

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и аудит расходов организации

Студент

В.В. Блинков

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврская работа содержит 59 страниц, 7 таблиц, 5 рисунков и 5 приложений.

Бакалаврская работа написана на тему «Бухгалтерский учёт и аудит расходов на примере ООО «Гэбриел».

Цель бакалаврской работы предполагает анализ системы бухгалтерского учета расходов ООО «Гэбриел» и проведение их аудита.

Данная работа содержит введение, три главы и заключение.

Во введении определяется актуальность, выделяется предмет и объект исследования, цель и задачи, теоретическая основа, теоретическая и практическая значимость, а также информационная база исследования.

В первой главе бакалаврской работы раскрываются теоретические аспекты и особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета расходов современной организации.

Во второй главе данной работы приведена технико-экономическая характеристика «Гэбриел», а также проведен анализ практики учёта расходов внутри компании.

Третья глава данной работы посвящена изучению методики расходов, применяемой в «Гэбриел», а также анализу результатов аудита расходов исследуемой компании.

В заключении содержатся основные научные и практические выводы, полученные автором при выполнении работы.

Abstract

This graduation project is about «Accounting and audit of expenses using the example of «Gabriel» LLC.

Work performed by Blinkov V.V. Scientific adviser is Borovitskaya M.V.

The graduation project contains 59 pages, 7 tables, 5 figures and 5 applications.

The aim of the work is to give some information about the analysis of the accounting system of «Gabriel» LLC expenses and their audit.

The graduation work consists of introduction, three chapters and a conclusion.

In the introduction, we look at the topicality, examine the role of the subject and object of the study, the goal and objectives, the theoretical basis, the theoretical and practical significance, as well as the information base of the study are highlighted.

In the first chapter much attention is given to the theoretical aspects and features of normative regulation of expenses accounting of a modern organization.

The second chapter of the project gives details about the technical and economic characteristics of «Gabriel» LLC, as well as an analysis of the accounting practice for expenses within the company.

Finally, we present the work on the study of the cost methodology used by «Gabriel» LLC, as well as the analysis of the results of the audit of the company expenses under study.

In conclusion we'd like to stress the main scientific and practical conclusions obtained by the author during the work.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета расходов организации.....	8
1.1 Сущность, понятие расходов организации	8
1.2 Методика бухгалтерского учета расходов организации.....	13
2 Организация бухгалтерского учета расходов организации на примере ООО «Гэбриел».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Гэбриел».....	23
2.2. Практика учета расходов ООО «Гэбриел».....	28
3. Аудит расходов организации на примере ООО «Гэбриел».....	36
3.1 Методика аудита расходов организации	36
3.2 Результат аудита расходов на примере ООО «Гэбриел».....	41
Заключение	48
Список используемой литературы	50
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года	55
Приложение Б Анализ имущественного положения ООО «Гэбриел» в 2017–2019 гг.....	56
Приложение В Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабря 2019 г.	57
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2018 г.	58
Приложение Д Мнение аудитора	59

Введение

В ходе своей организационно-хозяйственной деятельности современные организации с целью получения доходов несут различные расходы. Расходование в данном случае характеризуется как возмещение, в основном денежными средствами использованных активов, расчеты по оплате труда с работниками, начисление отдельных видов обязательств и отчисления (например, амортизационные), согласно положениям действующего законодательства и договоров.

Бухгалтерский учет расходов компании и формирование финансового результата в целом, является одним из наиболее сложных участков учетной работы компаний. Это связано с тем, что неправильная организация бухгалтерского учета расходных операций предприятия может вести к нарушениям, согласно нормам налогового законодательства. Кроме того, отражение в учете недостоверных результатов по расходным операциям может привести к неправильному расчету налоговых платежей и соответственно, организация может понести различные финансовые потери в качестве начисляемых штрафов и пеней.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что система бухгалтерского учета расходов представляет собой качественную основу формирования итоговых финансовых результатов работы организации, является отправной точкой, с которой выстраивается стратегия и тактика управления её деятельностью. От того, насколько правильно организована работа по учету расходов, зависит качество планирования на перспективу, эффективность принимаемых управленческих решений и деятельности экономических субъектов в целом.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ системы бухгалтерского учета расходов ООО «Гэбриел» и проведение их аудита.

Для достижения вышеуказанной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрытие сущности и понятия расходов организации;
- характеристика методики бухгалтерского учета расходов организации;
- осуществление технико-экономической характеристики ООО «Гэбриел»;
- анализ практики учета расходов ООО «Гэбриел»;
- характеристика методики аудита расходов организации;
- анализ результатов, полученных в ходе аудита расходов на примере ООО «Гэбриел».

Предмет исследования – структура и система бухгалтерского учета расходов ООО «Гэбриел».

Объект исследования – ООО «Гэбриел».

Теоретическую основу исследования составили научные труды российских исследователей, посвященные раскрытию особенностей организации бухгалтерского учета расходов современных компаний. К их числу относятся Алисенов А.С., Сорокина Е.М., Костюкова Е.И., Валиуллин И.И., Галкина, Е.В., Дорман В.Н., Тагиева А.Т., Шевелев А.Е., Козменкова С.В., Гартвич, А. и др.

Теоретическая значимость работы заключается в раскрытии сущностных и содержательных основ расходов организации, а также характеристике методик бухгалтерского учета и аудита расходов.

Практическая значимость работы заключается в осуществлении аудиторской проверки расходов ООО «Гэбриел» с последующим анализом её результатов.

Информационная база исследования состоит из законодательских и нормативно-правовых актов, источников литературного происхождения, учебных пособий, статей периодической печати, трудов современных научных деятелей, а также фактических материалов организации в виде организационных документов, устава и финансовой отчетности.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников.

Во введении приведена актуальность темы бакалаврской работы, цель и задачи, предмет и объект, теоретическая основа, теоретическая практическая значимость, а также информационная база исследования.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты и основы нормативного регулирования бухгалтерского учета расходов организации.

Вторая глава посвящена анализу организации бухгалтерского учета расходов организации на примере ООО «Гэбриел».

В третьей главе представлены результаты аудиторской проверки расходов ООО «Гэбриел».

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Список использованных источников содержит 50 наименований.

1 Теоретические аспекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета расходов организации

1.1 Сущность, понятие расходов организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежные средства, иное имущество) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников [22, с. 8].

Независимо от формы собственности, вида и то, кому подчиняется та или иная организация, ведение и предоставление бухгалтерского учета производится в соответствии с действующим законодательством. В Российской Федерации к законодательным актам, регулирующим правоотношения в сфере бухгалтерского учета расходов организации, относится:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон N 402-ФЗ»)
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (далее по тексту – «ПБУ 10/99»);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н от 29.07.1998г.

Согласно положению ст. 5 Закона N 402-ФЗ, расходы экономического субъекта признаются объектами бухгалтерского учета, подлежащие денежному измерению в валюте Российской Федерации [44].

В свою очередь, в положениях, изложенных в «ПБУ 10/99», указано, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой

организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [33]. При том в п 3. указанного нормативно-правового акта говорится о том, что расходами организации не может быть признано выбытие активов в следующих случаях:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

В пункте 9 «ПБУ 10/99» прописано, что расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость проданных товаров, продукции, работ или услуг, а также коммерческие и управленческие расходы. Отличные от вышеперечисленных расходов являются прочими расходами [8, с. 32].

Согласно п. 5 «ПБУ 10/99», расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируются за счет следующих расходов:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.);

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности.

По месту возникновения расходы группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации управленческого учета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг) расходы группируют для исчисления их себестоимости.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а

также участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с указанными видами деятельности. Если указанные виды деятельности не являются предметом деятельности организаций, то расходы по осуществлению этих видов деятельности относятся к прочим расходам [6, с. 191].

