

Учет и аудит формирования и использования прибыли организации на примере ООО «Мебель плюс»

Выполнила: студент

Куланбаева Диана Шамилевна

Научный руководитель:

ст. преподаватель Садыкова И.В.

Актуальность темы ВКР

Каждое предприятие в процессе своей деятельности стремится получить прибыль. В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, между предприятиями и его работниками.

Цель ВКР:

- Проанализировать формирование и использование прибыли организации на примере ООО «Мебель плюс»

Задачи ВКР:

- Проанализировать учет формирования и использования прибыли;
- Проанализировать показатели доходов и расходов ООО «Мебель плюс»;
- Провести аудит формирования и использования прибыли в ООО «Мебель плюс»;
- Выявить недостатки системы учета и формирования прибыли и на их основе дать рекомендации по улучшению учета;
- Разработать рекомендации по улучшению учета и использования прибыли ООО «Мебель плюс».

Основы технико-экономических показателей

ООО «Мебель плюс»

Показатели	2012 год	2013 год	2014 год	Абсолютные изменения		Темп роста, %	
				2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году	2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	2456	2746	5789	290	3043	111,81	210,82
2. Себестоимость продукции, работ, тыс. руб.	2379	2655	5502	276	2847	111,60	207,23
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	77	91	287	14	196	118,18	315,38
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	78	34	116	-44	82	43,59	341,18
5. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	376,5	1168,5	2114	792	945,5	310,36	180,92
6. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	1275	1863,5	1246,5	588,5	-617	146,16	66,89
7. Фондоотдача, руб./руб.	0,21	2,35	2,74	2,14	0,39	1134,34	116,53
8. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, руб./руб.	1,93	1,47	4,64	-0,45	3,17	76,50	315,17
9. Производительность труда, тыс. руб./чел.	144,47	249,64	526,27	105,17	276,64	172,79	210,82
10. Средняя заработная плата, руб. за мес.	13547	16455	19373	2908	2918	121,47	117,73
11. Численность работников, чел.	10	12	12	2	0	120,00	100,00
12. Рентабельность продаж, %	3,14	3,31	4,96	0,18	1,64	105,70	149,60
13. Рентабельность затрат, %	3,24	3,43	5,22	0,19	1,79	105,90	152,19

Анализ динамики имущества ООО «Мебель плюс»

Показатели	Абсолютные величины			Изменения			
	2012 год	2013 год	2014 год	в абс. величинах		темп роста, %	
				2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году	2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
Внеоборотные активы, тыс.руб.	416	1584	2644	1168	1060	380,77	166,92
Оборотные активы, тыс.руб.	2550	1177	1316	-1373	139	46,16	111,81
Итого активов, тыс. руб.	2966	2761	3960	-205	1199	93,09	143,43
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	6,13	0,74	0,50	-5,39	-0,25		

Анализ структуры имущества ООО «Мебель плюс»

Показатели	Абсолютные величины			Удельные веса (%) в общей величине активов			Изменения в уд. весах	
	2012 год	2013 год	2014 год	2012 год	2013 год	2014 год	2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
Внеоборотные активы, тыс.руб.	416	1584	2644	24,02	57,37	50,90	33,35	-6,47
Оборотные активы, тыс.руб.	1316	1177	2550	75,98	42,63	49,10	-33,35	6,47
Итого активов, тыс. руб.	1732	2761	5194	100	100	100	0	0

Анализ динамики источников финансирования имущества ООО «Мебель плюс»

Показатели	Абсолютные величины			Изменения			
	2012 год	2013 год	2014 год	в абс. величинах		темп роста, %	
				2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году	2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
Собственный капитал, тыс.руб.	176	202	212	26	10	114,77	104,95
Заемные средства, тыс. руб.	1778	2559	3748	781	1189	143,93	146,46
Итого источников средств, тыс.руб.	1954	2761	3960	807	1199		

Анализ структуры источников финансирования имущества ООО «Мебель плюс»

Показатели	Абсолютные величины			Удельные веса (%) в общей величине пассивов			Изменения в уд. весах	
	2012 год	2013 год	2014 год	2012 год	2013 год	2014 год	2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
Собственный капитал, тыс.руб.	176	202	212	9,01	7,32	5,35	-1,69	-1,96
Заемные средства, тыс.руб.	1778	2559	3748	90,99	92,68	94,65	1,69	1,96
Итого источников средств, тыс.руб.	1954	2761	3960	100	100	100	0	0

Анализ относительных показателей ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Мебель плюс»

Показатели	2012 год	2013 год	2014 год	Изменения в абс. величинах	
				2013 год к 2012 году	2014 год к 2013 году
Коэффициент текущей ликвидности	1,434	0,460	0,351	-0,974	-0,109
Коэффициент критической ликвидности	0,768	0,376	0,312	-0,392	-0,063
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,220	0,166	0,161	-0,054	-0,005
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,090	0,073	0,054	-0,017	-0,020
Коэффициент финансирования	0,099	0,079	0,057	-0,020	-0,022
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	10,102	12,668	17,679	2,566	5,011
Коэффициент финансовой зависимости	0,910	0,927	0,946	0,017	0,020
Коэффициент финансовой устойчивости	0,090	0,073	0,054	-0,017	-0,020

