Аудит достоверности финансовой отчетности предприятия на примере ООО "МЮРЕГО"

2012

***Содержание***

Введение

1. Теоретические основы организации аудита достоверности финансовой отчетности предприятия

1.1 Сущность и значение финансовой отчетности предприятия

1.2 Виды финансовой отчетности предприятия

1.3 Основные этапы организации аудита достоверности финансовой отчетности предприятия

2. Анализ финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"

2.1 Общая характеристика деятельности ООО "МЮРЕГО"

2.2 Анализ бухгалтерского баланса ООО "МЮРЕГО"

2.3 Анализ отчета о прибылях и убытках ООО "МЮРЕГО"

3. Аудит финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО" и основные направления совершенствования финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"

3.1 Формирование финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО" и оценка ее достоверности

3.2 Совершенствование финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

***Введение***

В условиях рыночной экономики предъявляются жесткие требования к качеству потенциальной информации, используемой в целях управления, т.е. понятность, уместность, существенность, надежность, преобладание сущности над формой, нейтральность, сопоставимость и достоверность. Особенно это относится к информации финансового характера, большая доля которой аккумулируется в бухгалтерской службе. Именно на бухгалтерию возложены обязанности сбора, регистрации и обобщения данных об имуществе, обязательствах, капитале и их изменениях в ходе хозяйственных процессов. В результате обработки всей входящей и исходящей информации формируется комплект, включающий в себя бухгалтерскую (финансовую), управленческую, налоговую и статистическую отчетность.

Актуальность темы заключается в том, что основой для быстрого принятия решения является обеспечение полной и актуальной информацией, которую можно получить из финансовой отчетности предприятия. На основании финансовой отчетности можно своевременно определить намечающиеся тенденции к ухудшению финансового положения субъекта и предупредить негативные явления в его хозяйственной деятельности, а также выявить внутренние резервы с целью получения прибыли посредством мобилизации и эффективного использования.

Целью данной дипломной работы является изучение бухгалтерской отчетности, порядка ее составления, ее анализ и аудит.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

изучить теоретические основы организации аудита достоверности финансовой отчетности предприятия;

проанализировать финансовую отчетность предприятия;

рассмотреть аудит финансовой отчетности предприятия и основные направления совершенствования финансовой отчетности предприятия.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)[Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)[Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

Цели и задачи дипломной работы определили ее содержание. Данная дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Объектом исследования данной дипломной работы является ООО "Мюрего". Предметом исследования является финансовая отчетность данного предприятия.

финансовая отчетность бухгалтерский баланс

# ***1. Теоретические основы организации аудита достоверности финансовой отчетности предприятия***

# ***1.1 Сущность и значение финансовой отчетности предприятия***

Представление об эффективности работы любого предприятия дает финансовая отчетность.

Финансовая отчетность - это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных финансового учета с целью представления пользователям обобщенной информации о финансовом положении и деятельности предприятия, а также изменениях в его финансовом положении за отчетный период в установленной форме для принятия этими пользователями определенных деловых решений.

Финансовая отчетность позволяет оценить имущественное состояние, финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия и другие результаты, необходимые для обоснования многих решений (например, целесообразность предоставления или продления кредита, надежность деловых связей). Финансовая отчетность должна удовлетворять требованиям внешних и внутренних пользователей.

По данным отчетности определяют потребности в финансовых ресурсах; оценивают эффективность структуры капитала; прогнозируют финансовые результаты деятельности предприятия, а также решают другие задачи, связанные с управлением финансовыми ресурсами и финансовой деятельностью.

Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации. Объемы и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливает Министерство Финансов РФ.

Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству и целом.

Финансовая отчетность состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

д) пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение предприятия и результаты его хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность организации включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы). Для составления отчетности отчетной датой (датой, по состоянию на которую составляется бухгалтерская отчетность) считают последний календарный день отчетного периода.

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

Бухгалтерский баланс позволяет определить финансовое состояние предприятия на определенную дату (например, на конец отчетного года). В приложении к балансу приводятся следующие данные:

движение фондов;

движение заемных средств;

дебиторская и кредиторская задолженность;

состав нематериальных активов;

наличие и движение основных средств;

финансовые вложения;

социальные показатели;

движение средств финансирования капитальных вложений других финансовых вложений.

Отчет о прибылях и убытках дает возможность выполнить анализ финансовых результатов предприятия за отчетный период и их динамику по сравнению с предыдущим периодом. В сочетании с балансом отчет о прибылях и убытках позволяет определить и проанализировать показатели рентабельности предприятия.

Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о формировании финансовых результатов. Характерно, что в отчете приведена выручка от реализации, очищенная от налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей. Эти суммы перечисляются в обязательном порядке в бюджет и в дальнейшем не участвуют в хозяйственном обороте, не оказывая влияния на формирование конечных финансовых результатов.

Выручка от реализации является основной статьей доходов предприятия. Вместе с тем нельзя смешивать доходы с прибылью. Для определения прибыли из доходов надо вычесть расходы.

Рентабельность предприятия и ее инвестиционная привлекательность зависят от доходов и расходов. В отчете о прибылях и убытках приведены следующие расходы: себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие расходы; управленческие расходы.

В отчете о прибылях и убытках приведены фактические затраты, что не исключает анализа показателей плановой и нормативной себестоимости.

В пояснительной записке может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются, широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности у клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданного темпа роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и др.

Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу (формы № 3, 4 и 5) и пояснительную записку.

Некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств (форма № 4), а также при отсутствии соответствующих данных - Отчет об изменениях капитала (форма № 3) и Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) .

Общественные организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), промежуточную бухгалтерскую отчетность не составляют.

Указанные организации в составе годовой бухгалтерской отчетности не представляют отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств (формы № 3 и 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительную записку.

Наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью фирмы заполняют унифицированную форму федерального статистического наблюдения № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации". Эту форму предоставляют все коммерческие организации, кроме субъектов малого предпринимательства, страховых организаций и банков. В форме содержится информация о прибыли (убытке) за отчетный период и за соответствующий период прошлого года), дебиторская задолженность, в том числе просроченная; другая информация, необходимая для управления экономикой страны.

В бухгалтерской практике существуют определенные стандарты учета и отчетности, которыми руководствуются в странах с развитой рыночной экономикой. Стандарты - это правила ведения учета и отчетности. Стандарты должны обеспечить использование данных финансовой отчетности для принятия обоснованных деловых решений всеми заинтересованными пользователями, сопоставимость финансовых показателей и возможность работы аудиторов. В настоящее время в России проводится работа по выполнению Государственной программы перехода на международную систему учета и статистики и приближению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России к международным стандартам.

Информация финансовой отчетности представляет интерес не только для работников и руководителей самой организации. Кроме функции источника информации она выполняет контрольную функцию, которая заключается в наблюдении, как внешних, так и внутренних органов управления за правильностью отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Внутренними пользователями являются непосредственно: администрация организации, бухгалтера предприятия, управленческий персонал и другие лица, которые используют отчетность в своей работе. Собственников, совладельцев и первых руководителей организации больше всего интересуют прибыльность и ликвидность организации. Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, достаточности денежных средств, себестоимости и рентабельности отдельных изделий и т.п.

Основными критериями при определении состава информации для каждого работника администрации являются:

ее соответствие функциям работника;

стоимость информации;

необходимость соблюдения коммерческой тайны.

Внешними пользователями выступают субъекты, которые используют публикуемую информацию для получения сведений о предприятии. Ими являются акционеры, инвестиционные компании, банки, партнеры и клиенты фирмы и др.

К пользователям информации относятся также государственные органы и учреждения, общественные и профессиональные организации. Потребности в информации представителей различных групп пользователей неодинаковы. Вкладчиков капиталов в первую очередь интересует доходность вложенных средств, кредиторы хотят знать, способна ли организация своевременно возвратить займы и ссуды и выплатить соответствующий процент, партнерам по бизнесу - поставщикам и покупателям - необходимо определить, могут ли они осуществлять сделки купли - продажи с данной организацией и каковы условия расчетов по этим сделкам.

Государственные органы нуждаются в финансовой информации, поступающей непосредственно от хозяйствующих субъектов для статистических обобщений.

Финансовая отчетность важна и для персонала самой организации. На её основании работники могут судить о перспективах стабильной занятости и заработной плате. Поскольку финансовая отчетность должна удовлетворять информационные запросы не только внутренних, но и внешних пользователей информации, она является объектом государственного регулирования и к её составу и порядку представления предъявляются определенные требования.

# ***1.2 Виды финансовой отчетности предприятия***

Существуют три вида финансовой отчетности: оперативная, статистическая, бухгалтерская.

Оперативная финансовая отчетность включает в себя всю необходимую информацию о продукции (запасы, реализация), состоянии основных средств, источников их возникновения и о результатах финансовой работы на предприятии.

Оперативная отчетность применяется для получения текущих сведений по отдельным операциям, процессам в целях текущего оперативного руководства и контроля. Оперативный учет осуществляется непосредственно на предприятии. Оперативный учет используется преимущественно натуральными и трудовыми измерителями. Не охватывая всей хозяйственной деятельности предприятия, оперативный учет не занимается и обобщением данных в денежном измерителе. Он применяет денежный измеритель только в необходимых случаях по отдельным операциям.

Статистическая финансовая отчетность основывается на статистических данных о финансах предприятия.

Статистический учет в хозяйственной деятельности служит для отражения массовых (количественных) хозяйственных процессов в целях обобщения, изучения и выявления закономерностей и тенденций их развития. Наряду с этим он изучает также и отдельные типичные явления. Статистический учет использует три измерителя: натуральный, трудовой, денежный.

Статистический учет, как способ отражения деятельности предприятия, служит не только для практического руководства и контроля хозяйственной деятельности предприятия, но и изучения хозяйственных процессов.

Бухгалтерская финансовая отчетность отражает информацию о результатах производственной, финансовой и коммерческой деятельности предприятия. Ключевыми источниками информации для такого анализа являются формы финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет - это система учета и обобщения результатов финансово-хозяйственной деятельности в стоимостном выражении путем регистрации документально оформленных хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет является непрерывным во времени, это значит, что в учете находит последовательное отражение каждая операция, совершающаяся в ходе хозяйственной деятельности и вызывающая изменения в составе средств предприятия.

В бухгалтерском учете все материальные ценности оцениваются по фактической стоимости приобретения, а хозяйственные операции - по фактическим затратам в едином денежном измерителе. В целом с помощью бухгалтерского учета можно определить результат хозяйственной деятельности предприятия. Данные бухучета используются при составлении бизнес-плана, при решении правовых и иных вопросов. В значительной степени он обладает функциями контроля за правильным осуществлением каждой операции и всей хозяйственной деятельности предприятия.

Кроме того, отчетность классифицируют по периодичности составления и степени обобщения отчетных данных.

По периодичности составления различают периодическую, составленную на внутригодовую дату, и годовую отчетность. Периодическая отчетность предоставляется в налоговые органы по месту регистрации организации ежеквартально до 28 числа месяца следующего за отчетным. Годовая отчетность предоставляется в налоговые органы до 28 марта года следующего за отчетным.

