

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye->

Тип работы: ВКР (Выпускная квалификационная работа)

Предмет: Коммерция

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

6

1.1 Понятие и виды прибыли организации 6

1.2 Бухгалтерский учет прибыли организации 12

1.3 Методика проведения аудита прибыли организации 18

ГЛАВА 2. ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ ООО «МЕДСТРОЙ»

27

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Медстрой» 27

2.2 Анализ учета и аудита прибыли ООО «Медстрой» 34

2.3 Рекомендации по ведению бухгалтерского учета доходов в ООО «Медстрой»

50

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 52

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 55

ПРИЛОЖЕНИЯ 58

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" организован по каждому виду деятельности.

На момент признания выручки в бухгалтерском учете ООО "Медстрой" формируются бухгалтерские проводки:

Дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" Кредит счета 90 "Продажи", субсчет "Выручка".

При этом списывается стоимость реализованных товаров, работ, услуг и т.д. (две публикации):

Дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж"

Кредит счета 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы" и т.д.;

Дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Налог на добавленную стоимость"

Кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" - на сумму налогов, причитающихся по налоговым декларациям (расчетам) к отчислению в бюджеты.

Хотя синтетический счет не имеет остатка на конец месяца, особенностью бухгалтерских записей по счету 90 "Продажи" является то, что обороты по его субсчетам ежемесячно не закрываются. Ежемесячно бухгалтер должен сравнивать общий дебетовый оборот по субсчетам

90.1 "Себестоимость продаж", 90.3 "Налог на добавленную стоимость", с кредитовым оборотом по счету 90 "Продажи", субсчет "Выручка". Рассчитанная таким образом сумма прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (по окончательным оборотам) списывается со счета 90 "Продажи", субсчета 90,9 "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки".

В конце месяца делаются записи в зависимости от определения прибыли или убытка:

Дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Прибыль/убыток от продаж"

Кредит счета 99 "Прибыли и убытки" - на сумму прибыли за отчетный период;

Дебет счета 99 "Прибыли и убытки"

Кредит счета 90 "Продажи", субсчет "Прибыль/убыток от продаж" - на сумму убытка за отчетный период.

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (за исключением субсчета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж". При этом выполняются следующие транзакции:

Дебет счета 90 "Продажи" субсчет "Прибыль (убыток) от продаж"

Кредит счета 90 "Продажи", субсчет "Налог на добавленную стоимость", субсчет "Акцизы", субсчет "Себестоимость продаж";

Дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Выручка"

Кредит счета 90 "Продажи", субсчет "Прибыль/убыток от продаж".

Таким образом, остатки на субсчетах, открытых к счету 90 "Продажи", будут закрыты в конце года. ООО "Медстрой" употребляет автоматическую форму бухгалтерского учета, реализованную на базе бухгалтерской системы "1С".

Ввод данных в систему делается на основании первичных учетных документов.

В итоге, на протяжении всего года в систему вводятся хозяйственные операции, а в конце отчетного периода на базе введенной инфы формируются надлежащие синтетические отчеты.

Главными синтетическими регистрами, которые отражают бухгалтерский учет по счету 90 "Реализации", являются обратная ведомость, отчет об операциях по счету, основная книжка, отчеты об обороте за период. В таблице 4 приведены главные бухгалтерские записи, которые используются в ООО "Медстрой" для отражения операций, приносящих доход.

Таблица 4

Основные проводки, применяемые в ООО «Медстрой» при учете доходов, получаемых от заказчиков

Из таблицы 4 видно, что основным счетом предприятия является счет 20, на котором отражаются все расходы организации. Расчеты с клиентами отражаются в счете 62. В компании действует система безналичных платежей. На основании выполненных строительных работ компания формирует унифицированные формы КС-2 и КС-3.

В конце месяца движение счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается в журнале-заказе № 11. Аналитический учет расчетов с покупателями ведется в книге учета расчетов с покупателями. Дебетовое сальдо на конец месяца показывает задолженность клиентов перед компанией за выполненную работу.

Прочие доходы отличаются от доходов от обычной деятельности. Они учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), произведенных в течение отчетного периода, за исключением чрезвычайных доходов и расходов. Рабочий план счетов ООО "Медстрой" предусматривает такие субсчета к счету 91 "Прочие доходы и расходы", как:

91 "Прочие доходы и расходы",

91.1 "Прочие доходы",

91.1.1 "Учет излишков товаров и материалов",

91.1.2 "Доход от прочих продаж",

91.1.3 "Доход от услуг по перевозке грузов",

91.1.4 "Доход от банковских процентов",

91.2 "Прочие расходы",

91.2.1 "Налоги и сборы, компенсирующие прочие расходы",

91.2.2 "Расходы от прочих продаж",

91.2.3 "Расходы, связанные с арендой имущества",

91.2.4 "Расходы, связанные с оказанием услуг по перевозке грузов",

91.2.7 "Расчетно-кассовое обслуживание банков",

91.2.8 "Убытки от порчи имущества и недостач",

91.2.9 "Проценты за пользование кредитом",

91.9 "Баланс прочих доходов и расходов",

91.9.1 "Остаток от платежей по налогам и сборам",

91.9.2 "Остаток от прочих продаж",

91.9.3 "Остаток от услуг по перевозке грузов",

91.9.4 "Остаток по расчетам с банком",

91.9.5 "Остаток от порчи имущества и недостачи",

91.9.6 "Остаток по процентам по кредиту".

Поступление доходов отражается по кредиту счета 91 "Остальные доходы и траты", субсчета "Остальные доходы", зависимо от их характера в корреспонденции с разными счетами, к примеру: 10 "Материалы", 76 "Расчеты с разными должниками и займодателями", счетами учета денег и т.д.

Остальные траты отражаются по дебету счета 91 "Остальные доходы и траты", субсчета "Остальные траты" в корреспонденции со счетами 01 "Главные средства", 58 "Денежные вложения" и др.

Операции по субсчетам 91.1 и 91.2 должны скапливаться в течение отчетного года, также при определении результата обыкновенной работе. В конце месяца сравниваются дебетовый оборот по субсчету 91.2

"Остальные траты" и кредитный оборот по субсчету

91.1 "Остальные доходы". Разница меж оборотами дает баланс иных доходов и затрат за отчетный месяц. Это сальдо каждый месяц отражается по дебету субсчета 91.9 "Сальдо иных доходов и затрат" и кредиту счета 99 "Дохода и убытки".

В итоге, на протяжении года остаток на субсчетах, открытых к счету 91 "Остальные доходы и траты", следует изучать как комплексную сумму, а остаток на синтетическом счете 91 "Остальные доходы и траты" будет сведен к минимуму, другими словами он должен быть равен нулю.

В конце отчетного года 1-ые два субсчета будут закрыты внутренними записями на субсчете 91.9 "Сальдо иных доходов и затрат".

Аналитический учет по счету 91 "Остальные доходы и траты" ведется по каждому виду иных доходов и затрат.

Одновременно построение аналитического учета иных доходов и затрат, которые связаны с одной и той же экономической операцией, должно обеспечивать возможность выявления денежного результата по каждой операции.

Операционные доходы следует сгруппировать больше тщательно из-за контраста их состава. К примеру, вы сможете открыть счета для субсчета 91.1

"Прибыль от сдачи собственности в аренду", "Прибыль от реализации главных средств", "Прибыль от реализации валюты" и т.д. В продолжение каждого этого счета нужно открывать аналитические счета по каждой группе затрат.

Показатели операций, которые конкретно не соединены с производственной работой компании, относятся ко 2-ой группе иных доходов и называются внереализационными доходами.

После закрытия субсчетов к счету 90 "Продажи" закрываются все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы".

На это указывают транзакции:

Дебет счета 91.1 "Прочие доходы"

Кредит счета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов"

- закрытый субсчет 91.1 "Прочие доходы" в конце года; дебет счета 91.9 "Остаток прочих доходов и расходов"

Кредит счета 91.2 "Прочие расходы"

- закрыт субсчет 91.2 "Прочие расходы" в конце года. В ООО "Медстрой" операционный доход включает:

- от продажи товаров и металлолома;
- от сдачи недвижимости в аренду;
- из процентов по кредиту, возмещенных организации сторонней компанией в счет отгруженных товаров;

Операционные расходы составляют:

-расходы от сдачи имущества в аренду (амортизация арендованного имущества, оплата труда нанятых работников);

-расчетно-кассовое обслуживание банков;

- сумма начисленного транспортного налога;

-сумма процентов, уплаченных за кредит;

-стоимость проданных товаров и металлолома. Внереализационные доходы включают:

- прибыль предыдущих лет, выявленная в отчетном году;

-доход от оказания услуг по перевозке грузов;

-возмещение убытков (обучение сотрудника организации по контракту).

В 2022 году организация предоставила это имущество в аренду. Бухгалтерский учет такой хозяйственной операции представлен в таблице 5.

Таблица 5

Отражение в бухгалтерском учете операции предоставления имущества в аренду

Содержание операции Дебет Кредит Сумма, руб.

Получен доход от сдачи имущества в аренду 62.1 91.1.4 10946,24

Оборот по дебету счета 91.2.4 "Расходы от передачи имущества в аренду", создает расход от передачи имущества в аренду на предприятии. Он находится в рабочем состоянии и состоит из:

- списание стоимости оказанных услуг,

- амортизация арендованного имущества. Проводки по этим операциям представлены в таблице 6.

Таблица 6

Проводки по операциям списания себестоимости оказанных услуг и начисления амортизации сданного в аренду имущества

Общая сумма (2954,97 + 439,28 + 3513,70) – 6907,95 руб. - относится к операционным расходам на предприятии по статье "доходы от сдачи имущества в аренду".

В таблице 7 приведены основные бухгалтерские записи, используемые в ООО "Медстрой" для отражения операций по получению прочих доходов.

Таблица 7

Основные проводки, применяемые в ООО «Медстрой» при учете прочих доходов

Из таблицы 7 видно, что при получении дохода от продажи собственного имущества ООО "Медстрой" применяет акт выполненных работ. При регистрации товара по результатам инвентаризации организация ссылается на инвентарный список. При списании кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности применяются данные инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей и формируется бухгалтерская справка.

При расчете штрафов, неустойки по условиям договора ООО "Медстрой" предъявляет претензию. Арендная плата за арендуемое основное средство подтверждается актом оказания услуг по аренде.

На счете прочих доходов и расходов нет остатка на конец месяца. Следовательно, в последний день месяца формируются проводки для закрытия счета 91 с отнесением разницы на счет 99 "Прибыли и убытки".

Реформирование бухгалтерского баланса, проведенное в конце года, предусматривает обнуление всех субсчетов счета 91.

Аудит - это строго организованный процесс, состоящий из определенных этапов и процедур ведения и составления документации по аудиторским процедурам.

Аудиторская практика выделяет следующие этапы аудита: общее изучение, предварительное ознакомление, планирование аудита, систематическое изучение, проведение аудита, подготовка аудиторского отчета.

Вся последовательность и отдельно каждый этап практической работы аудитора должны соответствовать методологическим основам проведения аудита на основе международных стандартов аудита в России.

Аудиторская практика выделяет следующие основные этапы аудита:

- общее исследование (ознакомление персонала и клиента с решением о начале аудита и целями его проведения);
- предварительное знакомство;
- планирование и подготовка общей программы аудита;
- систематическое изучение;
- проведение аудита (т.е. проведение аудиторских процедур по существу);
- подготовка аудиторского отчета.

Для более эффективного выполнения действий в отношении каждого объекта аудита в соответствии с его характеристиками аудитор может предусмотреть спецификацию каждого этапа аудита.

Давайте рассмотрим проведение аудита доходов на основе опыта ООО "Медстрой".

Аудит начинается с общего исследования работе организации и подготовительного знакомства с объектом аудита.

В ходе знакомства с работой ООО "Медстрой" были исследованы главные документы организации:

- устав ООО "Медстрой",
- свидетельство о присвоении статуса общества с ограниченной ответственностью,
- протокол собрания владельцев,
- соглашения с заказчиками и подрядными организациями и т.д.

Организация является организацией, несет обязанности по подписанным соглашениям, производит имущественные и неимущественные права от собственного имени, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, выступает заявителем и ответчиком в суде.

В ООО "Медстрой" организован независимый бухгалтерский отдел для осуществления бухгалтерского учета. Это отделение возглавляет главбух, который назначается на пост и освобождается от должности гендиректором ООО "Медстрой".

Учетная и политика в сфере налогообложения ООО "Медстрой" соответствует требованиям к бухгалтерскому и налоговому учету в Российской Федерации.

Одной из важнейших задач главного бухгалтера ООО "Медстрой" является формирование учетной политики, соответствующей законодательству о бухгалтерском учете, с учетом структуры и особенностей деятельности компании, а также необходимости обеспечения ее финансовой стабильности.

Кроме того, он руководит формированием и утверждением рабочего плана счетов (финансового плана), форм первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, не предусмотренных стандартными формами, разработкой форм документов для внутреннего учета и контроля за хозяйственными операциями, процедурой инвентаризации, соблюдением правил обработки бухгалтерской информации технология и процедура рабочего процесса.

Образовательная политика, утвержденная приказом генерального директора ООО "Медстрой", определила правила и принципы ведения бухгалтерского учета на 2020-2022 годы.

Если необходимо внести изменения или уточнения в учетную политику, они должны быть оформлены отдельными приказами, в которых указываются обоснования, расчеты и перерасчеты показателей при переходе с одного метода учета на другой.

При предварительном ознакомлении с объектом аудита – бухгалтерским учетом доходов организации было выявлено следующее:

- учетная политика организации устанавливает принцип признания доходов по методу начисления;

- для фиксации доходов организации ООО "Медстрой" использует счета 90.01 "Доходы от реализации выполненных работ", при учете стоимости выполненных работ использует счета 90.02 "Стоимость выполненных работ";

финансовый результат деятельности организации за отчетный период отражается в отчете о финансовых результатах организации, составленном на основе информации, отраженной на счетах доходных разделов Стандартного плана счетов бухгалтерского учета.

Разработка программы проверки на этапе планирования, а также решение о целесообразности четвертого этапа - дополнительных проверок средств контроля, будут основываться на полученной информации.

Планирование в соответствии с международным стандартом аудита означает разработку общей стратегии и детального подхода к аудиту, сроков и объема аудита.

Этап планирования необходим аудитору для разработки как общей программы аудита, так и конкретного подхода к ожидаемому характеру, объему работ и временным рамкам для каждой из областей аудита.

При составлении общего плана аудита (таблица 8) аудитор должен предусмотреть возможность получения знаний о деятельности организации, о принятой ею учетной политике и системе внутреннего контроля; определения и программирования содержания, сроков и объема аудиторских процедур, которые должны быть выполнены; установления ожидаемых результатов; доверие к внутреннему аудиту; координация выполняемой работы.

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

2. Артёменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Издательство ДИС, 2020. – 128 с.

3. Арсланбекова Р.М. Аудит финансовых результатов // Современное состояние, традиции и инновационные технологии - 2022. - С. 209-213.

4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 344 с.

5. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2021 – 528 с.

6. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Эльга, 2021. – 528 с.

7. Глухов В.В. Финансовый менеджмент. – СПб: Питер, 2020. – 447 с.

8. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы XI Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 20 апреля 2020 г.) / [отв. за вып.: Н. С. Нечехина, Т. И. Буянова] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во

[5D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8](#)