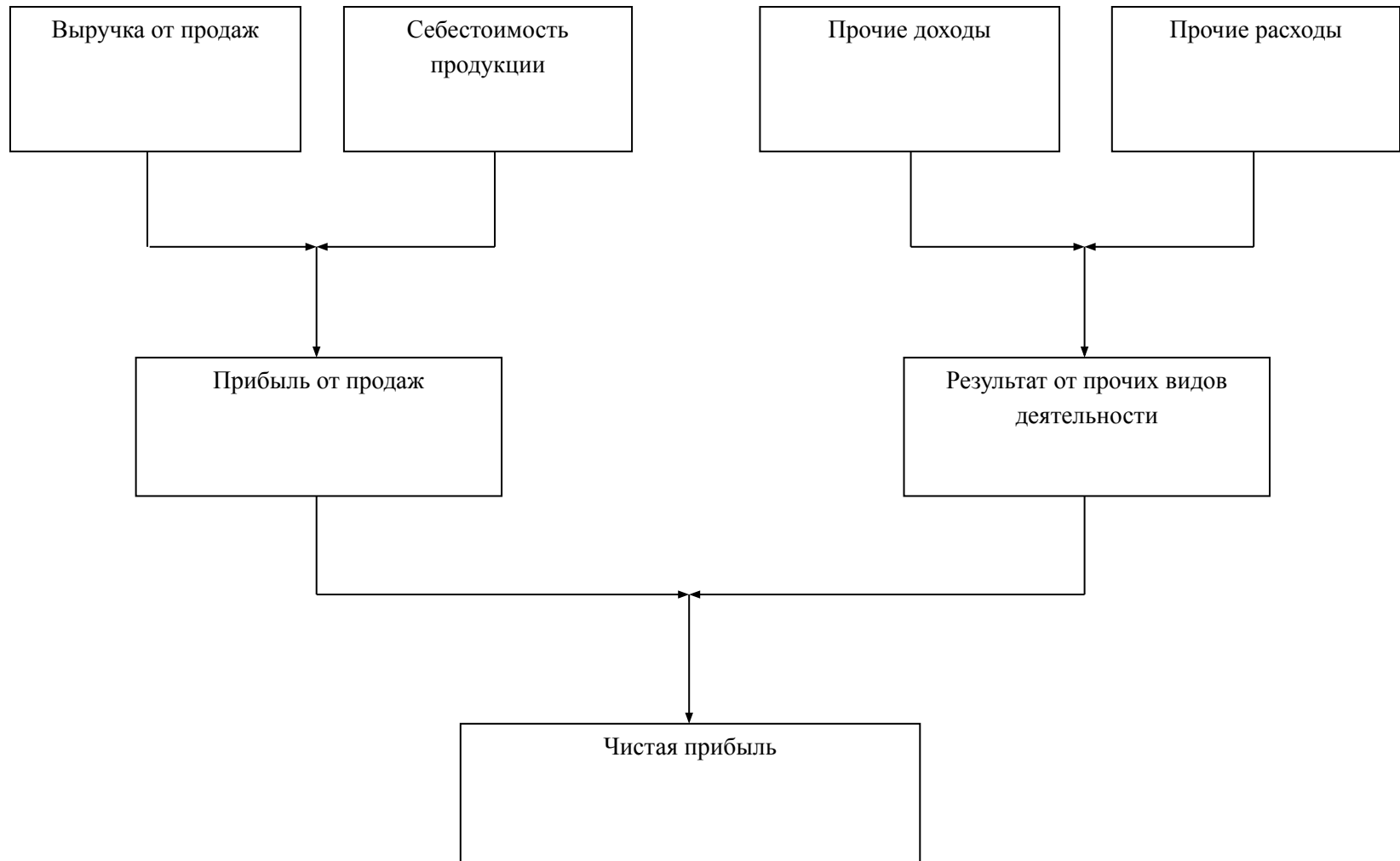
Отражение в учете прибыли от продаж в ООО «Мебель плюс»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от покупателей за проданную им продукцию	5789	62.1	90.1
2	Списывается себестоимость проданной продукции	5205	90.2	20
3	Списываются общехозяйственные расходы	226	90.4	26
4	Списываются расходы на продажу продукции	71	90.5	44
5	Отражается закрытие субсчетов:	5789	90.1	90.9
		5205	90.9	90.2
		226	90.9	90.4
		71	90.9	90.5
6	Списывается прибыль от продаж	287	90.9	99

