружения, согласно статистике, равна 10 %.

Рассчитаем аудиторский риск.

$$AP = (0,4167 \cdot 0,333 \cdot 0,10) \cdot 100 = 1,4 \%$$

Итоги тестирования внутреннего контроля и бухгалтерского учёта финансовых результатов определяют критерии формирования плана аудита. План аудита финансовых результатов деятельности предприятия и программа аудита представлены в приложении Г.

Таким образом, составленные план и программа проверки являются элементами планирования аудиторской проверки на предприятии. Согласно данным Программы аудита далее проводится непосредственно проверка формирования и учёта финансовых результатов на предприятии.

На начальной стадии проверки учёта финансовых результатов необходимо ознакомиться с Учётной политикой предприятия.

Аудитор должен проверить методы расчёта выручки от реализации продукции при определении финансового результата деятельности предприятия.

Результаты изучения учётной политики в части вопросов, относящихся к учёту финансовых результатов, представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты изучения учётной политики ООО «Плант Сервис»

Элемент учётной политики	Вариант учёта	Отражено	Примечания
Учёт себестоимости	– по фактической себестоимости	+	Без использования счёта 40
Метод определения выручки	– по методу начисления	+	
Формирование и отражение выручки на счетах бухгалтерского учёта	– доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счёта 90 «Продажи»	+	
Формирование коммерческих и управленческих расходов в Отчёте о финансовых результатах	– формирует отдельными статьями – не формирует отдельными статьями	+	
Способ списания расходов будущих периодов	– равномерное списание расходов в течение года – списание расходов пропорционально объёму оказанных услуг, выполненных работ	+	
Отражение и учёт «отложенных налоговых активов», «отложенных налоговых обязательств» и «постоянных налоговых активов»	Ведётся в соответствии ПБУ 18/02	-	Не отражено в учётной политике

На основании проверки приказа об Учётной политике ООО «Плант Сервис» можно сделать заключение, что в данном документе отражены практически все существенные аспекты, необходимые для правильной организации учёта финансовых результатов.

При аудите достоверности отражения сумм от продаж и оказании услуг был выборочно сверен ряд записей в регистрах учёта реализации и данными первичных документов. Для выборочной проверки были изъяты документы: Акты об оказании услуг. Результаты проверки представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Результаты проверки полноты и достоверности сумм от оказания услуг

Наименование документа	Сумма к оплате, указанная в документе, тыс. руб.	Сумма без НДС, тыс. руб.	Сумма по данным регистра учета доходов текущего периода, тыс. руб.	Отклонения, (+,-)
1. Акт об оказании услуг от 20.11.2017 г № 125	15 200,38	12 881,68	12 681,68	-200
2. Акт об оказании услуг от 05.12.2017 г № 188	26 360,17	22 339,13	22 339,13	-
3. Акт об оказании услуг от 10.12.2017 г № 192	14 388,35	12 193,52	12 193,52	-

Как видно из данных таблицы 19 данные значения по Акту от 20.11.2017 г. за №125 имеют расхождения с данными регистра учёта доходов на сумму в 200 тыс. руб., что означает наличие отклонения на данную сумму в регистрах налогового учёта, сумма отражена недостоверно.

Проведём аудит правильности отражения выручки на счетах бухгалтерского учёта. Результаты арифметической проверки сформировавшейся выручки по данным аналитического и синтетического учёта бухгалтерской отчётности представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Арифметическая проверка и порядок формирования выручки

Наименование показателя	Сумма, руб.	Подтверждающий документ		Соответствие отчётности
		Аналитического учёта	синтетического учёта	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	142 160 500	Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 90-1 «Выручка»	Главная книга по счёту 90 «Продажи»	+
НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи	21 685 500	Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 90-3	Главная книга по счёту 90 «Продажи»	+
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС акцизов и аналогичных обязательных платежей)	120 475 000	Отчёт о финансовых результатах (форма №2)		+

В результате арифметической проверки отклонений не выявлено, что подтверждает правильность отражения и формирования на счетах учёта выручки и правильного отражения в бухгалтерской отчётности, что не приводит к искажению информации.

Корреспонденция счетов на предприятии отражена верно, суммы по соответствующим счетам совпадают.

Проверка соответствия списания материалов в производство по данным складского и бухгалтерского учёта в ООО «Плант Сервис» показала результаты, указанные в таблице 21.

Таблица 21 – Проверка соответствия списания материалов в производство

Стоимость материалов, списанных в производство, руб.			Отклонение, (+,-)	Заключение аудитора
в оборотной ведомости по счёту 10	в карточке учёта по счёту 10	в Главной книге		
18 785 658	18 785 658	18 785 658	-	отклонений не выявлено

По результатам проверки можно сделать заключение о достоверности сумм, которая была подтверждена методом пересчёта итоговых сумм различных регистров по счёту 10.

Далее, согласно программы аудита проведём процедуру проверки показателя «Себестоимость».

Выборочной проверке подвергались документы по амортизируемому имуществу. В результате проверки амортизируемого имущества аудитором обнаружена ошибка при начислении амортизации на объект основных средств, относящийся к третьей амортизационной группе.

Ошибочно списана сумма по производственному оборудованию (тепло генератор) со сроком службы 5 лет, первоначальная стоимость 416 685 руб., срок эксплуатации 1 год. Норма амортизации на данный объект основных средств – 20 %, т. е. ежегодная сумма амортизации 83 337 руб.

При расчете бухгалтер начислил норму амортизации по объекту со сроком службы 3 года, при этом норму амортизации учел 33,33 %, а сумма амортизации составила 138 881,11 руб.

В результате была ошибочно списана сумма по амортизируемому объекту 138 881,11 руб., что превысило нормативный показатель по учётным документам на сумму 55 544,11 руб. Данная сумма была отнесена бухгалтером на счет 20 «Основное производство».

Результаты проверки формирования показателя «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» по результатам аудиторской проверки представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Результаты проверки формирования показателя себестоимости

По данным счёта 90 «Продажи», руб.		По данным отчёта о финансовых результатах, руб.	Отклонение (+,-)
С кредита счёта 20 «Основное производство»	45 670 210	45 725 754,11	55 544,11
С кредита счёта 41 «Товары»	13 701 050	13 701 050,00	-
С кредита счёта 43 «Готовая продукция»	38 670 128	38 670 128,00	-
Сумма оборотов по кредиту вышеуказанных счетов в дебет счёта 90 «Продажи» субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»	98 041 388	97 896 932,10	-144 455,89

В результате проверки показатель себестоимости завышен на сумму 144 455,89 руб., что искажает отчётность предприятия. Аудитором проведена проверка правильности учёта прочих доходов и расходов.

Цель такой проверки – формирование мнения о правильности формирования прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Аудитором была проведена выборочная проверка правильности отражения арендной платы на счетах бухгалтерского учёта.

Предприятие ООО «Плант Сервис» передаёт объект основных средств в аренду на 6 месяцев. Стоимость арендной платы в месяц составляет 28 900 руб. (в т.ч. НДС 4 408 руб.).

Норма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 3800 руб., затраты на текущий ремонт – 2 500 руб. в месяц (таблица 23).

Таблица 23 – Проверка правильности отражения прочих доходов от сдачи в аренду основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выставлен счёт за аренду основных средств	76	91-1	28 900
Начислен НДС к уплате в бюджет	91-2	68	4408
Начислена амортизация по объекту ОС, сданному в текущую аренду	91-2	02	3800
Отражены расходы на ремонт ОС	91-2	10,70,69	2500
Поступили ли денежные средства от арендатора	51	76	28 900

В результате выборочной проверки нарушений по учёту в составе прочих доходов от сдачи в аренду основных средств не выявлено.

Бухгалтерский учёт соответствует действующему ПБУ 9/99, учётной политике предприятия, плану счетов, арифметические расчёты произведены верно. Результаты проверки правильности отражения прочих доходов представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Результаты проверки правильности отражения прочих доходов в ООО «Плант Сервис»

По данным счёта 91 «Прочие доходы», руб.		По данным расчёта аудитора, руб.	Заключение аудитора
91-1 Продажа объектов основных средств	1 010 883	1 010 883	Отклонений не выявлено
91-1 Доход от безвозмездно полученного имущества	30 250	30 250	
91-1 Доходы от сдачи имущества в аренду	200 567	200 567	
91-1 Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	85 000	85 000	
91-1 Проценты к получению	120 000	120 000	
ИТОГО	1 446 700	1 446 700	

Аудитором проведена выборочная проверка по правильности отнесения сомнительной задолженности в состав прочих расходов.

