**Государственное образовательное учреждение**

**высшего профессионального образования**

**«Королевский институт управления, экономики и социологии»**

**(ГОУ ВПО «КИУЭС»)**

**Кафедра Бухгалтерского учета и аудита»**

ОТЧЕТ

ПО ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКЕ

В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЕРГО-ХОЛДИНГ»

ВЫПОЛНИЛ:

СТУДЕНТ ИСКРИЦКАЯ И.Н.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ

МУХАЧЕВ В.А.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРОВЕРИЛ:

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ ОТ КАФЕДРЫ

КОБА Е.Е.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. И ПОДПИСЬ)

ЗАЩИЩЕНО С ОЦЕНКОЙ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РУКОВОДИТЕЛЬ ПРАКТИКИ ОТ КАФЕДРЫ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ПОДПИСЬ)

Королев, 2010 г.

***СОДЕРЖАНИЕ ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ***

I. Организация бухгалтерского учета ООО «Энерго-холдинг» 4-40

1.1 Характеристика предприятия ООО «Энерго-холдинг» 4

1.2 Структура бухгалтерского аппарата ООО «Энерго-холдинг» 6

1.3 Учетная политика и ее основные элементы 8

1.4 Учет капитала 14

1.5 Учет основных средств и капитальных вложений 15

1.6 Учет нематериальных активов 16

1.7 Учет материально-производственных запасов 17

1.8 Учет ценных бумаг и финансовых вложений 18

1.9 Учет ДС в кассе, на расчетных и валютных счетах организации в банка18

1.10 Учет расчетов и текущих обязательств 25

1.11 Учет расчетов с персоналом по оплате труда 26

1.12 Учет расчетов по налогам и сборам 26

1.13 Учет долгосрочных обязательств 28

1.14 Учет затрат и издержек производства и обращения 29

1.15 Управленческий учет на предприятии 30

1.16 Учет на забалансовых счетах 31

1.17 Формирование прибыли и учет финансового результата 32

1.18 Составление бухгалтерской финансовой и статистической

отчетности 33

II. Внутренний и внешний аудит ООО «Энерго-холдинг» 41-56

2.1 Организация внутреннего аудита 41

2.2 Изучение и оценка системы внутреннего контроля. 41

2.3 Определение уровня существенности и аудиторского риска. 43

2.4 Аудит операций по расчетному счету ООО «Энерго-холдинг» 46

2.5 Подготовка отчета по результатам аудиторской проверки. 48

III. Экономический анализ ООО «Энерго-холдинг» 57-61

3.1 Анализ финансовых результатов и состояния деятельности предприятия.

Приложения.

**1.1 Характеристика предприятия ООО «Энерго-холдинг»**

(Общество с Ограниченной Ответственностью). учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 17.07.1992 г., 16.11.1992 г.

ООО «**Энерго-холдинг**» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество имеет фирменное наименование, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием на русском языке и указанием местонахождения.

ООО «**Энерго-холдинг**» в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет оперативный, бухгалтерский, налоговый, статистический учет и отчетность и несет ответственность за их достоверность, представляет финансовую отчетность в порядке, установленном правовыми актами Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «**Энерго-холдинг**» - это многопрофильная фирма, специализирующаяся на Рынке России в области комплектаций и **поставок промышленного оборудования**. Команда компании стремится обеспечить комплексное решение проблем Клиентов, для этого постоянно расширяется ассортимент предлагаемой продукции. Накопленный опыт и партнерские отношения с заводами-производителями позволяет Нам предлагать заказчикам только новое оборудование по максимально низким ценам.

Компания ООО «**Энерго-холдинг**» является крупнным российским поставщиком **промышленного оборудования.**

   Начиная с 2009 г. нами осуществляется комплексная программа по расширению своего присутствия в регионах за счет открытия собственных филиалов и установления прочных и долговременных отношений с региональными дилерами. Программа обширна и включает в себя следующие города: Москва, С-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Челябинск, Пермь, Казань, Уфа, Тюмень, Омск, Воронеж, Саратов, Томск, Курган, Ижевск, Пенза, Чебоксары, Миасс. Ведется дальнейшая работа в этом направлении.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля **промышленного оборудования.**

За время работы у ООО «**Энерго-холдинг**» так же сложились

взаимовыгодные отношения с поставщиками. Основные из них:

ООО «А», ООО «Б», ООО «В» и др.

Бухгалтерский учет автоматизирован. Учет ведется по отгрузке. Расчеты с покупателями и поставщиками осуществляются по безналичному расчету или через главную кассу с выделением НДС.

ООО «**Энерго-холдинг**» в процессе своей хозяйственной деятельности использует следующие корреспондирующие счета бухгалтерского учета к счету 51 «Расчетный счет»:

Счет 50 «Касса»

Счет 57 «Переводы в пути»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**1.2 Структура бухгалтерского аппарата ООО «Энерго-холддинг»**

Обязанностями главного бухгалтера являются:

**-** организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой

деятельности;

- организация и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации;

- рациональная организация учета и отчетности в организации и ее подразделениях на основе максимальной централизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и контроля;

- организация учета поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (оказания услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации, а также финансовых, расчетных и кредитных операций;

- обеспечение контроля за законностью, своевременностью и правильностью оформления документов, работ (услуг), расчетами по оплате труда с работниками организации;

- правильное начисление и перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на государственное социальное страхование, средств на финансирование капитальных вложений;

- погашение в установленные сроки задолженности банкам по кредитам;

- участие в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях устранения потерь и непроизводительных затрат;

- обеспечение строгого соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет административно-хозяйственных и других расходов, законности списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь, обеспечение сохранности бухгалтерских документов, а также оформления и сдачи их в установленном порядке в архив;

- руководство работниками бухгалтерии организации;

- проведение инвентаризаций денежных средств, товарно-

материальных ценностей, расчетов и платежных обязательств;

- подготовка данных по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности;

Заместитель главного бухгалтера, в его обязанности входит :

- выполнение работ на различных участках бухгалтерского учета (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство,

- реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой

деятельности;

- расчеты с поставщиками и заказчиками за предоставленные услуги);

- отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных средств и товарно-материальных ценностей;

Бухгалтер, в его обязанности входит:

- осуществление приема и контроля первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и их подготовка к счетной обработке.

|  |
| --- |
| Главный  бухгалтер |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заместитель главного бухгалтера |  | Бухгалтер |

**3. Учетная политика и ее основные элементы**

На основании и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ(с изменениями и дополнениями от 23.07.1998 N 123-ФЗ);

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н ;

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н;

Приказа Минфина России от 28.06.2000 N 60н "О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации";

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н ;

Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ№№): 2/94, 3/2006, 4/99, 5/01, 6/01, 7/98, 8/01, 9/99, 10/99, 11/2008, 12/2000, 13/2000, 14/2007, 15/2008, 16/02

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять прилагаемую Учетную политику предприятия на 2010 г.
2. Настоящий приказ ввести в действии с 1 января 2010 г.

1.Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, с применением программного продукта 1С Бухгалтерия на ПК.

Для формирования бухгалтерской отчетности используются сводные регистры бухгалтерского учета, применяемые программой «1С».

Рабочий план счетов соответствует Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

2. Для формирования и отражения хозяйственных операций используются первичные документы (счета-фактуры, счета, приходные и расходные кассовые ордера, накладные на отпуск материалов, путевые листы, авансовые отчеты), содержащиеся в альбомах унифицированных (типовых) формах первичной учетной документации, а также документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, утверждаемые предприятием и содержащие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы), код формы, дата составления;

- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- содержание хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностных лиц, ответственныхобъектовза совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

3. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приема-передачи основных средств затраты на приобретение зданий, оборудования, транспортных средств и иных материальных ценностейдлительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

4. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат.

5. Бухгалтерский учет основных средств (ОС) организуется в соответствии с ПБУ 6/01 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»», утвержденные приказом МФ РФ от 30.03.01 г. №26н.

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. При этом амортизация ОС начисляется линейным способом.

6. Учет материально-производственных запасов организуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.01г. №44н.

7. Учет сырья и материалов отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

8. Товары отражаются по стоимости их приобретения. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается с применением метода оценки «по себестоимости единицы».

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском учете по фактической полной себестоимости по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

9. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

10. Учет затрат и определение финансового результата от производственно-хозяйственной деятельности организуется с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33Н, в разрезе видов затрат, предусмотренных счетом 44 «Издержки обращения».

В конце отчетного периода (квартал) сумма издержек обращения и производства списывается в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Сальдо счета 44 «Издержки обращения» равно сумме издержек обращения, относящихся к остатку товаров на конец отчетного периода, определяемых в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденных Комитетом РФ по торговле от 20.04.95г №1-550/32-2.

11. На предприятии 1 раз в год проводится инвентаризация основных средств, товаров, средств в обороте и материалов по состоянию на 01 октября; расчетов с покупателями и поставщиками и другого имущества на 31 декабря.

12. На предприятии создаются резервы по сомнительным долгам .

13. Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым учетной политикой предприятия с учетом ПБУ 9/99 и 10/99 и в соответствии с действующим законодательством РФ.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты предприятия отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

14. Расходы предприятия за счет собственных средств отражается на счете 84.1 « Прибыль, подлежащая распределению».

В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации в 2010 г.,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость:

1.1. Определять дату возникновения обязанности по отгрузке.

3. Для целей налогообложения прибыли:

3.1. Признавать доходы по методу начисления (право выбора имеют только организации, сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг которых без учета НДС и налога с продаж в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн руб. за каждый квартал - ст.273 НК РФ).

3.2. Если доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам или если связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем, распределять между периодами равномерно в следующем порядке: (определяются вид и порядок распределения доходов - п.2 ст.271 НК РФ.

3.3. Расходы, связь которых с доходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределять по мере признания соответствующих доходов в следующем порядке: (Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.-п.1 ст.272 НК РФ).

3.4. Вести учет доходов и расходов раздельно по следующим видам деятельности или операциям:

3.4.1. Реализация услуг собственного производства.

3.4.3. Реализация покупных товаров.

3.4.4. Реализация ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.

3.4.5. Реализация финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке.

3.4.6. Реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования.

3.4.7. Реализация амортизируемого имущества (в том числе раздельно - по основным средствам и нематериальным активам).

3.4.8. Реализация права требования (в том числе раздельно - до наступления срока платежа, после наступления срока платежа, как реализация финансовых услуг).

3.4.9. Реализация прочего имущества (виды деятельности и операций обособлены в соответствии с требованиями абз.1 ст.316 НК РФ, показателями расчета налоговой базы - ст.315 НК РФ и налоговой декларации - Приказ МНС России от 07.12.2001 N БГ-3-02/542).

3.5. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному из перечисленных в п.3.4 виду деятельности (операций), распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. К таким расходам относить: общехозяйственные расходы.

3.6. При списании сырья и материалов, используемых при реализации товаров применять метод оценки по себестоимости единицы запасов.(метод оценки по себестоимости единицы запасов- п.6 ст.254 НК РФ).

3.7. При списании покупных товаров применять метод оценки по стоимости единицы товара.( - пп.3 п.1 ст.268 НК РФ).

3.8. При списании ценных бумаг применять метод оценки по стоимости единицы.

(- п.9 ст.280 НК РФ).

3.9.В течение отчетного периода исчислять сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном п.п.2 - 3 ст.286 НК РФ.

3.10. Амортизацию основных средств, входящих в первую - седьмую амортизационные группы, начислять в следующим порядке: применять линейный метод [начислять в порядке, определяемом при вводе объекта в эксплуатацию] (п.3 ст.259 НК РФ).

3.11. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п.12 ст.259 НК РФ).

3.12. Для покрытия убытков от безнадежных долгов создавать резервы по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ).

3.13. Определить совокупную сумму переносимого убытка, понесенного в предыдущем налоговом периоде, в размере 30% налоговой базы (особенности уменьшения налоговой базы - ст.283 НК РФ).

3.14. Для целей определения даты признания расходов в части разовых и / или несущественных по величине затрат услуг (работ) производственного характера при отсутствии актов приемки - передачи применять иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ (п.2 ст.272 НК РФ).

4. Установить следующий порядок ведения налогового учета: программная настройка к продуктам фирмы "1С" (Приложение 1).

**4. Учет капитала**

Косырьков С.А. является единственным учредителем ООО "Энерго-холдинг", в качестве вклада в уставный капитал вносит ПК, стоимость которого определена как 10000 руб. (Приложение 2). В бухгалтерском учете

организации были сделаны следующие проводки:

Дт 75 Кт 80 Расчеты по в кладам в уставный капитал;

Дт 08 Кт 75 Вложения во внеоборотные активы

**5. Учет основных средств и капитальных вложений**

Без капитальных вложений обойтись не могут. Любое предприятие имеет несколько стадий развития. Первая стадия- это создание предприятия. На этой стадии предприятие регистрируется как юридическое лицо, т.е. оформляются все необходимые документы в администрации и налоговой инспекции того района, где предприятие находится. Вторая стадия- это становление предприятия. На стадии становления предприятию необходимо приобрести для работы оборудование, компьютеры, и т.д.

Все подобные затраты, которые связаны с реконструкцией либо перевооружением предприятия, либо приобретением новых объектов Основных Средств (ОС), называются Капитальными Затратами. Из названия затрат можно понять, что это вложения на длительный срок (более года), т.е. Капитальные вложения.

**Учет основных средств.**

К основным средствам относятся объекты, которые эксплуатирует

ООО «Энерго-холдинг» - это компьютеры, оргтехника.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для учета ОС используется счет 01 «Основные средства»

По дебету счета отражаются введенные в эксплуатацию основные средства и сумма дооценки ОС. А по кредиту отражаются выбывающие ОС и сумма уценки. Остаток на конец - это сумма имеющихся ОС на конец периода.

При покупке объекта основных средств делаются такие проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- отражена стоимость основного средства в ценах поставщика;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- учтен НДС по приобретаемому основному средству;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- отражены расходы на приобретение основного средства (информационные и консультационные услуги, транспортные и т.п.);

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- учтен НДС по расходам на приобретение основного средства;

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

В ООО «Энерго-холдинг» ОС средства не закупаются.

**6. Учет нематериальных активов**

Счет 04 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации (патенты, лицензии, ноу-хау, право пользования земельным участком, недрами, производственной информацией, коммерческой информацией, товарные знаки, торговые марки и т.п.), а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости.

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 "Амортизация нематериальных активов", начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 "Нематериальные активы". Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 "Нематериальные активы", уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 "Амортизация нематериальных активов"). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 "Нематериальные активы" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 04 "Нематериальные активы" ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. При этом ведение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, а также суммах расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

В ООО «Энерго-холдинг» учет НМА не ведется.

**7. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы учитываются на активном счете 41 "Товары", по дебету которых отражается поступление запасов: от поставщиков в соответствии с договорами поставок (в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками");

Выбытие товаров отражается по кредиту счета 41 "Товары" в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками");

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи

ООО «Энерго-холдинг» приобрела у поставщика товар на основании первичных документов товарной накладная ТОРГ-12 и счет-фактуры № 54 от 02.07.10 на сумму 20 345 рублей с НДС (Приложение 4) был оприходован на счет 41

Дт 41 Кт 60 Поступление товара от поставщика.

Товар был отгружен покупателю на основании товарной накладной и счета-фактуры № 19 от 02.07.10 года на сумму 25 722 рубля (Приложение 5) со счета 41

Дт 90 Кт 41 Отгружен товар покупателю.

**8. Учет ценных бумаг и финансовых вложений**

К финансовым вложениям в ООО «Энерго-холдинг» относятся ценные бумаги в виде векселей и займы, предоставленные другими организациями.

Финансовые вложения могут быть краткосрочными (сроком до 1 года) и долгосрочные (сроком более 1 года).

Учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения» активный. По дебету отражается увеличение сумм финансовых вложений, по кредиту - списание этих сумм. Сальдо дебетовое.

Организация ООО «Энерго-холдинг» в течении года приобрела векселя на сумму 1479083,83 рублей (Приложение 6). Была сделана следующая запись:

Дт 58 Кт 51 покупка векселей

**9. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах организации в банках**

ООО «Энерго-холдинг», независимо от организационно-правовых форм при осуществлении операций с денежной наличностью руководствуются порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Банка России. Денежные средства в кассу предприятия получают с расчетного счета строго на определенные цели.

Нормативным документом, определяющим порядок осуществления безналичных расчетов, является положение ЦБ России от 03.10.02 г. № 2 «О безналичных расчетах в РФ».

Безналичные расчеты в ООО «Энерго-Холдинг» осуществляются через Московский филиал ЗАО «БАНК «АГРОРОС» г. Москвы. Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете организации используется счет 51 «Расчетные счета». Поступления денежных средств на расчетный счет отражается по дебету счета 51,остаток показывается во 2 разделе в активе баланса.

За время работы у ООО «Энерго-холдинг» так же сложились

долгосрочные взаимовыгодные отношения с поставщиками. Бухгалтерский учет автоматизирован. Учет ведется по отгрузке. Расчеты с покупателями и поставщиками осуществляются по безналичному расчету с выделением НДС.

ООО «Энерго-холдинг» в процессе своей хозяйственной деятельности использует следующие корреспондирующие счета бухгалтерского учета к счету 51 «Расчетный счет»:

Счет 50 «Касса»

Счет 57 «Переводы в пути»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Счет 68 «Прочие доходы и расходы»

В организации ООО «Энерго-холдинг» работа с банком происходит по системе Банк-клиент. При проведении безналичных расчетов используются платежные поручения, которые передаются по электронным каналам связи. Аналогично получается выписка из банка по движению денежных средств. Система Банк-клиент позволяет направлять и получать из банка любые произвольные запросы и документы необходимые для ведения денежных расчетов (например: письма, поручения на покупку и продажу валюты, справки о валютных операциях, поручения на перевод денежных средств иностранным поставщикам и т.д.). Вход в систему Банк- клиент осуществляется через пароль. Банк-клиент позволяет полученную выписку по расчетному чету автоматически перебросить в 1 С.