По объему содержащихся сведений различают отчетность внутреннюю, содержащую данные о работе на каком-то участке деятельности организации, и внешнюю, характеризующую деятельность организации в целом.

По степени обобщения данных отчеты делят на первичные, от одной организации, и сводные, составляемые вышестоящими организациями.

Основными документами, регулирующими финансовую отчетность, в соответствии с которыми она составляется являются:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.98 №34),

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (Приказ МФ РФ от 06.07.99 №43н).

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) .

Эти требования следующие:

достоверность и полнота,

нейтральность,

последовательность,

сопоставимость,

соблюдение отчетного периода,

правильность оформления.

Требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации и ее финансовых результатах, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях допускается отступление от правил, установленных ПБУ/4.

Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному. Если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, сгруппированных в определенные формы, которые отражают имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а так же финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность составляется предприятиями и организациями периодически (в установленные сроки).

Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, называется отчетным. Именно по этой причине бухгалтерская (финансовая) отчетность является завершающим этапом учетного процесса.

В ней отражаются итоговые данные системного бухгалтерского учета, на основе которых можно судить не только о работе самого предприятия, но и о его положении в сегменте рынка, в котором он работает, о его конкурентоспособности.

Значение отчетности заключается в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур, оформлении и публичности.

Достоверная отчетность помогает руководить предприятием, устранять недостатки, выявлять неиспользованные внутренние резервы, своевременно реагировать и принимать правильные решения в связи с изменениями на рынке.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения.

Своевременность предполагает представление необходимой бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок.

Простота бухгалтерской отчетности состоит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций. Цель такого сравнения выявить тенденции развития предприятия.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращении отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных, автоматизации учета, выбора оптимальных форм учета.

Оформление означает, что составление отчетности равно как и ведение бухгалтерского учета осуществляется на русском языке и в валюте РФ.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, передачу в органы статистики. Перечень предприятий, которые должны публиковать свою годовую отчетность регламентирован законодательством.

Финансовая отчетность считается по существу "лицом" фирмы. Она представляет собой систему обобщенных показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени. Данные такой отчетности служат главными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия. Ведь для того чтобы принять решение, необходимо подвергнуть анализу обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их использования и размещения, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами.

Сведения финансовой отчетности дают возможность принимать управленческие решения. Финансовая отчетность играет важную роль место в управлении компанией или организацией. Балансы и счета дают возможность в рамках финансовой отчетности формировать массив важной информации, необходимой для руководства фирмой и повышения эффективности ее работы.

На основании сведений финансовой отчетности опытный руководитель сможет так изменить модель управления фирмой, чтобы она соответствовала задачам юридического лица, ее целям и миссии. Но чтобы действительно решать этих управленческие задачи финансовая отчетность должна соответствовать определенным правилам.

Составление финансовой отчетности включает два этапа: подготовка материалов и собственно составление и представление финансовой отчетности.

При подготовке к составлению финансовой отчетности необходимо завершить все бухгалтерские операции, приходящиеся на конец отчетного периода, и проверить все финансовые данные, необходимые для составления отчетности. Также при подготовке к составлению финансовой отчетности следует произвести расчет подлежащих уплате налогов, провести инвентаризацию имущества фирмы и исправить все обнаруженные при ведении бухгалтерского учета в отчетном периоде ошибки.

# ***1.3 Основные этапы организации аудита достоверности финансовой отчетности предприятия***

Аудит достоверности финансовой отчетности предприятия нужен для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого объекта на соответствие законодательству. На данный момент по статье 7 Закона N 119-ФЗ от 7.08.2001г. "Об аудиторской деятельности" бухгалтерский аудит на проверку достоверности должен осуществляться в обязательном порядке. По завершении данного аудита специалисты представляют заключение о том, что баланс предприятия на момент проверки полностью соответствует первичной документации. При данном виде аудита проверяется бухгалтерская финансовая отчетность (баланс, первичная документация, ведомости, декларации и др.) Большое внимание уделяется аудиту правильности начисления и оплаты налогов, все документы исследуются на наличие ошибок, грубых нарушений. После аудит процедуры специалисты выдают не только официальное заключение, которое предоставляется в государственные органы, но и письменный отчет для внутреннего использования, который отражает все выявленные отклонения.

Проверка достоверности финансовой отчетности включает комплекс мероприятий по изучению информации, указанной в бухгалтерских, налоговых отчетах, а также первичных документах. Кроме этого, рассматриваются юридические и хозяйственные документы.

При годовой проверке финансовой отчетности требуются результаты инвентаризации. Неточности и ошибки в ведении бухгалтерского учета должны быть исправлены с занесением в соответствующие регистры.

Цель проверки достоверности - установить соответствие данных финансовой отчетности требованиям законодательства и внутренних нормативных актов.

При проверке достоверности финансовой отчетности необходимо установить соблюдение следующих положений:

стоимость имущества и обязательств записана в рублях,

оценка имущества и обязательств выполнена способом суммирования понесенных расходов,

методы формирования параметров отчетности соответствуют нормативным требованиям.

Если проверка финансовой отчетности приведет к обнаружению нарушений, необходимо составить пояснительную записку.

В ходе проверки финансового состояния аудитор обнаруживает следующие недочеты:

наличие арифметических ошибок при подсчете данных, указанных в отчетах,

отсутствие результатов инвентаризации,

неправильное или неполное представление обязательных реквизитов,

нарушение порядка подготовки финансовой отчетности,

неверное отнесение доходов и расходов (в балансе).

Данные ошибки относят к типичным, но могут быть обнаружены и иные нарушения, которые специалист обязан отметить в официальном заключении. Здесь также указывают отступления от правил заполнения бухгалтерских и юридических документах.

Составляется также отчет, отражающий финансовое состояние предприятия. Проверка финансово - хозяйственной деятельности <http://www.auditbf.ru/allbenefits\_7.htm> сторонними специалистами позволяет получить достоверную информацию для внутреннего и внешнего использования. Отчет подтверждает деловую репутацию и может быть представлен инвесторам, кредиторам, покупателям, поставщикам и другим заинтересованным лицам.

Выделяются три основных этапа проведения аудита:

подготовка и планирование аудиторской проверки,

выполнение аудиторских процедур и оформление рабочей документации,

составление аудиторского заключения.

Подготовка и планирование аудиторской проверки - это начальная стадия, включающая в себя предварительное планирование проверки, аналитический обзор отчетности компании, приблизительную оценку существенности и аудиторского риска. Она должна производиться в соответствии с законодательными нормами и тщательно учитывать условия договора с заказчиком. Специалист обязан получить достаточно внятное представление об аспектах финансово-хозяйственной деятельности компании и произвести оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля для определения вероятности возникновения ошибок, которые впоследствии могут повлиять на достоверность финансовой отчетности и аудиторский риск. На основе такой оценки определяется масштаб и количество предстоящих процедур и примерные трудозатраты. Эта информация находит свое отражение в общем плане проверки и программе аудита. На этом этапе также надо решить, стоит ли привлекать экспертов, а также определиться с составом аудиторской команды.

Выполнение аудиторских процедур и оформление документации составляет второй, наиболее затратный по времени, этап проведения аудита. Он предполагает сбор аудиторских доказательств и их документирование.

Третий этап - это составление аудиторского заключения <http://taud.ru/services/audit-report.html>. На этом этапе обобщаются результаты проверки, формируется мнение относительно достоверности отчетности и соответствия ее действующему законодательству, а также формулируется сводная информация для руководства проверяемой компании, дается оценка результатов проверки и производится оформление аудиторского заключения.

Понимание задач каждого из этапов аудиторской проверки помогает аудитору в их успешном решении и дает возможность четко соблюсти сроки проверки согласно заключенному договору.

Составление аудиторского заключения - завершающий этап аудиторской проверки.

Определение аудиторского заключения дано в п.1 ст.10 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Заключение аудиторской организации по результатам проверки годовой отчетности - обязательная составная часть годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудиторское заключение включает в себя следующие основные элементы:

а) наименование;

б) адресата;

в) сведения об аудиторе:

организационно-правовая форма и наименование, для индивидуального аудитора - фамилия, имя, отчество и указание на осуществление им своей деятельности без образования юридического лица;

место нахождения;

номер и дата свидетельства о государственной регистрации;

номер, дата предоставления лицензии на осуществление аудиторской деятельности и наименование органа, предоставившего лицензию, а также срок действия лицензии;

членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении;

г) сведения об аудируемом лице:

организационно-правовая форма и наименование;

место нахождения;

номер и дата свидетельства о государственной регистрации;

сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности;

д) вводную часть;

е) часть, описывающую объем аудита;

ж) часть, содержащую мнение аудитора;

з) дату аудиторского заключения;

и) подпись аудитора.

Необходимо соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения, чтобы облегчить его понимание пользователем и помочь обнаружить необычные обстоятельства в случае их появления.

Аудиторское заключение должно иметь наименование "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности" для того, чтобы отличить аудиторское заключение от заключений, составленных другими лицами, например должностными лицами аудируемого лица, советом директоров.

Аудиторское заключение должно быть адресовано лицу, предусмотренному законодательством Российской Федерации и договором о проведении аудита. Как правило, аудиторское заключение адресуется собственнику аудируемого лица (акционерам), совету директоров и т.п.

Аудиторское заключение должно содержать перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава.

Аудиторское заключение должно включать заявление о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности возложена на аудируемое лицо, и заявление о том, что ответственность аудитора заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности этой финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аудиторское заключение должно описывать объем аудита с указанием, что аудит был проведен в соответствии с федеральными законами, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых является аудитор, либо в соответствии с иными документами. Под объемом аудита понимается способность аудитора выполнить процедуры аудита, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности. Это необходимо для получения пользователем уверенности в том, что аудит был проведен в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, правилами и стандартами.

Аудиторское заключение должно содержать заявление о том, что аудит был спланирован и проведен с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

В аудиторском заключении должно быть указано, что аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;

оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;

определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

оценку общего представления офинансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудиторское заключение должно содержать заявление аудитора относительно того, что аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В аудиторском заключении должны быть четко указаны основные принципы и методы (применяемый порядок) ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Основные принципы и методы бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности определяются соответствующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Помимо мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности может возникнуть необходимость выразить в аудиторском заключении мнение по поводу соответствия этой отчетности другим требованиям, а также относительно иных документов и сделок, относящихся к финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица, если они подлежат обязательной аудиторской проверке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудитор должен указать в аудиторском заключении дату, когда был завершен аудит, т.к. данное обстоятельство предоставляет пользователю основания полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на финансовую (бухгалтерскую) отчетность события и операции, имевшие место с даты окончания проведения аудита до даты подписания аудиторского заключения.

Поскольку аудитор должен составить аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной и представленной руководством аудируемого лица, аудитор не должен указывать в заключении дату, предшествующую дате подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно быть подписано руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата. Эти подписи должны быть скреплены печатью.