При выборочной проверке выяснилось, что между ООО «Плант Сервис» и ООО «Уралцемент» было подписано соглашение от 25.11.2017 года о прощении долга на сумму 120 500 руб. Бухгалтер ООО «Плант Сервис», сумму прощенного долга учёл в составе прочих расходов.

Заключение аудитора: При освобождении своего должника от обязанностей перед собой по погашению задолженности согласно ст. 415 ГК РФ данная ситуация является прощением долга.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно ст. 16 ст. 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) не могут быть признаны в составе расходов и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Необходимо включить сумму 120 500 руб. в налогооблагаемую базу, уточнить расчёты по налогу на прибыль.

Результаты проверки формирования показателей прочих расходов представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Результаты проверки правильности отражения прочих расходов в ООО «Плант Сервис»

По данным счёта 91 «Прочие расходы», руб.		По данным расчёта аудитора, руб.	Отклонение, (+,-)
91–2 Расходы, связанные с продажей основных средств	125 890	125 890	
91–2 расходы по имуществу, сдаваемому в аренду	95 800	95 800	
91–2 расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	32 678	32 678	
91–2 передача имущества	1 900 248	1 779 748	-120 500
91–2 проценты к уплате	460 245	460 245	

Окончание таблицы 25

По данным счёта 91 «Прочие расходы», руб.		По данным расчёта аудитора, руб.	Отклонение, (+,-)
91–2 недостатки, выявленные при инвентаризации	45 675	45 675	
91–2 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	635 709	635 709	
Прочие	300 000	300 000	-
ИТОГО	3 596 245	3 475 745	-120 500

Согласно аудиторской проверки аудитором было выявлено отклонение на сумму 120 500 руб. по счёту 91–2, что привело к искажению информации в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

На данную сумму были увеличены прочие расходы, что привело к искажению информации по строке Отчёта о финансовых результатах «Прибыль до налогообложения», «Текущий налог на прибыль», «Чистая прибыль».

Аудитором проведена проверка правильности заполнения строк Отчёта о финансовых результатах.

Результаты проверки правильности заполнения Отчёта о финансовых результатах представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Результаты проверки правильности заполнения Отчёта о финансовых результатах

Строка Отчёта о финансовых результатах	Источник информации	Согласно данным Отчёта о финансовых результатах, тыс. руб.	Согласно расчётным данным аудитора, тыс. руб.	Отклонение, +,-
Выручка	Главная книга по счёту 90 «Продажи»	120 475	120 475	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Главная книга по счёту 90-2 «Себестоимость»	98 041	98 185	144
Валовая прибыль	Расчётно	22 434	22 290	-144
Прибыль от продаж	Расчётно	14 767	14 623	-144
Проценты к получению	Регистр учёта внереализационных доходов текущего периода	120	120	-
Проценты к уплате	Регистр учёта внереализационных расходов текущего периода	460	460	-
Прочие доходы	Журнал-ордер по счёту 91-1	1762	1762	-

Окончание таблицы 26

Строка Отчёта о финансовых результатах	Источник информации	Согласно данным Отчёта о финансовых результатах, тыс. руб.	Согласно расчётным данным аудитора, тыс. руб.	Отклонение, +,-
Прочие расходы	Журнал-ордер по счёту 91-2	3136	3256	120
Прибыль до налогообложения	Расчётно	13 138	12 874	-264
Текущий налог на прибыль	Налоговая декларация по налогу на прибыль	2628	2579	-49
Чистая прибыль	Расчётно	10 510	10 295	-215

При расчете уровня существенности аудитором определена сумма 2 500 тыс. руб. Расчетная ошибка, выявленная в результате аудиторской проверки, составила на сумму 144 544,11 руб., следовательно, данная ошибка признана несущественной, т. е. не приводит к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

Аудиторское заключение представлено в приложении Д.

Выводы по разделу 2

Данный раздел выпускной квалификационной работы содержит аналитические аспекты по организации бухгалтерского учёта в ООО «Плант Сервис», анализ формирования финансовых результатов в динамике за 2016 – 2017 годы в бухгалтерской финансовой отчётности, а также аудиторскую проверку по отражению на счетах бухгалтерского учёта операций, влияющих на формирование бухгалтерской финансовой отчётности, в частности на формирование финансового результата.

В разделе рассмотрена краткая организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Плант Сервис». По результатам анализа бухгалтерской финансовой отчётности предприятия в динамике за три года было определено, что в составе активов предприятия наибольший удельный вес составляют оборотные активы предприятия, в составе пассивов краткосрочные обязательства.

Свою деятельность предприятие осуществляет как за счёт собственных средств, так и за счёт привлечённых источников финансирования. Положительным в работе предприятия является тот факт, что в структуре увеличивается собственный капитал предприятия, что способствует улучшению финансового состояния предприятия, а также его платежеспособности в будущем.

Исследуя постановку организации бухгалтерского учёта на предприятии пришли к выводу, что бухгалтерский учёт на предприятии ведётся на основании разработанной и утверждённой учётной политикой предприятия. Согласно учётной политики предприятия ООО «Плант Сервис» выручка признаётся методом начисления.

Для отражения показателей доходов и расходов на предприятии утверждены синтетические и аналитические счета учёта. Предприятие находится на общем режиме налогообложения, уплачивает налог на прибыль в размере 20 % за отчётный налоговый период.

По результатам анализа Отчёта о финансовых результатах определили, что предприятие в динамике за 2016–2017 годы прибыльно, показатель чистой прибыли увеличился на сумму 5 393 тыс. руб.

По результатам анализа показателей рентабельности предприятия ООО «Плант Сервис» выявили, что все расчётные значения имеют тенденцию к увеличению в динамике – это положительная динамика для предприятия.

По результатам факторного анализа определили, что за счёт изменения объёма реализованной продукции (услуг) прибыль от реализации предприятия ООО «Плант Сервис» увеличилась в динамике на сумму 3 499 тыс. руб., за счёт влияния средне реализационных цен значение данного показателя увеличилось на сумму 2 521,5 тыс. руб., за счёт изменения показателя себестоимости прибыль от реализации уменьшилась на сумму 628,14 тыс. руб. В результате влияния трёх факторов значение данного аналитического показателя в динамике увеличилось на сумму 5 393 тыс. руб.

В результате аудиторской проверки финансовых результатов предприятия ООО «Плант Сервис» установлен уровень существенности расчётных показателей в сумме 2 500 тыс. руб., или 4,85 %, что находится в пределах 20 %.

Расчётная ошибка, выявленная в результате аудиторской проверки, составила на сумму 144 544,11 руб., следовательно, данная ошибка признана несущественной, т. е. не приводит к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УВЕЛИЧЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

3.1 Основные направления по увеличению финансовых результатов и внутреннего аудита

Финансовые результаты деятельности предприятия выражаются, прежде всего, тем количеством денежной массы, которая получена по итогам циркуляции от вложений в производственный, а также финансовый механизм деятельности, и является либо экономическим положительным итогом, отражающим либо прирост, либо уменьшение прибыли.

Финансовые результаты деятельности предприятия – это последний этап, который показывает завершение определённого цикла финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и при этом в большей степени зависит от эффективности производственных процессов, связанных не только с выпуском продукции, но и одновременно с объёмами её реализации, что является важным составляющим этапом при формировании показателя выручки на предприятии.

Чем выше финансовый результат по итогам определённого отчётного периода, тем, естественным фактом является то, что предприятие будет более привлекательнее, как для внешнего инвестирования средств, так и более стабильнее будет его деловая активность на конкурентном рынке.

Следует помнить при этом, что для предприятия финансовая и социальная сфера также будет в большей степени зависеть от того, какой финансовый результат от ведения предпринимательской деятельности получил субъект хозяйствования за определённый отчётный период.

Для субъектов хозяйственной деятельности одной из проблем при формировании финансовых результатов является качество, полнота и достоверность информации, которую содержит бухгалтерская финансовая отчётность субъекта хозяйствования.