Списание денежных средств с расчетных счетов организации

отражается по кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Основанием для записей в учетных регистрах служат банковские выписки – перечень всех совершенных операций по счету за период с прилагаемыми копиями платежных документов. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета фирмы.

Выписка по лицевому счету № 40702810501000006125 ООО «Энерго-холдинг» за период с 15.10.2010 по 29.10.10 было осуществлено движение денежных средств (Приложение 7).

отражены следующие финансово-хозяйственные операции:

Входящее сальдо на 15.10.2010 - 17176609 руб. 84 коп.

1. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за проданную продукцию

Дт 51 - 3301222 руб.

Кт 62 - 3301222 руб.

2. Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности перед поставщиками за отгруженную продукцию

Дт 60 - 8375 руб.

Кт 51 - 8375 руб.

3. Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности перед поставщиками за предоставленные услуги связи

Дт 60 - 17450 руб.

Кт 51 - 17450 руб.

4. Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности по налогам и сборам.

Дт 68 - 244900 руб.

Кт 51 - 244900 руб.

5. Оплачены с расчетного счета комиссия банка

Дт 91 - 1412 руб.

Кт 51 - 1412 руб.

Итого оборотов:

Дт 51 - 3301222 руб

Кт 51- 583257 руб.

Исходящее сальдо на 29.10.2010 – 19894574 руб. 84 коп.

Платежное поручение – это распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом. Платежные поручения денежных средств, производятся перечислением денежных средств по системе банк-клиент:

ООО «Энерго-холдинг» перечисляет денежные средства:

- п/п № 1785 от 01.09.2010 перечисляет денежные средства в размере 10579 руб. 50 коп. за транспортные расходы на счет получателя средств (Приложение 8).

Дт 60 Кт 51 – 10579 руб. 50 коп.

- п/п № 1829 от 1829 на сумму 152000 руб. погашение задолженности перед бюджетом налога на прибыль за 3 квартал 2010 года (Приложение 10).

Дт 68 Кт 51 - 152000 руб.

Банк исполняет платежное поручение в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета.

Открытие валютного счета предполагает открытие трех счетов для учета операций с иностранной валютой. Банк открывает:

- текущий валютный счет – для учета средств, остающихся в распоряжении организации после обязательной продажи экспортной выручки, и средств, не подлежащих обязательной продаже;

- транзитный валютный счет – для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте, в том числе и не подлежащих обязательной продаже;

- специальный транзитный валютный счет – для учета валюты, купленной на внутреннем валютном рынке.

Порядок совершения и оформления операций по валютному счету регулируется ЦБ РФ. Учет валютных операций ведется на счете 52 «Валютные счет». Основным счетом на предприятии является 52 «Текущий валютный счет».

Приобретенную валюту предприятие использует на оплату контрактов с иностранными партнерами, полученных в иностранной валюте.

В бухгалтерском  учете эти операции находят следующее

отражение на счетах:

- Перечислены  рублевые средства для приобретения  валюты

Дт 76 – Кт 51

- Банк  приобрел валюту Дт 57 – Кт 76

- Приобретенная  валюта зачислена по курсу  ЦБ на дату сделки

Дт 52 – Кт 57

- Вознаграждение  банку Дт 91 – Кт 57

- Выявлена  курсовая разница от приобретения  инвалюты

Дт 91(57) – Кт 57(91)

ООО «Энерго-холдинг» нет открытых валютных счетов.

## Порядок ведения кассовых операций на ООО «Энерго-холдинг»

## Основанием для отражения в учетных регистрах движения наличных денежных средств на ООО «Энерго-холдинг» служат унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций.

## Документы, являющиеся основанием для совершения кассовых операций на ООО «Энерго-холдинг», поступают в бухгалтерию, где работники в соответствии со своими должностными обязанностями.

## Нумерация приходных ордеров ведется по порядку, начиная с 1 января и до конца года.

- оформляют приходные кассовый ордер(Приложение 12).

Приходный кассовый ордер и квитанция к приходному кассовому ордеру, которая является его частью, заполняются одновременно и подписываются кассиром ООО «Энерго-холдинг». Квитанция приходного ордера выдается только после получения денег.

## Приходный кассовый ордер № 10 от 15.10.2010 года

Дт 50 Кт 57 - 152964,30 поступили денежные средства в кассу

Приняты от ОАО «Банк Москвы»

Основание: заработанная плата за сентябрь 2010 года.

Приложение: Чек БИ 9294506 от 15.10.2010 года.

## - оформляют расходный кассовый ордер (Приложение 13)

Расходный кассовый ордер на ООО «Энерго-холдинг» подписывается руководителем ООО «Энерго-холдинг» кассиром. Расходные кассовые ордера, оформленные на основании платежных (расчетно-платежных) ведомостей на оплату труда и других приравненных к ней платежей, регистрируются после их выдачи.

Расходный кассовый ордер № 101 от 15.10.2010 года

Дт 70 Кт 50 – 11600 Выдача заработанной платы

Выдать: Голикас Сергей Анатольевич

Основание: Заработанной платы за сентябрь 2010 года

Одиннадцать тысяч шестьсот рублей

Подпись получателя заработанной платы.

Получают необходимые подписи уполномоченных лиц, предусмотренные бланками кассовых документов, заверяется печатью организации ООО «Энерго-холдинг».

Документы заполняются в одном экземпляре выписываются в программе 1С. Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

Регистрация приходных и расходных кассовых документов «Вкладной лист журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», составляемой за соответствующий день, обеспечивается также формирование данных для учета движения денежных средств по целевому назначению,

Прием и выдача денег по кассовым ордерам на ООО «Энерго-холдинг» производиться только в день их составления.

## На ООО «Энерго-холдинг» находятся в кассе деньги в пределах лимитов, установленных банком по согласованию с ООО «Энерго-холдинг». Кассир ООО «Энерго-холдинг» сдает в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и сроки, согласованные с обслуживающими банками.

Дт 51 Кт 50 Сданы наличные деньги в банк.

Сверх установленного лимита деньги могут храниться в кассе для выплаты зарплаты, в течение 3-х дней, включая день получения денег в банке. Но накапливать в своих кассах наличные средства сверх установленных лимитов для осуществления предстоящих расходов, в т. ч. на оплату труда, ООО «Энерго-холдинг» не имеют права. За сохранность денежных средств в кассе отвечает кассир, с которым заключается договор о материальной ответственности. На ООО «Энерго-холдинг» при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов кассовая книга ведется автоматизированным способом.

«Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» (Приложение 14)

Кассовая книга составляется к началу следующего рабочего дня, имеет одинаковое содержание и включает все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов классовой книги в этом случае осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

«Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся кассиром отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера ООО «Энерго-холдинг», и книга опечатывается.

## Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на руководителей предприятий, главных бухгалтеров и кассиров.

**10. Учет расчетов и текущих обязательств**

Обязательства в ООО «Энерго-холдинг» по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи.

Д-т счёта 90.1 «Выручка»

К-т счёта 76.5 «Прочие расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Для учета кредиторской задолженности действующим планом счетов предусматриваются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по авансам полученным), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Д-т счёта 51 «Расчетный счет»

К-т счёта 62.2 «Расчёты по авансам полученным». На основании бухгалтерских записей анализа счёта 62.2 «Расчёты по авансам полученным». Одновременно необходимо начислить НДС от полученного аванса и отразить сумму НДС по дебету счета 62 и кредиту счета 68/НДС.

Для учета дебиторской задолженности действующим планом счетов предусматриваются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расчеты с поставщиками ООО «Энрего-холдинг» производит на основании акта сверки б/н за период с 01.01.2010 по 31.10.2010 по основному договору. По данным акта сверки видно, что на 31.10.2010 задолженность в пользу ООО «Энерго-холдинг» составила 244841,68 руб., это говорит о том что поставщик не полностью отгрузил оплаченный товар и соответственно не выставил отгрузочные документы (Приложение 15).

**11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Учет расчетов с персоналом по оплате труда осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

Кредит счета 50 «Касса» или Кредит счета 51 «расчетный счет»

Остатки не выданной в срок заработной платы по истечении трех дней сдаются в банк на расчетный счет. При этом составляют следующую бухгалтерскую за­пись:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 50 «Касса».

Удержания из начисленной заработной платы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» (на сумму налога на доходы фи­зических лиц).

Удержания по страховым взносам отражаются по Дт 70 Кт 69.

Дт 69 Кт 51 уплачены страховые взносы с расчетного счета.

Погашение задолженности перед бюджетом по удержаниям отра­жают по дебету счетов 68 с кредита счета 51 «Расчетные счета».

Заработанная плата на в ООО «Энерго-холдинг» не начисляется.

**12. Учет расчетов по налогам и сборам**

***- Учет расчетов по НДС****.*

Для учета НДС, предназначаются счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

По Дт 19 отражается суммы налога по приобретению продукции и

Кт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

При продаже продукции сумма налога отражается по

Дт 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" и

Кт 68, "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" (при продаже "по отгрузке").