Согласно положениям, изложенным в п. 11 ПБУ «10/99», прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В соответствии с положениями п. 16 ПБУ 10/99, расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- 2) сумма расходов может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (т.е. когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи активов).

Если в отношении любых расходов организации не исполнено хотя бы одно из указанных условий, то в учете эти расходы признаются дебиторской задолженностью.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

1.2 Методика бухгалтерского учета расходов организации

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему процессов по сбору, регистрации, а также обобщению сведений в стоимостном выражении. Результат получается благодаря охвату одновременно большого числа данных. На бухгалтерских счетах должны быть отражены суммы по всем обязательствам, а также средствам фирмы.

Благодаря отчетной документации и специальным регистрам, каждый месяц вся информация сводится в единую базу. Проведение высококачественного анализа значений периода отчета позволяет компании сформировать выгодный план развития и дальнейшей деятельности [40, с. 157].

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Так, в соответствии с положениями ст. 6 Закона N 402-ФЗ, расходы организации, как и другие объекты бухгалтерского учёта, подлежат обязательному учёту со стороны экономических субъектов, индивидуальных предпринимателей, филиалов, представительств и иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранного государства.

Здесь стоит отметить, что расходы должны быть отражены главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицом, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 2 ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

При формировании учетной политики в отношении расходов выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами, о чем говорится в п. 3 ст. 8 Закона N 402-ФЗ.

В соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности расходы признаются в том отчетном периоде, в котором совершены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Если организацией принят порядок признания выручки после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

В соответствии с п. 20 «ПБУ 10/99», порядок признания коммерческих и управленческих расходов подлежит признанию в составе информации об учетной политике организации. Как правило, они отражаются в отчете о финансовых результатах организации, подразделяясь при этом на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (2120), коммерческие расходы (2210), управленческие расходы (2220) и прочие расходы (2350). Кроме этого, в бухгалтерской отчетности должна раскрываться информация о расходах по обычным видам деятельности с точки зрения элементов затрат, изменении величины расходов, не связанных с исчислением себестоимости проданных товаров, работ, услуг.

Положения п 11. Приказа Минфина N 34н устанавливают, что текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, в бухгалтерском учёте организации подлежат отдельному учёту [34].

Методы организации учета расходов организации и перечень используемой для ведения учета первичной документации определяются рядом факторов. К важнейшим из них можно отнести особенности технологического процесса и вид используемого в процессе производства ресурса.

Ниже представлен перечень счетов, предназначенных для отражения расходов организации по обычным видам деятельности:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».
- 44 «Расходы на продажу»;
- 96 Резервы предстоящих расходов
- 97 Расходы будущих периодов.

Организации, занимающиеся производством продукции, работ, услуг в течение месяца учитывают свои затраты по Дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции по кредиту следующих счетов:

- 10 «Материалы»
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

В конце месяца, в первую очередь, осуществляется разграничение затрат на производство между законченной и незаконченной продукцией, работами, оценку затрат на незавершенное производство.

Затраты, относящиеся к завершенной производством продукции, подлежат отражению на счете 43 «готовая продукция» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Предприятия, занимающиеся оказанием услуг, такого распределения не производят.

Затраты, относящиеся к проданной продукции, выполненным работам, оказанным услугам, проданным товарам подлежат списанию на счет 90

«Продажи», на котором в течение отчетного периода отражалась выручка от продажи.

Затраты, связанные с процессом реализации, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В торговых организациях аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям, количество и название каждой статьи устанавливает само предприятие. В типовую номенклатуру статей расходования в данном случае входят транспортные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, потери товаров, расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений оборудования и инвентаря и т.д.

В течение месяца все расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца списываются на счет 90-2 «Себестоимость продаж». Сумма списания определяется в зависимости от учетной политики предприятия. Один вариант предполагает списание всей суммы указанных расходов, накопленной по дебету счета 44 «Расходы на продажу», тогда счет этот сальдо не имеет. Другой вариант предполагает расчет суммы расходов, относящихся к проданным товарам в торговле, тогда сальдо счета 44 «Расходы на продажу» показывает расходы на продажу на остаток товара.

Списываются затраты по кредиту счетов в конце отчетного периода (месяца) с целью формирования себестоимости готовой продукции и себестоимости продаж.

При отражении расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Д 44 «Расходы на продажу» - К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начислена задолженность за услуги сторонних организаций за перевозку товаров.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена задолженность по оплате труда.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислена задолженность по отчислениям на социальные нужды.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начислена задолженность за аренду и содержание зданий, сооружений, помещений оборудования и инвентаря.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов» - начислена амортизация основных средств и нематериальных активов.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены расходы на ремонт основных средств.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены расходы на рекламу.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 41 «Товары», субсчет 3 «Тара под товаром и порожня» - начислены расходы на ремонт тары, списана тара.

Д 44 «Расходы на продажу» - К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - начислены командировочные расходы.

Д 90-2 «Себестоимость продаж» - К 44 «Расходы на продажу» - списаны расходы на продажу.

Д 90-2 «Себестоимость продаж» - К 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - списана стоимость реализованной готовой продукции.

Д 90-2 «Себестоимость продаж» - К 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах», 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» - списана стоимость реализованных товаров.

Д 90-2 «Себестоимость продаж» - К 42 «Торговая наценка» - списана реализованная торговая наценка методом «красное сторно» (в организациях розничной торговли) [38, с. 184].

Расходы, отличные от расходов обычных видов деятельности, считаются в учете прочими расходами. Такие расходы могут не отражаться в отчете о финансовых результатах организации развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

б) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Прочие расходы организации в системе бухгалтерского учета отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» по субсчетам: 91-2 «Прочие расходы», 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчету 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительным способом в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет [20, с. 19].

Расходы, собранные на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются на них в течение всего отчетного периода. После чего в конце финансового года происходит закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». В результате этого организация получает совокупный финансовый результат по основной (Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 90 «Продажи» – убыток) и прочей (Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» – убыток) деятельности [10, с. 127].

Бухгалтерский учет прочих расходов организации отражается в следующих проводках:

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 02 «Амортизация основных средств», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 05 «Амортизация нематериальных активов», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражены проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы).

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение финансовых

вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам» - отражены отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 52 «Валютные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начислены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета» - начислены суммы в возмещение причиненных организацией убытков.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 52 «Валютные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 52 «Валютные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 50 «Касса», 52 «Валютные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражены отрицательные курсовые разницы.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» - начислена сумма уценки активов.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета» - перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Д 91-2 «Прочие расходы» - К 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» - отражены расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности [38, с. 186].

При этом каждая организация имеет расходы, которые связаны с освоением новых цехов, оборудования, возникающих до момента выпуска продукции. Это расходы, связанные с разработкой сметной документации пусконаладочных работ, на заработную плату сотрудникам, которые участвуют в работах такого рода и др. Данные расходы следует включать в расходы за будущие периоды.

В соответствии с п. 64 Приказа Минфина N 34н, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В момент возникновения такие затраты относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», а в дальнейшем подлежат отнесению на счета затрат ежемесячно равными частями в течение срока, к которому они относятся. Здесь учитываются расходы, которые были понесены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам. Начисление расходов будущих периодов отражают следующей проводкой: Д 97 «Расходы будущих периодов» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По дебету этого счета отражают расходы, которые осуществлялись в данном периоде, но относились к периодам будущим, по кредиту отражают списанные расходы на отчетный период. Списание таких расходов по соответствующим статьям отражают следующей проводкой: Дт 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.) - К 97.

Таким образом, бухгалтерский учет расходов организации – это важная часть деятельности любой коммерческой фирмы. Их грамотное формирование является одним из ключевых аспектов к эффективному функционированию и успешной работе фирмы, что в свою очередь позволит получить желаемую прибыль, добиться прироста капитала и привлечения новых инвесторов.