Ведь весь процесс бухгалтерского учёта на предприятии основан на определённых методах исчисления конечного финансового результата. Для этой цели необходимым фактом является закрепить в учётной политике предприятия ООО «Плант Сервис» методы формирования и признания в учёте затрат, доходов и расходов, основываясь на законодательно-нормативное регулирование финансово-хозяйственного процесса деятельности предприятия на счетах бухгалтерского и налогового учёта. При этом чётко структурировать ведение бухгалтерского и налогового учёта для целей определения прибыли или убытка предприятия по видам поступлений и выбытия средств предприятия, связанным с основной, финансовой или инвестиционной деятельностью.

Важно при этом также помнить, что действующая бухгалтерская финансовая отчётность предприятия в настоящее время не позволяет более объективно оценивать деятельность субъекта хозяйствования, так как отчасти является формулировкой субъективной оценки экономистов, которые её формируют для внешних и внутренних пользователей, ведь формируя её, только они опираются на выбранный и закреплённый метод учётных процессов в учётной политике

предприятия. При этом, на сегодняшний день нет чётко структурированной схемы формирования финансовых результатов, которая бы не допускала расхождений между бухгалтерским и налоговым учётом, ведь именно расхождение налогового и бухгалтерского учёта всё более затрудняет более чётким образом формировать финансовый конечный результат по результатам деятельности, так как при его определении необходимым фактором является уделять внимание постановки управленческого и финансового учёта на предприятии.

Как видно, чем больше приёмов и методов при определении финансового результата для предприятий необходимо учитывать, тем больше возникает риск получения более точной информации в отчётности предприятия о достоверности его исчисления.

Для руководства предприятия следует помнить, что, организуя отражение на счетах бухгалтерского учёта операций по формированию финансового результата, необходимым фактором является эффективная организация документооборота и организация налогового учёта на предприятии. Ведь выбирая те или иные методы признания доходов и расходов для целей налогового учёта, налогоплательщик определяет, каким образом именно для данного предприятия будет формироваться финансовый результат, каким принципам и нормам при этом необходимо придерживаться, не нарушая законодательную базу по формированию финансового конечного результата на счетах учёта и в бухгалтерской финансовой отчётности.

Так как целью налогового учёта является сбор и обобщение информации для определения налоговой базы, все первичные входящие и исходящие документы за определённый отчётный период должны содержать чёткую, полную и достоверную информацию, так как данная информация может также повлиять на искажение фактов хозяйственной деятельности предприятия, и при исчислении налога нести недостоверную искажённую информацию. Поэтому на предприятии должен строго поставлен контроль за исполнением всех финансовых операций, контроль за организацией документооборота на предприятии, своевременности отражения фактов хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация бухгалтерского и налогового учёта на предприятии должна формировать более полную, а также достоверную информацию. Но при этом бухгалтерский учёт, как правило, должен поле достоверную информацию содержать об имущественном положении предприятия, об особенностях организации учётных операций в зависимости от определённого вида деятельности. Налоговый учёт при этом, должен нести информацию о порядке отражения операций в учёте, связанных непосредственно с определением налогооблагаемой базы для выполнения обязательств перед бюджетными, а также внебюджетными фондами. От того факта, какой метод признания доходов и расходов для целей налогового учёта выберет предприятие, будет зависеть часть денежных средств в виде прибыли, формирующей финансовый результат от хозяйственной деятельности предприятия.

Организация управленческого учёта на предприятии, формирует информацию на предприятии о том, каким образом организован на предприятии учёт затрат,

который является важным фактором при формировании показателя прибыли. Именно грамотно выбранный метод учёта затрат позволит в большей степени освободиться от необоснованных расходов на предприятии, формировать фонды стимулирования оплаты труда работников предприятия, выбирать наилучший вариант управленческого решения при планировании и бюджетировании деятельности предприятия.

В процессе исследования бухгалтерской финансовой отчётности было выявлено, что имущественная оценка предприятия ООО «Плант Сервис» складывается из внеоборотных и оборотных активов предприятия, при этом в структуре валюты баланса оборотные активы составляют наибольший удельный. В динамике оборотные активы ООО «Плант Сервис» в отчётном налоговом периоде увеличились по отношению к прошлому году на сумму 869 тыс. руб., при этом оборотные активы в структуре валюты баланса в отчётном финансовом году по отношению к прошлому году снижаются на 6,5 % и составили 80,0 %.

Внеоборотные активы при этом увеличились в динамике на 10 548 тыс. руб., увеличение в структуре составило 19,9 % в отчётном году.

В валюте баланса пассивов наибольший удельный вес занимали краткосрочные обязательства, однако в отчётном периоде значение показателя по данной группе обязательств снизилось в динамике на сумму 1050 тыс. руб., при этом в структуре баланса по данной группе снижение составило на 4,9 %. Это положительная динамика для предприятия ООО «Плант Сервис», так как обязательства перед контрагентами снижаются.

Следует отметить, что капитал и резервы в валюте баланса предприятия увеличиваются на сумму 11 733 тыс. руб., увеличение в структуре составило на 5,3 % по отношению к прошлому отчётному налоговому периоду.

В работе проведён анализ формирования финансовых результатов по результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия. При этом был проведён анализ формирования доходов и расходов на предприятии, определена их степень влияния на финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

В процессе анализа формирования доходов на предприятии ООО «Плант Сервис» было выявлено, что у предприятия доходы формируются от основных текущих операций, а также от прочих поступлений. При этом доходы от основного вида деятельности в динамике увеличились, темп увеличения составил 39,57 %, увеличились доходы от участия в других организациях, проценты к получению, однако прочие поступления у предприятия снизились на сумму 1178 тыс. руб., темп снижения составил 40,06 %. В целом по предприятию доходы увеличились на сумму 37,17 %, это положительная динамика в работе предприятия.

В структуре доходы от основного вида деятельности предприятия составили в 2017 году 98,39 %.

В процессе анализа изменения расходов предприятия ООО «Плант Сервис» было определено, что в динамике расходы от основных текущих операций увеличились на 28 092 тыс. руб., темп увеличения составил 40,2 %.

Прочие расходы в динамике снижаются на 10,9 %. В целом по предприятию темп увеличения расходов составил 35,3 %.

В структуре расходы от основного вида деятельности составили в отчётном налоговом периоде 87,57 %.

В результате финансово-хозяйственной деятельности чистая прибыль предприятия в динамике увеличилась на сумму 3785 тыс. руб., темп увеличения составил 56,2 %.

В процессе анализа были определены показатели рентабельности, определяющие эффективность, прибыльность, доходность предприятия. По расчётным показателям определено, что все показатели рентабельности, в частности рентабельность продаж, затрат, оборотных и внеоборотных активов, собственного капитала, а также чистая рентабельность увеличивается. Это положительная динамика в деятельности предприятия ООО «Плант Сервис».

Свою деятельность предприятие осуществляет как за счёт собственных средств, так и за счёт привлечённых источников финансирования. Положительным в работе предприятия является тот факт, что в структуре увеличивается собственный капитал предприятия, что способствует улучшению финансового состояния предприятия, а также его платежеспособности в будущем.

В работе проведён факторный анализ, в результате которого было определено, какой фактор и в какой степени повлиял на результативный показатель прибыли от продаж. Влияние факторов на результативный показатель было определено способом абсолютных разниц и цепных подстановок.

Данный вид анализа более углублённый, и является более значимым для руководства предприятия ООО «Плант Сервис» при принятии управленческих решений. Именно при проведении данного анализа можно получить информацию о влиянии значимых факторов на формирование показателя, оказывающего влияние непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия ООО «Плант Сервис».

Так в процессе проведения факторного анализа было выявлено, что за счёт изменения объёма продаж показатель прибыли от реализации, увеличился на сумму 3499,16 тыс. руб., за счёт изменения средне реализационных цен значение показателя прибыли от реализации увеличилось на сумму 2521,5 тыс. руб., а за счёт увеличения показателя себестоимости, прибыль от реализации снизилась на сумму 628,14 тыс. руб.

Таким образом, в результате влияния всех трёх факторов прибыль от реализации предприятия ООО «Плант Сервис» увеличилась на 5393 тыс. руб.

