

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО И ВОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ИНСТИТУТ ИРРИГАЦИИ И МЕЛИОРАЦИИ
ФАКУЛЬТЕТ “ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ ВОДНЫМ ХОЗЯЙСТВОМ”**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Тема: «Учет и аудит финансовых
результатов» (на примере ООО
«Geoltexbutlash»)**

Исполнитель: студентка гр. 4/8 Кулдашева Лазиза

Руководитель: Юлдашева И.З.

Ташкент – 2013 г.

- Введение
- **I–глава. Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета финансовых результатов.**
- **II – глава. Учет и аудит финансовых результатов ООО «Geoltexbutlash»**
- **III – глава. Пути улучшения учета финансовых результатов и системы внутреннего контроля.**
- **IV – глава. Безопасность жизнедеятельности.**
- Выводы и предложения.
- Использованная литература

Введение

Актуальность темы: В условиях рыночной экономики предприятие самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития. Самостоятельно планируемым показателем в числе других стала прибыль.

Цель выпускной квалификационной работы – провести оценку финансовых результатов и обосновать пути максимизации прибыли на примере ООО «Geoltexbutlash». Данная цель требует постановки следующих **задач:**

- Изучить теоретические и методологические основы бухгалтерского учета финансовых результатов;
- Проанализировать деятельность ООО «Geoltexbutlash» и учет финансовых результатов;
- провести аудит финансовых результатов предприятия;
- разработать пути улучшения и предложения по учету финансовых результатов ООО «Geoltexbutlash».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Geoltexbutlash».

Предмет исследования – учет и аудит финансовых результатов и особенности формирования и распределения прибыли на предприятии.

Таблица 2.1.1.

Анализ основных экономических показателей ООО «Geoltexbutlash».

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение 2012 года к 2010	
				В тыс. сум	В %
1. Чистая выручка от реализации продукции (работ, услуг)	276596,4	21936,0	8283,0	-268313,4	2,9
2. Затраты включаемые в производственную себестоимость	237139,9	-	-	0	0
3. Расходы периода	49860,0	117793,9	42790,1	-7069,9	85,8
Наименование показателя (тыс. сум)	2008 г.	2009 г.	2010 г.	Отклонение 2012 года к 2010	
				В тыс. сум	В %
4. Налогооблагаемый доход (прибыль)	41157,2	24222,7	8283,0	-32874,2	20,1
5. Единый налоговый платеж	13124,1	7238,8	2733,4	-10390,7	20,8
6. Налог на добавленную стоимость за импорт	38692,7	-	-	0	0
7. Количество работающих на предприятии	6	6/2	6	0	100
8. Фонд оплаты труда	5414,3	12884,8	8568,2	3153,9	158,2

Таблица 2.1.2.

Анализ актива бухгалтерского баланса ООО « Geoltexbutlash».

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение 2012 года к 2010	
				В тыс. сум	В %
I. Долгосрочные активы					
Основные средства:					
а. Первоначальная стоимость	512 824,3	69 021,4	73 324,3	-439 500	14,3
б. Сумма износа	297 252,2	57 541,0	61 028,9	-236 223,3	20,5
в. Остаточная стоимость	215 572,1	11 479,4	12 295,4	-203 276,7	5,7
Итого по разделу I	215 572,1	11 479,4	12 295,4	-203 276,7	5,7
II. Текущие активы					
1. Товарно-материальные запасы:					
а. Производственные запасы	10 741,8	644,5	23 644,5	12 902,7	220,1
б. Товары	0	0	23 000,0	-10097,3	6
2. Отсроченные расходы	58 891,9	36 632,1	9 798,0	-49 093,9	16,6
3. Дебиторы	282	5 364,5	6 219,1	5937,1	2205
а. Авансы выданные поставщикам и подрядчика	0	0	873,6		
а. Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет	191,0	165,7	165,7	-25,3	86,8
б. Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию	91,0	147,9	129,2	38,2	141,9
в. Прочие дебиторские задолженности	0	5 050,9	5 050,6		
4. Денежные средства	22 243,1	605,2	1 195,3	-21 047,8	5,4
а. Денежные средства на расчетном счете	22 039,4	605,2	1 195,3	-20 844,1	5,4
б. Прочие денежные средства и эквиваленты	203,7	0	0		

Таблица 2.1.3.

Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО « Geoltexbutlash»

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Отклонение 2012 года к 2010	
				В тыс. сум	В %
I. Источники собственных средств					
а. Уставный капитал	147 183,0	74 327,4	191 982,9	44 799,9	130,4
б. Добавленный капитал	103 420,7	101 816,8	42,5	-103 378,2	0,04
в. Резервный капитал	42,5	101 701,9	209 345,5	209 303	492577,6
г. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 421 286,6	-796 498,1	-871 800,1	-450513,5	206,9
Итого по разделу I	-170 640,4	-518 652,0	-470 429,2	-299 788,8	275,7
II. Обязательства					
1. Долгосрочные обязательства	0	0	0		
2. Текущие обязательства	478 371,3	589 237,7	523 581,5	45 210,2	109,4
В т.ч. Текущая кредиторская задолженность	11 068,5	4 842,6	2 505,3	-8 563,2	22,6
а. Задолженность поставщикам и подрядчика	8 909,9	639,9	0		
б. Задолженность по платежам в бюджет	875,5	2 480,9	0		
в. Задолженность учредителям	1 020,0	1 020,0	1 020,0	0	100
г. Задолженность по оплате труда	263,1	683,1	1 485,3	1 222,2	564,5
д. Текущая часть долгосрочных обязательств	467 302,8	584 395,1	521 076,2	53 773,4	11,5
Итого по разделу II	478 371,3	589 237,7	523 581,5	45 210,2	109,5
Всего по пассиву баланса	307 730,9	70 585,7	53 152,3	-254 578,6	17,3

Таблица 2.1.4.

Анализ отчета о финансовых результатах ООО « Geoltexbutlash».

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г	2011 г.	2012 г	Отклонение к 2010 году	
				В сум	В %
1.Чистая выручка от реализации товаров	76402	1013	205579	129177	В 2 раза
2.Себестоимость реализован. товаров	37224	378	96955	59731	В 2 раза
3.Валовая прибыль (убыток) от реализации товаров	39178	635	108624	69446	В 2 раза
4.Расходы периода:	89816	81983	95470	5654	106,2
а. Расходы по реализации	0	0	0	-	-
б. Административные расходы	79517	79281	89478	9961	112,5
в. Прочие операционные расходы	10299	2702	5992	-4307	58,1
5. Прочие доходы от основной деятельности	32059	78267	74265	42206	В 2 раза
6. Прибыль (убыток) от основной деятельности	-18579	-3081	87419	105998	-
7. Доходы от финансов. деятельности:	5938	183396	19393	13455	В 3 раза
а.Доходы в виде дивидендов	-	-	18316	18316	-
б.Доходы виде %	-	-	94	94	-
в. Доходы от валютн. Курсов. разниц	3217	2854	901	-2316	28,0

продолжение

8. Расходы по финансовой деятельности	15748	105104	5294	-10454	33,6
9. Убытки от валютных курсовых разниц	12900	103914	5293	-7607	41,0
10. Прочие расходы по финан. деятель	2848	1190	1	-2847	0,03
11. Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности.	-28389	75211	101518	129907	В 3 раза
12 Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы	-28389	75211	101518	129907	В 3 раза
13. Налог на доходы	X	6875	579	579	-
14. Прочие налоги и сборы	10846	17886	34288	23442	3раз
15. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-39235	50450	66651	105886	-

Таблица 2.2.1.

Анализ валовой прибыли от реализации товаров (работ, услуг) ООО «Geoltexbutlash».

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г.		2011 г.		2012 г.		Отклонение к 2010 году	
	Доход	Расход	доход	расход	доход	расход	В сум	В %
1.Чистая выручка от реализации товаров	76402	x	1013		205579		129177	В 2 раза
2.Себестоимость реализованной продук.	x	37224		378		96955	59731	В 2 раза
3.Валовая прибыль (убы-ток) от реализации товаров	39178	-	635		108624		69446	В 2 раза

Таблица 2.2.2.
Анализ расходов периода ООО « Geoltexbutlash»

Наименование показателя (тыс. сум)	2010 г.		2011 г.		2012 г		Отклонение к 2010 году	
	Доход	Расход	доход	расход	доход	расход	В сум	В %
1. Расходы периода:	х	89816	х	81983		95470	5654	106,2
а. Расходы по реализ.	х	0	х	0	х	0	-	-
б. Административ. расходы	х	79517	х	79281	х	89478	9961	112,5
в. Прочие операцион. расходы	х	10299	х	2702	х	5992	-4307	58,1

Корреспонденция счетов по отражению доходов, расходов и финансового результата и использования прибыли на ООО «Geoltexbutlash»

№	Операции	Сумма (тыс. сум)	Дебет	Кредит
1.	Реализованы товары покупателям	205579	4010	9020
2.	Списана себестоимость реализованных товаров	96955	9120	2910
3.	Начислена зарплата административным работникам	31722 1745 7931 89478	9420 9420 9420	6710 6510 6520
4.	Оплачены услуги банка	5992	9430	5110
5.	Поступили прочие доходы от основной деятельности	74265	9200,6010-6990,2900, 5010 и т.д	9310-9390
6.	Поступили доходы от финансовой деятельности	19393	4810-4890, 5200	9510-9590
7.	Признание расходов по финансовой деятельности	5294	9610-9690	5200,6010-6990
8.	Расходы по налогам на доходы	579	9810	6410
9.	Расходы по прочим налогам и сборам, включая ЕНП	34288	9820	6411,6412 и т. д.
10.	Закрытие счета реализации	205579	9020	9910
11.	Закрытие счета себестоимости	96955	9910	9120
12.	Закрытие счетов расходов периода	95470	9910	9410-9430
13.	Закрытие счетов прочих доходов от основной деятельности	74265	9310-9390	9910
14.	Закрытие счетов доходов от финансовой деятельности	19393	9510-9590	9910
15.	Закрытие счетов расходов от финансовой деятельности	5294	9910	9610-9690
16.	Закрытие счета учета расходов по налогам на прибыль	579	9910	9810
17.	Закрытие счета учета расходов по прочим налогам и сборам, включая ЕНП	34288	9910	9820
18.	Получена: прибыль или убыток от деятельности предприятия	66651 -	9910 8710	8710 9910

Учет хозяйственных операций ООО «Geoltexbutlash» (в сум)

№	Хозяйственная операция	Сумма	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Начислена оплата труда административному персоналу	31 722 000	9420	6710
2	Начислен единый социальный платеж по зарплате персонала	7 931 000	9420	6520
3	Удержаны обязательные страховые взносы в размере 5,5 % от ФОТ	1 745 000	6710	6512
4	Удержан подоходный налог из зарплаты персонала	4 261 000	6710	6411
5	Начислен ИНПС 1 %	317 220	6411	6530
6	Перечислена сумма начисленного единого социального платежа	7 931 000	6520	5110
7	Перечислены обязательные страховые взносы	1 745 000	6512	5110
8	Перечислен подоходный налог	4 261 000	6411	5110
9	Перечислен ИНПС	317 220	6530	5110
10	Оплачены услуги банка	992 000	9430	5110
11	Поступили в кассу денежные средства на выдачу зарплаты персоналу	31 722 000	5010	5110
12	Поступили товары на склад предприятия	96 955 000	2910	6010
13	Списана себестоимость реализованных товаров	96 955 000	9120	2910
14	Начислен Единый налоговый платеж	30 355 000	9820	6412
15	Перечислен Единый налоговый платеж	30 355 000	6412	5110
16	Отчисления в Республиканский дорожный фонд от фактического объема реализации продукции 1,5 % (работ,услуг)	600 000	9820	6521
17	Отчисления в Пенсионный фонд 1,5 % от фактического объема реализации продукции (работ,услуг)	686 000	9820	6522
18	Отчисления в Фонд развития школьного образования 0,5 % от фактического объема реализации продукции (работ,услуг)	214 000	9820	6523
19	Начислен налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	454 000	9820	6413
20	Начислен земельный налог	2 385 000	9820	6414
21	Начислен налог на имущество	1 086 000	9820	6415
22	Налог за пользование водными ресурсами	9 000	9820	6416

Методика аудирования прибыли

Составляющие методики аудиторской проверки	Контрольные точки аудирования				
	Себестоимость реализации	Коммерческие расходы	Объем выпущенной продукции	Объем реализованной продукции	Выручка от реализации
А	1	2	3	4	5
Цель аудита	Проверка достоверности и реальности произведенных расходов, целесообразности их списания в соответствии с методом учета затрат на производство	Проверка достоверности и реальности произведенных расходов	Проверка достоверности объема выпущенной продукции и полноты ее оприходования на склад для оценки реальных запасов и прогнозов формирования финансовых результатов	Проверка достоверности и полноты включения данных в объем реализованной продукции для формирования финансовых результатов в соответствии с методом их отражения на счетах бухгалтерского учета	Проверки достоверности и полноты отражения средств на счетах бухгалтерского учета, полученных от реализации в определенный период времени
Информационная база	<p>Хозяйственные операции по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29, 31, 89, группировочные ведомости данных, партионных паспортов, закупочные акты на сырье, плановые калькуляции по видам продукции, карточки аналитического учета производств, разработочные таблицы 1, 6, 8, 9, 13, 14, ведомости распределения; Главная книга.</p>		<p>Акты приемки сырья, партионные паспорта, накладные о передаче готовой продукции из производства на склад, акты инвентаризации остатков готовой продукции, материальные отчеты, хозяйственные операции по счетам 20, 40</p>	<p>Хозяйственные операции по счетам 20, 40, 45, 46, 62, 72, накопительные ведомости №5, 11, 15, 16, расходные накладные склада готовой продукции и отдела маркетинга, товарно-транспортные накладные, пропуск на вывоз продукции, материальные отчеты о движении продукции в разрезе ассортимента, карточки складского учета ф. № М-17</p>	<p>Хозяйственные операции по счетам 50, 51, 57, 62, приходные кассовые ордера, платежные требования-поручения, векселя, журналы-ордера №1, 2, Главная книга</p>
Направления аудита	Подтверждающий налоговый, запасный	Подтверждающий налоговый	Запасный	Подтверждающий налоговый, запасный	Подтверждающий налоговый
Приемы и процедуры	Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления, контрольные замеры, автоматизированные	Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные	Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные	Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные	Документального исследования, расчетные, аналитические, автоматизированные
Возможные нарушения	Излишне списанные расходы, нарушение нормативно-правового законодательства в части отнесения расходов на счета бухгалтерского учета, применение норм расходов не обосновано	Излишне списанные расходы, нарушение нормативно-правового законодательства в части отнесения расходов на счета бухгалтерского учета, применение норм расходов не обосновано	Несвоевременное оприходование готовой продукции	Соккрытие части реализованной продукции, неправильное отражение на счетах товарообменных операций	Соккрытие части выручки
	Отражено в заключении				

Методика аудирования налогооблагаемой прибыли

Составляющие методики аудиторской проверки	Контрольные точки аудирования					
	Прибыль отчетного периода	Прибыль отчетного периода, скорректированная для целей налогообложения	Прибыль и доходы, облагаемые в ином порядке, чем прибыль отчетного периода	Отчисления в резервный и иные фонды	Льготы по налогу на прибыль	Налогооблагаемая прибыль
А	1	2	3	4	5	6
Цель аудита	Проверка достоверности составленных расчетов по определению финансового результата	Проверки достоверности и полноты расчетов показателей, включаемых в налогооблагаемую базу	Проверки достоверности начисления налогов по другим видам деятельности и порядка их перечисления	Проверки достоверности начисления отчислений в фонды и полноты оприходования на соответствующие счета бухгалтерского учета	Проверка достоверности наличия льгот у предприятия по категориям	Проверка правильности и достоверности объема налогооблагаемой прибыли, реальность расчета налога на прибыль и полноты перечисления его в бюджет
Информационная база	Ф. № 2, отчет о финансовых результатах	Ф. № 2, отчет о финансовых результатах, хозяйственные операции по счетам 46, 47, 48, 80 и др.	Учредительные документы и устав предприятия в части видов деятельности, разрешенных законодательно; журналы учета затрат по видам деятельности	Учредительные документы и устав предприятия, смета формирования целевого использования фондов, операции по счету 86	Налоговое законодательство в части льгот, предоставляемых; приложение №8 «Расчет налога от фактической прибыли»	Определяется разными путями на основе «Расчет налога от фактической прибыли», платежные документы к авансовым платежам, операции по счетам 81, 51, 68, журналы-ордера №8, 15, Главная книга
Направления аудита	Организационно-правовой, финансово-аналитический, подтверждающий налоговый	подтверждающий налоговый	налоговый	налоговый	налоговый	налоговый
Приемы и процедуры	Сравнения, сопоставления	Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления, прослеживания	Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления	Документального исследования, нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления	Нормативно-правового регулирования, расчетные, сравнения, сопоставления	Нормативно-правового регулирования, расчетные, сопоставления
Возможные нарушения	Соккрытие части прибыли	Занижение прибыли, сокрытие отдельных видов доходов, включение в затраты на производство необоснованных расходов	Соккрытие прибыли, полученной от других видов деятельности	Отсутствие записей в регистрах бухгалтерского учета о формировании данных фондов, или отнесены на другие счета	Отсутствие подтверждающих документов льготного налогообложения	Соккрытие части налогооблагаемой прибыли
Оценка материальности	существенная	существенная				
Принятие решений	Найдет отражение в	Найдет отражение в				

Выводы и предложения!

- В целях совершенствования бухгалтерского учёта финансовых результатов и эффективного использования прибыли рекомендуется следующие предложения:
- 1. Разработать и внедрить на предприятии план мероприятий направленных на усиление систем внутреннего контроля на участках ведения бухгалтерского учета и взаимосвязанных с ними различных служб.
- 2. Бухгалтерский учет вести согласно НСБУ №21, так как расходы по рекламе и другие расходы , связанные с реализацией учитываются на счете 9420 «Административные расходы»
- 3. Проводить инвентаризацию согласно НСБУ №19, так как инвентаризация ТМЗ проводится раз в год, а должна проводиться не реже 2 раза в год.
- 4. Каждой импортной поставке (к ГТД) к пакету документов прилагать расчет себестоимости ТМЗ.
- 5. Произвести экспертизу договора о реализации инвестиций.
- 6. Для ведения бухгалтерского учета предприятие использует программу «БИС», но для улучшения учетных работ целесообразно применить программу «БЭМ», принятый НК Республики Узбекистан.