2 Организация бухгалтерского учета расходов организации на примере ООО «Гэбриел»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Гэбриел»

Общество с ограниченной ответственностью «Гэбриел» (далее по тексту - ООО Гэбриел) представляет собой агентство недвижимости, которое оказывает своим клиентам следующие виды услуг:

- посредническая помощь при продаже, сдаче в найм жилых и в аренду нежилых помещений;
- консультационная помощь по нюансам операций с недвижимостью (купле-продаже, сдаче в наем, аренду, налогообложению) при проведении операций с жилищем;
- рекомендации по общим вопросам (например, при составлении юридических документов);
- представление интересов покупателя или продавца, либо участия в суде в качестве свидетеля;
- информационный сервис.

Юридический адрес: 445037, Самарская область, город Тольятти, Новый проезд, 3, 107.

К основному виду деятельности ООО «Гэбриел», согласно классификации ОКВЭД, относится 61.10.1 «Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи». В перечень дополнительных видов деятельности организации входит:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 53.10 Деятельность почтовой связи общего пользования;

- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;

- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и т.д.

По состоянию на 31.12.2019г. численности сотрудников ООО «Гэбриел» составило 7 человек. Организационная структура компании представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Гэбриел»

Необходимо отметить, что кадровый состав ООО «Гэбриел» за последние 3 года оставался неизменным. Средняя заработная плата сотрудников исследуемой организации в 2017 году составила 27440 руб., в 2018 году – 29730 руб., а в 2019 году – 32070 руб. По мере изменения указанного показателя менялся и фонд оплаты труда (рисунок 2).

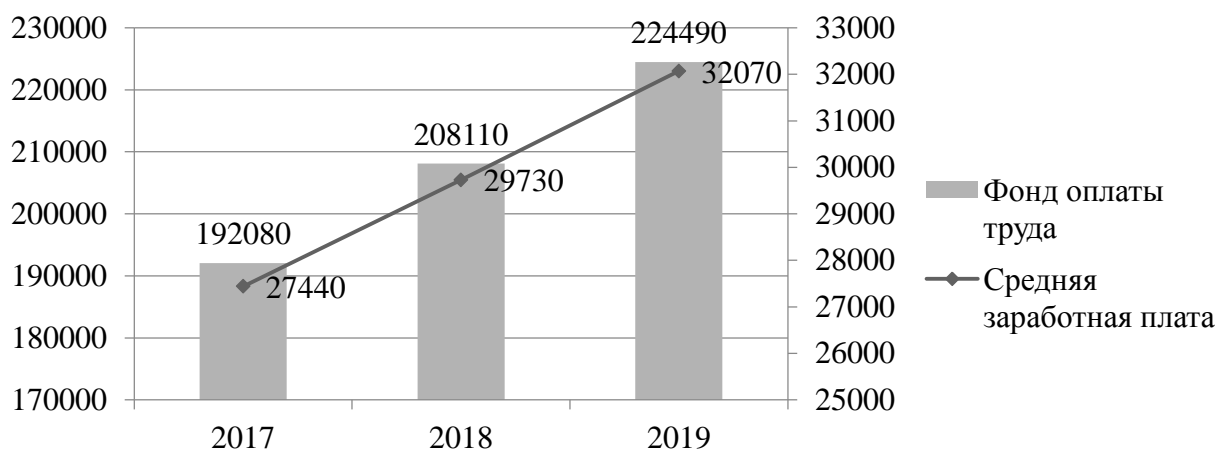


Рисунок 2 – Динамика изменения показателей средней заработной платы и фонда оплаты труда в ООО «Гэбриел», руб.

Для оценки финансового состояния ООО «Гэбриел» целесообразно провести анализ имущественного положения компании на основании данных бухгалтерского баланса за 2017-2019гг. (приложение А). Результаты анализа представлены в приложении Б.

В 2018 г. активы компании снизилась относительно предыдущего года на 7 тыс. руб., а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. она увеличилась на 136 тыс. руб., главным образом, за счет роста показателя денежных средств и денежных эквивалентов.

Наибольший удельный вес в структуре активов ООО «Гэбриел» за период с 2017 по 2019гг. приходился на показатель финансовых и других оборотных активов. Однако, в рамках рассматриваемого периода можно наблюдать сокращение данного показателя на 13 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 0,85% - в относительном.

В отношении запасов организации наблюдается стабильность: за период с 2017 по 2019гг. показатель остался неизменным. Средний показатель его доли в общей структуре активов ООО «Гэбриел» составил 3,2%.

Также в рамках рассматриваемого периода наблюдается увеличение стоимости денежных средств и денежных эквивалентов ООО «Гэбриел» на 162 тыс. руб. в абсолютном выражении.

В целом можно наблюдать стабильный рост показателя среднегодовой стоимости активов ООО «Гэбриел» за период с 2017 по 2019гг. (рисунок 3)

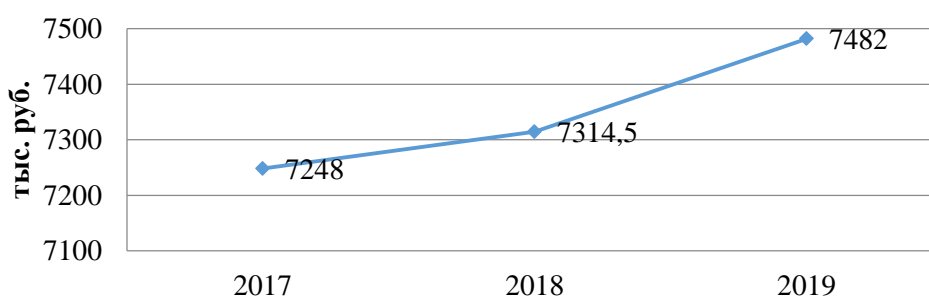


Рисунок 3 - Динамика изменения показателя среднегодовой стоимости активов ООО «Гэбриел»

Далее охарактеризуем динамику обязательств предприятия. Для этого сформируем диаграмму динамики пассивов ООО «Гэбриел» (рисунок 4).

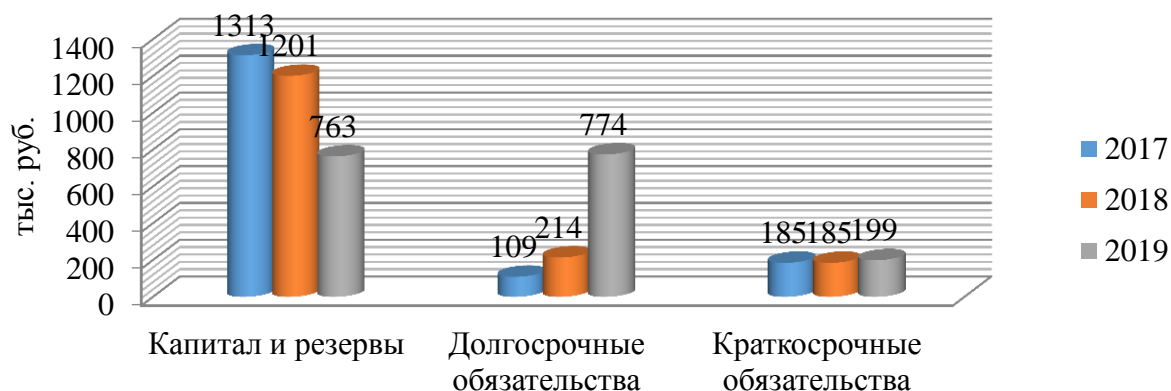


Рисунок 4 – Структура пассивов ООО «Гэбриел» в 2017–2019 гг., тыс. руб.