По книге покупок и книге продаж можно получить сумму НДС, необходимую к уплате.

Погашение задолженности перед бюджетом по НДС отражается по

Дт 68 и Кт 51.

Книга покупок и книга продаж составляется ежеквартально. По данным Книги покупок (Приложение 16) и книги продаж (Приложение 17) ООО «Энерго-холдинг» мы получаем сумму НДС к уплате в бюджет.

Дт 68 Кт 51 – 74884 руб.

Также на основание книги покупок и книги продаж формируется Налоговая декларация по НДС ООО «Энерго-холдинг», которая предоставляется в ИФНС № 23, где показывается данные на основании которых мы получили сумму НДС – 74884 руб. к уплате в бюджет (Приложение 18).

*-* ***Учет налога на прибыль*.** При начислении налога на прибыль дебетуют счет 99 "Прибыли и убытки" и кредитуют счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Перечисленные суммы налоговых платежей списывают с расчетного счета или других подобных счетов в дебет счета 68.

ООО «Энерго-холдинг» ежеквартально формирует и сдает отчетность по налогу на прибыль ежеквартально:

- Налоговая декларации по налогу на прибыль за 3 квартал 2010 года, где рассчитывается налог на прибыль, цифры показываются без НДС (Приложение 19):

Выручка от реализации 45481451 руб.

Внереализационные доходы 270179 руб.

Расходы на продажу 43902063 руб.

Косвенные расходы 655593 руб.

Исходя из этих данных высчитывается налог на прибыль -20%

Сумма налога на прибыль ООО «Энерго-холдинг» составила 238002 рую. к уплате в бюджет.

Дт 68 Кт 51 – 238002 руб.

**- *Учет НДФЛ*.**

Учет НДФЛ ведется на счете 68 **«**Расчеты по налогам и сборам», удерживается налог с заработанной платы работника в размере 13%. Начисление сумм налога отражается по Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и Кт 68 **«**Расчеты по налогам и сборам». Перечисление суммы налога в бюджет отражается по Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам" и Кт 51 "Расчетный счет".

Данный налог ООО «Энерго-холдинг» не уплачивается, т.к. заработанная плата не начисляется.

**- *Учет налога на имущество*.** Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество организаций ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам", на субсчет "Расчеты по налогу на имущество".

Начисленная сумма налога отражается по Кт 68 "Расчеты по налогам и сборам" и Дт 91 "Прочие доходы и расходы". Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отражается в бухгалтерском учете по Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам" и Кт 51 "Расчетный счет".

Налог на имущество в ООО «Энерго-холдинг» не рассчитывается (Приложение 20), т.к. организация закупает ОС стоимостью менее 10000 руб.

**13. Учет долгосрочных обязательств**

**Долгосрочные обязательства -** среднесрочные и долгосрочные (на срок более одного года) кредиты, полученные предприятием в банках счет 67 «Расчеты с долгосрочными кредитами и займами»; код строки 590 раздела 4 в форме №1 бухгалтерского баланса.

В ООО «Энерго-холдинг» долгосрочных обязательств нет.

**14. Учет затрат и издержек производства и обращения**

В состав издержек обращения ООО «Энерго-холдинг» включаются расходы предприятий торговли, возникающие в процессе движения товаров до потребителей.

Расходы, включаемые в издержки обращения предприятия, отражаются на соответствующих статьях установленной номенклатуры в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока их возникновения.

В конце месяца сумма издержек обращения и производства, приходящаяся на реализованные за текущий месяц товары, списывается в дебет счета 90 "Продажи".

Синтетический учет затрат (издержек обращения) в организации ведут на балансовом счете 44 "Расходы на продажу", на указанном счете отражают такие затраты, как:

- расходы на перевозку товаров;

- на аренду;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Счет 44 "Расходы на продажу", по дебету отражает суммы произведенных расходов, связанных с продажей товаров, а по кредиту производит их списание. Списываются расходы на продажу в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", причем списание издержек обращения производится торговой организацией ежемесячно в полном объеме. Исключение составляют только расходы на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

ООО «Энерго-холдинг» учитывает расходы по доставке товаров в составе издержек обращения, они отражаются по статье "Транспортные расходы".

По статье "Расходы на оплату труда" организация учитывает расходы на оплату труда персонала с учетом премий, стимулирующих и компенсационных выплат.

**15. Управленческий учет на предприятии**

**Управленческий учет** – процесс сбора, анализа, подготовки, и передачи управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, контроля и управления текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия. Информация управленческого учета является внутренней.

Планирование и учет затрат на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), управленческий учет представляет собой систему экономической информации о затратах и доходах по отдельным объектам управления, систематизированной в различных аналитических группировках по установленным признакам. Это позволяет выявить влияние факторов на затраты, объемы приобретения, объемы продаж, прибыль и воздействовать на них в целях получения высоких экономических результатов.

Управленческий учет нужен для анализа себестоимости, рентабельности и оценки текущих результатов деятельности фирмы (как в целом, так и в разрезе отдельных подразделений). Кроме того, управленческий учет служит основой для эффективного контроля и планирования деятельности предприятия. Ведь разработка путей его дальнейшего развития возможна только на анализе прошлого и настоящего.

Источником данных для управленческого учета является бухгалтерский учет, предназначенный для отражения проведенных финансово-хозяйственных операций.

Для принятия управленческих решений данных бухучета недостаточно. Например, когда необходимо определить долю затрат того или иного отдела фирмы в их общем объеме. В такой ситуации управленческая информация, базирующаяся не только на количественных оценках, но и на качественных факторах, отражает все аспекты деятельности предприятия в доступной и удобной для руководителя форме.

Суть управленческого учета заключается в том, что руководитель компании может с его помощью оперативно получать полезную, актуальную и понятную информацию для оптимизации использования ресурсов предприятия и разработки долгосрочной стратегии развития.

Таким образом, управленческий учет – это связующее звено между управлением предприятием и учетным процессом.

**16. Учет на забалансовых счетах**

Забалансовые счета предназначены для учета товарно-материальных ценностей, которые временно находятся в пользовании или распоряжении предприятия, но ему не принадлежат. Кроме того, на этих же счетах ведется учет условных прав и обязательств. Эти счета используются и для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Перечень забалансовых счетов с 001 по 011 приведен в типовом Плане счетов в конце списка основных синтетических счетов и имеет трехзначное обозначение:

001 «Арендованные основные средства»;

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;   
 003 «Материалы, принятые на переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию»;

005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

006 «Бланки строгой отчетности»;

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;   
 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»;

009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»;

010 «Износ основных средств»;

О11«Основные средства, переданные в аренду».

Средства, учет которых ведется на забалансовых счетах, в итоги баланса не включаются и отражаются за балансом.

Особенностью забалансовых счетов является то, что для учета средств применяется простая система учета, т. е. для ведения учета на этих счетах не применяется двойная запись. При поступлении средств их стоимость отражается только в дебете забалансового счета, а при выбытии средств их сумма списывается с кредита того же счета.

Например, при приемке товаров на хранение их стоимость отражается на дебете счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а при выбытии товаров их стоимость списывают с кредита этого же счета.

ООО «Энерго-холдинг» не ведет учет на забалансовых счетах.

1. **Формирование прибыли и учет финансового результата**

Основной целью ООО «Энерго-холдинг» является получение прибыли.

Согласно учетной политике ООО «Энерго-холдинг» выручка от продажи продукции определяется по методу начисления.

При данном методе доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для учета выручки от продажи продукции согласно рабочего плана счетов ООО «Энерго-холдинг» используется счет 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет. По дебету показывается полная фактическая себестоимость проданной продукции, по кредиту - выручка от продажи продукции.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90/1 - Выручка;

90/2 - Себестоимость продаж;

90/3 - Налог на добавленную стоимость;

90/4 - Акцизы;

90/9 - Прибыль (убыток) от продаж».

Финансовый результат – конечный экономический итог деятельности предприятия, выраженный в форме прибыли или убытка (Приложение № 22)

Бухгалтерская прибыль (убыток) от реализации основной деятельности ООО «Энерго-холдинг» формируется на счете 90 и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». При этом прибыль от реализации записывается по

Дт 90 Кт 99

а убыток – наоборот:

Дт 99 Кт 90.

Операционные и внереализационные доходы и расходы

ООО «Энерго-холдинг» учитывает при формировании прибыли от производственно-хозяйственной деятельности, отражается соответственно по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы». В конце отчетного периода сопоставляют суммы дебетового и кредитового оборотов и полученную разницу соответствующим порядком списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Учет чрезвычайных доходов и расходов ведется на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 62 «Покупатели и заказчики», 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» и др.

После уплаты налога на прибыль определяется чистая прибыль, сумма которой списывается заключительными оборотами декабря по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 23).

**18. Составление бухгалтерской финансовой и статистической отчетности**

Отчетность представляет систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятий за отчетный период. Отчетность необходима для контроля за ходом финансово-хозяйственной деятельности предприятий, оперативного руководства, анализа результатов и принятия решений по улучшению показателей их деятельности на следующий период.