Порядок отражения операций по прочим видам деятельности ООО «Мебель плюс»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
1	Отражены доходы от сдачи в аренду помещения	72	76.1	91.1
2	Отражены расходы за расчетно-кассовое обслуживание	26	91.2	51
3	Отражены уплаченные проценты за кредит	83	91.2	66
4	Отражены доходы от выбытия производственного оборудования	36	62.1	91.1
5	Отражены расходы, связанные с выбытием производственного оборудования	170	91.2	01
6	Отражается закрытие субсчетов	108 279	91.1 91.9	91.9 91.2
7	Списывается финансовый результат от прочих видов деятельности	171	99	91.9

Порядок формирования прибыли ООО «Мебель плюс»



Формирование и использование чистой прибыли ООО «Мебель плюс»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена прибыль до налогообложения	116	99	84
2	Часть прибыли предприятия направлена на выплату доходов участникам общества	60000	84	75

Общий план аудита ООО «Мебель плюс»
Количество человеко-часов – 40.

Планируемые виды работ	Проверяемый период	Исполнитель	Примечание
1. Аудит формирования прибыли	07.11 – 10.11	Куланбаева	
1.1 Аудит формирования прибыли от обычных видов деятельности (валовой прибыли, прибыли от продаж)	07.11-10.11	Куланбаева	
1.2. Аудит формирования прочих доходов и расходов, прибыли до налогообложения, чистой прибыли	07.11-10.11	Куланбаева	
2. Аудит порядка распределения прибыли	07.11-10.11	Куланбаева	
3. Контроль увязки показателей бухгалтерской отчетности	11.11-12.11	Куланбаева	

Ведомость выявленных нарушений

№ п/п	Наименование, номер и дата документа	Сумма, руб.	Вид нарушения	Примечания аудитора
1	Договор на изготовление мебели № 36 от 30.01.2015г., Акт о приемке выполненных работ № 31 от 15.02.2015г.	65000,00	нет данных по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Отразить в учете
2	Договор на изготовление мебели № 86 от 15.04.2015г., Акт о приемке выполненных работ № 75 от 06.05.2015г.	42000,00	нет данных по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Отразить в учете
3	Договор на изготовление натяжных потолков № 92 от 21.09.2015г., Акт о приемке выполненных работ № 92 от 25.09.2015г.	14000,00	нет данных по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Отразить в учете
	Итого:	121000,00		

Ведомость сопоставления данных учетных регистров отчетности

№ п/п	Наименование показателя	Сумма по данным учетных регистров, тыс.руб.	Сумма по данным отчета о финансовых результатах, тыс.руб.	Примечания аудитора
1	Выручка	5789	5789	расхождений нет
2	Себестоимость продаж	5205	5205	расхождений нет
3	Коммерческие расходы	71	71	расхождений нет
4	Управленческие расходы	226	226	расхождений нет
5	Прибыль от продаж	287	287	расхождений нет
6	Проценты к уплате	83	33	арифметическая ошибка
7	Прочие доходы	108	108	расхождений нет
8	Прочие расходы	196	196	расхождений нет
9	Прибыль убыток до налогообложения	116	116	расхождений нет

Ведомость выявленных нарушений и рекомендации аудитора по результатам проверки в ООО «Мебель плюс»

№ п/п	Наименование документа, его номер и дата	Нарушение		Нарушенные нормативные документы	Рекомендации аудитора по устранению нарушений	
		Бухгалтерская запись	Сумма, руб.		Бухгалтерская запись	Сумма, руб.
1	Договор на изготовление мебели № 36 от 30.01.15г., Акт о приемке выполненных работ № 31 от 15.02.15г.	отсутствует	65000	ФЗ «О бухгалтерском учете» №402, План счетов и инструкция по его применению	Д 62.1 К 90.1	65000
2	Договор на изготовление мебели №86 от 15.04.15г., Акт о приемке выполненных работ № 75 от 06.05.15г.	отсутствует	42000	ФЗ «О бухгалтерском учете» №402, План счетов и инструкция по его применению	Д 62.1 К 90.1	42000
3	Договор на изготовление натяжных потолков №92 от 21.09.15г., Акт о приемке выполненных работ № 92 от 25.09.15г.	отсутствует	14000	ФЗ «О бухгалтерском учете» №402, План счетов и инструкция по его применению	Д 62.1 К 90.1	14000
	Итого:		121000			

Показатели отчета о финансовых результатах до и после корректировки данных

№ п/п	Наименование показателя	Сумма до корректировки данных, тыс.руб.	Сумма после корректировки данных, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.
1	Выручка	5789	5910	+121
2	Себестоимость продаж	5205	5205	-
3	Коммерческие расходы	71	71	-
4	Управленческие расходы	226	226	-
5	Прибыль от продаж	287	408	+121
6	Проценты к уплате	83	88	+5
7	Прочие доходы	108	108	-
8	Прочие расходы	196	196	-
9	Прибыль убыток до налогообложения	116	232	+116

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