Снижение показателя «Капиталы и резервы» в 2018 г. на 112 тыс. руб. и на 438 тыс. руб. в 2019 г. произошло за счет увеличения показателей резервного капитала и нераспределенной прибыли. Здесь также необходимо обратить внимание на снижение показателя средней стоимости собственного капитала ООО «Гэбриел» в рамках рассматриваемого периода (рисунок 5), что является негативной тенденцией.

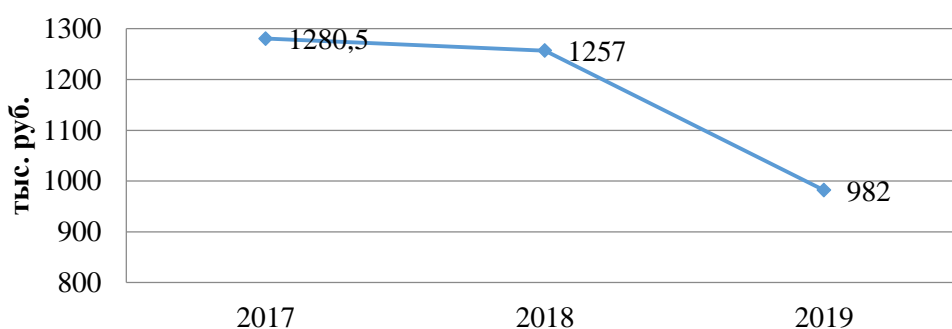


Рисунок 5 - Динамика изменения показателя среднегодовой стоимости собственного капитала ООО «Гэбриел»

Рост долгосрочных обязательств ООО «Гэбриел» за период с 2017 по 2019гг. произошел за счет значительного увеличения показателя заемных

средств (на 290 тыс. руб.) и прочих обязательств (133 тыс. руб.). Такая динамика характеризует наличие зависимости компании от внешних инвесторов и кредиторов.

Кредиторская задолженность компании в рассматриваемом периоде увеличивалась на 14 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 7,6% - в относительном.

Анализируя структуру пассивов ООО «Гэбриел», необходимо отметить, что в ней преобладает собственный капитал, а не заемный, что положительно характеризует деятельность предприятия, поскольку не формируется зависимость от внешних источников средств.

На основании данных отчета финансовых результатов ООО «Гэбриел» (приложение В и приложение Г), был произведен анализа финансовых результатов ООО «Гэбриел» за период с 2017 по 2019гг. Его результаты отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ финансовых результатов ООО «Гэбриел» за период с 2017 по 2019гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017	Изменение в абс. значении, +/-		Изменение уд. веса, %	
					2018 / 2017	2019 / 2018	2018 / 2017	2019 / 2018
Выручка	2110	1158	1062	936	126	96	113,46	109,04
Расходы по обычной деятельности	2120	470	485	368	117	-15	131,79	96,91
Проценты к уплате	2330	14	15	8	7	-1	187,50	93,33
Прочие расходы	2350	213	145	237	-92	68	61,18	146,90
Налоги на прибыль	2410	56	32	28	4	24	114,29	175
Чистая прибыль (убыток)	2400	405	385	295	90	20	130,51	105,19

Как мы видим, исходя из данных, представленных в таблице 1, на период с 2017 по 2019гг. выручка ООО «Гэбриел» увеличилась на 23,7% в относительном выражении или на 222 тыс. руб. – в абсолютном, что является положительной динамикой развития компании.

Показатель расходов по обычной деятельности ООО «Гэбриел» в рамках рассматриваемого периода также увеличился до 470 тыс. руб. в 2019 году с 368 тыс. руб. в 2017 году. Это напрямую связано с ростом показателя выручки предприятия и, соответственно, с увеличением его затрат.

Также в рамках рассматриваемого периода можно наблюдать сокращение показателя прочих расходов ООО «Гэбриел» на 24 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 10,1% - в относительном.

Показатель чистой прибыли ООО «Гэбриел», за период с 2017 по 2019гг. увеличился на 110 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 37,3% - в относительном. Это является следствием роста собственных средств и долговых обязательств компании, что свидетельствует о повышении эффективности её деятельности.

Таким образом, для ООО «Гэбриел» характерно относительно нестабильное финансовое положение, которое характеризуется ежегодным ростом показателя чистой прибыли на фоне ежегодного роста выручки. Кроме того, в рамках рассматриваемого периода наблюдается увеличение долгосрочных обязательств компании, что может привести к росту зависимости компании от внешних кредиторов и инвесторов.

2.2. Практика учета расходов ООО «Гэбриел»

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Гэбриел» ведется согласно нормам Закона N 402-ФЗ» и положениям «ПБУ 10/99».

Форма учета – автоматизированная, что подразумевает ведение бухгалтерского и налогового учета с помощью автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» (редакция 17).

Кроме того, ведение бухгалтерского учета расходов в ООО «Гэбриел» осуществляется на основании учетной политики, разработанной в организации. В свою очередь, учетная политика для целей бухгалтерского учета разрабатывается бухгалтером организации и утверждается директором на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В учетной политике ООО «Гэбриел» указано, что бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтером компании с помощью специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3», хозяйственные операции оформляются с помощью унифицированных форм документов, и если нужный документ отсутствует, то применяются формы, содержащие обязательные реквизиты.

Согласно типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства ООО «Гэбриел» ведет упрощенную форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия, которая предполагает уплату 6% от доходов в бюджет. Так, по итогам 2019 отчетного года налог на прибыль организации по системе УСН составил 55,74 тыс. руб.:

Первоначальный налог: 1858 тыс. руб. (налоговая база) \times 6% = 111,48 тыс. руб.

Налоговый вычет: 224,49 тыс. руб. (социальные взносы) $>$ 55,74 тыс. руб. (первоначальный налог / 2)

Налог за год: 111,48 тыс. руб. - 55,74 тыс. руб. = 55,74 тыс. руб.

Оплата налога на прибыль ООО «Гэбриел» была осуществлена на основании налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Операции по начислению и списанию налога на прибыль были отражены следующими бухгалтерскими проводками:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Начислен налог на прибыль;

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 51 «Расчетные счета» - уплачен налог на прибыль.

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Гэбриел» состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В налоговый орган годовая финансовая отчетность компании передается с помощью программы «СБИС».

Также необходимо отметить, что в исследуемой организации имеется только безналичный расчет, что упрощает ведение бухгалтерского учета.

Бюджет расходов ООО «Гэбриел» состоит из нескольких бюджетов:

- а) бюджет постоянных расходов (заработная плата, аренда помещения);
- б) бюджет переменных расходов (коммунальные платежи, расходы на материалы);
- в) нормативы расхода материалов при оказании услуг.

В таблице 2 представлена характеристика основных статей расходования ООО «Гэбриел» с указанием бухгалтерских счетов, на которых они отражаются.

Таблица 2 - Характеристика расходов ООО «Гэбриел»

Виды расходов	Дт	Кт
Расходы по обычной деятельности		
<i>Хозяйственные средства</i>	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
<i>Аренда помещения</i>		76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
<i>Оплата коммунальных услуг</i>		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
<i>Оплата технического обслуживания (охрана)</i>		
<i>Оплата услуг связи</i>		
<i>Транспортные расходы</i>		
<i>Реклама</i>		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
<i>Оплата труда сотрудников</i>		
<i>Социальные взносы на заработную плату</i>		

Продолжение таблицы 2

Виды расходов	Дт	Кт
Прочие расходы		
<i>Расходы по выбытию активов</i>	91-2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»
<i>Проценты за кредиты и займы</i>		67-2 «Проценты по долгосрочным кредитам»
<i>Оплата услуг кредитных организацией</i>		51-6 «Расчетные счета»
<i>Штрафы, пени, неустойки</i>		76-2 «Расчеты по претензиям»
<i>Убытки прошлых лет</i>	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99 «Прибыли и убытки»
<i>Прочие расходы</i>	99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Налоги по УСН	91-2 «Прочие расходы» 99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

Для обобщения информации о затратах, связанных с оказанием услуг, в системе бухгалтерского учёта ООО «Гэбриел» используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». На нем по кредиту отражаются расходы компании, связанные с арендой помещения, оплатой коммунальных услуг и технического обслуживания, оплатой труда сотрудников, рекламой, оплатой услуг связи и т.д. Перечисленные виды расходов по обычным видам деятельности отражаются бухгалтером ООО «Гэбриел» следующими проводками:

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» - отражены расходы на приобретение хозяйственных средств;

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражение задолженности поставщикам коммунальных услуг и технического обслуживания, а так же отражение затрат на рекламу, услуги связи и транспорта);

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислена сумма страховых взносов;

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата за месяц;

- Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начислена арендная плата.