По срокам бухгалтерская отчетность подразделяется на ежемесячную, квартальную, полугодовую и годовую.

***Бухгалтерский Баланс***

Статьи баланса заполняются на основании данных Главной книги или иного аналогичного по назначению регистра о сальдовых значениях счетов

бухгалтерского учета. В форме баланса по каждой статье в скобках указаны номера счетов бухгалтерского учета, сальдо по которым должно быть перенесено в данную статью.

Рассмотрим состав показателей баланса ООО «Энерго-холдинг» на 30 сентября 2010 года (Приложение 21):

Единица измерения в тыс. руб.

***Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:***

- «Незавершенное строительство» (строка 130)

На начало отчетного периода - 10

На конец отчетного периода -10

**Раздел II «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»:**

- «Запасы» - (строки 210-217) показываются остатки материально-

произ­водственных запасов, предназначенных для использования при

про­изводстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управлен­ческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, това­ры), а также других материальных ценностей (животные на выращи­вании и откорме). По указанной группе статей подлежат отражению по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в не­завершенном производстве (издержках обращения), расходы буду­щих периодов.

На начало отчетного периода - 0

На конец отчетного периода - 5280

- «Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным ценностям» (по строке 220)

На начало отчетного периода - 0

На конец отчетного периода - 20

- «Дебиторская задолженность» - (строки 230-241) отражают дебетовое сальдо по счетам 62, 76, а также по счету 60 субсчет «Авансы выданные») данные о деби­торской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются раздельно.

Дебиторская задолженность предста­вляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 меся­цев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтер­скому учету.

На начало отчетного периода - 26

На конец отчетного периода - 43182

- «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) – показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более одного года.

На начало отчетного периода - 0

На конец отчетного периода - 6479

- «Денежные средства» (строка 260) по статьям «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета» - показывается остаток денеж­ных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных ор­ганизациях. Сумма остатков по счетам 50,51,52.

На начало отчетного периода - 4

На конец отчетного периода – 1919

Валюта баланса (стр. 300) отражаются все данные по I и II разделу баланса:

На начало отчетного периода - 40

На конец отчетного периода - 56890

**III. Раздел «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ»:**

- «Уставный капитал» (строка 410) - показывается в соответствии с

учреди­тельными документами величина уставного (складочного) капитала организации (отраженному по кредиту счета 80).

На начало отчетного периода - 10

На конец отчетного периода - 10

- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (строка 470) в этом месте баланса нужно показать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, так и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (учет по кредиту счета 84).

На начало отчетного периода - 9

На конец отчетного периода - 961

***Раздел IV «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»****:*

- В ООО «Энерго-холдинг» долгосрочных обязательств нет.

***Раздел V «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»****:*

отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр.620).

На начало отчетного периода - 21

На конец отчетного периода - 55919

- «Кредиторская задолженность» (строки 621-625), строка по

статье «Поставщики и подрядчики» (строка 621) показывается сумма

задол­женности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности,выполненные работы, оказанные организации услуги (кредит счетов 76,60);

На начало отчетного периода - 10

На конец отчетного периода - 49901

- по статье «Задолженность по налогам и сборам» (строка 624) указывается задол­женность перед бюджетом (кредитовое сальдо счета 68); по статье «Прочие кредиторы»

На начало отчетного периода - 5

На конец отчетного периода - 191

- (строка 625) представляется прочая кредиторская задолженность организации: суммы страховых взносов, арендная плата, долги перед подотчетниками и т.д. (по кредиту счетов 76,71).

На начало отчетного периода - 6

На конец отчетного периода – 5827

Валюта баланса (стр. 700) отражаются все данные по III, IV и V разделов баланса:

На начало отчетного периода - 40

На конец отчетного периода - 56890

***Отчет о прибылях и убытках.***

Отчет о прибылях и убытках ООО «Энерго-холдиг» за Январь – Сентябрь 2010 года (Приложение 22) характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, то есть за тот период, за который организация составляет отчетность (квартал, пол года, девять месяцев, год). Данный документ содержит следующие показатели:

Единица измерения в тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов и обязательных платежей, то есть нетто-выручка) составила

За отчетный период – 45482

За аналогичный период предыдущего года - 22560

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)

За отчетный период – (43885)

За аналогичный период предыдущего года – (21425)

- валовая прибыль

За отчетный период – 1597

За аналогичный период предыдущего года - 1135

- коммерческие расходы (расходы, связанные со сбытом, издержки обращения)

За отчетный период – (673)

За аналогичный период предыдущего года – (541)

- прибыль (убыток) от продаж

За отчетный период – 924

За аналогичный период предыдущего года - 594

- прочие операционные доходы/расходы (например, данные по операциям, связанным с движением имущества)

- Доходы:

За отчетный период – 270

За аналогичный период предыдущего года - 141

- Расходы:

За отчетный период – (4)

За аналогичный период предыдущего года – (5)

- Прибыль (убыток) до налогообложения

За отчетный период – 1190

За аналогичный период предыдущего года - 730

- Текущий налог на прибыль – 20%

За отчетный период – (238)

За аналогичный период предыдущего года – (146)

- Чистая прибыль: нераспределенная прибыль (убыток):

За отчетный период – 952

За аналогичный период предыдущего года - 584

***Статистическая отчетность***

Форму федерального статистического наблюдения N ПМ "Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия" (далее - форма N ПМ) предоставляют малые предприятия (кроме микропредприятий) в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Форма федерального статистического наблюдения N ПМ служит только для получения сводной статистической информации и не может быть предоставлена третьим лицам.

В форму федерального статистического наблюдения N ПМ включаются сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем филиалам и структурным подразделениям данного малого предприятия независимо от их местонахождения.

Юридическое лицо заполняет настоящую форму и предоставляет ее в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения. В случае, когда юридическое лицо не осуществляет деятельность по месту своего нахождения, форма предоставляется по месту фактического осуществления деятельности.

Временно не работающие малые предприятия, на которых в течение части отчетного периода имели место производство товаров и услуг или инвестиционная деятельность, предоставляют форму N ПМ на общих основаниях с указанием, с какого времени они не работают.

В адресной части указывается полное наименование отчитывающегося малого предприятия в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках - краткое наименование.

По строке "Почтовый адрес" указывается наименование субъекта Российской Федерации, юридический адрес с почтовым индексом; если фактический адрес не совпадает с юридическим, то указывается также фактический почтовый адрес.

Юридическое лицо проставляет в графе 2 кодовой части формы код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО, направляемого (выдаваемого) предприятиям территориальными органами Росстата, а в графе 3 - код ОКВЭД по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК 029 - 2007). При этом проставляется код по ОКВЭД того вида экономической деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме оборота или объеме прибыли.

Сведения по форме N ПМ предоставляются ежеквартально: по строкам 01 - 15, 19 - 20 нарастающим итогом за период с начала отчетного года и за соответствующий период прошлого года; по строкам 16 - 18, 22, 23 за отчетный период; по строке 21 гр. 4 для отчета за январь - март - по состоянию на 1 января, за январь - июнь - на 1 апреля, за январь - сентябрь - на 1 июля, за январь - декабрь - на 1 октября.

При заполнении формы N ПМ сначала необходимо отметить наличие или отсутствие (обвести "есть" или "нет") на предприятии за отчетный период:

- конкретной категории работников - в разделе 1;

- деятельности, характеризующейся перечисленными показателями, - в разделах 2 и 3, а затем заполнить количественные показатели.

ООО «Энерго-хлдинг» статистическая отчетность не формировалась.

**II. Внутренний и внешний аудит ООО «Энерго-холдинг»**

**2.1 Организация внутреннего аудита**

Внутренний аудит это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности организации. Он помогает организации, достичь, поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и системы корпоративного управления.

Стоит заметить, что организация, цели, роль и функции внутреннего аудита, определяются руководством и (или) собственником экономического субъекта в зависимости от организационно-правовой формы и сложившейся системы управления, содержания и специфики деятельности, объемов финансово-экономической деятельности и состояния внутреннего контроля.

Целями организации системы внутреннего контроля на предприятии являются:

- осуществление упорядоченной и эффективной деятельности

предприятия включая рентабельность и защищенность от убытков;

- обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;

- обеспечение сохранности имущества;

- поддержание хороших отношений с регулирующими органами.

**2.2 Изучение и оценка системы внутреннего контроля**

В целях оценки эффективности системы внутреннего контроля

ООО «Энерго-холдинг» проведём проверку:

- адекватности структуры управления видам и объемам хозяйственной деятельности;

- организации контроля за отражением всех операций в налоговом и бухгалтерском учёте и подготовкой отчетности;

- организации и ведения налогового учета;

- организации деятельности на рынке ценных бумаг, валютном рынке и т. п.;

- организации контроля за деятельностью филиалов и представительств Клиента.

Состояние системы внутреннего контроля рассматривается с целью формирования мнения об эффективности функционирующей системы контроля, ее соответствии масштабам и характеру деятельности Предприятия, а также для определения объемов работ, необходимых для проведения аудита и подготовки аудиторского Отчёта.