К аудиторскому заключению прилагается финансовая (бухгалтерская) отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации относительно подготовки такой отчетности. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, листы пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров, согласованном аудитором и аудируемым лицом, но и аудитор, и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения и прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

# ***2. Анализ финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"***

# ***2.1 Общая характеристика деятельности ООО "МЮРЕГО"***

Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью "Мюрего". Сокращенное наименование: ООО "Мюрего".

Общество зарегистрировано 27 августа 2001 года регистратором является Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Воркуте Республики Коми. Компания ООО "Мюрего" находится по адресу: 169926, Республика Коми, г. Воркута, пгт. Северный.

Общество является юридическим лицом по российскому праву: имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет круглую печать со своим наименованием и указанием на место нахождения, угловой штамп и фирменные бланки, может иметь эмблему, свой торговый знак, зарегистрированный в установленном порядке, иную символику и средства индивидуализации.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти.

Общество является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Предметом деятельности общества является наиболее полное удовлетворение общественных потребностей в разнообразных высококачественных товарах и услугах, развитие предпринимательской деятельности и получение прибыли.

Основным видом деятельности является "Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания".

Общество имеет право осуществлять и другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством на территории Российской Федерации.

Общество имеет самостоятельный баланс и расчетный счет.

Деятельность Общества осуществляется на основании внедрения и реализации новейших достижений научно-технического прогресса через самостоятельно заключаемые договора с заказчиками и исполнителями с реализацией результатов своей деятельности по установленным, самостоятельно установленным или договорным ценам.

Общество самостоятельно формирует свою структуру, штатное расписание, определяет формы, систему и размеры оплаты труда, а так же другие виды доходов работников с учетом действующего законодательства.

Организационная структура общества построена по линейно-функциональному типу, обеспечивающему четкую вертикальную интеграцию и централизацию принятия ключевых решений. Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1

Руководство обществом осуществляется директором, который осуществляет полный контроль за деятельностью организации, координирует, планирует и осуществляет руководство всеми необходимыми этапами и процессами, происходящими в организации, организует слаженную работу всех структурных подразделений. В подчинении директора находятся коммерческий директор и зам. директора по финансам.

Коммерческий директор руководит работой шеф-повара, работой зав. склада и администратора. Шеф-повар управляет процессом изготовления блюд. Администратор организует работу официантов и младшего обслуживающего персонала.



Рисунок 2.1 - Организационная структура управления ООО "Мюрего"

Заместитель директора по финансам руководит отделом кадров и бухгалтерией. Отдел кадров занимается подбором и отбором персонала, следит за повышением квалификации работников.

Бухгалтерия ведет строгую отчетность бухгалтерских и налоговых документов, оформляет все документы в программе "1С-Бухгалтерия". Главный бухгалтер отчитывается поквартально и ежегодно в Налоговой Инспекции по месту регистрации фирмы. Через бухгалтерию проходят также и документы по личному составу, финансовой и налоговой отчетности, документы по заказчикам и поставщикам, а также нормативно-технические акты, распоряжения и постановления, регламентирующие деятельность отдельных подразделений, служб, отделов, а также организации в целом.

Организационная структура управления позволяет ООО "Мюрего" эффективно функционировать и оптимально использовать все свои производственные ресурсы: трудовые, финансовые, материальные и др.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства несет руководитель. На ООО "Мюрего" бухгалтерская служба учреждена как отдельное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ООО "Мюрего" имеет высшее специальное образование и стаж по специальности более восьми лет. В его подчинении находится один бухгалтер.

Бухгалтерия ООО "Мюрего" обязана решать следующие задачи:

Формирование достоверной, полной и своевременной информации о совершенных хозяйственных операциях по приобретению и использованию имущества экономическим субъектом, его обязательствам;

Предупреждение и нейтрализация непроизводительных потерь на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств независимо от причин их возникновения;

Предоставление пользователям необходимой информации, соответствующей требованиям действующего законодательства, обо всех участках деятельности экономического субъекта;

Своевременное и полное представление качественной отчетности внутренним и внешним пользователям учетной информации о финансовых результатах деятельности экономического субъекта и его финансовом положении, а также его положении на соответствующем рынке товаров, работ или услуг.

Строение учетных регистров, применяемых в бухгалтерском учете, их взаимосвязь, последовательность и способы записи в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета.

Форма бухгалтерского учета - это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке соответствующими приемами записей. Формы бухгалтерского учета непрерывно развиваются от простейших бухгалтерских книг при мемориально-ордерной до современных рационально построенных регистров автоматизированных систем.

На ООО "Мюрего" применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.

В основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета лежат принципы накапливания и систематизации данных первичных документов в учетных регистрах, позволяющие обеспечить синтетический и аналитический учет средств, источников и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета.

Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово - хозяйственной и коммерческой деятельностью предприятия, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

Аналитический и синтетический учет осуществляется, в единой системе записей, используя для этого два вида бухгалтерских регистров: журналы-ордера и вспомогательные ведомости.

Основными регистрами этой формы учета являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются обычно в тех случаях, когда необходимые аналитические показатели сложно получить непосредственно в журналах-ордерах. Поэтому данные первичных документов предварительно группируются в ведомостях, а их итоги затем переносятся в журналы - ордера.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу.

По данным Главной книги составляется сальдовый бухгалтерский баланс.

На ООО "Мюрего" применяется автоматизация бухгалтерского учета с помощью программы "1 С Бухгалтерия".

Бухгалтерский учет в Российской Федерации отвечает требованиям рыночной экономики и базируется на международных стандартах учета и отчетности.

В соответствии с этим он регламентируется четырехуровневой системой документов.

Первый уровень - законы Российской Федерации, устанавливающие единые правовые, методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в России. К ним относятся Гражданский кодекс РФ и Федеральные законы, например, закон "О бухгалтерском учете", в котором отражаются обязательность, правила и принципы ведения учета всеми предприятиями и организациями.

Второй уровень - нормативные акты Президента и Правительства РФ, других правительственных органов, которым предоставлено право разрабатывать и утверждать в пределах своей компетенции обязательные для исполнения нормы. Они используются при разработке положений на этапах регулирования системы нормативных документов.

Третий уровень - положения (стандарты), планы счетов, инструкции, приказы и другие нормативные акты о бухгалтерском учете по отдельным темам и направлениям. Этот уровень является главным. По нему издаются нормативные документы с целью дальнейшего приближения организации бухгалтерского учета в России к международным стандартам учета и отчетности.

Четвертый уровень - документы, которые носят рекомендательный характер по организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций. Они предназначены для внутреннего использования.

# ***2.2 Анализ бухгалтерского баланса ООО "МЮРЕГО"***

При составлении форм бухгалтерской отчетности ООО "Мюрего" используются данные Главной книги.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса ООО "Мюрего" за период, предшествующий отчетному году.

В бухгалтерском балансе ООО "Мюрего" показывается состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Баланс имеет большое значение для руководства организацией. Он отражает состояние средств ООО "Мюрего" в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость между собой. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и его финансовое состояние. Например, по данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др.

По данным баланса выявляются недостатки в работе ООО "Мюрего" и финансовом состоянии, а также их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению. Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Анализ динамики актива баланса приведен в таблице 2.1

Таблица 2.1 - Анализ динамики актива баланса за 2009-2011 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Значения по годам, тыс. руб.  | Изменения, тыс. руб.  | Изменения, % |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Внеоборотные активы | 427091 | 463558 | 444927 | 36467 | -18631 | 17836 | 108,54 | 95,98 | 104,18 |
| Нематериальные активы | 14 | 16 | 15 | 2 | -1 | 1 | 114,29 | 93,75 | 107,14 |
| Основные средства | 397524 | 426897 | 405480 | 29373 | -21417 | 7956 | 107,39 | 94,98 | 102,00 |
| Незавершенное строительство | 13680 | 16563 | 16490 | 2883 | -73 | 2810 | 121,07 | 99,56 | 120,54 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 10965 | 10965 | 10965 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Оборотные активы | 191585 | 197733 | 337529 | 6148 | 139796 | 145944 | 103,21 | 170,70 | 176,18 |
| Запасы | 149681 | 151718 | 167138 | 2037 | 15420 | 17457 | 101,36 | 110,16 | 111,66 |
| НДС | 1436 | 1767 | 1604 | 331 | -163 | 168 | 123,05 | 90,78 | 111,70 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 39663 | 42674 | 168084 | 3011 | 125410 | 128421 | 107,59 | 393,88 | 423,78 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Денежные средства | 805 | 1574 | 703 | 769 | -871 | -102 | 195,53 | 44,66 | 87,33 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 42615 | 121165 | 163780 | 106,89 | 118,32 | 126,47 |

Из данных таблицы видно, что за анализируемый период активы предприятия выросли на 163780 тыс. руб. или на 26,47%, в том числе за 2010 год на 6,89% и за 2011 год на 18,32%.

Рост активов предприятия произошел за счет роста как внеоборотных, так и оборотных активов.

Внеоборотные активы выросли за анализируемый период на 17836 тыс. руб. или на 4,18% в том числе за 2010 год - на 8,54%, а за 2011 год они снизились на 4,02%.

Рост внеоборотных активов в 2011 году по сравнению с 2009 годом обусловлен ростом стоимости основных средств на 2,00%, ростом стоимости незавершенного строительства на 20,54% и ростом стоимости нематериальных активов на 7,14% к уровню 2009 года. Однако по сравнению с 2010 годом произошло снижение стоимости нематериальных активов на 7,25%, стоимости основных средств на 6,02% и стоимости незавершенного строительства на 0,44%.

Таким образом, можно сделать вывод, что изменение во внеоборотных активах можно оценить положительно, так как выросла наиболее производительная часть внеоборотных активов - основные средства и незавершенное строительство.

Оборотные активы предприятия выросли за анализируемый период на 76,18%, в том числе в 2010 году на 3,21%, а в 2011 году на 70,70%. Рост оборотных активов предприятия обусловлен ростом запасов, НДС и краткосрочной дебиторской задолженности. Запасы предприятия за анализируемый период выросли на 17457 тыс. руб. или на 11,66%, в том числе за 2010 год на 1,36% и за 2011 год на 11,66%. НДС за анализируемый период увеличился на 168 тыс. руб. или на 11,70%, в том числе за 2010 год на 23,05%, а в 2011 году сократился на 9,22%. Рост краткосрочной дебиторской задолженности составил 128421 тыс. руб. или 323,78%, в том числе в 2010 году на 7,59% и в 2011 году на 293,88%.

В то же время за анализируемый период наблюдается снижение денежных средств предприятия на 102 тыс. руб. или на 12,67%.

Таким образом, изменения в оборотных активах можно оценить отрицательно, так как выросли наименее ликвидные виды оборотных активов, а наиболее ликвидные уменьшились.