Информация о расходах ООО «Гэбриел», связанных с убытками прошлых лет, отражается посредством списания годового убытка со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом делается следующая проводка:

- Дт 84 «Нераспределенная прибыль Кт 99 «Прибыль и убытки» - показан непокрытый убыток отчетного года.

Счет 90 «Продажи» используется для обобщения информации о расходах, связанных с обычными видами деятельности ООО «Гэбриел». На этом счете отражаются себестоимость по предоставленным услугам связи, консультационным услугам и посреднической помощи, информационного сервиса и пр. Ниже представлен перечень бухгалтерских проводок, которыми отражаются указанные расходы компании:

- Дт 90 «Продажи» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» - отражены расходы, связанные с оказанием услуг клиентам или с реализацией недвижимости;

- Дт 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 90-2 «Себестоимость продаж» – закрытие субсчета.

Так, в 2019 году суммарный показатель расходов ООО «Гэбриел» по обычной деятельности составил 470,3 тыс. руб. В годовой бухгалтерской отчетности указанные расходы были отражены следующей проводкой:

Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» – списание расходов по обычной деятельности - 470,3 тыс. руб.

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год ООО «Гэбриел» была отражена сумма основных расходов, равная 526 тыс.

руб. (470,3 тыс. руб. + 55,7 тыс. руб.). Данная операция сопровождалась следующей проводкой:

Дт 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 90-2 «Себестоимость продаж» - 526 тыс. руб. – закрытие субсчета.

Расходы от прочей деятельности учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы»). Все субсчета по счету «Прочие доходы и расходы» по итогу отчетного года подлежат закрытию проводкой на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К перечню прочих расходов ООО «Гэбриел» относятся расходы по выбытию активов, проценты по кредитам и займам, оплата услуг кредитных организаций, оплата штрафов, пени и неустоек по заключенным с клиентами договорам, убытки прошлых лет и прочие расходы. Ниже представлены бухгалтерские проводки, которыми сопровождается отражение прочих расходов компании:

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 01 «Основные средства» - списана остаточная стоимость реализованного основного средства;

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» - отражены расходы, связанные со сдачей в аренду недвижимости;

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 51 «Расчетные счета» - отражены расходы банковского обслуживания;

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - услуги банковского обслуживания отражены в составе расходов;

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 67-2 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - начислены проценты по кредиту;

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начисление к уплате государственных пошлин при продаже недвижимости, а также НДС на продажу активов.

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - начислена материальная помощь сотрудникам.

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 76-2 «Расчеты по претензиям» - признана претензия на сумму неустойки (процентов за просрочку исполнения денежного обязательства)

- Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – отражено сальдо расходов.

Так, в июне 2018 года ООО «Гэбриел» заключило договор с АО «Альфа-Банк» на оказание услуг. По итогам месяца банком были оказаны следующие услуги:

а) установка программного комплекса «Альфа-Клиент Онлайн» сроком на 3 года (разовая услуга) на основании Договора на обслуживание банковского счета, выписки банка - 6500руб.;

б) обслуживание «Альфа-Клиент Онлайн» на основании Акта оказания услуг - 500руб. (ежемесячный платеж);

в) услуги расчетно кассового обслуживания (РКО) на основании Акта оказания услуг - 2 000руб. (разовый платеж);

г) услуги инкассации наличных на основании Акта оказания услуг - 3670руб.

Оплата перечисленных выше банковских услуг была сопровождена следующими проводками со стороны ООО «Гэбриел»:

91-2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены услуги по РКО (2000руб.).

91-2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Расходы по инкассации наличности (3670руб.).

91-2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Расходы по установке «Альфа-Клиент Онлайн» (6500руб.).

91-2 «Прочие расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - расходы по обслуживанию «Альфа-Клиент Онлайн» в месяц (500руб.).

Далее рассмотрим счет 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового

результата деятельности ООО «Гэбриел» в отчетном году. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» следующим образом отражаются убытки (потери, расходы):

- Дт 99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен налог с прибыли по УСН;

- Дт 99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности» Кт 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – списаны прочие расходы в конце года.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Аудит расходов организации на примере ООО «Гэбриел»

3.1 Методика аудита расходов организации

Основным нормативным документом аудиторской проверки расходов в ООО «Гэбриел» выступает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ [45]. В соответствии с положениями, изложенными в указанном нормативно-правовом документе, к основным направлениям аудита расходов организации относятся:

- проверка правильности формирования учетной политики, принятой для признания расходов по учету себестоимости продукции, товаров, работ, услуг, а также расходов периода;
- проверка правильности формирования расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- проверка соблюдения норм законодательных и нормативных актов, а также учетной политики при учете расходов;
- проверка наличия и правильности оформления первичных документов по отражению расходов;
- проверка ведения аналитического и синтетического учета расходов;
- проверка правильности отражения и раскрытия информации о расходах в бухгалтерской отчетности;
- проверка своевременности заключения договоров на поставку продукции (товаров), выполнение работ и оказание услуг и точности соблюдения договорных обязательств.

Аудиторская проверка в ООО «Гэбриел» осуществляется после заключения договора с аудиторской компанией об оказании аудиторских услуг в соответствии с требованиями международных стандартов аудита и условиями заключенного договора. На этапе заключения договора ООО «Гэбриел», аудиторская организация и индивидуальный аудитор осуществляют совместное предварительное планирование предстоящей

аудиторской деятельности, вырабатывают стратегию и тактику её осуществления.

Планирование аудиторской деятельности способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы, и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. В рамках указанного этапа происходит последовательная реализация следующих процедур:

- 1) изучение деятельности ООО «Гэбриел» и его окружения (факторов, влияющих на его деятельность);
- 2) изучение и предварительная оценка системы бухгалтерского учета и СВК компании;
- 3) предварительная оценка аудиторского риска;
- 4) оценка существенности (материальности).

В результате планирования аудиторской деятельности формируется общий план аудита с определением ожидаемого объема, графиков и сроков его проведения. При его разработке аудиторская организация должна выявить области, значимые для аудита расходов компании.

Общий план аудита подлежит утверждению со стороны директора ООО «Гэбриел», после чего он выступает в качестве руководства при составлении и осуществлении программы аудита. Она представляет собой детальный перечень процедур, необходимых для его практической реализации аудиторских процедур с установлением объема, видов и последовательности их проведения.

В качестве целей разработки программы аудита выступают:

- детальное представление аудиторских процедур, необходимых для выполнения работы;
- распределение зон ответственности между членами рабочей группы;
- установление взаимосвязи между разными этапами аудиторской проверки;

- документирование фактов выполнения определенных аудиторских процедур.

В свою очередь, на этапе выработки стратегии и тактики аудита расходов ООО «Гэбриел» происходит подготовка и составление общего плана и программы аудита.

Основными источниками информации аудита расходов ООО «Гэбриел» выступают следующие документы:

1. Учетная политика экономического субъекта.
2. Бухгалтерская отчетность.
3. Учетные регистры по счетам затрат и расходов:
 - счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - счет 97 «Расходы будущих периодов»;
 - счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - 99 «Прибыли и убытки».
4. Прочие документы.

В ходе аудиторских процедур, общий план и программа аудита могут уточняться и пересматриваться в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами.

Аудит расходов ООО «Гэбриел» предполагает применение таких контрольных процедур, как проверка, сверка данных, периодическая инвентаризация, сравнение фактических и плановых показателей. При этом каждая статья расходования компании проверяется соответствие следующим нормам Закона № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, Трудового кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Постановлений Правительства, Указов Президента РФ и пр. нормативно-правовых документов.

Так, например, при аудите расходов ООО «Гэбриел» на оплату труда и страховых взносов, осуществляется проверка на соответствие следующим документам:

- Федеральному Закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Трудовому кодексу Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ;
- Постановлению Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- Федеральному закону от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;
- Федеральному закону от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- Федеральному закону от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- Налоговому Кодексу РФ и другим нормативным документам.

В свою очередь, порядок исчисления и уплаты ООО «Гэбриел» налога на прибыль в целом должен соответствовать следующим нормативным документам:

- гл. 25 Налогового Кодекса РФ;
 - Приказу ФНС России от 22.03.2012 N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения»;
 - Налоговому Кодексу РФ;
 - Постановлениям Правительства РФ;
 - Указам Президента РФ;
- другим нормативным документам.

При аудиторской проверке расходов организации используются соответствующие учетные документы, перечень которых представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Документы, используемые для осуществления аудита расходов ООО «Гэбриел»

Статья расходов	Документы
Расходы будущих периодов	<ul style="list-style-type: none"> - договора; - первичные учетные документы, - подтверждающие расходы, которые подлежат списанию в течение длительного периода времени (лицензии, сертификаты, страховые полисы и др.); - бухгалтерские справки и расчеты; - акты инвентаризации; - внутренние организационно-распорядительные документы; - регистры бухгалтерского и налогового учета и др.
Расчеты с дебиторами и кредиторами	<ul style="list-style-type: none"> - договора; - документы по формированию дебиторской и кредиторской задолженности (акты, накладные, платежные документы и т.п.); - акты инвентаризации; - бухгалтерские справки и расчеты; - внутренние организационно-распорядительные документы; - регистры бухгалтерского и налогового учета и пр.
Расходы на оплату труда и страховых взносов	<ul style="list-style-type: none"> - кадровые документы; - ведомости начисления заработной платы; - таблицы учета рабочего времени; - платежные ведомости и иные платежные документы; - бухгалтерские справки и расчеты; - внутренние организационно-распорядительные документы; - регистры бухгалтерского и налогового учета; - отчетность во внебюджетные фонды и пр.
Налог на прибыль	<ul style="list-style-type: none"> - декларации по налогу на прибыль; - бухгалтерские справки и расчеты; - внутренние организационно-распорядительные документы; - регистры бухгалтерского и налогового учета и пр.

По завершении аудита со стороны аудиторской компании формируется аудиторской заключение, которое представляет собой официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел». В указанном документе, как правило, содержатся следующие сведения:

- описание общих подходов к проведению аудита;
- результаты рассмотрения системы бухгалтерского учета аудируемого лица;

- результаты анализа положений учетной политики;
- результаты оценки достоверности начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности;
- описание порядка проведения аудиторской проверки;
- выводы по результатам проведенного аудита (аудиторское заключение независимого аудитора).

Аудиторское заключение предоставляется директору ООО «Гэбриел». В последующем указанный документ подлежит включению в состав годовой бухгалтерской отчетности организации, которая в соответствии с п. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. В соответствии со п. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ не позднее трех месяцев после окончания отчетного года ООО «Гэбриел» обязано представить годовую бухгалтерскую отчетность вместе с аудиторским заключением в Межрайонную инспекцию ФНС России № 2 по Самарской области.

3.2 Результат аудита расходов на примере ООО «Гэбриел»

В рамках выполнения работ по аудиту бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» (далее - Общество), в соответствии с договором № 04/03-10 от 10 марта 2020 года ООО «Альянс-Аудит» (далее – Аудитор) проведена проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, состоящей из:

1. Бухгалтерского баланса.
2. Отчета о финансовых результатах.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности Общества за период с 01 января по 31 декабря 2020 года.

В таблице 4 представлен общий план-график аудита расходов в ООО «Гэбриел» за 2020 г.

Таблица 4 – Общий план аудита расходов

Проверяемый период	01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.
Количество человеко-часов	36 ч.
Планируемый аудиторский риск	2,8 %
Планируемый уровень существенности	241 тыс. руб.
Направления проверки	Период проведения аудита
1 Проверка правильности отражения расходов от обычных видов деятельности	20.02 - 21.02
2 Проверка правильности отражения прочих расходов	24.02 - 25.05
3 Проверка правильности отражения расходов в бухгалтерской отчетности	02.03-03.03

В таблице 5 представлена программа аудита расходов ООО «Гэбриел». В ней определены проверяемые предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности организации по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

Таблица 5 - Программа аудита расходов ООО «Гэбриел» за 2020 г.

Перечень аудиторских процедур	Период проведения аудита	Процедуры
1. Проверка правильности отражения расходов от обычных видов деятельности	20.02.2020 21.02.2020	Проверка учётных записей; контроль сумм арифметический
2. Проверка правильности отражения прочих расходов	24.02.2020 25.02.2020	Пересчёт, подтверждение, наблюдение; проверка учётных записей.
3. Определение полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете прочих расходов	25.02.2020 26.02.2020	-
4. Проверка правильности бухгалтерских записей по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	25.02.2020	-
5. Сравнение данных о прочих расходах в регистрах синтетического и аналитического учета	26.02.2020	-
6. Проверка правильности бухгалтерских записей по счетам 84 «Нераспределенная прибыль» и 99 «Прибыли и убытки»	26.02.2020	-
7. Проверка правильности отражения расходов в бухгалтерской отчетности	02.03.2020 03.03.2020	Пересчёт, проверка учётных записей, аналитические процедуры

Продолжение таблицы 5

Перечень аудиторских процедур	Период проведения аудита	Процедуры
8. Проверка полноты раскрытия информации о расходах	02.03.2020	-
9. Проверка правильности формирования показателей отчета о финансовых результатах	03.03.2020	

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

Бухгалтерский учет в ООО «Гэбриел» осуществлялся в соответствии требованиями Закона N 402-ФЗ», иными нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету. При проверке были рассмотрены вопросы достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности предприятия и соответствия отраженных хозяйственных операций действующему законодательству.

Ниже представлены результаты аудита расчетов ООО «Гэбриел» за 2020г., проведенного Аудитором в соответствии с программой аудита.

1. Аудит расходов по обычной деятельности.

На конец аудируемого периода сумма расходов по обычным видам деятельности ООО «Гэбриел» составила 470,3 тыс. руб. (таблица 6.)

Таблица 6 – Расшифровка расходов ООО «Гэбриел» по обычной деятельности

Статьи расходования	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2019г.	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2018г.
Расходы по обычной деятельности	470,3	484,6
в т. ч.:		
Хозяйственные средства	27,2	19,4
Аренда помещения	180	180
Оплата коммунальных услуг	96,9	102,7
Оплата технического обслуживания (охрана)	52,6	56,5
Оплата услуг связи	34,9	37,3
Транспортные расходы	62,4	69,6
Реклама	16,3	19,1

Расходы по обычным видам деятельности ООО «Гэбриел» отражается по строке 2120 «расходы по обычной деятельности» отчета о финансовых результатах.

В ходе аудита расходов по обычной деятельности ООО «Гэбриел» нарушения не выявлены.

2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.

2.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами

При проверке правильности расчетов с дебиторами и кредиторами ООО «Гэбриел» выявлены следующие нарушения:

Замечание: В составе кредиторской задолженности отражена отсутствующая задолженность (ошибка).

Описание ситуации: В составе кредиторской задолженности (сч.60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») отражена задолженность: ООО «ГРАД-Оценка» в сумме 32,7 тыс. руб. за оказание услуг оценки коммерческой недвижимости. Дата возникновения задолженности 05.02.2019г.

Замечания по существу: Учитывая характер услуг, можно сделать вывод, что по состоянию на 01.01.2020г. ООО «Гэбриел» частично погасила задолженность перед ООО «ГРАД-Оценка» (на сумму 15,5 тыс. руб.) и вышеуказанная задолженность неверно отражена в отчетной документации.

Последствия: По состоянию на 01.01.2020 г. завышена кредиторская задолженность на 17,2 тыс. руб.

Рекомендации: восстановить первичные учетные документы по взаиморасчетам с контрагентом, провести в бухгалтерском учете акты об исполнении долговых обязательств отнести вышеуказанные суммы к расходам ООО «Гэбриел» в 2020 году.

2.2. Аудит расчетов по кредитам и займам.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2019 года, составила 270 тыс. руб.

Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2019 года, составила 70 тыс. руб.

В таблице 7 представлены сведения о заемных средствах ООО «Гэбриел» по состоянию на 2018-2019гг.

Таблица 7 – Сведения о заемных средствах ООО «Гэбриел»

Кредиторы	Вид кредита	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2019г.	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2018г.
ПАО «Сбербанк России»	Кредитная линия	257	137,5
	Задолженность по процентам	-	7,5
АО «Альфа Банк»	Кредитная линия	122	34
	Задолженность по процентам	-	-
Итого		379	179

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2019 года варьировались от 8% до 10,5%.

На конец аудитуемого периода остаток обязательств ООО «Гэбриел» по кредитам и займам составляет 379 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность погашается в основном своевременно и операции по ее возникновению и погашению отражаются в соответствии с действующим законодательством.

При проверке правильности оформления первичных документов получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности нарушений не установлено.

Обязательства ООО «Гэбриел» перед кредиторами и заемщиками (проценты за кредиты и займы, оплата услуг кредитных организаций) отражается по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

На конец аудитуемого периода дебиторская задолженность ООО «Гэбриел» отсутствует.

Первичные документы с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности оформляются правильно.

3. Аудит налога на прибыль.

На конец аудируемого периода сумма налога на прибыль ООО «Гэбриел», определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода по налогу на прибыль), составила 55,7 тыс. руб.

Налог на прибыль ООО «Гэбриел» отражается по строке 2410 «Налоги на прибыль» отчета о финансовых результатах.

При проверке правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль нарушения не выявлены.

4. Аудит расходов на оплату труда и страховых взносов.

Начисление зарплаты производится на основании трудовых договоров, положения об оплате труда и штатного расписания. Зарплата выплачивается своевременно.

Расходы на оплату труда и страховых взносов ООО «Гэбриел» отражаются по строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» отчета о финансовых результатах.

При проверке правильности учета ООО «Гэбриел» расходов на оплату труда и страховых взносов нарушения не выявлены.

5. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены в отчетности по срокам их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе запасов по строке 1210 «запасы» бухгалтерского баланса;

- более 12 месяцев после отчетного периода в составе прочих внеоборотных активов по строке 1150 в составе материальных внеоборотных активов.

На конец аудируемого периода сумма расходов будущих периодов составила 42 тыс. руб. и отражена в составе прочих оборотных активов баланса ООО «Гэбриел».

Расходы будущих периодов списываются по назначению на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся. В ходе аудита расходов будущих периодов ООО «Гэбриел» нарушения не выявлены.

Мнение аудитора о результате проведенной аудиторской проверки представлено в приложении Д.

В результате проведенной аудиторской проверки было установлено, что в целом систему бухгалтерского учета ООО «Гэбриел» можно считать достаточно эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Однако, в процессе аудиторской проверки выявлен ряд ошибок, которые могут привести к существенным искажениям данных бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» за проверяемый период. При условии исправления выявленных аудитором ошибок бухгалтерская отчетность компании за 2019 год будет отражать достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Гэбриел» по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Заключение

В заключение проделанной работы необходимо отметить, что расходы организации являются объектами бухгалтерского управленческого учета, раскрывающими сущность хозяйственных операций, позволяющими анализировать производственные и сбытовые возможности предприятия и на основе этого принимать управленческие решения.

Согласно законодательно-нормативному регулированию в РФ бухгалтерский учет ведется всеми предприятиями. Основной целью бухгалтерского учета различных участков, (в том числе учета расходов) является получение более точной информации с помощью использования различных учетных методов и организации бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете расходы делят на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. На сегодняшний день бухгалтерский учет расходов является систематически и упорядочено-собираемой информацией, которая регистрируется в денежном выражении и представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении с помощью автоматизированного, сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Правильное отражение расходов организации позволяет получить достоверный финансовый результат от основной деятельности.

В качестве объекта исследования выступило агентство недвижимости - ООО «Гэбриел», которое реализует свою деятельность на рынке риэлтерских услуг г. Тольятти. Бухгалтерский учёт в компании ведется согласно нормам Закона N 402-ФЗ» и положениям «ПБУ 10/99» по упрощенной системе налогообложения.

Бюджет расходов ООО «Гэбриел» состоит из бюджета постоянных расходов, бюджета переменных расходов и нормативов расхода материалов при оказании услуг. К числу расходов организации, принимаемых к бухгалтерскому учёту, относятся расходы по обычной деятельности и прочие

расходы. Указанные виды расходов отражаются бухгалтером ООО «Гэбриел» по счетам 26 «Общехозяйственные расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 97 «Расходы будущих периодов», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Аудит расходов ООО «Гэбриел» осуществляется независимым аудитором - сторонней аудиторской компанией. Целью её деятельности является выражение мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности организации за период с 01 января по 31 декабря отчетного года.

Аудит расходов осуществляется на основе общего плана, который формируется на этапе планирования аудиторской деятельности, а также программы аудита, составленной на этапе выработка стратегии и тактики аудита. Непосредственно аудиторская проверка расходов осуществляется аудиторской компанией выборочно с использованием различных методов (пересчёт, подтверждение, наблюдение, проверка учётных записей и пр.).

В качестве примера аудита расходов в работе представлены выдержки из аудиторского заключения, которое было составлено по результатам проверки бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» за 2019 год. При анализе отдельных положений указанного документа аудиторской компанией была выявлена ошибка в учёте расходов компании, которая заключается в отражении отсутствующей задолженности компании в составе её кредиторской задолженности.

Допущенная ошибка может привести к искажениям данных бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» за проверяемый период. Следовательно, вышеуказанная ошибка подлежит исправлению со стороны аудируемого лица с целью достоверного отражения данных в бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» за 2019 год.

Список используемой литературы

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ.: Уч. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 240 с.
2. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2018. - 424 с.
3. Бабкина Е.Г. Учет расходов по обычным видам деятельности: бухгалтерский и налоговый аспекты / Е.Г. Бабкина, А.А. Малеева, А.Р. Токарева // Экономический рост как основа устойчивого развития России: сборник научных статей 4-ой Всероссийской научно-практической конференции, 2019. - С. 75-79
4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 352 с.
5. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина. - М.: КНОРУС, 2017. -162 с.
6. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
7. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Бобошко В.И. - М.: Юнити, 2017. - 1279с.
8. Валиуллин И.И. Соотношение понятий «расходы по обычным видам деятельности» и «операционные расходы» в российской и международной практике учета / И.И. Валиуллин // Современные тенденции развития науки и технологий. 2017. - №3-13(24). - С. 31-33.
9. Владимирова Ю.Ю. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности организации / Ю.Ю. Владимирова // Региональные аспекты управления социально-экономическими процессами: материалы XII региональной научно-практической конференции учащейся молодёжи, 2019. - С. 206-211
10. Галкина, Е. В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2018. – 448 с.

11. Гартвич, А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. - СПб.: Питер, 2019. - 288 с.
12. Гартвич, А. Бухгалтерский учет за 10 дней. / А. Гартвич. - СПб.: Питер, 2019. - 176 с.
13. Джаферова, С.Э. Необходимость учета доходов и расходов от обычных видов деятельности / С.Э. Джаферова, З.Э. Сейтвелиева // Форум молодых учёных. - 2019. - № 1-1 (29). - С. 1120-1123
14. Зайченко, Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации // Молодой ученый. - 2017. - №2. - С. 419-421.
15. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр, 2018. - 416 с.
16. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. - СПб.: Питер, 2018. - 416 с.
17. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 736 с.
18. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 960 с.
19. Климова, М.А. Бухгалтерский учет: Самоучитель / М.А. Климова. - М.: Риор, 2018. - 176 с.
20. Козменкова, С.В. Финансовые результаты деятельности: особенности аудиторской проверки // С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина, О.О. Тельгаева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 16 (424). - С. 13-25
21. Колачева Н. В., Быкова Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. - 2017. - № 1(44). - С. 29–35.

22. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / В.Н. Дорман - Екатеринбург : Изд-во Урал.ун-та, 2018. - 108 с.
23. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2017. - 640 с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (фин. и упр.): Уч. / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2018. - 320 с.
25. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 584 с.
26. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / М.С. Кувшинов. - М.: Риор, 2017. - 415 с.
27. Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ / О.Н. Кузнецова. - М.: Русайнс, 2019. - 432 с.
28. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2018. - 160 с.
29. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: Форум, 2018. - 384 с.
30. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2018. - 272 с.
31. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.: Учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - М.: Инфра-М, 2017. - 352 с.
32. Овсяйчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса (для бакалавров) / М.Ф. Овсяйчук, А.В. Шохнех. - М.: КноРус, 2018. - 384 с.
33. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ((ПБУ 10/99) Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н с изменениями, (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от

30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н)

34. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом РФ от 29.07.1998г. № 34н

35. Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. - М.: Риор, 2017. - 256 с.

36. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. - 224 с.

37. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. краткий курс (для бакалавров) / Л.А. Саполгина. - М.: КноРус, 2019. - 318 с.

38. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. - М.: КноРус, 2018. - 118 с.

39. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос / Ю.И. Сигидов Е.А. Оксанич Н.Ю. Сигидова. - М.: Инфра-М, 2018. - 304 с.

40. Тагиева, А.Т. Учет расходов в коммерческой организации / А.Т. Тагиева // MODERN SCIENCE. - 2019. - № 11-2. - С. 125-129

41. Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: Уч. / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - М.: Инфра-М, 2018. - 128 с.

42. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувилова Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2017. - 248 с.

43. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.

44. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»

45. Федеральный закон « от 30.12.2008 N 307-ФЗ (в ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности

46. Greg Shields. Bookkeeping and Accounting: The Ultimate Guide to Basic Bookkeeping and Basic Accounting Principles for Small Business / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018..

47. Greg Shields. *Financial Management: The Ultimate Guide to Planning, Organizing, Directing, and Controlling the Financial Activities of an Enterprise* / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018..
48. Jane E. Kelly. *Bookkeeping and Accounting All-in-One for dummies* – UK / Jane E. Kelly. – John Wiley & Sons; UK edition. – 2015.
49. Kevin Ellis. *Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners* / K. Ellis. – Independently published. – 2019.
50. Thomas R. Robinson. *International Financial Statement Analysis Workbook* / Thomas R. Robinson. – John Wiley & Sons; 3rd edition. – 2015.

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Гэбриел»</u> по ОКПО	80618910
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6321186904
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи</u> по ОКВЭД	61.10.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	12247 13
Собственность субъектов Российской Федерации _____	
Единица измерения: в тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 445037, Самарская область, город Тольятти, Новый проезд, 3, 107	

Наименование показателя	код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	-	-	-
Запасы	1210	53	53	53
Финансовые и другие оборотные активы	1230	1503	1457	1516
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	180	90	18
БАЛАНС	1600	1736	1600	1607
ПАССИВ				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	763	1201	1313
Долгосрочные заемные средства	1410	379	179	89
Другие долгосрочные обязательства	1450	153	35	20
Краткосрочные заемные обязательства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	199	185	185
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	1736	1600	1607

Руководитель Струн Е.Б. Струнвицкова
(подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2020 г.



Приложение Б
Анализ имущественного положения ООО «Гэбриел» в 2017–2019 гг

Статья	Абсолютное значение, тыс. руб.			Уд. вес в итоге, %			Изменение в абс. значении, +/-		Изменение уд. веса, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 / 2017	2019 / 2018	2018 / 2017	2019 / 2018
Запасы	53	53	53	3,30	3,31	3,05	0	0	100,00	100,00
Финансовые и другие оборотные активы	1516	1457	1503	94,34	91,06	86,58	-59	46	96,11	103,16
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	90	180	1,12	5,63	10,37	72	90	500,00	200,00
Всего активов	1607	1600	1736	100	100	100	-7	136	99,56	108,50
Капитал и резервы	1313	1201	763	81,71	75,06	43,95	-112	-438	91,47	63,53
Долгосрочные обязательства	109	214	774	6,78	13,38	44,59	105	560	196,33	361,68
Кредиторская задолженность	185	185	199	11,51	11,56	11,46	0	14	100,00	107,57
Всего пассивов	1607	1600	1736	100,00	100,00	100,00	-7	136	99,56	108,50

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 года

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2019 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2019
Форма по ОКУД				
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Гэбриел»</u>		по ОКПО 80618910		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6321186904		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи</u>		по ОКВЭД 2 61.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	1158	1062
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	470	485
Проценты к уплате	2330	(14)	(15)
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	(213)	(145)
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	56	32
Чистая прибыль (убыток)	2400	405	385

Руководитель Струф-Е.Б.Струговицкова
(подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » февраля 2020г.



Приложение Г

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2018 года

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2018 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2018
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Гэбриел»</u>	по ОКПО	80618910		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321186904		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи</u>	по ОКВЭД 2	61.10.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКФС/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	1062	936
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	485	368
Проценты к уплате	2330	(15)	(8)
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	(145)	(237)
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	32	28
Чистая прибыль (убыток)	2400	385	295

Руководитель Струн Е.Б. Струговицкая
(подпись) (расшифровка подписи)

"21" февраля 2019 г.



Приложение Д Мнение аудитора

Мнение:

Нами проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности ООО «Гэбриел» за 2019 год в целях выражения мнения о достоверности данной отчетности.

Результаты проведенного аудита достаточны для информирования руководства Общества о вероятном влиянии выявленных несоответствий на достоверность учетной и отчетной информации.

Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества можно считать в целом достаточно эффективными и обеспечивающими возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

В процессе аудиторской проверки выявлены следующие ошибки, которые могут привести к существенным искажениям данных бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период:

Замечание 7.8.1. В составе кредиторской задолженности отражена отсутствующая задолженность (ошибка).

Замечание 22.1. При составлении бухгалтерской отчетности за 2019 год допущены некоторые ошибки.

При условии исправления вышеуказанной ошибки бухгалтерская отчетность Общества за 2019 год будет отражать достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Данная письменная информация предназначена для использования руководством ООО «Гэбриел» и не должна быть использована в других целях.

15.03.2020г.

Генеральный директор
ООО "Альянс Аудит"



Никифорова С.В.

ООО «Альянс-Аудит»