Особое внимание будет уделено оценке возможностей системы внутреннего контроля по обеспечению:

- реальности отражения хозяйственных операций;

- полнотой и своевременностью отражения хозяйственных операций  в налоговом и бухгалтерском учете;

- адекватной оценке и классификации имущества и обязательств.

Для оценки надежности системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля нами будет проведен анализ следующих аспектов деятельности Предприятия:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского и налогового учета;

- организационной структуры Предприятия;

- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского и налогового учета и подготовку бухгалтерской отчетности;

- распределения обязанностей и полномочий между сотрудниками, принимающими участие в ведении учета и подготовке бухгалтерской отчетности;

- организации подготовки, оборота и хранения документов,

отражающих хозяйственные операции;

- порядка отражения хозяйственных операций в регистрах

бухгалтерского и налогового учета, форм и методов обобщения данных таких регистров;

- порядка подготовки периодической бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета;

- роли и места средств компьютерной обработки данных в ведении бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности;

- критических областей учета, где риск возникновения ошибок или искажений налоговых расчетов и бухгалтерской отчетности достаточно высок.

**2.3 Определение уровня существенности и аудиторского риска,**

**составление общего плана проверки**

Перед составлением общего плана и программы проверкиаудитор должен оценить надежность систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица, а также аудиторский риск - вероятность формирования неверного мнения и соответственно составления неправильного заключения по результатам проверки. Аудитор рассчитывает уровень существенности - предельное значение допустимой ошибки показателей финансовой отчетности - и определяет взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском. Чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между аудиторским риском и существенностью учитывается аудитором при определении характера объема процедур проверки, сроков проведения аудита.

Рассчитаем уровень существенности и размер аудиторского риска на примере предприятия ООО «Энерго-холдинг».

Уровень существенности определяется исходя из определенных долей от базовых показателей: баланса или показателей бухгалтерской отчетности.

Определение уровня существенности ООО «Энерго-холдинг»

(Приложение 21, 22).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности | Доля, % | Значение,  принимаемое для расчета (гр. 4 x5/100) |
| Чистая прибыль  (стр. 140 ф. 2) | 1190 | 5 | 60 |
| Выручка без НДС  (стр. 010 ф. 2) | 45482 | 2 | 910 |
| Себестоимость  (020 + 030 + 040  ф. 2) | 44558 | 2 | 891 |
| Валюта баланса  (стр. 300 ф. 1) | 56890 | 10 | 5689 |
| Собственный капитал  (стр. 490 ф. 1) | 971 | 2 | 19 |

В столбец 2 записываем показатели, взятые из бухгалтерской отчетности ООО «Энерго-холдинг». Показатели в столбце 3 определены внутренней инструкцией аудитора и применяются на постоянной основе. Столбец 4 получаем умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100%.

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

(60+910+891+5689+19) / 5 = 1514 тыс. руб.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(1514- 60) / 1514 \*100% = 96%, т.е. почти вдвое

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(1514 - 910) / 1514 \* 100% = 40 %

  Поскольку значение 60 тыс. руб. отличается от среднего значительно, а значение 910 тыс. руб. - сильно и, кроме того, второе по величине значение 891 тыс. руб. близко по величине к 910 тыс. руб., принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее значение, а наибольшее - оставить. Новое среднее арифметическое составит:

  (910 + 891 + 5689 + 19) / 4 = 1877 тыс. руб.

 Полученную величину допустимо округлить до 1900 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

       (1900 - 1877) / 1877 x 100% = 1%, что находится в пределах 20%

Данная величина и является единым показателем уровня

существенности, который может использовать аудитор в своей работе.

Аудитор установил для себя приемлемый аудиторский риск на уровне 4%, так что план аудита мог быть изменен в связи с необходимостью согласовать количество отбираемых свидетельств с риском необнаружения на уровне 10%, поскольку 0,04 / (0,8 х 0,5) = 0,1.

Планирование аудита Общий план аудита

Проверяемая организация ООО «Энерго-холдинг»

Период аудита 01.11.2010 - 15.11.2011

Количество человеко-часов 30

Руководитель аудиторской группы «А»

Состав аудиторской группы «А», «В»

Планируемый аудиторский риск 4%

Планируемый уровень существенности 20%

Планируемые виды работ Период проведения Исполнитель Прим.   
1. Аудит операций по расчетному счету предприятия 02.11.2010-08.11.2010 «А».

2. Аудит операций по валютному счету 09.11.2010-11.11.2010 «А».

3. Аудит расчетных операций 12.11.2010-15.11.2010 «А»

Руководитель аудиторской организации, имеющий право подписи аудиторских заключений от ее имени.

Составной частью общего плана являются положения по

планированию управления и контроля качества выполняемого аудита. В общем плане рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, численность и квалификацию аудиторов, привлекаемых к проведению аудита;

- распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудита;  
- инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово - хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита;

- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита;

- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;  
- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руководителем аудиторской группы и ее рядовым членом.

**2.4 Аудит операций по расчетному счету ООО «Энерго-холдинг»**

Основные нормативные документы, регулирующие порядок проведения операций на расчетном, валютном и других счетах в банках и иных кредитных учреждениях, действующих на территории РФ и бухгалтерский учет этих операций это: сведения о всех счетах в банках и иных кредитных учреждениях, регистры синтетического учета, главная книга, первичные документы, договор на расчетно - кассовое обслуживание с банком, выписки по лицевым счетам, платежные поручения, перечень лиц, которым предоставлено право подписи денежных и расчетных документов по операциям на счетах в банке.

Перед проведением проверки составляется примерный перечень процедур для определения качества внутреннего контроля в организации:

1. Получить полный список используемых расчетных и валютных счетов во всех банках;
2. Выверить остатки по всем счетам в банках на дату составления баланса и провести анализ выявленных расхождений;
3. Проверить соответствие сумм по выпискам банка суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам (выборка);
4. Проверить правильность и полноту зачисления денежных средств, сданных в банк наличными.

В ООО «Энерго-холдинг» имеется один расчетный счет открытый в Московском филиале ЗАО «БАНК «АГРОРОС». Договора на расчетно – кассовое обслуживание с банком заключены. Рассмотрим баланс организации по состоянию на 30 сентября 2010 года, в 5 разделе баланса «Краткосрочные обязательства» мы видим, что у организации имеется кредиторская задолженность: перед поставщиками и подрядчиками 49901,0 тыс.руб., перед бюджетом по налогам и сборам 191,0 тыс.руб., перед прочими кредиторами 5827,0 тыс.руб., из 3 раздела баланса «капитал и резервы» видим, что данная организация в прибыли за отчетный период прибыль составляет 961,0 тыс.руб. Из чего следует вывод, что денежных средств не достаточно для оплаты прочих кредиторов. Проверяем правильность оформления документов. По каждому счету ведется отдельно журнал – ордер и ведомость №2, и общий журнал ордер и ведомость №2 в которой обобщены денежные средства по соответствующему счету бухгалтерского учета и данные этого журнала переносятся итогами в главную книгу. Проверяем правильность оформления документов, проводим арифметическую проверку документов. Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Энерго-холдинг» необходимо проверить соответствие ее показателей данным синтетического и аналитического учета и выпискам банка.

Схема проведения достоверности бухгалтерской отчетности

|  |
| --- |
| Бухгалтерский баланс (ф №1)  - показатели статей баланса « Денежные средства» |
| Главная книга Сальдо по счетам 51 «Расчетный счет» |
| Сводные регистры синтетического учета (сальдо и по дебету и кредиту)- показатели сводных регистров синтетического учета по счетам 51 «Расчетный счет» |
| Регистры синтетического учета по субсчетам при наличии нескольких расчетных счетов (сальдо и обороты по дебету и кредиту)- показатели регистров по каждому счету в банке. |
| Выписка банка по каждому счету – остаток денежных средств на отчетную дату по каждому счету. |

Схема проведения достоверности бухгалтерской отчетности в

ООО «Энерго-холдинг»

Проверяем правильность оформления документов. По счету ведется отдельно журнал – ордер и ведомость №2, и общий журнал ордер и ведомость №2 в которой обобщены денежные средства по соответствующим счетам бухгалтерского учета и данные этого журнала переносятся итогами в главную книгу. Проверяем правильность оформления документов, проводим арифметическую проверку документов. Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности необходимо проверить соответствие ее показателей данным синтетического и аналитического учета и выпискам банка.

Проведя проверку по такой схеме на предприятии ООО «Энерго-холдинг» нарушений не выявлено.

Завершение аудита денежных средств это анализ отчета о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств – это динамический отчет, который методами балансовых обобщений определенных хозяйственных операций отчетного периода объясняет в существенных аспектах поступление и выбытие реальных финансовых средств. В сравнении с балансом и отчетом о прибылях и убытках он ориентирован на раскрытие для внешних пользователей бухгалтерской отчетности дополнительных сведений о финансовом положении организации, которые не могут быть прямо или косвенно получены из каких-либо других составных частей отчетности. Необходимо проверить увязку показателей остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода по отчету о движении денежных средств с показателями бухгалтерского баланса (ф.№1). Проверка формирования показателей проводится с использованием данных регистров бухгалтерского и аналитического учета по счетам денежных средств, а также приложенных первичных документов, отражающих содержание операций. Необходимо также использовать процедуру арифметических подсчетов для подтверждения данных отчетных форм.

Наиболее важным элементом отчета о движении денежных средств является информация о поступлении и расходовании денежных сумм в связи с осуществляемой текущей деятельности. Следует отметить, что в Российской Федерации до сих пор не предусмотрен какой-либо определенный метод составления отчета, но рекомендуемый формат отчета в составе приложений раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации. Отчет должен выражать мнение о достоверности данных по строке 260 баланса «Денежные средства».

Представление потоков денежных средств ООО «Энерго-холдинг» в виде таблицы 2.

Таблица 2

#### Денежные обороты от операционной деятельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| поступления | Д-т | К-т | направлено | Д-т | К-т |
| Поступления от продажи продукции, и услуг  (обороты и операции по счетам) | 50,51  52,55 | 62,90 | Оплата счетов поставщиков, разных и кредиторов  (обороты и операции по счетам) | 60,76 | 50,51,52,  55 |
| Возвратные поступления (от подотчетных лиц, по пересчетам в бюджет, из кассы на расчетный счет и т.п.) – обороты по счетам. | 50,51,52,55 | 50,51,60,71,55,  52,  68,69,70,73,76,79,  и др. | Оплата услуг коммерческого характера | 76 | 50,51,  52,55 |
|  |  |  | Оплата по налогам и сборам | 68,69 | 50,51,  52,55 |
|  |  |  | Оплата труда персоналу | 70 | 50,51,  52,55 |
|  |  |  | Прочие операционные платежи | 62,73,  79,  57,91,99, и др. | 50,51,  52  55 |

Проверяем правильность оформления документов. По каждому счету ведется отдельно журнал – ордер и ведомость №2, и общий журнал ордер и ведомость №2 в которой обобщены денежные средства по соответствующим счетам бухгалтерского учета и данные этого журнала переносятся итогами в главную книгу. Проверяем правильность оформления документов, проводим арифметическую проверку документов.

Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности необходимо проверить соответствие ее показателей данным синтетического и аналитического учета и выпискам банка.

На материалах ООО «Энерго-холдинг» в бухгалтерском балансе (ф. № 1) строка 260 «Денежные средства» на начало отчетного года 4,0 тыс.руб. Строка 260 бухгалтерского баланса «денежные средства» на конец отчетного периода 1919,0 тыс.руб.

Движение денежных средств, проверяем строку на начало и конец отчетного периода 260, сверяем с регистрами бухгалтерского учета, сверяем с главной книгой затем с данными бухгалтерского баланса, проведя такого рода исследования, мною расхождений с данными бухгалтерского баланса и учетом денежных средств не обнаружено.

* 1. *Рекомендации по совершенствованию внутреннего аудита денежных средств в ООО «Энерго-холдинг»*

Для более эффективной работы данного предприятия в части контроля и учета денежных средств, хочу предложить схему внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью денежных средств на исследуемом предприятии.

Схему внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью денежных средств представим в виде таблицы 1

Схема внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью денежных средств на ООО «Энерго-холдинг»

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вопросы проверки | Сроки  проведения | | Кто проверяет |
| 1 | 2 | | 3 |
| **Контроль условий, обеспечивающих сохранность наличных денег в организации** | | | |
| Проверка помещения кассы, прочность  закрепления решеток на окнах, состояние печатей | ежедневно | | кассир |
| Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности | Ежеквартально,  ежедневно | | Гл. бухгалтер,  кассир |
| Контроль за опечатыванием сейфа и помещения  кассы | ежедневно | | Гл.бухгалтер |
| Контроль за обеспечением сохранности денег  при доставке в организацию из банка | В день  получения денег | | Гл. бухгалтер  руководитель |
| **Контроль за сохранностью и состоянием учета денежных средств** | | | |
| Проверка наличия (инвентаризация)денег и  ценных бумаг | ежемесячно | Гл. бухгалтер | |
| Проверка полноты и своевременности  оприходования в кассу наличных денег | систематически | Гл. бухгалтер | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверка соответствия фактического  наличия денежных средств на счетах в банке  данным бухгалтерского учета | ежемесячно по  плану | Гл. бухгалтер |
| Проверка порядка регистрации приходных и  расходных ордеров | ежедневно | Гл. бухгалтер |
| Проверка соблюдения кассовой дисциплины и  других требований предусмотренных  Положением о ведении кассовых операций | систематически | Гл. бухгалтер |
| **Контроль за использованием денежных средств** | | |
| Проверка использования полученных из банка  наличных денег по целевому назначению | ежедневно | Гл. бухгалтер |
| Проверка своевременности и полноты взноса  в банк выручки | ежемесячно | Гл. бухгалтер |
| Проверка законности и целесообразности  расходования средств подотчетными лицами | систематически | Гл. бухгалтер |
| Проверка достоверности выписок банка,  Наличие первичных документов с отметками  банка об использовании и их соответствия  выпискам | ежедневно | Гл. бухгалтер |

Можно предложить аудиторскую программу тестов средств контроля кассовых операций и аудиторских процедур на примере ООО «Энерго-холдинг». Для более глубокого анализа за контролем и сохранностью денежных средств можно предложить программу тестов.

Программа тестов средств контроля кассовых операций и аудиторских

процедур на ООО «Энерго-холдинг» таблица 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вопрос | Ответ | Информация или документ, который следует запросить | Вывод | Оценка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера | Уполномоченному лицу |  |  |  |
| Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных кассовых ордерах в качестве главного бухгалтера | Да | Письменное распоряжения руководителя  Сроки действия полномочий  Образец подписи | Предъявлено письменное распоряжение руководителя в котором оговорен срок действия полномочий, а также образец подписи | Высокая |
| Кому предоставлено право подписи приходный и расходных кассовых ордеров в качестве руководителя ООО «Энерго-холдинг» | Уполномоченному лицу |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Имеются ли письменные распоряжения руководителя  ООО «Энерго-холдинг» о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя организации | Да | Письменные распоряжения руководителя  срок действия полномочий  образцы подписей уполномоченных лиц | Предъявлено письменное распоряжение руководителя в котором оговорен срок действия полномочий, а также образец подписи уполномоченного лица | Высокая |
| Ведется ли в ООО «Энерго-холдинг» журнал регистрации приходных кассовых ордеров | Да | Журнал регистрации приходных кассовых ордеров | Предъявлен журнал регистрации приходных кассовых ордер. | Высокая |
| Ведется ли в ООО «Энерго-холдинг» журнал регистрации расходных кассовых ордеров | Да | Журнал регистрации расходных кассовых ордеров | Предъявлен журнал регистрации расходных кассовых ордер. | Высокая |
| В каком размере банком установлен лимит денег в кассе | 9000 | Лимит остатка денег в кассе установленным банком | Предъявлен расчет на установление лимита остатка кассы | Высокая |
| Установлены ли руководителем организации сроки внезапной ревизии кассы приказом | Да | Приказ об установлении сроков внезапной  проверки | Предъявлен приказ об установлении сроков внезапной  проверки кассы | Высокая |
| Назначена ли приказом комиссия для производства ревизии кассы | Да | Приказ о назначении комиссии по ревизии | Предъявлен приказ о назначении комиссии | Высокая |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Соблюдаются ли установленные сроки внезапной ревизии кассы | Да | Акты внезапных  ревизий кассы | Предъявлены  акты внезапных  ревизий кассы | Высокая |
| Заключен ли договор с кассиром о полной материальной ответственности | Да | Договор о полной материальной ответственности | Предъявлен договор о полной материальной ответственности | Высокая |
| Производит ли организация реализацию услуг населению за наличные | Да |  |  |  |
| Ведется ли в МУП «Хорольский ЖЭУ» кассовая книга | Да | Кассовая книга | Предъявлена кассовая книга | Высокая |
| Имеется ли в организации список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по организации | Да | Список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды | Предъявлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды | Высокая |
| При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются | Да |  |  | Высокая |
| Составляет ли кассир реестр депонированных сумм | Да |  |  | Высокая |

Рациональное использование и контроль за сохранностью денежных средств является одной из важнейших задач бухгалтерии предприятия и бухгалтерского учета. От успешности решения этой задачи зависит платежеспособность предприятия, своевременность расчетов за приобретенные материальные ценности, оказанные услуги, своевременность платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Посредством наличных денежных средств ООО «Энерго-холдинг» производит расчеты по выплате заработной платы, расчеты с подотчетными лицами. Наличные денежные средства находятся в кассе, неизрасходованные остатки денежных средств сдаются на расчетный счет в банк.

По средствам безналичной формы ООО «Энерго-холдинг» производит расчеты с бюджетом по налогам и сборам и перечисления во внебюджетные фонды. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами не производятся в строго установленные законодательством сроки, предприятие имеет кредиторскую задолженность.