В целом изменения в активе баланса можно охарактеризовать отрицательно с точки зрения текущей перспективы, так как произошли отрицательные изменения в оборотных активах, а с точки зрения долгосрочной перспективы изменения в активах оцениваются положительно, так как произошли положительные изменения во внеоборотных активах.

Анализ динамики пассива баланса предприятия приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ динамики пассива за 2008-2010 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Значения по годам, тыс. руб.  | Изменения, тыс. руб.  | Изменения, % |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Капитал и резервы | 337002 | 345179 | 345438 | 8177 | 259 | 8436 | 102,43 | 100,08 | 102,50 |
| Уставный капитал | 205 | 205 | 205 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Добавочный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |  |
| Резервный капитал | 150 | 150 | 150 | 0 | 0 | 0 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Нераспре-деленная прибыль | 336647 | 344824 | 345083 | 8177 | 259 | 8436 | 102,43 | 100,08 | 102,51 |
| Долгосрочные обязательства | 14894 | 18470 | 21413 | 3576 | 2943 | 6519 | 124,01 | 115,93 | 143,77 |
| Займы и кредиты | 14894 | 18470 | 21413 | 3576 | 2943 | 6519 | 124,01 | 115,93 | 143,77 |
| Краткосрочные обязательства | 266780 | 297642 | 415605 | 30862 | 117963 | 148825 | 111,57 | 139,63 | 155,79 |
| Займы и кредиты | 612 | 403 | 247 | -209 | -156 | -365 | 65,85 | 61,29 | 40,36 |
| Кредиторская задолженность | 264324 | 294207 | 412326 | 29883 | 118119 | 148002 | 111,31 | 140,15 | 155,99 |
| Задолженность учредителей | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Доходы будущих периодов | 1844 | 3032 | 3032 | 1188 | 0 | 1188 | 164,43 | 100,00 | 164,43 |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 42615 | 121165 | 163780 | 106,89 | 118,32 | 126,47 |

Источники имущества предприятия за анализируемый период выросли на 163780 тыс. руб. или на 26,47%, в том числе в 2010 году на 6,89% и в 2011 году на 18,32%. Рост пассивов предприятия произошел за счет роста собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Рост собственного капитала предприятия на 2,50% обусловлен ростом прибыли предприятия на 2,51%, в том числе в 2010 году на 2,43% и в 2011 году на 0,08%.

Рост долгосрочных обязательств на 43,77% обусловлен ростом размера займов и кредитов предприятия, взятых на длительный срок на 43,77%, в том числе в 2010 году на 24,01% и в 2011 году на 15,93%.

Краткосрочные обязательства предприятия выросли на 55,79% за счет роста кредиторской задолженности на 55,99%, в том числе в 2010 году на 11,31% и в 2011 году на 40,15% и роста доходов будущих периодов на 64,43%, в том числе в 2010 году на 64,43%, а в 2011 году прироста не не было.

Таким образом, можно сделать вывод, что изменения в пассивах в целом можно охарактеризовать отрицательно, так как рост обязательств предприятия значительно превышает рост собственного капитала, что приведет к снижению финансовой устойчивости предприятия.

В таблице 2.3 приведен анализ структуры актива баланса предприятия.

Таблица 2.3 - Анализ структуры актива баланса предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Значения по годам, тыс. руб.  | Структура, % | Изменения, % |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Внеоборотные активы | 427091 | 463558 | 444927 | 69,03 | 70,10 | 56,86 | 1,07 | -13,24 | -12,17 |
| Нематериальные активы | 14 | 16 | 15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Основные средства | 397524 | 426897 | 405480 | 64,25 | 64,56 | 51,82 | 0,30 | -12,73 | -12,43 |
| Незавершенное строительство | 13680 | 16563 | 16490 | 2,21 | 2,50 | 2,11 | 0,29 | -0,40 | -0,10 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 10965 | 10965 | 10965 | 1,77 | 1,66 | 1,40 | -0,11 | -0,26 | -0,37 |
| Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Оборотные активы | 191585 | 197733 | 337529 | 30,97 | 29,90 | 43,14 | -1,07 | 13,24 | 12,17 |
| Запасы | 149681 | 151718 | 167138 | 24, 19 | 22,94 | 21,36 | -1,25 | -1,58 | -2,83 |
| НДС | 1436 | 1767 | 1604 | 0,23 | 0,27 | 0, 20 | 0,04 | -0,06 | -0,03 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 39663 | 42674 | 168084 | 6,41 | 6,45 | 21,48 | 0,04 | 15,03 | 15,07 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Денежные средства | 805 | 1574 | 703 | 0,13 | 0,24 | 0,09 | 0,11 | -0,15 | -0,04 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

На основании данных таблицы 2.3 видно, что основную долю актива предприятия в анализируемом периоде составляют внеоборотные активы. Однако за анализируемый период доля внеоборотных активов предприятия снижается с 69,03% в 2009 году до 56,86% в 2011 году, что говорит о росте мобильности предприятия.

Снижение доли внеоборотных активов обусловлено снижением доли основных средств на 12,43%, снижения доли незавершенного строительства на 0,10% и доли долгосрочных финансовых вложений на 0,37%. Таким образом, изменения в структуре внеоборотных активов можно оценить положительно, так как их снижение приводит к росту мобильности предприятия.

Доля оборотных активов за анализируемый период выросла с 30,97% в 2007 году до 43,14% в 2011 году или на 12,17%. Рост доли оборотных активов обусловлен ростом доли краткосрочной дебиторской задолженности на 15,07%, в том числе за 2010 год на 0,04% и за 2011 год на 15,03%.

В то же время доля денежных средств предприятия за анализируемый период снизилась на 0,04%, доля запасов снизилась на 2,83% и доля НДС снизилась на 0,03%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в целом изменения в структуре оборотных активов можно оценить положительно, так как произошло снижение доли внеоборотных активов и запасов предприятия, а доля более ликвидных активов предприятия выросла.

Анализ динамики структуры пассивов предприятия приведен в таблице 2.4

На основании данных таблицы 2.4 видно, что основную долю пассивов предприятия в 2009 году составлял собственный капитал предприятия, но за анализируемый период его доля снизилась с 54,47% в 2009 году до 44,15% в 2011году и увеличилась доля краткосрочных обязательств с 43,12% в 2009 году до 52,70% в 2011 году.

Снижение доли собственного капитала предприятия на 10,32% обусловлено снижением доли нераспределенной прибыли предприятия на 10,31% и доли уставного и резервного капитала по 0,01%.

Таблица 2.4 - Анализ динамики структуры пассива за 2009-2011 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Значения по годам, тыс. руб.  | Структура, % | Изменения, % |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Капитал и резервы | 337002 | 345179 | 345438 | 54,47 | 52, 20 | 44,15 | -2,27 | -8,05 | -10,32 |
| Уставный капитал | 205 | 205 | 205 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,00 | 0,00 | -0,01 |
| Добавочный капитал | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный капитал | 150 | 150 | 150 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | -0,01 |
| Нераспре-деленная прибыль | 336647 | 344824 | 345083 | 54,41 | 52,14 | 44,10 | -2,27 | -8,04 | -10,31 |
| Долгосрочные обязательства | 14894 | 18470 | 21413 | 2,41 | 2,79 | 2,74 | 0,39 | -0,06 | 0,33 |
| Займы и кредиты | 14894 | 18470 | 21413 | 2,41 | 2,79 | 2,74 | 0,39 | -0,06 | 0,33 |
| Краткосрочные обязательства | 266780 | 297642 | 415605 | 43,12 | 45,01 | 53,12 | 1,89 | 8,11 | 9,99 |
| Займы и кредиты | 612 | 403 | 247 | 0,10 | 0,06 | 0,03 | -0,04 | -0,03 | -0,07 |
| Кредиторская задолженность | 264324 | 294207 | 412326 | 42,72 | 44,49 | 52,70 | 1,77 | 8,21 | 9,97 |
| Задолженность учредителей | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы будущих периодов | 1844 | 3032 | 3032 | 0,30 | 0,46 | 0,39 | 0,16 | -0,07 | 0,09 |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Рост доли краткосрочных обязательств на 9,99% произошел за счет роста доли кредиторской задолженности предприятия на 9,97% в связи с ростом ее абсолютного значения.

Доля долгосрочных обязательств предприятия не велика, но за анализируемый период увеличилась с 2,41% до 2,74% за счет роста доли долгосрочных кредитов и займов.

Таким образом, можно сделать вывод, что изменения в структуре пассивов предприятия можно оценить отрицательно, так как они привели к снижению доли собственного капитала и росту доли заемного капитала, что означает рост зависимости предприятия от внешних кредиторов.

Анализ ликвидности баланса проведем в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Баланс ликвидности за 2009-2011 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нование статьи | Значения по годам, тыс. руб.  | Изменения, тыс. руб.  | Изменения, % |
|  | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| А1 | 805 | 1574 | 703 | 769 | -871 | -102 | 195,53 | 44,66 | 87,33 |
| А2 | 39663 | 42674 | 168084 | 3011 | 125410 | 128421 | 107,59 | 393,88 | 423,78 |
| А3 | 151117 | 153485 | 168742 | 2368 | 15257 | 17625 | 101,57 | 109,94 | 111,66 |
| А4 | 427091 | 463558 | 444927 | 36467 | -18631 | 17836 | 108,54 | 95,98 | 104,18 |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 42615 | 121165 | 163780 | 106,89 | 118,32 | 126,47 |
| П1 | 264324 | 294207 | 412326 | 29883 | 118119 | 148002 | 111,31 | 140,15 | 155,99 |
| П2 | 2456 | 3435 | 3279 | 979 | -156 | 823 | 139,86 | 95,46 | 133,51 |
| П3 | 14894 | 18470 | 21413 | 3576 | 2943 | 6519 | 124,01 | 115,93 | 143,77 |
| П4 | 337002 | 345179 | 345438 | 8177 | 259 | 8436 | 102,43 | 100,08 | 102,50 |
| Баланс | 618676 | 661291 | 782456 | 42615 | 121165 | 163780 | 106,89 | 118,32 | 126,47 |

В таблице рассчитаны следующие показатели:

. Наиболее ликвидные активы

А1 = Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения,

А1 (2009) = 805+0 = 805;

А1 (2010) = 1574+0 = 1574;

А1 (2011) = 703+0 = 703.

. Быстрореализуемые активы

А2 = Краткосрочная дебиторская задолженность + Готовая продукция и товары для перепродажи,

А2 (2009) = 39663 + 0 = 39663;

А2 (2010) = 42674 + 0 = 42674;

А2 (2011) = 168084 + 0 = 168084.

. Медленно реализуемые активы

А3 = Запасы - Готовая продукция + НДС + Прочие оборотные активы,

А3 (2009) = 149681 - 0 +1436 + 0 = 151117;

А3 (2010) = 151718 - 0 + 1767 + 0 = 153485;

А3 (2011) = 167138 - 0 + 1604 + 0 = 168742.

. Труднореализуемые активы

А4 = Внеоборотные активы + Долгосрочная дебиторская задолженность,

А4 (2009) = 427091 + 0 = 427091;

А4 (2010) = 463558 + 0 = 463558;

А4 (2011) = 444927 + 0 = 444927.