Исследуя постановку организации бухгалтерского учёта на предприятии пришли к выводу, что бухгалтерский учёт на предприятии ведётся автоматизировано, все факты хозяйственных операций отражаются при помощи синтетических и аналитических счетов учёта способом двойной записи на основании разработанной и утверждённой учётной политикой предприятия и плана счетов учёта хозяйственных операций. Также на предприятии разработаны внутренние документы такие как:

- положение о бухгалтерской службе;
- договорные обязательства с материально-ответственными лицами по местам ответственности;

- должностные инструкции;
- приказы руководителя и распоряжения по основной, финансовой, инвестиционной деятельности и др.

Согласно учётной политики предприятия ООО «Плант Сервис» выручка для целей налогового учёта признаётся методом начисления.

Для отражения показателей доходов и расходов на предприятии утверждены синтетические и аналитические счета учёта. Предприятие находится на общем режиме налогообложения, уплачивает налог на прибыль в размере 20 % за отчётный налоговый период. Разница между налогооблагаемой прибылью и текущим налогом на прибыль формирует финансовый результат в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

Аналитический учёт в ООО «Плант Сервис» по 91 счёту «Прочие доходы и расходы» ведётся по каждому виду прочих доходов и расходов. Он построен таким образом, чтобы обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой финансовой операции на предприятии. Поскольку перечень прочих доходов и расходов исследуемого предприятия значителен, на предприятии создаются отдельные регистры учёта фактов финансово-хозяйственных операций на счетах учёта.

В процессе проведения внутренней проверки финансовых результатов на предприятии ООО «Плант Сервис» были выборочно изъяты первичные документы для проверки достоверности в них информации о фактах совершения финансово-хозяйственных операций на предприятии.

Для определения степени отклонения в финансово-бухгалтерской отчётности предприятия был определён уровень существенности и аудиторский риск. Расчётный уровень существенности составил 4,85 %, что находится в пределах нормативного значения 20 %, при этом сумма существенности составила в размере 2 500 тыс. руб. для предприятия ООО «Плант Сервис».

Для поведения внутреннего аудита учёта финансовых результатов на предприятии были составлены план и программа аудита, на основании которых был составлен график и этапы проведения аудиторской проверки.

По результатам аудиторской проверки было выявлено:

- в регистрах учёта реализации продукции, в частности в акте об оказании услуг имеются расхождения в сумме 200 тыс. руб.;
- при проверке амортизируемого имущества обнаружено, что ошибочно была списана сумма по объекту основных средств, расхождение по учётным документам завышено на сумму 55 544,11 руб.;
- при проверке формирования себестоимости показатель завышен на сумму 144 455,11 руб.;
- ошибочно включена сумма 120 500 руб. в уменьшение налогооблагаемой базы.

Аудитором рекомендовано:

- внести исправления в регистры учета и сводную ведомость учета затрат за 2017г.;

– внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность за 2017 год, уточнить расчеты по налогу на прибыль.

По результатам аудиторской проверки руководству ООО «Плант Сервис» предоставлено аудиторское заключение, в котором в ходе аудиторских доказательств даны достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в части учёта финансовых результатов на счетах бухгалтерского учёта на предприятии.

По мнению аудитора, бухгалтерская финансовая отчетность предприятия отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия ООО «Плант Сервис» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Расчётная ошибка в сумме 265 044,11 руб. признана несущественной, так как не приводит к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчетности предприятия ООО «Плант Сервис».

Руководству ООО «Плант Сервис» рекомендовано провести перерасчёт в налоговых регистрах по дебету счёта 90.2 «Себестоимость продаж, работ, услуг», включить сумму 120 500 руб. в налогооблагаемую базу, уточнить расчёты по налогу на прибыль, учесть переплату налога на прибыль в счёт будущих налоговых платежей.

В качестве совершенствования организации бухгалтерского учёта и внутреннего контроля необходимо предложить следующие рекомендации:

- проводить регулярного анализ работы каждого отдела бухгалтерской службы организации по учёту расчётных операций на предприятии;
- уделять должное внимание на повышение эффективности деятельности организации в области сбытовой политики;
- улучшать качество товаров в разрезе номенклатурных и ассортиментных групп, что способствует повышению конкурентоспособности организации, большей заинтересованности потребителей в товарной продукции;
- сократить расходы, связанные с формированием себестоимости товаров, вести жёсткий контроль за формированием коммерческих расходов в организации;
- вести строгий учёт образования дебиторской задолженности в организации.

Считаем, что одним из наиболее важных и сложных этапов в управлении формированием финансовых результатов на предприятии, является их оптимизация и эффективное управление денежными потоками.

При этом, основными целями оптимизации потоков денежных средств на предприятии, главным образом являются:

- обеспечить сбалансированность объёмов потоков денежных средств;
- обеспечить синхронность при формировании потоков денежных средств во времени;
- обеспечить рост чистого потока денежных средств организации.

Основными объектами при оптимизации денежных потоков на предприятии выступают:

- положительный поток денежных средств;
- отрицательный поток денежных средств;
- остаток денежных средств в активах предприятия;
- чистый денежный поток денежных средств предприятия.

Увеличение финансовых результатов в организации, это прежде всего, определение количественных изменений на предприятии, которые формируются за счёт увеличения объёмов реализуемой продукции потенциальным потребителям, которые непосредственно сопровождаются снижением затрат на предприятии.

При этом снижение затрат на производство и реализацию продукции у субъектов хозяйствования является одним из важных факторов, которые способствуют формированию показателя себестоимости продукции.

Безусловным фактором является то, что экономия на топливно-сырьевых ресурсах, затратах на материальных и трудовых ресурсах, снижении доли амортизационных отчислений в составе себестоимости, сокращение административных расходов является важным при принятии управленческих решений в области управления ресурсным потенциалом и затратами предприятия.

Именно для достижения данных целей также руководству ООО «Плант Сервис» рекомендовано:

- разработать эффективную систему снижения расходов, связанных с основной деятельностью;
- освоить новые технологии производства продукции на предприятии, что позволит сократить издержки производства;
- осуществлять тщательный и постоянный контроль за условиями хранения сырья и их транспортировки;
- выявлять наиболее рентабельные виды продукции, совершенствования тем самым ассортиментную структуру;
- систематически осуществлять контроль за работой технологического оборудования, проводить своевременный ремонт, модернизацию объектов основных средств с целью недопущения снижения качества выпускаемой продукции;
- строго следить за качеством выпускаемой продукции, не допуская выпуск бракованной продукции;
- при вводе в эксплуатацию нового оборудования необходимо уделять в достаточной степени внимания подготовке и повышению квалификации кадрового состава, с целью недопущения вывода из строя оборудования из-за низкой квалификации сотрудников.

По нашему мнению, одним из важных факторов для повышения финансовых результатов является уделять внимание персоналу в организации. Не секрет, что грамотное управление кадровым потенциалом, способствует не только повышению производительности труда, но и выпуску более качественной

продукции, выполнению более качественной работы, или оказанной услуги. Поэтому считаем, важным является для предприятия ООО «Плант сервис» разработать грамотную и эффективную стратегию, направленную на повышение квалификации сотрудников на предприятии, а также разработать более эффективную систему премирования и стимулирования сотрудников предприятия. Поэтому в рамках данного направления предложено:

- разработать график повышения квалификации работников, считаем, что данный факт будет сопровождаться увеличением среднегодовой выработки;
- разработать и ввести эффективную систему материального и морального стимулирования работников предприятия;
- использовать системы депремирования тех работников, которые допускают нарушения в трудовой или технологической дисциплине;
- ввести на предприятии систему планирования прибыли и бюджетирования затрат, что позволит более чётко определять конечные цели по достижению увеличения финансовых результатов, оценивая при этом необходимые производственные и управленческие затраты.

Считаем, что на предприятии должен быть создан центр управления финансовыми ресурсами предприятия, а также определены финансовой ответственности, а также назначены ответственные менеджеры, которые будут вести контроль за движением ресурсов на предприятии ООО «Плант Сервис», такими как затратами, прибылью, инвестициями, а также нести персональную ответственность за бюджетированием и расходом ресурсного потенциала предприятия. При этом, по объёму их полномочий и обязанностей следует структурировать их на центры затрат, центры продаж продукции, дохода, центры формирования прибыли на предприятии, капитального вложения, инвестирования, а также контроля и центра управления.

В задачи и в функциональные обязанности таких центров должно входить управление и контроль, связанный с ведением основной финансовой деятельности по текущим финансовым операциям, так и по финансовой, инвестиционной деятельности.

Не маловажным фактором при этом является выбор оптимального варианта сотрудничества с поставщиками и заказчиками, что в свою очередь будет способствовать заключению договорных обязательств по поставке сырья и материалов по более приемлемым ценам. В связи с этим необходимо руководству предприятия разработать систему заключения договорных обязательств на более выгодных вариантах сотрудничества, минимизируя при этом оттоки денежных средств, которые будут в большей степени удовлетворять потребности в платежеспособности предприятия ООО «Плант Сервис», не прибегая к дополнительным внешним привлечённым источникам средств в качестве источников финансирования.

Одним из направлений улучшения прибыльности и доходности предприятия является стимулирование сбыта готовой продукции предприятия ООО «Плант Сервис». При этом мероприятия по стимулированию продаж можно

подразделить на стратегического, разового и специфического характера. Так, к стратегическим мероприятиям можно отнести:

- увеличение числа потребителей продукции и услуг предприятия;
- повышение качества выпускаемой продукции и выполнения услуг на конкурентном рынке;
- достигать планируемые результаты по объёмам сбыта продукции предприятия, прибегая к прогрессивным формам маркетинговой стратегии;
- совершенствовать и развивать рекламную деятельность, информируя тем самым в большей степени о продукции, ценах, предоставлении услуг покупателя;
- внедрять инновационные методы, связанные с производственным процессом, а также с обслуживанием потребителей.

К разовым мероприятиям, обеспечивающим эффективность продаж можно отнести:

- увеличение продаж наиболее выгодного товара и продукции, применяя более современные методы продаж;
- повышение оборачиваемости готовой продукции, товаров, сырья и материалов с учётом предоставления разовых скидок, связанных в большей степени с сезонными распродажами;
- избавляться от затоваривания и невостребованных товаров и готовой продукции, создавая резервы под их обесценение в учёте хозяйственных операций.

Как правило, к числу специфических мероприятий можно отнести: извлечение наибольшей выгоды из каких-либо ежегодных событий, поддержание рекламной деятельности и получение от этого большей выгоды и т. д. Руководству предприятия ООО «Плант Сервис» необходимо определить, как организовать более эффективно сбыт готовой продукции предприятия. Исходя из практики, сбыт готовой продукции может осуществляться тремя направлениями, которые, как правило, являются основными: это сбыт через собственную сеть, через систему зависимых или независимых агентов, а также при помощи дистрибьюторов и брокерские агентства.

По нашему мнению, организуя собственную сбытовую сеть, предприятие наибольшим образом контролирует ход реализации своей сбытовой стратегии. И данная стратегия, на наш взгляд, будет не только позволять предприятию поддерживать прямой контакт с потребителями продукции предприятия, но и быть в большей степени независимой от внешних структур и компаний, предоставляющих услуги на конкурентном рынке и диктующим свои условия.

Однако, при этом следует рассматривать и отдельные варианты в сбытовой политике, определяя более эффективные методы управления затратами, связанными с реализацией готовой продукции предприятия ООО «Плант Сервис».

3.2 Рекомендации по улучшению финансовых результатов и внутреннего контроля на предприятии

Одним из важных мероприятий по увеличению финансовых результатов на предприятии ООО «Плант Сервис» предлагаем создать на предприятии собственную маркетинговую службу.

Проведём обоснование данному предложению.

В настоящее время ООО «Плант Сервис» пользуется услугами аутсорсинговой компании.

В 2016 году затраты на услуги компании составили на сумму 4195 тыс. руб., а в 2017 году увеличились на сумму 1755 тыс. руб. и составили 5950 тыс. руб. (согласно статьям учёта затрат предприятия).

Так как расходы по обслуживанию аутсорсинговой компании растут значительными темпами, поэтому считаем, что необходимо разработать проект по созданию собственной маркетинговой службы на предприятии по оптимизации продвижения товаров на рынке.

Для осуществления данного проекта необходимо определить расходы, связанные с инвестиционными вложениями в данное мероприятие.

В первую очередь, необходимо сформировать штат квалифицированных специалистов, обеспечить их рабочими местами, офисной техникой, зарплатой, необходимо учитывать также расходы на обучение новых сотрудников.

Определим структуру состава работников маркетинговой службы.

Планируемая численность службы маркетинга – 3 сотрудников.

При этом внутри службы маркетинга выделяются следующие специализации:

- начальник отдела маркетинга (32 тыс. руб./мес.);
- менеджер по PR и работе СМИ (30 тыс. руб./мес.);
- специалист по маркетинговым исследованиям (25 тыс. руб./мес.)

Определим расходы по обеспечению службы маркетинга:

- аренда офиса площадью 100 кв.м. из расчета 50 000 руб. в месяц с оплатой услуг по его охране;
- обустройство рабочих мест: приобретение необходимой офисной оргтехники и дополнительные затраты по ее обслуживанию – 120 тыс. руб.;
- расходы, непосредственно связанные с проведением маркетинговых исследований (проведение опросов, анкетирование, функционирование Call центров, прочие необходимые маркетинговые мероприятия) составляют в своей сумме 1 200 000 руб. в среднем за год.

Прочие расходы складываются из следующих статей:

- расходы по формированию и обеспечению социального пакета сотрудникам службы;
- расходы на обучение новых сотрудников;
- командировочные расходы;
- расходы на оплату мобильной связи сотрудникам службы;
- расходы на обслуживание автотранспортного средства.

В общем планируется затрат на прочие расходы в размере 20 % от величины расходов по реализации данного проекта. Представим смету расходов по обеспечению деятельности маркетинговой службы в таблице 27.

Таблица 27 – Смета затрат по обеспечению деятельности маркетинговой службы

Показатель	Прогнозные данные, тыс. руб.
Среднегодовая заработная плата работников маркетинговой службы	1044,00
Страховые взносы	315,29
Аренда помещения и услуги охраны	600,00
Приобретение необходимой офисной оргтехники и дополнительные затраты по ее обслуживанию	120,00
Расходы, связанные с проведением маркетинговых исследований	1200,00
Прочие расходы	655,86
Итого	3935,15

В результате создания внутренней службы маркетинга на предприятии расходы снизятся на сумму 2 014,85 тыс. руб.

В процессе анализа было выявлено, что у предприятия неэффективная рекламная деятельность.

Для решения данной проблемы в качестве рекомендательных мероприятий необходимо предложить:

- 1) разместить рекламную информацию о товарном ассортименте и о предлагаемых скидках на рекламных буклетах;
- 2) осуществлять электронную рассылку по базе потенциальным покупателям с рекламной информацией о товарной продукции предприятия.

Данные о затратах на проведение данного мероприятия представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Затраты на внедрение мероприятия

Мероприятие	Затраты за месяц, руб.	Сумма за год, руб.
1. Выпуск буклетов	2500	30 000
2. Информация о скидках, акциях для потенциальных потребителей	800	9600
Итого	3300	39 600

Затраты, связанные с рекламной деятельностью предприятия, составят в год на сумму 39 600 руб. При этом планируется, что объём продаж увеличится на 5 %.

Так в 2017 году объём продаж предприятия ООО «Плант Сервис» составил на сумму 120 475 000 руб., планируемый рост составит на сумму 6 023 750 руб.

На сегодняшний день актуальным является тот факт, как можно привлечь покупателя совершить покупку. Не секрет, чтобы увеличить объём продаж специалист по продажам должен обладать хитростями и приёмами, которые изобретены и опробованы в продажах. Ведь в век насыщенности рынка, острой конкуренции мало просто иметь хороший товар в наличии, необходимо уметь

грамотно и правильно его преподнести клиенту. Именно это и обеспечивается за счет современных методик. В данном мероприятии предполагается охватить в качестве обучающихся 20 чел., затраты на обучение составят 150 000 руб. (7 500 обучающая программа на человека), планируется увеличение объема продаж в результате внедрения данного мероприятия на 7 %, в планируемом периоде. Увеличение объема продаж планируется на сумму 8 433 250 руб.

Оценка эффективности от предложенных расчётных мероприятий для предприятия ООО «Плант Сервис» представлена в таблице 29.

Таблица 29 – Данные для расчёта показателей эффективности от предложенных мероприятий.

Мероприятие	Изменение затрат	Влияние на объём продаж
1. Внести корректировку по формированию себестоимости согласно аудиторского заключения	-144 455, 11	-
2. Уменьшить прочие расходы для оптимизации налоговой базы согласно аудиторского заключения	-120 500,00	
3. Внедрить маркетинговую службу на предприятии	- 2 014 850,00	-
4. Повышение рекламной деятельности, руб.	+ 39 600,00	+6 023 750
5. Обучение персонала, руб.	+150 000,00	+ 8 433 250
Итого	-2 090 205,10	+14 457 000

Таким образом, в результате предложенных расчётных мероприятий на предприятии ООО «Плант Сервис» показатель себестоимости снизится на сумму 2 090 205,1 руб., выручка от продаж увеличится на сумму 14 457 000 руб.

Рассмотрим, как будет формироваться финансовый результат от внедрения мероприятий в планируемом периоде. Данные для оценки эффективности представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Изменение финансового результата после предложенных мероприятий

Показатели	Факт отчётного периода	Плановые значения	Отклонение , (+,-)	Темп изменения , %
Выручка, тыс. руб.	120 475,0	134 932,000	14 457,000	12,0
Себестоимость, тыс. руб.	98 041,0	95 950,795	-2 090,205	-2,1
Валовая прибыль, тыс. руб.	22 434,0	38 981,210	16 547,210	73,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	14 767,0	31 314,210	16 547,210	112,0
Прочие расходы, тыс. руб.	3136,0	3015,500	-120,500	-3,8
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	13138,0	29 564,710	16 426,710	125,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	10 517,0	23 651,768	13 134,768	124,9
Рентабельность продаж, %	12,3	23,200	10,900	88,6
Рентабельность затрат, %	15,1	32,600	17,500	115,9
Рентабельность внеоборотных активов, %	46,8	105,200	58,400	124,8
Рентабельность оборотных активов, %	9,5	21,300	11,800	124,2
Рентабельность собственного капитала, %	19,5	22,800	3,300	16,9
Чистая рентабельность, %	8,7	17,500	8,800	101,1

Таким образом, после внедрения мероприятий основные экономические показатели предприятия ООО «Плант Сервис» в динамике увеличиваются, темп

увеличения выручки составил 12,0 %, темп снижения себестоимости 2,1 %, темп увеличения валовой прибыли 73,8 %, чистой прибыли 124,9 %.

Изменение основных экономических показателей, формирующих финансовый результат деятельности предприятия ООО «Плант Сервис» представлены на рисунке 15.

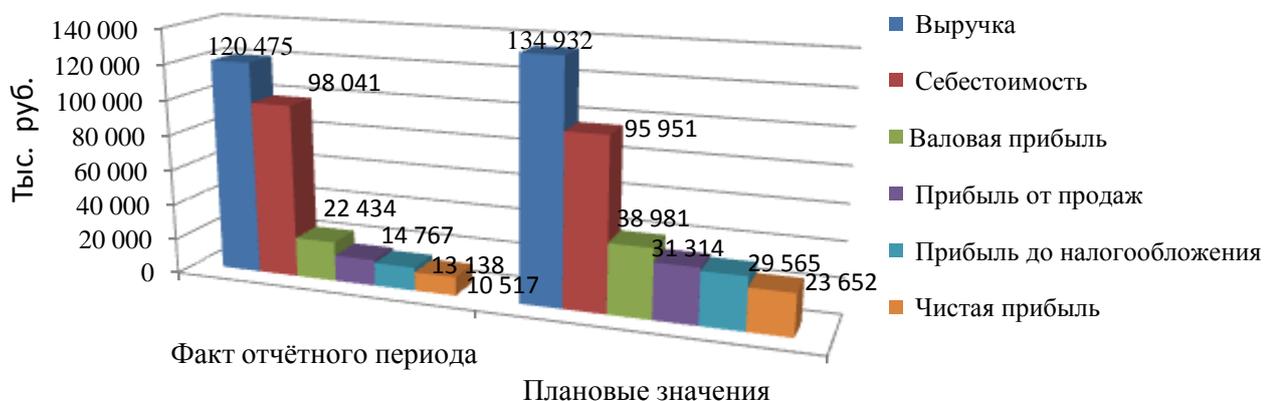


Рисунок 15 – Планируемые значения показателей, формирующих финансовый результат предприятия

Изменение показателей рентабельности предприятия, формирующих прибыльность и доходность, представлены на рисунке 16.

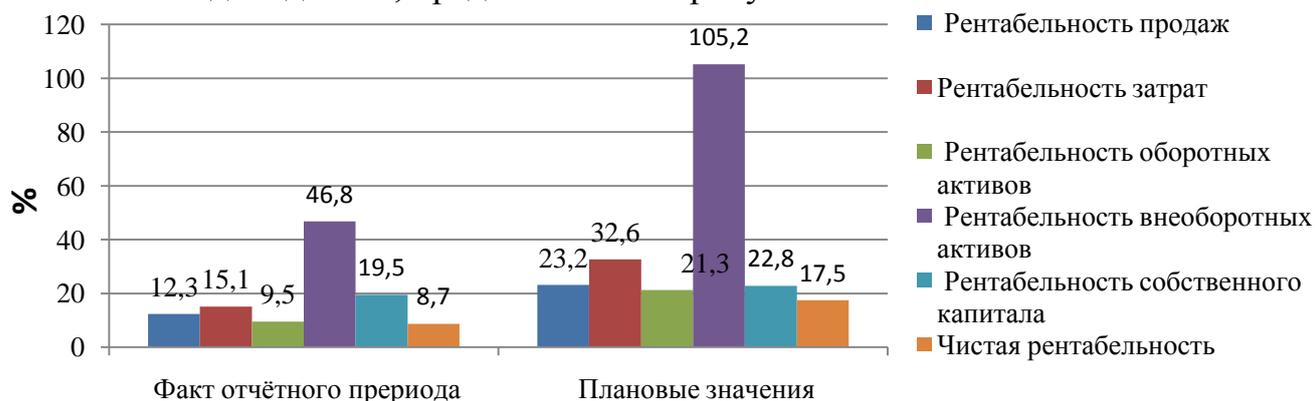


Рисунок 16 – Планируемые значения показателей рентабельности

Выводы по разделу 3

В третьем разделе выпускной квалификационной работы определены основные направления по увеличению финансовых результатов деятельности предприятия, а также совершенствования организации внутреннего контроля за формированием финансовых результатов в бухгалтерской отчетности предприятия, определён эффект от предложенных мероприятий для предприятия в области формирования прибыли и доходности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тематика выпускной квалификационной работы представляет собой актуальную проблему на сегодняшний день, так как в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия сталкиваются со многими факторами, которые могут повлиять на платежеспособность предприятия, его финансовую устойчивость. При этом наличие в достаточном объёме прибыли у предприятия, обеспечивает выполнение бесперебойной его работы, а, следовательно, положительный финансовый результат в целом и является определяющим фактором, который делает предприятие более привлекательным в целях инвестирования. При этом должное внимание должно быть направлено на эффективное управление затратами на предприятии, а также внутреннему контролю за всем процессом учётных операций на предприятии.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе изучена финансово-хозяйственная деятельность предприятия ООО «Плант Сервис», основным видом которого является производство строительных материалов. Помимо основного вида деятельности предприятие работает по другим направлениям, отражённым в учётной политике предприятия.

В процессе исследования бухгалтерской финансовой отчётности было выявлено, что имущественная оценка предприятия ООО «Плант Сервис» складывается из внеоборотных и оборотных активов предприятия, при этом в структуре валюты баланса оборотные активы составляют наибольший удельный. В динамике оборотные активы ООО «Плант Сервис» в отчётном налоговом периоде увеличились по отношению к прошлому году на сумму 869 тыс. руб., при этом оборотные активы в структуре валюты баланса в отчётном финансовом году по отношению к прошлому году снижаются на 6,5 % и составили 80,0 %. Внеоборотные активы при этом увеличились в динамике на 10 548 тыс. руб., увеличение в структуре составило 19,9 % в отчётном году. В валюте баланса пассивов наибольший удельный вес занимали краткосрочные обязательства, однако в отчётном периоде значение показателя по данной группе обязательств снизилось в динамике на сумму 1050 тыс. руб., при этом в структуре баланса по данной группе снижение составило на 4,9 %. Это положительная динамика для предприятия ООО «Плант Сервис», так как обязательства перед контрагентами снижаются. В результате финансово-хозяйственной деятельности чистая прибыль предприятия в динамике увеличилась на сумму 3785 тыс. руб., темп увеличения составил 56,2 %.

В процессе анализа были определены показатели рентабельности, определяющие эффективность, прибыльность, доходность предприятия. По расчётным показателям определено, что все показатели рентабельности, в частности рентабельность продаж, затрат, оборотных и внеоборотных активов, собственного капитала, а также чистая рентабельность увеличивается. Это положительная динамика в деятельности предприятия ООО «Плант Сервис».

Для поведения внутреннего аудита учёта финансовых результатов на предприятии были составлены план и программа аудита, на основании которых был составлен график и этапы проведения аудиторской проверки.

По результатам аудиторской проверки было выявлено:

- в регистрах учёта реализации продукции, в частности в акте об оказании услуг имеются расхождения в сумме 200 тыс. руб.;
- при проверке амортизируемого имущества обнаружено, что ошибочно была списана сумма по объекту основных средств, расхождение по учётным документам завышено на сумму 55 544,11 руб.;
- при проверке формирования себестоимости показатель завышен на сумму 144 455,11 руб.;
- ошибочно включена сумма 120 500 руб. в уменьшение налогооблагаемой базы.

Аудитором рекомендовано:

- внести исправления в регистры учета и сводную ведомость учета затрат за 2017г.;
- внести исправления в бухгалтерскую и налоговую отчетность за 2017 год, уточнить расчеты по налогу на прибыль.

Расчётная ошибка в сумме 265 044,11 руб. признана несущественной, так как не приводит к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

- разработать эффективную систему снижения расходов, связанных с основной деятельностью;
- повышать качество выпускаемой продукции и выполнения услуг на конкурентном рынке;
- достигать планируемые результаты по объёмам сбыта продукции предприятия, прибегая к прогрессивным формам маркетинговой стратегии;
- совершенствовать и развивать рекламную деятельность, информируя тем самым в большей степени о продукции, ценах, предоставлении услуг покупателя;
- внедрять инновационные методы, связанные с производственным процессом, а также с обслуживанием потребителей.

В результате разработанных практических рекомендаций основные экономические показатели предприятия ООО «Плант Сервис» в динамике увеличиваются, темп увеличения выручки составил 12,0 %, темп снижения себестоимости 2,1 %, темп увеличения валовой прибыли 73,8 %, чистой прибыли 124,9 %. Показатели рентабельности, определяющие эффективность, прибыльность и доходность от финансово-хозяйственных операций в планируемом периоде также увеличиваются, это делает предприятие ООО «Плант Сервис» более платежеспособным, конкурентоспособным и привлекательным для внешних инвесторов.

Разработанные практические мероприятия имеют практическую значимость, экономически доказаны и обоснованы, рекомендованы к применению руководству предприятия ООО «Плант Сервис».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации–Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. Федеральный законот 6.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон от 30.12.2008г№ 307–ФЗ«Об аудиторской деятельности» – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.от 29.07.1998 г. № 34н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учёту.от 6.10.2008г. № 106н «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 № 44н Справочная правовая система «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н.– Справочная правовая система «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
- 10.Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002): утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. – Справочная правовая система «Консультант Плюс».
- 11.План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 03.10.2000 г. № 94н.–Справочная правовая система «Консультант Плюс».
- 12.Агеева, Ю.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для бухгалтера и аудитора / Ю.Б. Агеева, А.Б. Агеева. – М.: Бератор–Пресс, 2014. – 144 с.
- 13.Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности / Р.Р. Атаулов // Азимут научных исследований: экономика и управление.– 2015. – № 4. – С. 9–11.
- 14.Аудит:учеб. для вузов / Под ред. В.И. Подольского. – М. ЮНИТИ, 2014. – 583 с.
- 15.Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 416 с.
- 16.Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 214 с.

17. Богатая, И.Н. Практикум по аудиту / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д, 2014. – 256 с.
18. Вагазова, Г.Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазова, Е.С. Лукьянова // Молодой ученый. – 2015. – № 11.3 – С. 13–15.
19. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: «МАГИС», 2016. – 350 с.
20. Газарян, А.В. Аудиторская проверка финансовых результатов и их использования / А.В. Газарян, Г.И. Костюк // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 5. – С. 12–16.
21. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело: учеб. пособие для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 382 с.
22. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова. М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 527 с.
23. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2014. – 384 с.
24. Гребнев, А.И. Экономика предприятия: учебник для вузов / А.И. Гребнев. – М.: Экономика, 2015. – 362 с.
25. Грибов, В.Д. Экономика организации (предприятия): учебник. / В.Д. Грибов, В.А. Кузьменко. – М.: КНОРУС, 2015. – 416 с.
26. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: ТК Велби, Проспект, 2014. – 504 с.
27. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету/ Е.И. Глушков. – Новосибирск: фирма «ЭКОР», 2014. – 426 с.
28. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2014. – 285 с.
29. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О.В. Ефимова. – М.: Омега–Л, 2014. – 388 с.
30. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега–Л, 2014. – 348 с.
31. Ивашкевич, В.Б. Практический аудит: учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр, 2014. – 185 с.
32. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: учеб. пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2014. – 623 с.
33. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: ПБОЮЛ, 2014. – 424 с.
34. Ковалев, В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учебно-практическое пособие / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2014. – 336 с.
35. Ковалева, О.В. Аудит: учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М.: Приор, 2015. – 320 с.

36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков – Инфра-М, 2016. – 456 с.
37. Кучерова, Е.В. Финансовый результат организации: бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / Е.В. Кучерова, И.Г. Романчук. – М.: Гросс Медиа, 2014. – 100 с.
38. Кузнецова, М.С. Состав расходов в налоговом учете / М.С. Кузнецова, М.И. Левицкая – М.: Статук Кво 97», 2014. – 110 с.
39. Либерман, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И.А. Либерман. – М.: РИОР, 2014. – 220 с.
40. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 543 с.
41. Мельник, М.В. Ревизия и контроль: практическое пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КНОРУС, 2015. – 640 с.
42. Миронова, О.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие / О.А. Миронова О.А., М.А. Азарская. – М.: Омега–Л, 2015. – 326 с.
43. Основы аудита: учебник / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 520 с.
44. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: Кнорус, 2014. – 320 с.
45. Практический аудит: учебное пособие / под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. Финансовая акад. при Правительстве РФ. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 205 с.
46. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА– М, 2014. – 425 с.
47. Толкачева, Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. – М.: Директ – Медиа, 2014. – 144 с.
48. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов по направлению «Экономика» и специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / С.Г. Чеглакова. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 287 с.
49. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 384 с.
50. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФА – М, 2014. – 208 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс

на на 31 декабря 20 17 г.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 Организация _____ ООО «Плант Сервис» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ Производство строительных материалов _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по _____
 Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность _____ ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 454010 Челябинская область, г. Челябинск, ул. Гагарина 5 _____

Коды		
0710001		
31	12	2017
75092942		
6704058798		
23.3		
65	16	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 4	20 15 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	106	68	92
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	26730	16640	16580
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	920	500	800
	Отложенные налоговые активы		-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	27756	17208	17472
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	37220	45470	34310
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3630	4000	1207
	Дебиторская задолженность	48718	42625	38270
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7807	5900	4000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	13989	12500	9900
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	111364	110495	87687
	БАЛАНС	139120	127703	105159

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 3	20 15 г. 3
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500	500	500
	Добавочный капитал (без переоценки)	5470	3590	2600
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	53786	43933	31900
	Итого по разделу III	59756	48023	35000
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	15234	14500	12980
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	15234	14500	12980
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	14330	17900	15786
	Кредиторская задолженность	46700	44500	40573
	Доходы будущих периодов	3100	2780	820
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	64130	65180	57179
	БАЛАНС	139120	127703	105159

Руководитель _____ Миронов М.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 17 г.

Примечания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 17 г.

Организация ООО «Плант Сервис» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производство строительных материалов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью/частная
собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.
454010 Челябинская область, г. Челябинск, ул. Гагарина 5 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
75092942		
6704058798		
23.3		
65	16	
384		

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За <u>январь - декабрь</u>	За <u>январь - декабрь</u>
		<u>20 17</u> г. ³	<u>20 16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	120 475	86 320
	Себестоимость продаж	(98 041)	(69 922)
	Валовая прибыль (убыток)	22 434	16 398
	Коммерческие расходы	(2 467)	(2 512)
	Управленческие расходы	(5 200)	(4 510)
	Прибыль (убыток) от продаж	14 767	9 376
	Доходы от участия в других организациях	85	68
	Проценты к получению	120	97
	Проценты к уплате	(460)	(380)
	Прочие доходы	1 762	2 940
	Прочие расходы	(3 136)	(3 521)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 138	8 580
	Текущий налог на прибыль	(2 621)	(1 848)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Чистая прибыль (убыток)	10 517	6 732
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	10 517	6 732
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Опросник для расчета внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска

Факторы риска	Классы риска						Контрольная графа
	высокий		Средний		Низкий		
	описание	балл	Описание	балл	Описание	балл	
Оценка внутрихозяйственного риска							
Зависимость от кредитных ресурсов	Зависимость постоянная, существенная, ярко выраженная	1	Зависимость имеет место, но не является решающей: кредитные средства используются, но эффективно	0	Зависимости нет, кредитными средствами не пользуются	0	1
Применяемые формы расчетов с поставщиками и подрядчиками	Большинство операций осуществляется по предварительной оплате	0	Имеют место все формы расчетов	1	Большинство операций осуществляются с отсрочкой платежа	0	1
Применяемые формы расчетов с покупателями и заказчиками	Большинство операций осуществляются по бартерным договорам	0	Имеют место все формы расчетов	0	Большинство операций осуществляется по предварительной оплате	1	1
Уровень конкуренции	Очень высокий по отрасли	0	Существует здоровая конкуренция с определенными и устойчивыми сегментами	1	Клиент не испытывает конкуренции или является лидером в своей отрасли	0	1
Распределение обязанностей между сотрудниками	Имеет место нецелесообразное дублирование обязанностей и совмещение функций	0	Совмещение отдельных функций предусмотрено	1	Совмещения функций нет, обязанности четко распределены	0	1
Наличие нестандартных, нетипичных операций	Имеют место рискованные операции, имеющие по сумме существенное значение	0	Имеют место рискованные операции, которые по общей сумме не существенны	0	Нестандартные и нетипичные операции не проводятся	1	1
Итого		1		3		2	6

Окончание приложения В

Факторы риска	Классы риска						Контрольная графа
	высокий		средний		низкий		
	описание	балл	Описание	балл	Описание	балл	
Оценка риска контроля							
Наличие учетной политики клиента	Не разработана	0	Не разработана	0	Разработана, освещает не все аспекты	1	1
Форма ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется вручную	0	Бухгалтерский учет ведется с использованием специальной компьютерной программы	1	Бухгалтерский учет ведется аудиторской организацией	0	1
Наличие службы внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита отсутствуют	1	Служба внутреннего аудита отсутствуют, но имеет место распределение функций контроля между главными специалистами бухгалтерии (заместителя главного бухгалтера)	0	Служба внутреннего аудита существует и осуществляет регулярный контроль	0	1
Наличие контроля со стороны вышестоящих структурных подразделений или вышестоящих организаций	Отсутствует полностью	0	Имеется контроль со стороны вышестоящих должностных лиц	0	Имеется контроль со стороны вышестоящих организаций	1	1
Уровень квалификации сотрудников на уровне исполнителей	Низкий, критерии подбора кадров не разработаны	0	Средний, существует конкурсный подбор кадров, но имеет место «текучка» кадров	1	Высокий, существует конкурсный подбор кадров, регулярно проводится аттестация, обеспечено повышение квалификации сотрудников	0	1
Наличие обязательности отчета перед ревизионной комиссией или наблюдательным советом	Не предусмотрен	0	Предусмотрен, но проводится формально или нерегулярно	0	Регулярно проводится отчет перед ревизионной комиссией или наблюдательным советом	1	1
Итого		1		2		3	6

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
Общий план и программа аудита

Проверяемая организация	ООО «Плант Сервис»
Период аудита	за 2017 год
Количество человеко-часов	110
Период проведения аудита	с 15.02.2018 г. по 20.03.2018 г.
Руководитель аудиторской группы	Пушкарев М.С.
Планируемый уровень существенности	4,85%
Планируемый аудиторский риск	2 500 тыс. руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Аудит учетной политики в области формирования финансовых результатов	15.02.2018 – 18.02.2018	Пушкарев М.С.
2. Аудит порядка формирования доходов и расходов по обычным видам деятельности	19.02.2018 – 30.02.2018	Пушкарев М.С.
3. Аудит прочих доходов и расходов	1.03.2018 -18.03.2018	Пушкарев М.С.
4. Подготовка аудиторского отчета	19.03.2018 – 20.03.2018	Пушкарев М.С.

Программа аудита учета финансовых результатов

Проверяемая организация	ООО «Плант Сервис»
Период аудита	за 2017 год
Количество человеко-часов	110
Период проведения аудита	с 15.02.2018 г. по 20.03.2018 г.
Руководитель аудиторской группы	Пушкарев М.С.
Планируемый уровень существенности	4,85%
Планируемый аудиторский риск	2 500 тыс. руб.

Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Источники информации
1. Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности		
1.1. Проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов	15.02-18.02	Первичные документы, счета-фактуры
1.2. Проверка достоверности отражения сумм от продажи продукции	19.02-22.02	Хоз.договоры, первичные документы, регистры бух.Учета
1.3. Проверка соответствия списания материалов в производство по данным складского и бухгалтерского учета	23.02-25.02	Главная книга, Требование-накладная
1.4. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов	26.02-28.02	Учетная политика, рабочий план счетов
1.5. Проверка правильности отражения доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах	29.02-30.02	Регистры по счетам 90,91,99, форма №2
2. Аудит правильности учета прочих доходов и расходов		
2.1. Проверка правильности отражения финансовых результатов от прочих видов деятельности на счетах бухгалтерского учета	1.03-5.03	
2.2. Проверка правильности отражения финансовых результатов от прочих видов деятельности в Отчете о финансовых результатах	6.03-9.03	Оборотно-сальдовая ведомость, форма №2
2.3. Проверка правильности используемой классификации для целей бухгалтерского и налогового учета	10.03-12.03	Хоз.договоры, первичные документы, регистры бух. Учета
3. Аудит правильности налогообложения прибыли		Налоговые регистры
3.1 Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета доходов Главной книги	13.03-15.03	Регистры налогового учета, Книга доходов и расходов
3.2. Проверка правильности исчисления сумм налога	16.3 -18.03	Регистры налогового учета
4. Подготовка аудиторского заключения	19.03-20.03	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
Аудиторское заключение
о достоверности данных бухгалтерского учета и отчётности
в части формирования и учета финансовых результатов
в ООО «Плант Сервис» за 2017 год

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис», состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, Отчёта о финансовых результатах, отчёта об изменениях капитала и отчёта о движении денежных средств за 2017 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах и пояснительной записки.

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

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчётности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчётности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

По нашему мнению, бухгалтерская отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение предприятия ООО «Плант Сервис» по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчётности.

Расчётная ошибка в сумме 144 544,11 руб. признана несущественной, так как не приводит к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Плант Сервис».

Руководству ООО «Плант Сервис» рекомендовано провести перерасчёт в налоговых регистрах по дебету счёта 90.2 «Себестоимость продаж, работ, услуг», включить сумму 120 500 руб. в налогооблагаемую базу, уточнить расчёты по налогу на прибыль, учесть переплату налога на прибыль в счёт будущих налоговых платежей.

Аудитор _____ Пушкарев М.С.
20 марта 2018 г.