В условиях рыночной экономики следует исходить из принципа, что умелое использование денежных средств может приносить предприятию дополнительный доход.

**2.5 Подготовка отчета по результатам аудиторской проверки**

Аудиторское заключение – документ, содержащий выраженное в письменной форме мнение аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным законодательством, и доступный для пользователей финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Аудиторский отчет должен содержать:

- название («Аудиторский отчет» или « Отчет аудиторской

организации»: оба названия равнозначны);

- наименование адресата;

- вводную часть;

- аналитическую часть;

- итоговую часть.

Аудиторский отчет должен быть подписан постранично аудитором (аудиторами), осуществлявшим аудиторскую проверку финансовой отчетности.

Аудиторский отчет направляется заказчику аудиторской проверки с указанием всех необходимых реквизитов заказчика.

В водной части аудиторского отчета содержатся реквизиты аудиторской организации, в том числе номер и дата лицензии на осуществление аудиторской деятельности, сведения об аудиторах и других лицах, участвовавших в аудиторской проверке, а также основание для проведения аудиторской проверки и общая характеристика деятельности хозяйствующего субъекта.

В аналитическую часть аудиторского отчета должны быть включены:

- результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

-результаты проверки соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

-результаты проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

-результаты проверки сохранности активов.

**III. Экономический анализ ООО «Энерго-холдинг»**

Таблица №1

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Показатели | За отчет­ный год | | За анало­гичный пе­риод про­шлого года | | Изменение (+>-) | | Темп роста |
|  |  | сум­ма | уро­вень | сум­ма | уро­вень | сум­ма | уро­вень |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акци­зов и аналогичных обязатель­ных платежей) | 45482 | - | 22560 | - | 22922 | - | 101,60 |
| 2 | Себестоимость проданных то­варов, продукции, работ, услуг | (43885) | - | (21425) | - | 22460 | - | 104,83 |
| 3 | Валовая прибыль (валовой до­ход) | 1597 | - | 1135 | - | 462 | - | 40,70 |
| 4 | Коммерческие расходы | (673) | - | (541) | - | 132 | - | 24,40 |
| 5 | Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж | 924 | - | 594 | - | 330 | - | 55,56 |
| 7 | Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Прочие операционные доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Прочие операционные расхо­ды |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Прочие внереализационные доходы | 270 | - | 141 | - | 129 | - | 91,49 |
| 13 | Прочие внереализационные расходы | (4) | - | (5) | - | 1 | - | 20 |
| 14 | Прибыль (убыток) до налого­обложения | 1190 | - | 730 | - | 460 | - | 63,01 |
| 15 | Налог на прибыль 20% | (238) | - | (146) | - | 92 | - | 63,01 |
| 16 | Прибыль (убыток) от обычной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Чрезвычайные доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Чрезвычайные расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Чистая прибыль (нераспреде­ленная прибыль (убыток) от­четного периода) | 952 | - | 584 | - | 368 | - | 63,01 |

Эти данные показывают, что в отчетном периоде ООО «Энерго-холдинг» достигла высоких результатов в своей деятельности. Прибыль до налогооблажения возросла на 92 тыс. руб. и на 368 тыс. руб. повысился показатель чистой прибыли, оставшейся в распоряжении организации. Положительным фактором роста балансовой прибыли явилось увеличение прибыли от реализации продукции за счет роста объема реализации.

Таблица №2

Анализ ликвидности баланса предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало периода | На конец перио­да | ПАССИВ | На начало периода | На конец перио­да | Платежный излишек или недостаток (+,-) | |
|  |  |  |  |  |  | На начало периода | На конец перио­да |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 4 | 8398 | Наиболее срочные обязательства (П1) | 21 | 55919 | -17 | -47521 |
| Быстро­реализуемые активы (А2) | 26 | 43182 | Краткосрочные  пассивы  (П2) | - | - | +26 | +43182 |
| Медленно реализуемые активы (A3) | - | 5260 | Долгосрочные  пассивы  (ПЗ) | - | - | - | +5260 |
| Труднореа­лизуемые активы (А4) | 10 | 10 | Постоянные  пассивы  (П4) | 19 | 971 | +9 | +961 |
| БАЛАНС: | 40 | 56850 | БАЛАНС: | 40 | 56890 |  |  |

Проведенный анализ свидетельствует о не ликвидности предприятия. Наиболее ликвидные активы меньше суммы кредиторской задолженности, платежный недостаток составил на начало года -17 тыс. руб., и на конец года -47521 тыс. руб. Это говорит о том, что на конец года срочных обязательств предприятия покрывались наиболее ликвидными активами.

Так же на предприятии не хватает денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств на начало года на 17 тыс.руб., а на конец на 47521 тыс.руб.

На конец года выявлено превышение быстрореализуемых активов составил 43182 тыс. руб. Медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы на конец года. Однако платежный излишек по причине его низкой ликвидности не может быть направлен на покрытие краткосрочных обязательств.

средствами.

Превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами на 9 тыс. руб. на начало года, и конец года на 961 тыс. руб. свидетельствует о том, что предприятие обладает собственными оборотными средствами.

Таблица 3

Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Способ расчета | Нормальное ограничение | Расчет | | Отклонение (+,-) |
|  |  |  | На начало периода | На конец периода | От начала периода | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1.  Общий показа­тель платежеспо­собности (L1) |  | L1 >1 | 0,77 | 0,56 | -0,21 | |
| 2.  Коэффициент абсолютной лик­видности (L2) |  | L2 > 0,1 -0,7 | 0,18 | 0,15 | -0,03 | |
| 3.  Коэффициент критической оценки(L3) |  | L3 = 0,7 - 0,8 Opt L3 = 1 | 1,36 | 0,92 | -0,44 | |
| 4. Коэффициент текущей ликвид-(L4) |  | L4 =1,5 Opt L4 = 2,5-3,0 | 1,36 | 1,02 | -0,34 | |
| 5. Коэффициент маневренности функционирую­щего капитала (L5) |  | Уменьшение показателя в динамике - по­ложительный факт | - | 5,51 | 5,51 | |
| 6.  Доля оборот­ных средств в ак­тивах (L6) |  | L6 > 0,5 | 1,36 | 1,02 | -0,34 | |
| 7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) |  | L7> 0,1 | 0,3 | 0,02 | -0,28 | |

На начало и на конец года значение коэффициента текущей ликвидности ниже нормативного. Нижняя граница рекомендуемого значения обусловлена тем, что у предприятия должно быть по меньшей мере достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств, иначе предприятие окажется под угрозой банкротства. Приведенные выше расчеты свидетельствуют о том, что на конец года ООО «Энерго-холдинг» не обеспечен собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствует нормативу, это свидетельствует о том, что у ООО «Энерго-холдинг» не достаточно собственных оборотных средств для ведения хозяйственной деятельности и обеспечения финансовой устойчивости.

Таким образом, на конец года можно сделать вывод, что предприятие является неплатежеспособным и имеет неудовлетворительную структуру баланса. Отрицательным моментом является и тот факт, что ООО «Энерго-холдинг» не обеспечено собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Как свидетельствует динамика изменения на протяжении года коэффициентов платежеспособности, их значения ухудшаются в сторону отдаления от норматива, что свидетельствует об ухудшении финансового положения ООО «Энерго-холдинг».

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Способ расчета | Нормальное ограничение | РАСЧЕТ | | Отклонение (+,-) |
|  |  |  | На начало периода | На конец периода | От начала периода | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 Коэффициент капитализа­ции (U1) | U1=(стр.590+ стр.690)/ стр.490 | Не выше 1,5 | 1,158 | 57,589 | 56,431 | |
| 2.Коэффициент обеспечен­ности собст­венными ис­точниками финансирова­ния (U2) | U2=(стр.490-стр.190)/стр.290 | Нижняя грани­ца: 0,1; Оптимальное значение:  U2 > 0,5 | 0,3 | 0,017 | -0,283 | |
| 3 Коэффициент финансовой независимости (Ш) | U3=стр.490/стр.700 | U3 > 0,4 - 0,6 | 0,475 | 0,017 | -0,458 | |
| 4 Коэффициент финансиро­вания (U4) | U4=стр.490/(стр.590+стр.690) | U4 >0,7 Opt U4= 1,5 | 0,864 | 0,017 | -0,847 | |
| 5.Коэффициент финансовой устойчивости (U5) | U5=(стр.490+стр.590)/стр.300 | U5 > 0,6 | 0,475 | 0,017 | -0,458 | |

Расчет показателей финансовой устойчивости

Данный коэффициент характеризует долю средств, вложенных собственником в общую стоимость имущества. Чем выше значение этого коэффициента, тем более устойчиво финансовое положение предприятия. В нашем случае наблюдается тенденция снижения показателя, что является отрицательным фактором.

Коэффициент финансовой устойчивости характеризует долю постоянного (перманентного) капитала в общей сумме баланса. Он отражает удельный вес тех средств, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время. Коэффициент финансовой устойчивости снизился в динамике и на конец периода принял отрицательное значение, что также является негативным моментом в деятельности анализируемого предприятия.