5. Наиболее срочные обязательства

П1 = Кредиторская задолженность + Задолженность участникам по выплате доходов,

П1 (2009) = 264324 + 0=264324;

П1 (2010) = 294207+0 = 294207;

П1 (2011) = 412326 + 0 = 412326.

. Краткосрочные обязательства

П2 = Краткосрочные обязательства - Кредиторская задолженность - Задолженность участникам по выплате доходов,

П2 (2009) = 266780 - 264324 - 0 = 2456;

П2 (2010) = 297642 - 294207 - 0 = 3435;

П2 (2011) = 415605 - 412326 - 0 = 3279.

. Долгосрочные обязательства

П3 = Долгосрочные обязательства,

П3 (2009) = 14894;

П3 (2010) = 18470;

П3 (2011) = 21413.

. Постоянные пассивы

П4 = Капитал и резервы,

П4 (2009) = 337002;

П4 (2010) = 345179;

П4 (2011) = 345438.

На основании данных таблицы 2.5 видно, что у рассматриваемого предприятия в анализируемом периоде уменьшились наиболее ликвидные активы группы А1, а активы групп А2, А3 и А4 выросли. Наиболее сильно выросли активы группы А2, что связано с ростом дебиторской задолженности организации.

В пассиве предприятия рост наблюдался по всем группам пассивов.

На основании данных таблицы 2.5 определим излишек или недостаток финансирования активов за счет отдельных видов пассивов в таблице 2.6

В таблице рассчитаны следующие показатели:

А1-П1 (2009) = 805 - 264324 = - 263519;

А1-П1 (2010) = 1574 - 294207 = - 292633;

А1-П1 (2011) = 703 - 412326 = - 411623.

А2-П2 (2009) = 39663 - 2456 = 37207;

А2-П2 (2010) = 42674 - 3435 = 39239;

А2-П2 (2011) = 168084 - 3279 = 164805.

А3-П3 (2009) = 151117 - 14894 = 136223;

А3-П3 (2010) = 153485 - 18470 = 135015;

А3-П3 (2011) = 168742 - 21413 = 147329.

П4 - А4 (2009) = 337002 - 427091 = - 90089;

П4 - А4 (2010) = 345179 - 463558 = - 118379;

П4 - А4 (2011) = 345438 - 444927 = - 99489.

(А1+А2) - (П1+П2) (2009) = (805+39663) - (264324+2456) = - 226312;

(А1+А2) - (П1+П2) (2010) = (1574 + 42674) - (294207 + 3435) = - 253394;

(А1+А2) - (П1+П2) (2011) = (703 + 168084) - (412326 + 3279) = - 246818.

На основании данных таблицы 2.6 видно, что предприятие в анализируемом периоде имеет недостаток в финансировании пассивов группы П1, то есть не обладает мгновенной ликвидностью, так как ему не хватает денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств - кредиторской задолженности. В динамике наблюдается рост недостатка предприятия в финансировании кредиторской задолженности, что говорит о его неплатежеспособности, то есть соотношение А1 больше П1 не выполняется.

Таблица 2.6 - Определение излишка или недостатка ликвидности

|  |  |
| --- | --- |
| Недостаток/излишек | Значения по годам, тыс. руб.  |
|  | 2009 | 2010 | 2011 |
| А1-П1 | -263519 | -292633 | -411623 |
| А2-П2 | 37207 | 39239 | 164805 |
| А3-П3 | 136223 | 135015 | 147329 |
| П4-А4 | -90089 | -118379 | -99489 |
|  (А1+А2) - (П1+П2)  | -226312 | -253394 | -246818 |

Активы группы А2 покрывают пассивы группы П2 полностью, что говорит о том, что предприятие располагает средствами для финансирования краткосрочных кредитов и займов, то есть предприятие ликвидно, т.к. отношение А2 больше П2 выполняется.

Активы группы А3 полностью покрывают пассивы группы П3, что свидетельствует о ликвидности предприятия, то есть отношение А3 больше П3 выполняется.

Пассивы группы П4 меньше активов группы А4, что свидетельствует о не достаточности собственных оборотных средств предприятия и не выполнении четвертого условия ликвидности баланса (П4 больше А4).

Таким образом, в анализируемом периоде условия ликвидности баланса предприятия полностью не выполняются, что свидетельствует о том, что баланс предприятия неликвидный, это подтверждает, что предприятие финансово не устойчивое.

Наиболее ликвидные активы групп А1 и А2 не превышают пассивы групп П1 и П2, что свидетельствует об отсутствии у предприятия текущей ликвидности.

Анализ относительных показателей ликвидности, рассчитанных на основании данных таблицы 2.5, приведен в таблице 2.7

В таблице рассчитаны следующие показатели:

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

Ктл = (А1+А2+А3) / (П1+П2),

Тогда

Ктл 2009 = (805+39663+151117) / (264324+2456) = 0,718;

Ктл 2010 = (1574 + 42674+153485) / (294207 + 3435) = 0,664;

Ктл 2011 = (703 + 168084+168742) / (412326 + 3279) = 0,812.

Коэффициент промежуточной ликвидности рассчитывается по формуле:

Кпл = (А1+А2) / (П1+П2), (1)

Где

Кпл 2009 = (805+39663) / (264324+2456) = 0,152;

Кпл 2010 = (1574 + 42674) / (294207 + 3435) = 0,149;

Кпл 2011 = (703 + 168084) / (412326 + 3279) = 0,406.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

Кал = А1/ (П1+П2), (2)

Где

Кал 2009 = 805/ (264324+2456) = 0,003;

Кал 2010 = 1574/ (294207 + 3435) = 0,005;

Кал 2011 = 703/ (412326 + 3279) = 0,002.

Таблица 2.7 - Коэффициенты ликвидности за 2009-2011 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициенты ликвидности  | Норма | Значения по годам, тыс. руб.  | Изменения |
|  |  | 2009 | 2010 | 2011 | 2010/ 2009 | 2011/ 2010 | 2011/ 2009 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,00 | 0,718 | 0,664 | 0,812 | 92,5 | 122,3 | 113,1 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,00 | 0,152 | 0,149 | 0,406 | 98,0 | 272,5 | 267,1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0, 20 | 0,003 | 0,005 | 0,002 | 166,7 | 400,0 | 66,7 |

На основании данных таблицы 2.7 видно, что норматив по значению показателей ликвидности на предприятии не выполняется, что свидетельствует о том, что рассматриваемое предприятие не ликвидное, не платежеспособное и финансово не устойчивое.

Коэффициент абсолютной ликвидности у рассматриваемого предприятия меньше норматива и уменьшается в динамике с 0,003 до 0,002, что свидетельствует о том, что рассматриваемое предприятие не платежеспособное и финансово не устойчивое.

Коэффициент промежуточной ликвидности у рассматриваемого предприятия в анализируемом периоде увеличивается с 0,152 до 0,406, но меньше норматива за весь период, что свидетельствует о том, что рассматриваемое предприятие не платежеспособное и финансово не устойчивое.

Коэффициент текущей ликвидности у рассматриваемого предприятия также меньше норматива, но увеличивается в динамике, что свидетельствует о том, что текущая ликвидность рассматриваемого предприятия повышается, как и финансовая устойчивость.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ ликвидности предприятия свидетельствует, что рассматриваемое предприятие в целом не ликвидное, не платежеспособное и финансово не устойчивое, в динамике наблюдается рост его ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

# ***2.3 Анализ отчета о прибылях и убытках ООО "МЮРЕГО"***

Динамика финансовых результатов деятельности предприятия представлена в таблице 2.8.

Из данных таблицы 2.8 видно, что за анализируемый период валовая выручка увеличилась на 3,2%, за счет того, что себестоимость продукции снижается быстрее, чем выручка от реализации.

Таблица 2.8 - Динамика прибыли (убытков) предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень состава работников | 2009 год | 2010 год | 2011 год | Горизонтальный анализ, % | Трендовый анализ % 2011 г. к 2009 г.  |
|  |  |  |  | 2010 г. к 2009 г.  | 2011 г. к 2010 г.  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка от продажи товаров (работ, услуг)  | 485180 | 465604 | 398604 | 96,0 | 85,6 | 82,2 |
| Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)  | 456264 | 444720 | 368770 | 97,5 | 82,9 | 80,8 |
| Валовая прибыль | 28916 | 20884 | 29834 | 72,2 | 142,9 | 103,2 |
| Коммерческие расходы | 1508 | 3274 | 1599 | 217,1 | 48,8 | 106,0 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 27408 | 17610 | 28235 | 64,3 | 160,3 | 103,0 |
| Проценты к уплате | 9561 | 5476 | 9850 | 57,3 | 85,2 | 103,0 |
| Доходы от участия в других организациях | 80611 | 75543 | 64333 | 93,7 | 85,2 | 79,8 |
| Прочие операционные расходы | 84225 | 66722 | 94123 | 79,2 | 141,1 | 111,8 |
| Внереализационные доходы | 55306 | 86274 | 71289 | 156,0 | 82,6 | 106,7 |
| Внереализационые расходы | 66792 | 108413 | 61461 | 162,3 | 56,7 | 92,0 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 8477 | 417 | 340 | 4,6 | 81,5 | 4,0 |
| Текущий налог на прибыль | 1185 | 924 | - | 78,0 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчётного периода | 8177 | 317 | 258 | 3,8 | 81,4 | 3,2 |

Прибыль от продаж за анализируемый период увеличилась только на 3,0%, из-за роста коммерческих расходов на 6,0%.

Прибыль до налогообложения значительно снизилась, а именно с 8477 тыс. руб. до 340 тыс. руб. за счет превышения роста операционных расходов над ростом операционных доходов предприятия.

Снижение чистой прибыли предприятия с 8177 тыс. руб. до 258 тыс. руб. или на 96,8% произошло в результате снижения прибыли до налогообложения. Нераспределенная прибыль предприятия за анализируемый период выросла на 343,5%.

Таким образом, повышение выручки от реализации приведёт к повышению эффективности производства.

Относительным показателем измерения прибыльности является показатель рентабельности. Расчет этих показателей проведем в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Динамика показателей рентабельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перечень состава работников | 2009 год | 2010 год | 2011 год | Горизонтальный анализ, +,- | Трендовый анализ (+,-) 2011 г. К 2009 г.  |
|  |  |  |  | 2010 г. к 2009 г.  | 2011 г. К 2010 г.  |  |
| Рентабельность продукции, % | 6,3 | 4,7 | 8,1 | -1,6 | 3,4 | 1,8 |
| Рентабельность продаж, % | 6,0 | 4,5 | 7,5 | -1,5 | 3,0 | 1,5 |
| Рентабельность активов, % | 4,7 | 3,2 | 3,8 | -1,5 | 0,6 | -0,9 |
| Рентабельность собственного капитала, % | 8,6 | 6,1 | 8,6 | -2,5 | 2,5 | 0 |

Из данных таблицы видно, что деятельность предприятия рентабельна и рентабельность его растет. Рентабельность продукции увеличилась на 1,8%, рентабельность продаж увеличилась на 1,5%. Рентабельность активов снизилась на 0,9%, а рентабельность собственного капитала осталась на уровне 2009 года.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО "Мюрего" прибыльно и рентабельно, однако предприятию необходимо разрабатывать мероприятия по улучшению финансовых результатов своей хозяйственной деятельности, что в свою очередь приведет к улучшению финансового состояния.

# ***3. Аудит финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО" и основные направления совершенствования финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"***

# ***3.1 Формирование финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО" и оценка ее достоверности***

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и за определенный период.

Отчетность ООО "МЮРЕГО" включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы в организации.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а так же для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью ООО "МЮРЕГО" и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной и своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Отчетность ООО "МЮРЕГО" классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По видам отчетность подразделяется на бухгалтерскую, содержащую сведения об имуществе и источниках его образования; статистическую - это сведения по отдельным показателям деятельности организации; оперативную - сведения за короткие промежутки времени (неделя, декада, месяц).

По периодичности составления различают периодическую, составленную на внутригодовую дату, и годовую отчетность. Периодическая отчетность предоставляется в налоговые органы по месту регистрации организации ежеквартально до 28 числа месяца следующего за отчетным. Годовая отчетность предоставляется в налоговые органы до 28 марта года следующего за отчетным.

По объему содержащихся сведений различают отчетность внутреннюю, содержащую данные о работе на каком-то участке деятельности организации, и внешнюю, характеризующую деятельность организации в целом.

По степени обобщения данных отчеты делят на первичные, от одной организации, и сводные, составляемые вышестоящими организациями.

Основными документами, регулирующими бухгалтерскую отчетность, в соответствии с которыми составляется отчетность ООО "МЮРЕГО" являются:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.98 №34),

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (Приказ МФ РФ от 06.07.99 №43н).

Бухгалтерская отчетность ООО "МЮРЕГО" состоит из:

бухгалтерского баланса (Форма 1) (приложение 1,2),

Отчета о прибылях и убытках (Форма 2) (приложение 3.4).

Данные в отчетности ООО "МЮРЕГО" приводятся минимум за два года - отчетный и предшествующий.

ООО "МЮРЕГО" предоставляет бухгалтерскую отчетность в налоговые органы по месту регистрации организации, собственникам имущества организации, а также территориальным органам государственной статистики по месту регистрации. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность ООО "МЮРЕГО" предоставляется по законодательству РФ.

К информации, формируемой в бухгалтерской отчетности ООО "МЮРЕГО", предъявляются следующие требования:

требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности;

требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы;

требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому;

требование сопоставимости означает, что в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному году;

требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным;

требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и главным бухгалтером;

Для того чтобы бухгалтерская отчетность ООО "МЮРЕГО" соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности ООО "МЮРЕГО" предшествует значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов. Закрытие счетов на ООО "МЮРЕГО" начинают со счетов производств. В первую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 97 "Расходы будущих периодов", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Затем калькулируют себестоимость товаров, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", распределяется прибыль и закрывается счет 99 "Прибыли и убытки".

При составлении форм бухгалтерской отчетности ООО "МЮРЕГО" используются данные Главной книги.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса ООО "МЮРЕГО" за период, предшествующий отчетному году.

В бухгалтерском балансе ООО "МЮРЕГО" показывается состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Баланс имеет большое значение для руководства организацией. Он отражает состояние средств ООО "МЮРЕГО" в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость между собой. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и его финансовое состояние. Например, по данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др.

По данным баланса выявляются недостатки в работе ООО "МЮРЕГО" и финансовом состоянии, а также их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению. Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Особое значение приобретает баланс в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО "МЮРЕГО". При анализе баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности организации.

Благодаря сжатой и компотной форме, баланс является весьма удобным документом. Он дает законченное и цельное представление не только об имущественном состоянии ООО "МЮРЕГО" на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчетных периодов.

Отчет о прибылях и убытках (форма 2) ООО "МЮРЕГО" содержит в своих разделах сведения за отчетный и предыдущие периоды:

. о прибыли (убытках) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (из выручки, без НДС вычитают себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы, если они по учетной политике выделяются из производственной себестоимости и списываются на счета реализаций);

. об операционных доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате, доходов от участия в других организациях и прочих операционных доходов и расходов;

. о внереализационных доходах и расходах, прибыли (убытках) до налогообложения, налоге на прибыль и иных аналогичных платежах, о прибыли (убытках) от обычной деятельности;

. о чрезвычайных доходах и расходах и чистой (нераспределенной) прибыли (убытках) отчетного периода.

Справочно в отчете приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды о дивидендах, приходящихся на одну привилегированную и обычную акцию, и о предполагаемых в следующем году доходах на одну привилегированную и обычную акцию.

В расшифровке отдельных прибылей и убытков приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды об отдельных видах прибылей и убытков (штрафах, пени, неустойках; прибыли (убытках) прошлых лет; курсовых разницах по операциям в иностранной валюте и др.).

Аудит финансовых результатов представляет собой проверку состояния бухгалтерского учета организации, которая осуществляется на основе договора и внутрихозяйственный контроль, который определяет соответствие финансово-хозяйственных операций законодательству РФ, достоверность отчетности, а также консультационные, экспертные и другие услуги, которые оказываются аудиторами предприятиям и организациям.

Аудит - это своеобразная экспертиза бизнеса, которая осуществляется на основе договора на предмет соответствия финансово-хозяйственных операций законодательству РФ (т.е., по сути, контроль достоверности отчетности), в том числе и экспертное консультирование для предотвращения нерациональных расходов.

Целями проведения аудита финансовых результатов хозяйственной деятельности организации являются:

) установление степени достоверности финансового результата организации;

) проверка исполнения законодательства при определении размера начислений в бюджет и внебюджетные фонды;

) правильность распределения прибыли организации;

) правильность формирования организацией различных фондов;

) правильность составления отчетности, что сможет обеспечить сопоставимость показателей отчетности предприятия.

В соответствии с перечисленными целями аудитор составляет программу проведения аудита достоверности финансовых результатов предприятия. Проводимая на ООО "МЮРЕГО" аудиторская проверка включала в себя следующие этапы:

этап - Изучение "Отчета о прибылях и убытках" (форма № 2). Целью изучения является определение соответствия данных отчета нормативным требованиям;

этап - Сравнение финансовых результатов отчетного периода с предыдущими или плановыми показателями. Целью данного периода является выявление изменений показателей отчета и получение объяснений существенных изменений;

этап - Обследование непредвиденных расходов. Целью данного этапа является выявление нерациональных расходов, их достоверность и правомерность принятия их в расходы предприятия;

этап - Исследование порядка отражения коммерческих и управленческих расходов в отчетности. Целью данного этапа является подтверждение правильности порядка отражения коммерческих и управленческих расходов;

этап - Изучение изменений в составе резервов. Целью данного этапа является выявление причин данных изменений;

этап - Изучение возможности выявления неучтенных доходов (товарообменные операции, взаимозачеты). Целью данного этапа является выявить неучтенные доходы предприятия;

этап - Изучение организации раздельного учета прибылей и убытков от реализации, процентов к получению и уплате прочих доходов и расходов и т.д. Целью данного этапа является проверка наличия и правильности ведения раздельного учета доходов и расходов предприятия по их видам;

этап - Проверка правильности учета средств, которые относятся к будущим отчетным периодам. Целью данного этапа является проверка правильности учета и отражения расходов и доходов будущих периодов на предприятии;

этап - Проверка наличия корректировок, которые необходимы в соответствии с налоговым законодательством РФ, при расчете налогооблагаемой прибыли. Целью данного этапа является определение требующихся корректировок и контроль за обязательным их внесением в бухгалтерский учет организации.

В связи с тем, что на ООО "МЮРЕГО" осуществляются виды деятельности, прибыль от которых подлежит налогообложению по одной ставке, аудит раздельного учета по видам деятельности не требуется.

Аудит финансовых результатов деятельности предприятия весьма обширен. Аудиторская проверка финансовых результатов проводится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) и "Расходы организаций" (ПБУ 10/99).

Программа аудита финансовых результатов организации от обычных видов деятельности включает в себя следующие моменты:

) необходимо проверить наличие приказа об учетной политике, в которой должен быть указан метод определения выручки от реализации продукции;

) необходимо проверить правильность определения и законность отражения фактической прибыли предприятия от реализации продукции на бухгалтерских счетах;

) необходимо проверить правильность отражения сделок по бартеру и их законность;

) необходимо проверить правильность отражения доходов, полученных в виде финансовой помощи, краткосрочных кредитов или пополнения фондов специального назначения поступивших от покупателей продукции;

) проверка правильности и законности отражения выручки от реализации продукции при внешнеэкономической деятельности;

) проверка правильности учета коммерческих расходов;

) проверка правильности учета выручки от реализации продукции подсобных и обслуживающих хозяйств;

) проверка законности, правильности и обоснованности создания резервных фондов на предприятии;

) проверка правильности определения предприятием размера выручки от реализации продукции и прибыли для исчисления авансовых платежей.

В процессе проведения аудита достоверности финансовых результатов от обычных видов деятельности большую роль играет аудит себестоимости реализованной продукции.

В процессе проведения аудита прочих финансовых результатов должны осуществляться следующие этапы:

этап - Проверка достоверности, правильности и законности определения прибыли от реализации объектов основных средств и прочих активов предприятия;

этап - Проверка достоверности, правильности и законности отражения в бухгалтерском учете предприятия убытков в результате передачи объектов основных средств и прочих материальных активов;

этап - Проверка достоверности, правильности и законности отражения в учете результатов сдачи имущества в аренду;

этап - Проверка правильность, достоверности и законности отражения выручки, полученной в результате проведенного ремонта, который выполнен хозяйственным способом;

этап - Проверка достоверности, правильности и законности списания убытков прошлых лет;

этап - Проверка правильности, доходности и законности отражения сумм налога на добавленную стоимость по операциям с основными средствами и иным имуществом;

этап - Проверка правильности, законности и достоверности ведения аналитического и синтетического учета по счетам 90, 91, 99.

При аудите достоверности финансовых результатов следует помнить, что для целей налогообложения финансовый результат увеличивается на убыток, полученный не только от продажи основных средств, но и от списания недоамортизированных основных средств, а также при передаче в качестве вклада в уставный капитал любого имущества в оценке ниже балансовой (остаточной) стоимости.

# ***3.2 Совершенствование финансовой отчетности ООО "МЮРЕГО"***

Основным направлением совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов является изменение порядка отнесения затрат на производственные счета.

Смысл предлагаемого нововведения заключается в том, чтобы прямые производственные затраты собирать по дебету счета 20. Периодические же затраты, собирать счете 26 и 44, при этом варианте затраты не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции: дебет счета 90 "Продажи" кредит счета 26,44.

Затраты, собираемые на счете 20 являются переменными и соответственно общая сумма, собранная на данных счетах по кредиту счета 90 отражает сумму переменных затрат.

Списание данных затрат в уменьшение выручки от реализации означает определение маржинальной суммы доходов предприятия, а списание в конце отчетного периода затрат, собранных по счету 26 "Общехозяйственные расходы" и по счету 44 "Расходы на продажу", позволяет определить сумму чистого дохода предприятия. Приведем оборотные ведомости по счетам в результате внедрения предлагаемого изменения.

Оборотная ведомость по счету 20 приведена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Оборотная ведомость по счету 20 "Основное производство" за 2011 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции  | Дебет | Кредит |
|  | в кредит счетов | сумма, тыс. руб.  | в дебет счетов | сумма, тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток на начало отчетного периода |  | 0 |  |  |
| 1. Списана фактическая себестоимость сырья и материалов | 10 | 257087 |  |  |
| 2. Начислена заработная плата основным производственным рабочим | 70 | 42110 |  |  |
| 3. Сделаны отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих | 69 | 14317 |  |  |
| 4. Определена фактическая себестоимость продукции |  |  | 43 | 313514 |
| Итого оборот |  | 313514 |  | 313514 |
| Остаток на конец отчетного периода |  | 0 |  |  |

Оборотная ведомость по счету 26 "Общехозяйственные расходы" приведена в таблице 3.2

Таблица 3.2 - Оборотная ведомость по счету 26 "Общехозяйственные расходы" за 2011 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции  | Дебет | Кредит |
|  | в кредит счетов | сумма, тыс. руб.  | в дебет счетов | сумма, тыс. руб.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток на начало отчетного периода |  | 0 |  |  |
| 1. Списана фактическая себестоимость материалов, отпущенных на содержание аппарата управления предприятия | 10 | 3265  |  |  |
| 2. Начислена заработная плата работникам аппарата управления предприятия | 70 | 35602 |  |  |
| 3. Сделаны отчисления на социальные нужды с заработной платы аппарата управления | 69 | 12105 |  |  |
| 4. Начислена амортизация по объектам основных средств | 02 | 3914 |  |  |
| 5. Списаны расходы на текущий ремонт офиса | 76 | 370 |  |  |
| 6. Списаны общехозяйственные расходы предприятия на затраты по основному производству |  |  | 90 | 55256 |
| Итого оборот |  | 55256 |  | 55256 |
| Остаток на конец отчетного периода |  | 0 |  |  |

Оборотная ведомость по счету 44 "Коммерческие расходы" приведена в таблице 3.3

Таблица 3.3 - Оборотная ведомость по счету 44 за 2011 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции  | Дебет | Кредит |
|  | в кредит счетов | сумма, тыс. руб.  | в дебет счетов | сумма, тыс. руб.  |
| Остаток на начало отчетного периода |  | 0 |  |  |
| 1. Списана фактическая себестоимость материалов, отпущенных коммерческому отделу | 10 | 659 |  |  |
| 2. Начислена заработная плата коммерческому отделу | 70 | 618 |  |  |
| 3. Сделаны отчисления на социальные нужды с заработной платы работников коммерческого отдела | 69 | 210 |  |  |
| 4. Амортизация транспортных средств | 02 | 112 |  |  |
| 4. Списаны коммерческие расходы на затраты по основному производству |  |  | 90 | 1599 |
| Итого оборот |  | 1599 |  | 1599 |
| Остаток на конец отчетного периода |  | 0 |  |  |

Оборотная ведомость по счету 43 "Готовая продукция" приведена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 - Оборотная ведомость по счету 43 за 2011 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции  | Дебет | Кредит |
|  | в кредит счетов | сумма, тыс. руб.  | в дебет счетов | сумма, тыс. руб.  |
| Остаток на начало отчетного периода |  | 0 |  |  |
| 1. Выпущена из производства готовая продукция | 20 | 313514 |  |  |
| 2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции |  |  | 90 | 313514 |
| Итого оборот |  | 313514 |  | 313514 |
| Остаток на конец отчетного периода |  | 0 |  |  |

Таким образом, определены прямые производственные расходы предприятия (таблица 3.4), коммерческие расходы (таблица 3.3) и управленческие расходы (таблица 3.2).

Оборотная ведомость по счету 90 приведена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Оборотная ведомость по счету 90 за 2011 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
|  | в кредит счетов | сумма, тыс. руб.  | в дебет счетов | сумма, тыс. руб.  |
| Остаток на начало отчетного периода |  |  |  | 0 |
| 1. Получена выручка от реализации продукции | 62 | 438464 |  |  |
| 2. Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции |  |  | 43 | 313514 |
| 3. Отражен НДС по реализованной продукции |  |  | 68 | 39860 |
| 4. Отражены расходы на продажу |  |  | 44 | 1599 |
| 5. Списаны управленческие расходы |  |  | 26 | 55256 |
| 6. Получена прибыль от реализации продукции |  |  | 99 | 28235 |
| Итого оборот |  | 438464 |  | 438464 |
| Остаток на конец отчетного периода |  |  |  | 0 |

Отчет о прибылях и убытках ООО "МЮРЕГО" за 2011 год приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Отчет о прибылях и убытках по данным ООО "МЮРЕГО"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Код показателя | За отчетный период |
| Доходы и расходы  |   |   |
| Выручка от реализации продукции | 010 | 398604 |
| Себестоимость реализованной продукции | 020 | 313514 |
| Валовая прибыль | 029 | 85090 |
| Коммерческие расходы | 030 | 1599 |
| Управленческие расходы | 040 | 55256 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 28235 |
| Прочие доходы и расходы |   |  |
| Проценты к получению | 060 |  |
| Проценты к уплате | 070 | 9850 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 64333 |
| Прочие доходы | 090 | 71289 |
| Прочие расходы | 100 | 155584 |
| Прибыли (убыток) до налогообложения | 140 | 340 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | - |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 190 | 258 |

Обобщенная информация о хозяйственных операциях по выявлению финансовых результатов, сформированная на основании данных оборотных ведомостей приведена в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Отражение операций в предлагаемом варианте учета затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операций | Корреспонденция счетов | ***Сумма*** |
|  |  | Дебет | Кредит |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за реализованную продукцию |  62 |  90/1 |  438464 |
| 2 | Включается в состав расходов по обычным видам деятельности: А) фактическая себестоимость реализованной продукции Б) расходы на продажу В) управленческие расходы |  90/2 90/2 90/2 |  43 44 26 |  313514 1599 55256 |
| 3 | Отражен НДС по реализованной продукции | 90/3 | 68 | 39860 |
| 3 | Выявляется и списывается по назначению прибыль от продажи продукции |  90/9 |  99 |  28235 |

Анализ таблицы позволяет сделать вывод, что выделение управленческих общепроизводственных расходов позволяет определить размер постоянных расходов предприятия.

Таким образом, выделение постоянных и переменных затрат в себестоимости позволяет повысить аналитическую функцию бухгалтерского учета и исключить ошибки, а ведение раздельного учета для каждого вида продукции позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

# ***Заключение***

Написав данную дипломную работу можно сделать следующие выводы:

. Финансовая отчетность - это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных финансового учета с целью представления пользователям обобщенной информации о финансовом положении и деятельности предприятия, а также изменениях в его финансовом положении за отчетный период в установленной форме для принятия этими пользователями определенных деловых решений.

. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

. Бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение предприятия и результаты его хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

. Бухгалтерский баланс позволяет определить финансовое состояние предприятия на определенную дату Отчет о прибылях и убытках дает возможность выполнить анализ финансовых результатов предприятия за отчетный период и их динамику по сравнению с предыдущим периодом. В сочетании с балансом отчет о прибылях и убытках позволяет определить и проанализировать показатели рентабельности предприятия.

. Существуют три вида финансовой отчетности: оперативная, статистическая, бухгалтерская.

. Основными документами, регулирующими финансовую отчетность, в соответствии с которыми она составляется являются:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ МФ РФ от 29.07.98 №34),

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (Приказ МФ РФ от 06.07.99 №43н).

. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Эти требования следующие:

достоверность и полнота,

нейтральность,

последовательность,

сопоставимость,

соблюдение отчетного периода,

правильность оформления.

. Аудит достоверности финансовой отчетности предприятия нужен для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого объекта на соответствие законодательству. На данный момент по статье 7 Закона N 119-ФЗ от 7.08.2001г. "Об аудиторской деятельности" бухгалтерский аудит на проверку достоверности должен осуществляться в обязательном порядке. По завершении данного аудита специалисты представляют заключение о том, что баланс предприятия на момент проверки полностью соответствует первичной документации.

. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью "Мюрего". Сокращенное наименование: ООО "Мюрего". Общество является юридическим лицом по российскому праву: имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом. Общество имеет круглую печать со своим наименованием и указанием на место нахождения, угловой штамп и фирменные бланки, может иметь эмблему, свой торговый знак, зарегистрированный в установленном порядке, иную символику и средства индивидуализации.

. Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством Российской Федерации и обязательными для исполнения актами исполнительных органов власти.

. Общество является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

. Предметом деятельности общества является наиболее полное удовлетворение общественных потребностей в разнообразных высококачественных товарах и услугах, развитие предпринимательской деятельности и получение прибыли.

. Основным видом деятельности является "Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях и поставка продукции общественного питания".

. Деятельность Общества осуществляется на основании внедрения и реализации новейших достижений научно-технического прогресса через самостоятельно заключаемые договора с заказчиками и исполнителями с реализацией результатов своей деятельности по установленным, самостоятельно установленным или договорным ценам.

. Общество самостоятельно формирует свою структуру, штатное расписание, определяет формы, систему и размеры оплаты труда, а так же другие виды доходов работников с учетом действующего законодательства.

. Организационная структура общества построена по линейно-функциональному типу, обеспечивающему четкую вертикальную интеграцию и централизацию принятия ключевых решений. При составлении форм бухгалтерской отчетности ООО "Мюрего" используются данные Главной книги.

. Изменение во внеоборотных активах можно оценить положительно, так как выросла наиболее производительная часть внеоборотных активов - основные средства и незавершенное строительство. Изменения в оборотных активах можно оценить отрицательно, так как выросли наименее ликвидные виды оборотных активов, а наиболее ликвидные уменьшились. В целом изменения в активе баланса можно охарактеризовать отрицательно с точки зрения текущей перспективы, так как произошли отрицательные изменения в оборотных активах, а с точки зрения долгосрочной перспективы изменения в активах оцениваются положительно, так как произошли положительные изменения во внеоборотных активах.

. Изменения в пассивах в целом можно охарактеризовать отрицательно, так как рост обязательств предприятия значительно превышает рост собственного капитала, что приведет к снижению финансовой устойчивости предприятия.

. В целом изменения в структуре оборотных активов можно оценить положительно, так как произошло снижение доли внеоборотных активов и запасов предприятия, а доля более ликвидных активов предприятия выросла.

. Изменения в структуре пассивов предприятия можно оценить отрицательно, так как они привели к снижению доли собственного капитала и росту доли заемного капитала, что означает рост зависимости предприятия от внешних кредиторов.

. В анализируемом периоде условия ликвидности баланса предприятия полностью не выполняются, что свидетельствует о том, что баланс предприятия неликвидный, это подтверждает, что предприятие финансово не устойчивое.

. Анализ ликвидности предприятия свидетельствует, что рассматриваемое предприятие в целом не ликвидное, не платежеспособное и финансово не устойчивое, в динамике наблюдается рост его ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

. За анализируемый период валовая выручка увеличилась на 3,2%, за счет того, что себестоимость продукции снижается быстрее, чем выручка от реализации. Прибыль от продаж за анализируемый период увеличилась только на 3,0%, из-за роста коммерческих расходов на 6,0%. Прибыль до налогообложения значительно снизилась, а именно с 8477 тыс. руб. до 340 тыс. руб. за счет превышения роста операционных расходов над ростом операционных доходов предприятия. Снижение чистой прибыли предприятия с 8177 тыс. руб. до 258 тыс. руб. или на 96,8% произошло в результате снижения прибыли до налогообложения.

. ООО "Мюрего" прибыльно и рентабельно, однако предприятию необходимо разрабатывать мероприятия по улучшению финансовых результатов своей хозяйственной деятельности, что в свою очередь приведет к улучшению финансового состояния.

. Аудит финансовых результатов представляет собой проверку состояния бухгалтерского учета организации, которая осуществляется на основе договора и внутрихозяйственный контроль, который определяет соответствие финансово-хозяйственных операций законодательству РФ, достоверность отчетности, а также консультационные, экспертные и другие услуги, которые оказываются аудиторами предприятиям и организациям.

. Аудит - это своеобразная экспертиза бизнеса, которая осуществляется на основе договора на предмет соответствия финансово-хозяйственных операций законодательству РФ (т.е., по сути, контроль достоверности отчетности), в том числе и экспертное консультирование для предотвращения нерациональных расходов.

. Целями проведения аудита финансовых результатов хозяйственной деятельности организации являются:

установление степени достоверности финансового результата организации;

проверка исполнения законодательства при определении размера начислений в бюджет и внебюджетные фонды;

правильность распределения прибыли организации;

правильность формирования организацией различных фондов;

правильность составления отчетности, что сможет обеспечить сопоставимость показателей отчетности предприятия.

. Основным направлением совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов является изменение порядка отнесения затрат на производственные счета. Смысл предлагаемого нововведения заключается в том, чтобы прямые производственные затраты собирать по дебету счета 20. Периодические же затраты, собирать счете 26 и 44, при этом варианте затраты не включаются в себестоимость объектов калькулирования, а списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции: дебет счета 90 "Продажи" кредит счета 26,44. Затраты, собираемые на счете 20 являются переменными и соответственно общая сумма, собранная на данных счетах по кредиту счета 90 отражает сумму переменных затрат.

Таким образом, выделение постоянных и переменных затрат в себестоимости позволяет повысить аналитическую функцию бухгалтерского учета и исключить ошибки, а ведение раздельного учета для каждого вида продукции позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

# ***Список использованной литературы***

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: официальный текст по состоянию на 1 декабря 2010 г. М.: Омега-Л, 2010.672с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть вторая: официальный текст по состоянию на 1 декабря 2010 г. М.: Омега-Л, 2010.672с.

. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая: по состоянию на 20 октября 2010 г. М.: Эксмо, 2010.896с.

. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (Электронный ресурс), утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н. - 43 с.

. Абрютина, М.С. Анализ финансово - экономической деятельности предприятия. - М.: ДИС, 2008. - 272 с.

6. Анализ финансовой отчётности. /Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. - Москва: Омега-Л, 2007. - 452 с.

7. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 245 с.

8. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учеб. пособие. - М.: ИНФРА. - М, 2008. - 356 с.

9. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Инфра-М - М, 2010. - 224 с.

. Булатов А.С. Экономика: Учебник. - М.: Юристъ, 2008. - 896с.

*11. Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2007. - 346 с.

. Войтов А.Т. Экономика. Общий курс: Учебник. - М.: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 2006. - 584с.

. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. - М.: Дело и сервис. - 2007. - 387 с.

. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 351 с.

. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика. - 2006. - 587 с.

16. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Велби, 2008. - 424 с.

. Левчаев П.А., Антонова М.А., Финансы предприятия. Саранск: Изд-во Мордовок, 2007. - 367 с.

18. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: учебное пособие. - М.: Издательство "Экзамен", 2006. - 674 с.

. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 304 с.

. Пеляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 527с.

. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Изд. центр "Академия", 2008. - 547 с.

. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. - Мн: Новое издание, 2009. - 698с.

. Чечевидина Л.Н. Экономических анализ: Учебное пособие. Ростов-на-Дону: "Феникс". 2007. - 448с.

. Экономика предприятия: Учебник для вузов /Под ред.В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. - М. Банки и Биржи; ЮНИТИ, 2008. - 249 с.

. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие /Под ред. Градова А.П. - СПб, Специальная литература, 2008. - 462 с.

. Экономическая теория: учеб для студ. высш. учеб. заведений / Под ред.В.Д. Камаева. - М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС. 2008. - 640с.

# ***Приложения***

***Приложение 1***

Утв. приказом Минфина РФот 2 июля 2010 г. № 66н

(*в ред. от 5 октября 2011 г.)*

**Бухгалтерский баланс**

**На 1 января 2012 г.**



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | Наименование показателя2 | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|  |   | 2009г.3 | 2010г.4 | 2011г.5 |
|   | **АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|   | Нематериальные активы | 14 | 16 | 15 |
|   | Результаты исследований и разработок |   |   |   |
|   | Основные средства | 397524 | 426897 | 405480 |
|   | Незавершенное строительство | 13680 | 16563 | 16490 |
|   | Финансовые вложения | 10965 | 10965 | 10965 |
|   | Отложенные налоговые активы |   |   |   |
|   | Прочие внеоборотные активы |   |   |   |
|   | Итого по разделу I | 427091 | 463558 | 444927 |
|   | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы | 149681 | 151718 | 167138 |
|   | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1436 | 1767 | 1604 |
|   |  |  |  |  |
|   | Дебиторская задолженность | 39663 | 42674 | 168084 |
|   | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |
|   | Денежные средства и денежные | 805 | 1574 | 703 |
|  | эквиваленты |  |  |  |
|   | Прочие оборотные активы |   |   |   |
|   | Итого по разделу II | 191585 | 197733 | 337529 |
|   | **БАЛАНС** | 618676 | 661291 | 782456 |

 Форма 0710001 с.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | Наименование показателя2  | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|  |  | 2009 г.3 | 2010г.4 | 2011г.5 |
|   | **ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ6** |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 205 | 205 | 205 |
|   | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  () 7 |  ()  |  ()  |
|   | Переоценка внеоборотных активов |   |   |   |
|   | Добавочный капитал (без переоценки)  |   |   |   |
|   | Резервный капитал | 150 | 150 | 150 |
|   | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 336647 | 344824 | 345083 |
|   | Итого по разделу III | 337002 | 345179 | 345438 |
|   | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|   | Заемные средства | 14894 | 18470 | 21413 |
|   | Отложенные налоговые обязательства |   |   |   |
|   | Оценочные обязательства |   |   |   |
|   | Прочие обязательства |   |   |   |
|   | Итого по разделу IV | 14894 | 18470 | 21413 |
|   | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|   | Заемные средства | 612 | 403 | 247 |
|   | Кредиторская задолженность | 264324 | 294207 | 412326 |
|   | Доходы будущих периодов | 1844 | 3032 | 3032 |
|   | Оценочные обязательства |   |   |   |
|   | Прочие обязательства |   |   |   |
|   | Итого по разделу V | 266780 | 297642 | 415605 |
|   | **БАЛАНС** | 618676 | 661291 | 782456 |



Примечания

. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

. Указывается отчетная дата отчетного периода.

. Указывается предыдущий год.

. Указывается год, предшествующий предыдущему.

. Некоммерческая организация именует 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).

. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

***Приложение 2***

Утв. приказом Минфина РФ

от 2 июля 2010 г. № 66н

**Отчет о прибылях и убытках**

**за год 2010г.**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1  | Наименование показателя2  | За \_\_\_\_год 2010г.3 | За\_\_\_год 2009г.4 |
|   | Выручка5 | 465604 | 485180 |
|   | Себестоимость продаж | 444720 | 456264 |
|   | Валовая прибыль (убыток)  | 20884 | 28916 |
|   | Коммерческие расходы | 3274 | 1508 |
|   | Управленческие расходы |   |   |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 17610 | 27408 |
|   | Доходы от участия в других организациях | 75543 | 80611 |
|   | Проценты к получению |   |   |
|   | Проценты к уплате | 5476 | 9561 |
|   | Прочие доходы | 86274 | 55306 |
|   | Прочие расходы | 175135 | 151017 |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 417 | 8477 |
|   | Текущий налог на прибыль в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 924  | 1185  |
|   | Изменение отложенных налоговых обязательств |   |   |
|   | Изменение отложенных налоговых активов |   |   |
|   | Прочее |   |   |
|   | Чистая прибыль (убыток)  | 317 | 8177 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | Наименование показателя2 | За\_\_\_\_ 20г.3 | За\_\_\_\_ 20г.4 |
|   | **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 периода6 |   |   |
|   | Базовая прибыль (убыток) на акцию |   |   |
|   | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |   |   |



Примечания

. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

. Указывается отчетный период.

. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

***Приложение 3***

Утв. приказом Минфина РФ

от 2 июля 2010 г. № 66н

**Отчет о прибылях и убытках**

**За год 2011г.**



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1 | Наименование показателя2 | За \_\_\_год 2011г.3 | За\_\_\_ год 2010г.4 |
|  | Выручка5 | 398604 | 465604 |
|   | Себестоимость продаж | 368770 | 444720 |
|   | Валовая прибыль (убыток)  | 29834 | 20884 |
|   | Коммерческие расходы | 1599 | 3274 |
|   | Управленческие расходы |   |   |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 28235 | 17610 |
|   | Доходы от участия в других организациях | 64333 | 75543 |
|   | Проценты к получению |   |   |
|   | Проценты к уплате | 9850 | 5476 |
|   | Прочие доходы | 71289 | 86274 |
|   | Прочие расходы | 155584 | 175135 |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 340 | 417 |
|   | Текущий налог на прибыль | 0 | 924 |
|   | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  |   |   |
|   | Изменение отложенных налоговых обязательств |   |   |
|   | Изменение отложенных налоговых активов |   |   |
|   | Прочее |   |   |
|   | Чистая прибыль (убыток)  | 258 | 317 |

 Форма 0710002 с.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1  | Наименование показателя2  | За\_\_\_\_\_ 20г.3 | За \_\_\_\_\_\_20г.4 |
|  | **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 периода6 |   |   |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |   |   |
|   | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |   |   |



Примечания

. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводится в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

. Указывается отчетный период.

. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)[Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)[Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |