

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит доходов организации (на примере ООО «Валенсия»)

Студент

А.А. Журавлева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Дипломная работа на тему: Бухгалтерский учет и аудит доходов организации.

Автор: Журавлева Ангелина Александровна

Объектом исследования является компания ООО «Валенсия». Основным видом деятельности ООО «Валенсия» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Работа содержит введение, 3 главы, заключение и приложения.

Во введении содержится цель, сформулированы задачи, определена актуальность.

Первая глава включает теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов предприятия.

Во второй главе практические основы учета доходов в ООО «Валенсия».

Третья глава аудит доходов и разработка мероприятий по совершенствованию по их учету в ООО «Валенсия».

В заключении на основании проведенного исследования представлены выводы.

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов организации	7
1.1 Понятие, классификация и оценка доходов	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов.....	11
1.3 Цель, задачи и этапы аудита доходов предприятия	21
Глава 2 Практические основы учета доходов в ооо «валенсия».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ооо «валенсия» ..	26
2.2 Организация бухгалтерского учета доходов в ооо «валенсия».....	34
2.3 Синтетический и аналитический учет доходов ооо «валенсия».....	44
Глава 3 Аудит доходов и разработка мероприятий по совершенствованию по их учету в ооо «валенсия»	55
3.1 Планирование аудита доходов предприятия.....	55
3.2 Аудит бухгалтерского учета доходов ооо «валенсия».....	61
3.3 Проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования	65
Заключение	70
Список используемой литературы	73
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2021 год	78
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год	80

Введение

Важной целью любого предприятия является стремление к получению прибыли при увеличении объема производства с возможностью минимизации затрат. Для этого необходимо совершенствовать ведение бухгалтерского учета доходов предприятия, механизм формирования финансовых результатов, чтобы в последующем данные показатели стали основой для анализа эффективности деятельности предприятия, принятия управленческих решений. Поэтому грамотное ведение бухгалтерского учета доходов помогает точно определить финансовый результат организации, исправить допущенные ошибки в последующих периодах.

«С помощью контроля доходов на предприятии можно выявить резерв для повышения рентабельности предприятия в целом.

Правильная организация учета доходов позволяет корректно отражать данные в бухгалтерской отчетности, и принимать правильные управленческие решения на основании анализа отчетных данных.

Актуальность темы данной работы заключается в том, что формирование доходов деятельности коммерческого предприятия в соответствии с требованиями действующего законодательства позволяет организации анализировать и принимать правильные управленческие решения» [3].

Любое предприятие заинтересовано в получении положительного результата от своей деятельности, так как за счет значения этого показателя предприятие имеет возможность расширить свои мощности, материально заинтересовать персонал, работающий на этом предприятии, выплатить дивиденды акционерам и т. д. Правильная организация учета доходов позволяет исключить доначисление налогов в результате налоговых проверок, начисление штрафов и пеней.

Объектом исследования является ООО «Валенсия». Основным видом деятельности предприятия является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит доходов предприятия.

Цель исследования - разработать направления совершенствования бухгалтерского учета доходов на ООО «Валенсия». Проблематика учета доходов предприятия, поэтому следует изучить понятия учета доходов, изучить актуальные вопросы формирования финансовых результатов на основе этих двух составляющих.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- отразить понятие, классификацию и оценку доходов;
- выделить особенности бухгалтерского учета доходов;
- обозначить цель, задачи и этапы аудита доходов предприятия;
- дать общую характеристику ООО «Валенсия»;
- описать организацию бухгалтерского учета доходов в ООО «Валенсия»;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет доходов ООО «Валенсия»;
- охарактеризовать планирование аудита доходов предприятия;
- описать аудит бухгалтерского учета доходов ООО «Валенсия»;
- раскрыть проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования.

Методической основой данной работы является комплекс общенаучных методов, таких как общетеоретический и сравнительный методы, анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

Практическая значимость данной работы заключается в разработке предложений совершенствования бухгалтерского учета доходов на современном предприятии.

Теоретической основой исследования послужили работы таких авторов, как Г.И. Алексеевой, С.И. Поляковой, Т.Н. Чернухиной, и других.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложения.

Во введении представлена актуальность темы исследования, поставлена цель и задачи исследования, объект и предмет исследования, методологическая база исследования, теоретическая основа исследования.

В первой главе работы дана экономическая характеристика доходов, классификация доходов, исследован порядок бухгалтерского учета доходов предприятия, исследован порядок планирования аудиторской проверки и порядок аудита доходов предприятия.

Во второй главе дана краткая характеристика ООО «Валенсия», исследована организация бухгалтерского учета в организации, исследовано документальное оформление учета доходов, порядок синтетический и аналитический учет доходов предприятия.

В третьей главе работы проведено планирование аудиторской проверки, составлен план и программа аудита, проведен аудит доходов предприятия, выявлены проблемы учета доходов и разработаны мероприятия по совершенствованию учета доходов в ООО «Валенсия».

В заключении сделаны выводы по результатам проведенного исследования.

Глава 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов организации

1.1 Понятие, классификация и оценка доходов

Основной целью оценки и контроля доходов организации является получение основных параметров, дающих объективную и достоверную картину финансового состояния экономического субъекта, изменений в структуре доходов, его прибылей и убытков. При этом аналитиков может интересовать, как текущее финансовое состояние организации, так и его прогноз на ближайшую или более отдаленную перспективу.

Доходом организации признается увеличение экономической выгоды в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением взносов участников (собственники имущества) [5].

Доходом является выручка от реализации продукции (работ, услуг) за вычетом материальных затрат. Он представляет собой денежную форму чистой продукции предприятия, то есть включает в себя заработную плату и прибыль.

Доход характеризует общую сумму средств, которые предприятие получает за определенный период и за вычетом налогов может быть использована для потребления и инвестирования. Доход иногда подлежит налогообложению. В этом случае после вычета налога он делится на потребительский, инвестиционный и страховой фонды. Фонд потребления, используется для оплаты труда персонала и других выплат.

Доходы предприятие получает от основной деятельности и от прочих видов деятельности.

«Прибыль, полученная предприятием от реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг, является доходом предприятия. В

соответствии с действующими нормами, стандартами и законами к таким факторам относятся любые базовые функции, которые выполняются в полном объеме. То есть, если это товары, то они должны быть полностью оплачены и отправлены покупателю (или вывезены им самостоятельно со склада).

Если основной доход предприятия предполагает получение денег за выполнение основных функций, то его валовая разновидность – это разница между полученными деньгами и средствами, которые были потрачены на приобретение материалов, обслуживание или приобретение оборудования и т.д. По сути, это прибыль, которую получает компания в чистом виде, то есть когда точно известно, сколько денег было потрачено на создание продукта и сколько за него получено» [31].

К доходам от неосновной деятельности относятся [8]:

- доходы от реализации прочей продукции, работ и услуг вспомогательных, подсобных и обслуживающих производств, структурных подразделений, осуществляющих непромышленную деятельность, а также от реализации приобретенных товарно-материальных ценностей;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов;
- доходы, полученные от долевого участия в совместных предприятиях, дивиденды по акциям и иным ценным бумагам;
- доходы от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе от предоставления кредита;
- доходы от сдачи в аренду имущества, от торговых точек, автостоянок и т.п.

Доходы формируют финансовый результат предприятия и являются основной целью деятельности любого экономического субъекта.

«Прибыль – показатель, отражающий эффективность производства, объем и качество продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Прибыль, как конечный финансовый результат деятельности предприятия, представляет собой положительную разницу между общей

суммой доходов и затрат на производство и реализацию продукции с учетом прочих хозяйственных операций. Убытком, напротив, является отрицательная разница между доходами и расходами по всем хозяйственным операциям предприятия.

За счет средств прибыли финансируется деятельность по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятия, выплачиваются доходы (дивиденды) собственникам бизнеса (акционерам). При этом в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятие может потерять не только ожидаемую прибыль, но полностью или частично потерять свой капитал. Из этого следует, что прибыль есть в известной мере и плата за риск ведения бизнеса» [3].

Виды прибыли могут быть систематизированы по определенным признакам (рисунок 1).

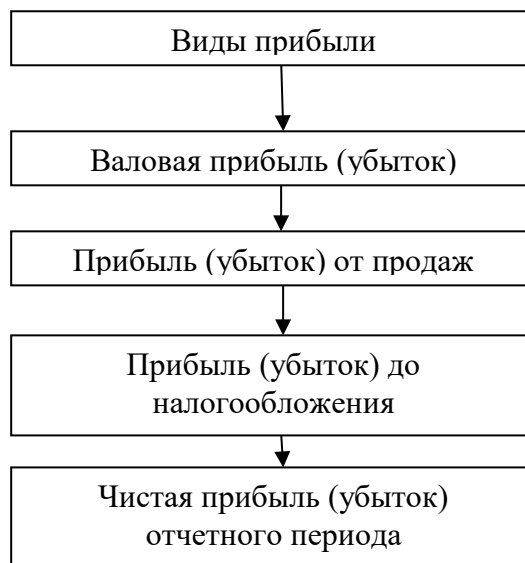


Рисунок 1 – Виды прибыли

«По источникам формирования в соответствии с НК РФ прибыль предприятия подразделяют на:

- прибыль от реализации продукции, работ и услуг;
- прибыль от прочей реализации.

По видам деятельности прибыль подразделяют на:

- прибыль от производственной деятельности;
- прибыль от инвестиционной деятельности;
- прибыль от финансовой деятельности.

Прибыль от производственной деятельности является результатом производственно-сбытовой, т. е. какой-то основной для данной организации операционной деятельности по ее уставу.

Из зарубежной экономической литературы в нашу терминологию анализа хозяйственной деятельности предприятия вошло понятие «операционная прибыль», что означает, по существу, прибыль от производственной деятельности. Это понятие необходимо отличать от баланса операционных доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках.

Под прибылью от финансовой деятельности понимается косвенный эффект от привлечения капитала из внешних источников на более выгодных, чем в среднем по рынку, условиях. Кроме того, в процессе финансовой деятельности непосредственную прибыль можно получить и за счет использования финансовых проектов для вложения собственного капитала в другие организации» [15].

«По составу элементов, образующих прибыль, в экономическом анализе различают предельную (валовую), прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

Маржинальная прибыль (валовая маржа) – это положительная разница между суммой выручки-нетто и переменными затратами. Понятию «маржинальная прибыль» соответствует понятие «валовая прибыль», применяемое в отчете о прибылях и убытках.

Прибыль от продаж представляет собой сумму доходов компании за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так переменных.

Прибыль до налогообложения равна сумме прибыли от продаж, прибыли от прочих операций.

Чистая прибыль – это общая прибыль, уменьшенная на сумму налога на прибыль и приравненных к ней платежей.

По характеру налогообложения прибыли выделяют налогооблагаемую и не облагаемую налогом прибыль. Такое деление прибыли играет важную роль в формировании налоговой политики компании, так как позволяет оценивать альтернативные хозяйственные операции с позиции их конечной результативности. Состав доходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы, регулируется положениями ст. 251 гл. 25 НК РФ.

По характеру инфляционной очистки прибыли различают номинальную и реальную прибыль. Реальная прибыль характеризует размер номинально полученной суммы прибыли за анализируемый период, скорректированной на индекс инфляции в соответствующем порядке» [5].

Таким образом, экономическая сущность доходов заключается в увеличении экономических выгод предприятия в результате поступления активов или погашения обязательств. Доходы предприятия делятся на доходы от основной деятельности и прочих видов деятельности. В соответствие с положениями бухгалтерского учета, доходом является экономическое увеличение выгод у предприятия.

1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов

«Ведение бухгалтерского учета в России осуществляется согласно требованиям нормативных документов, которые обладают разным статусом. Одни из таких документов обязательны к применению, другие - носят рекомендательный характер. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов в России включает четыре уровня, на каждом из которых регулирование учета осуществляют наделенные соответствующими полномочиями органы (таблица 1)» [1].

Первый уровень регулирования представлен федеральными стандартами бухгалтерского учета. Федеральные стандарты обязательны для применения всеми экономическими субъектами.

Таблица 1 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов в Российской Федерации

Уровень регулирования	Источник регулирования	Документ, регулирующий учет	Область воздействия
Законодательный	Министерство Финансов РФ	Федеральные стандарты	«Устанавливают: объекты и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия их принятия к бухгалтерскому учету, допустимые требования к учетной политике способы денежного измерения, состав информации раскрываемой в отчетности, образцы форм отчетности.
Нормативный	Министерство Финансов, ЦБ РФ и другие исполнительные органы	Отраслевые стандарты	Определяют особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности
Методический	Министерство Финансов и другие исполнительные органы	Рекомендации в области бухгалтерского учета	Принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета
Организационный	Управленческий персонал организации	Стандарты экономического субъекта	Выбор форм и методов ведения учета и отчетности, исходя из специфики деятельности, уровня автоматизации учета, подготовки счетных работников» [16]

«Основным нормативным документом, который устанавливает требования к ведению бухгалтерского учета в РФ, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Этим законом определены правовые основы бухгалтерского учета, его принципы, содержание, организация, основные направления бухгалтерской работы и подготовки отчетности, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Далее рассматривая систему нормативного регулирования учета доходов организации, необходимо отметить, что при учете данных объектов бухгалтерского учета необходимо руководствоваться нормами Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. №32н). Эти документы относятся ко второму уровню системы нормативного регулирования» [11].

Доходы предприятия классифицируются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

ПБУ 9/99 определяет принципы признания выручки предприятием: наличие договора, сумма может быть определена, в качестве оплаты получен актив, право собственности перешло покупателю, имеют место расходы, связанные с получением выручки.

В налоговом учете доходы классифицируются на:

- операционные;
- внереализационные)» [1].

Выбранные способы учета затрат организация должна закрепить в учетной политике на отчетный год (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Применение различных способов учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения в учете организации приводит к возникновению отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н/

«Главой 23 НК РФ предусмотрена следующая классификация доходов:

- доходы, которые связаны с производством и реализацией;
- внереализационные доходы.

Налоговый учет доходов осуществляется с целью подсчета налогооблагаемой прибыли (и некоторых других видов налогов, уплачиваемых на специальных режимах) и регламентируется главой 25 НК РФ. И если в бухгалтерском учете необходимо отображать абсолютно все произведенные хозяйственные операции компании, то в налоговом существует перечень доходов и расходов, которые нельзя учитывать.

Доходы - это экономическая выгода, выраженная в денежной или натуральной форме (п. 1 ст. 41 НК РФ). В налоговом учете предусмотрены два вида доходов: от реализации и внереализационные. А также существует перечень не облагаемых налогом доходов (таблица 2)» [15].

Таблица 2 – Классификация доходов в соответствии с НК РФ

Доходы		Поступления, не облагаемые налогом
от реализации	внереализационные	
«выручка от реализации товаров (работ и услуг) как собственного производства, так и покупных, уменьшенная на сумму НДС	доходы от аренды активов	«Взносы участников в УК
	проценты, полученные по договорам займа, кредита или банковского вклада	Авансы полученные
	безвозмездно полученные активы (учитываются по рыночным ценам, но ограничиваются остаточной стоимостью передающей стороны)	Кредиты и займы
	излишки, выявленные в ходе инвентаризации	Имущество, полученное по агентским договорам
	иные доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ» [32]	Иные поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ» [32]

«Для определения налога на прибыль необходимо вести отдельный расчет, отображая сведения о доходах и расходах, учитываемых в налоговой

базе, в специальных налоговых регистрах. Объектом налогообложения является прибыль, которая рассчитывается путем уменьшения доходов на сумму расходов.

Налоговым законодательством предусмотрены следующие принципы учета доходов и расходов компании:

– принцип непрерывности - учет доходов и расходов ведется непрерывно с момента регистрации компании до даты снятия ее с учета.

– принцип временной определенности - доходы организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они возникли независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

– принцип последовательности - указывает, что нормы и правила налогового учета последовательно применяются от одного налогового периода к другому.

– принцип обоснованности признания доходов и расходов - подразумевает, что налогоплательщик производит экономически оправданные и документально подтвержденные траты, и в случае необходимости сможет доказать их обоснованность в соответствии с законодательными нормами (или делового оборота).

– принцип равномерности признания доходов и расходов - помогает распределить расходы равномерно, если договором предусмотрено получение доходов на протяжении более чем одного отчетного периода, при этом отсутствует поэтапная сдача товаров (работ, услуг)» [20].

«Налоговый кодекс содержит нормы, обязывающие в определенных случаях распределять доходы и расходы. В налоговом учете доходы и расходы по длительным сделкам подлежат распределению. Их единовременное признание повлечет занижение налога на прибыль в одном из периодов. В результате компании грозит штраф по ст. 122 НК РФ, а при наличии недоимки – пени.

Распределение следует производить «с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов». Содержание самого принципа в НК РФ не раскрывается. В ст. 272 НК РФ установлено, что если налогоплательщик извлекает из договора экономическую выгоду в течение более чем одного отчетного периода, то распределять нужно и расходы – «с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов».

Распределению подлежит цена договора, предусматривающего реализацию работ или услуг, если его исполнение приходится на несколько календарных лет.

Возможные даты: дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенного договора; дата предъявления контрагентом документов, служащих основанием для произведения расчетов; последний день отчетного (налогового) периода. В учетной политике целесообразно установить, что указанный принцип применительно к расходам не допускает необоснованного переноса затрат на следующие отчетные (налоговые) периоды. Дело в том, что затраты по такой деятельности носят условно-постоянный характер. А соответствующие расходы будут косвенными, либо внереализационными (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Минфин России (письмо от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186) считает, что доход от реализации продукции, изготовляемой по договору подряда, распределению не подлежит. Но это мнение спорно, т.к. договор подряда, хотя и завершается передачей материального результата, предусматривает выполнение работ (п. 1 ст. 702 ГК РФ, п. 4 ст. 38 НК РФ). В Абзаце 2 уточняется: доход подлежит распределению, если договор не предусматривает поэтапную сдачу работ (услуг). Очевидно, цену договора нужно распределить между налоговыми периодами, в которых осуществляется производство. В основу распределения дохода от реализации дохода положен принцип формирования расходов (не смотря на то, что первоначальным предметом учета являются затраты). А порядок формирования расходов при производстве установлен ст. 318 НК РФ. В соответствии с ней нужно определить прямые

затраты, которые подлежат распределению между расходами текущего периода и остатками незавершенного производства. Причем налогоплательщики, оказывающие услуги, формировать остатки незавершенного производства не обязаны» [32].

«К документам второго уровня относятся отраслевые стандарты бухгалтерского учета, которые устанавливают особенности применения отдельных федеральных стандартов для отдельных видов экономической деятельности.

Документы третьего уровня регулирования подготавливают и утверждают федеральные органы, министерства и иные органы исполнительной власти, которые согласно федеральным законам обладают правом регулирования бухгалтерского учета. Такими документами, например, являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утвержден приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н), которые составляют базу для ведения учета на всех предприятиях. К документам третьего уровня нормативно-правового регулирования относятся инструкции и методические указания, которые разрабатываются и вводятся в действие согласно отдельным положениям по бухгалтерскому учету.

Наибольшее влияние на учет доходов на предприятии оказывает система внутреннего учета и отчетности. Законодательные акты предоставляют предприятиям право выбрать из разнообразных методик учета наиболее точно отвечающие их конкретным условиям работы и особенностям вида деятельности. Для этих целей на предприятии выполняется разработка рабочего плана счетов, форм регистров бухгалтерского учета, системы документооборота, форм внутренней бухгалтерской отчетности и первичной документации, методики учета отдельных хозяйственных операций. Все эти вопросы закрепляются в учетной политике предприятия» [3].

«Согласно ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (т.е. по принципу начисления).

Товары, готовая продукция считаются реализованными (проданными) в момент ее отгрузки покупателю и переходом к нему права собственности на товары. Продажа осуществляется организациями по ценам, включающим налог на добавленную стоимость.

При отгрузке (отпуске) товаров, готовой продукции определяются суммы, подлежащие оплате покупателем, оформляется и предъявляется ему к оплате расчетный документ.

Форма расчетов за отгруженную в пределах территории РФ готовую продукцию, товары, работы, услуги устанавливается условиями договора, однако, как правило, покупатели производят оплату полученного товара, работ, услуг платежными поручениями.

При продаже готовой продукции, товаров окончательной целью является выявление финансового результата от операции по ее продаже на счетах бухгалтерского учета.

Информация о процессе реализации готовой продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) у организаций содержится на счете 90 «Продажи».

Учетная политика организации, как установлено в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) должна обеспечить полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования» [9].

«Отражение выручки от реализации товаров, работ, услуг на счетах бухгалтерского учета производится в момент реализации.

В конце месяца на счет 90 «Продажи» относятся расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг – коммерческие, управленческие расходы.

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, и формируется финансовый результат по ним.

На счете 90 «Продажи» отражаются:

- выручка от продажи готовой продукции (субсчет 90–1 «Выручка»);
- себестоимость готовой продукции и расходы на продажу (субсчет 90–2 «Себестоимость продаж»);
- налог на добавленную стоимость (субсчет 90–3 «Налог на добавленную стоимость»);
- акцизы - при продаже подакцизной продукции (субсчет 90–4 «Акцизы»);
- прибыль/убыток от продаж (субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»).

Выручка от продажи продукции признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (есть уверенность в том, что организация получит оплату деньгами или иным активом либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты или актива);
- право собственности на товар перешло от организации к покупателю;

– расходы, которые произведены в связи с получением дохода от продажи товаров, могут быть определены» [11].

«Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для организаций, выполняющих работы или оказывающих услуги, продукцией признаются выполненные (оказанные) ими для других организаций или физических лиц работы (услуги).

При получении авансов в счет предстоящих поставок готовой продукции поставщиком составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.

Этот счет-фактура является основанием для уплаты в бюджет НДС, исходя из суммы полученной предварительной оплаты .

Выручка предприятия признается в момент перехода права собственности. При этом делаются бухгалтерские записи в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается выручка по прочим видам деятельности» [9].

Таблица 3 - Бухгалтерские записи по отражению доходов

Бухгалтерская операция	Бухгалтерская операция	
	дебет	кредит
Признана выручка от продаж	62.1	90.1
Отражена выручка от продажи прочих активов	62,76	91.1

Таким образом, нормативное регулирование учета доходов осуществляется федеральным законом №402-ФЗ, НК РФ, ПБУ 9/99. Доходы

предприятия отражаются по кредиту счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

1.3 Цель, задачи и этапы аудита доходов предприятия

Целью аудита доходов предприятия является установление полноты и достоверности формирования доходов от реализации продукции, прочих доходов в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в соответствии с законодательством РФ

Основные задачи аудита доходов от реализации готовой продукцией, прочих доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Основные задачи аудита доходов

Основные задачи аудита
Подтверждение полноты отражения доходов от продажи продукции
Подтверждение правильности определения прочих доходов и расходов

Аудит доходов предприятия имеет большое значение, так как влияет на принятие обоснованных управленческих решений по организации производства и увеличения прибыли.

По данному объекту проверки необходимо проводить [28]:

- оценку эффективности внутреннего контроля;
- оценка соответствия выбранных методов учета доходов в учетной политики, их применения на предприятии и соответствие законодательству РФ, в случае проверке консолидированной отчетности - положениям МСФО;
- проверку отражения доходов в бухгалтерском учете и отчетности;
- проверка правильности отражения доходов в Отчете о финансовых результатах.

Процедура сбора и анализа различной информации непосредственно на предприятии позволяет определить достоверность финансового положения

конкретного предприятия, определить ресурсы для оптимизации производства и дальнейшего развития.

Проводится сразу множество мероприятий. Аудиторская проверка включает в себя анализ первичной документации, бухгалтерской, налоговой отчетности, а также иной документации.

Аудит может проводиться независимой структурой или же сотрудниками самой организации. Причиной проведения подобной проверки может быть реорганизация или иные причины. Аудиторская проверка проводится на основе тестов аудита, результаты должны записываться в рабочие документы.

Для проведения проверки, аудитору предоставляются следующие документы:

- требования-накладные, счет-фактуры, УПД на реализацию продукции;
- акты на оказание услуг;
- другие документы на реализацию прочего имущества;
- книга покупок и продаж при применении общей системы налогообложения;
- книга доходов и расходов при применении УСН;
- учетные регистры по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».
- данные по строке Отчета о финансовых результатах «Выручка», «Прочие доходы» и пояснения к отчетности.

«Проведение аудита доходов предприятия проходит в два этапа:

- первый этап – ознакомительный. Аудитор устанавливает основные направления эффективности внутреннего контроля:
- ведение своевременного правильного учета доходов от реализации продукции и прочих доходов;

- определение круга лиц, которые несут ответственность за отражение информации в учете и отчетности.

- второй этап – основной, который осуществляется в ходе проверки «по существу».

Процедуры данного этапа нацелены на получение аудиторских доказательств, существенных искажений в бухгалтерской отчетности. Под процедурами проверки понимаются: аналитические процедуры; детальные тесты, оценивающие точность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета» [18].

Программа аудита доходов предприятия включает следующие процедуры:

Изучение:

- методов учета доходов по обычным видам деятельности, закрепленных в учетной политике;

- правильности классификации доходов по основному виду деятельности и прочим доходам;

- результатов аудита за предыдущий период (при наличии);

- структуры доходов по обычным видам деятельности и прочим доходам отчета о финансовых результатах, учетных записей по счетам учета доходов по обычным видам деятельности и прочим доходам на предмет наличия каких-либо особенностей, необычных операций или корректировок;

- договоров с покупателями, заказчиками на предмет необычных условий;

- учетных записей, первичных документов и договоров с покупателями по операциям реализации товаров (готовой продукции) на внутреннем рынке;

- учетных записей, первичных документов и договоров с заказчиками по операциям реализации, связанной с выполнением работ и оказанием услуг для подтверждения того, что они фактически имели место,

отражены надлежащим образом, в соответствующем отчетном периоде, на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- учетных записей, первичных документов по операциям, связанным с производством продукции, работ и услуг, получением прочих доходов и расходов;

- изучение договоров по предоставленным займам и оценка правильности и своевременности начисления процентов по ним;

- изучение правильности отражения в учете продажи прочего имущества: наличие договоров, первичных документов [23];

Сравнение:

- ежемесячных показателей доходов по обычным видам деятельности и прочим доходам в течение проверяемого периода;

- цен на идентичную продукцию, товары, работы, услуги для разных контрагентов;

- доходов по обычным видам деятельности и прочим видам деятельности за проверяемый период с аналогичными показателями за прошлые периоды;

- соотношения доходов по обычным видам деятельности и себестоимости с аналогичными показателями за прошлые периоды [23].

Получение внешних подтверждений дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода. Сопоставление данных актов сверки расчетов с дебиторами с данными бухгалтерского учета дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на конец проверяемого периода.

Таким образом, проведение аудита доходов обеспечивает достоверность информации бухгалтерской финансовой отчетности для формирования обоснованных выводов о результатах работы предприятия, формирования объективных финансовых результатов в целях привлечения дополнительных инвестиций, возможности продолжения непрерывной деятельности предприятия в будущем.

В данном разделе работы были рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов предприятия.

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов осуществляется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, ПБУ 1/2008, ПБУ 9/99, Планом счетов бухгалтерского учета.

Целью бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия и финансовых результатах его деятельности для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Организация корректного учета доходов является важнейшим аспектом деятельности предприятий любого масштаба. Учет доходов осуществляется на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие расходы и доходы», 99 «Прибыли и убытки». Аудит доходов предприятия позволяет оценить достоверность данных бухгалтерского учета в части доходов предприятия.

Глава 2 Практические основы учета доходов в ООО «Валенсия»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Валенсия»

Кондитерская Валенсия - одна из компаний города Перми, миссия которой - стать радостной частичкой Вашего праздника.

Компания «Валенсия» успешно работает уже более 10 лет и за это время зарекомендовала себя как одна из лучших кондитерских Перми. Компания специализируется на выпуске тортов, срок реализации которых ограничен 120 часами.

При производстве кондитерских изделий большое внимание уделяется качеству продукции, используется натуральное сырьё: сливки, молоко сгущённое, фрукты, ягоды, мёд и шоколад.

Компания постоянно работает над расширением ассортимента кондитерских изделий, что позволяет ей выгодно отличаться от конкурентов не только качеством, но и разнообразием продукции.

Маркетинговый отдел компании постоянно проводит исследования рынка сбыта и потребностей покупателей. Специалисты компании следят за новыми тенденциями в кондитерском мире, разрабатывают новые рецептуры и внедряют их в производство.

Компания «Валенсия» реализует товар в крупнейших сетях города, таких как «Магнит», «Ашан», «Монетка», «Пятерочка», «Лента». Отгрузка товара происходит ежедневно, что обеспечивает покупателей свежей продукцией.

Общество с ограниченной ответственностью «Валенсия» является основанным на договоре обществом, созданным его участниками путем объединения их усилий, финансовых и материальных средств. Общество ведет свою деятельность с 2008 года.

Местонахождение общества: 614000 Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, 50 Б.

Предметом деятельности Общества является производство кондитерских изделий, их реализация.

ООО «Валенсия» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании действующего законодательства Российской Федерации.

Предприятие имеет следующие реквизиты:

– юридический адрес: 614023, Пермский край, г. Пермь, Светлогорская ул., д.1;

– основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1085908000331;

– идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5908039629;

– код причины постановки на учет (КПП): 590801001.

Общество обладает обособленным имуществом, учитываемом на самостоятельном балансе, имеет расчетный и другие счета в кредитных учреждениях, имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке, вправе иметь штампы и бланки, эмблему и зарегистрированный товарный знак.

Высшим органом управления в ООО «Валенсия» является общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган – директор, решает все вопросы деятельности Общества. Кроме отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников.

Директор Общества самостоятельно организует производственно – хозяйственную деятельность Общества в соответствии с Уставом и постановлениями участника Общества; осуществляет руководство трудовым коллективом Общества; распоряжается в пределах предоставленных ему

полномочий имуществом и денежными средствами Общества и выполняет иные функции по постановлению участника – учредителя Общества.

Заместитель директора по производству организует и контролирует работу производственных цехов, организует контроль выполнения планов производства, своевременное снабжение сырьем, контроль за складом.

«Коммерческий директор выполняет оперативную, консультативную, координационную и финансовую работу, включающую административно-хозяйственное руководство предприятием в целом или основными его структурными подразделениями.

В обязанности коммерческого директора входит менеджмент всех отчетных функций, создание эффективной организационной структуры предприятия, управление договорной и контрактной работой, бюджетное планирование и руководство подотчетным персоналом. Кроме того, он руководит работой по разработке стратегии маркетинга предприятия, определяет приоритеты коммерческой деятельности, ее территорию и сферу, осуществляет непосредственное руководство менеджерами по сбыту продукции, товаров, услуг» [16].

Главный бухгалтер возглавляет работу:

- по подготовке и утверждению рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- по подготовке и утверждению форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, форм внутренней бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Госкомстата России;
- по обеспечению порядка проведения инвентаризации и оценки имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки;
- по организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдением порядка

документооборота, технологии обработки учетной информации и ее защиты от несанкционированного доступа.

В настоящее время на предприятии используется программным обеспечением «1С», что позволяет облегчить ведение бухгалтерского учета.

Структура управления ООО «Валенсия» имеет линейно - функциональную структуру (рисунок 2).

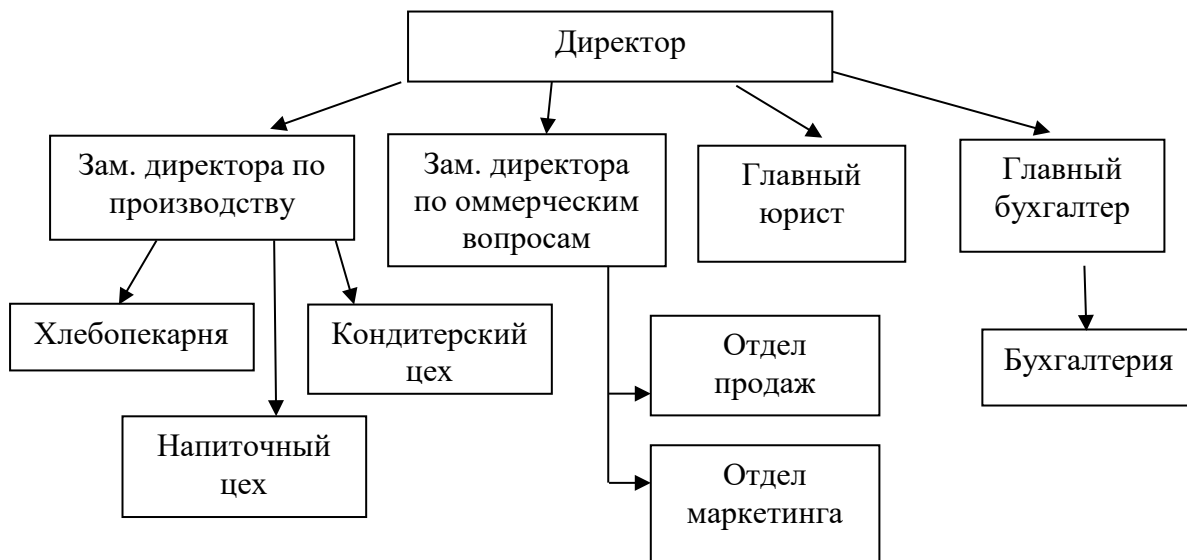


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Валенсия»

«Важный шаг в выборе направлений рыночной ориентации деятельности организации заключается в определении позиции продукта на отдельных рыночных сегментах. Позиция продукта - это мнение, прежде всего, определенной группы потребителей, целевых рыночных сегментов, относительно важнейших свойств продукта. Она характеризует место, занимаемое конкретным продуктом в умах потребителей по отношению к продукту конкурентов. Продукт должен восприниматься определенной группой целевых потребителей как имеющий четкий имидж, отличающий его от продуктов конкурентов. Безусловно, надо также учитывать тот факт, что на позицию продукта влияют репутация и имидж компании в целом. Позиционирование продукта, таким образом, заключается в том, чтобы,

исходя из оценок потребителей на рынке определенного продукта, осуществить выбор таких параметров продукта и элементов комплекса маркетинга, которые с точки зрения целевых потребителей обеспечат продукту конкурентные преимущества» [3].

На сегодняшний день кондитерская фабрика «Валенсия» представляет собой современный производственный комплекс, оснащенный новейшим высокотехнологичным оборудованием от ведущих европейских производителей.

Всего на сегодняшний день ассортимент производителя насчитывает более 100 наименований кондитерской продукции: торты, пирожные, рулеты, печенье, слойка, эклеры, кексы.

Вся продукция кондитерской «Валенсия» изготавливается без применения генномодифицированных организмов, что ежегодно подтверждается декларациями об изготовлении продукции без применения ГМО. В процессе производства используются только высококачественное отечественное и импортное сырьё и материалы. Создание, отработка и строгое соблюдение технологических процессов и рецептур, осуществляются под руководством талантливых инженеров и технологов.

Маркетинговая политика предприятия – умелое сочетание высокого качества и разумной цены. Благодаря этому «Валенсия» удерживает прочное положение среди производителей кондитерских изделий.

Продукция компании «Валенсия» имеет самый низкий уровень цен по сравнению с основными конкурентами, однако, это никак не сказывается на качестве продукции и вкусовых ощущениях. Это подтверждено всеми необходимыми документами:

– санитарно-эпидемиологическим заключением на предмет соответствия производства существующим государственным санитарным нормативам, правилам, стандартам, а также прилагающийся к нему ассортиментный список изготавливаемой продукции;

- сертификаты соответствия представляемой продукции требованиям действующей нормативной документации;
- санитарный паспорт объекта, регулярно подвергаемого дезинсекции, дезинфекции и дератизации;
- санитарные паспорта на средства транспорта.

Низкий уровень цен удается сохранить за счет массовости поставок продукции на рынок и роста объема продаж (при выпуске больших объемов продукции себестоимость производства и сбытовые расходы сокращаются, что экономически обосновывает низкий уровень цены).

Анализ финансовых показателей деятельности ООО «Валенсия» за 2019 – 2021 гг., предоставлен в таблице 5 (приложение А).

Таблица 5 – Анализ финансовых показателей деятельности ООО «Валенсия» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021	Отклонение	Темп прироста, %
Внеоборотные активы всего	5642	3467	9094	3452	61,18
Основные средства	5615	3444	9075	3460	61,62
Оборотные активы всего	15839	26633	24360	8521	53,80
Запасы	362	13731	8192	7830	2162,98
Дебиторская задолженность	15409	12858	14460	-949	-6,16
Денежные средства	31	4	10	-21	-67,74
Всего активы	21481	30100	33454	11973	55,74
Собственный капитал	3158	3750	4556	1398	44,27
Кредиторская задолженность	18323	24632	24731	6408	34,97
Выручка от продаж	89074	83015	108919	19845	22,28
Чистая прибыль	798	592	806	8	1,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00169	0,00016	0,0004	-0,0013	-76,10
Собственные оборотные средства	-2484	283	-4538	-2054	82,69
Коэффициент обеспеченности СОС	-0,16	0,01	-0,19	-0,03	18,79
Рентабельность продаж, %	0,90	0,71	0,74	-0,16	-
Рентабельность активов, %	3,71	1,97	2,41	-1,31	-
Фондоотдача	15,86	24,10	12,00	-3,86	-24,34
Фондоёмкость	0,06	0,04	0,08	0,02	32,17

Продолжение таблицы 5

Показатель	2019	2020	2021	Отклонение	Темп прироста, %
Оборачиваемость дебиторской задолженности	5,78	6,46	7,53	1,75	30,30
Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,86	3,37	4,40	-0,46	-9,40
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,84	0,52	0,58	-0,26	-30,47

Из данных таблицы 5 видно, что выручка предприятия в 2021 году возросла на 19845 тыс. руб. (или на 22,28%), при этом чистая прибыль возросла на 8 тыс. руб. (или на 1%). При этом рентабельность продаж снизилась на 0,16% и рентабельность активов - на 1,31% (рисунок 3).

Стоимость имущества предприятия к 2021 году возросла на 11973 тыс. руб. (или на 55,74%), что произошло за счет роста стоимости внеоборотных активов на 3452 тыс. руб. (или на 61,18%) и роста оборотных активов на 8521 тыс. руб. (или на 53,8%) (рисунок 4).

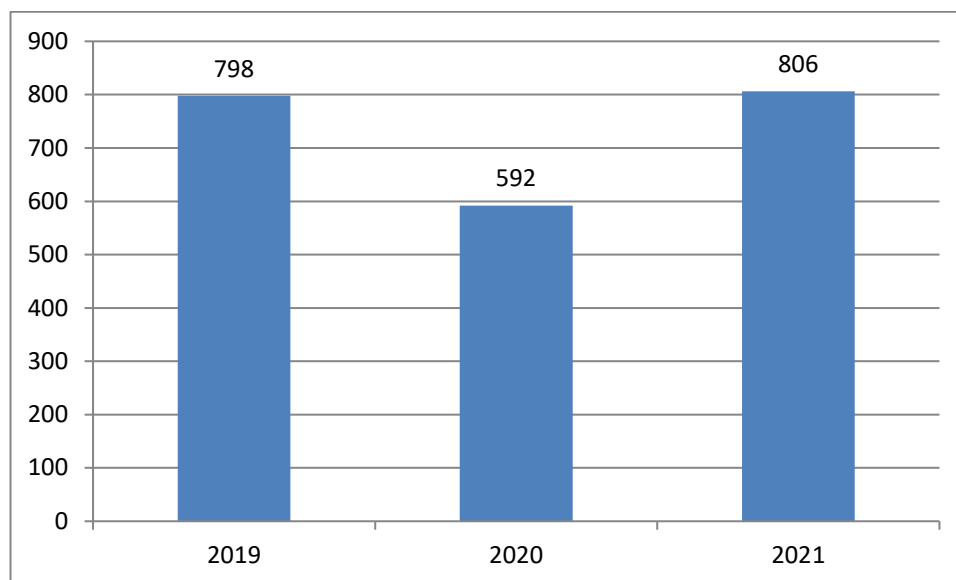


Рисунок 3 – Динамика чистой прибыли ООО «Валенсия» за 2019-2021 гг.

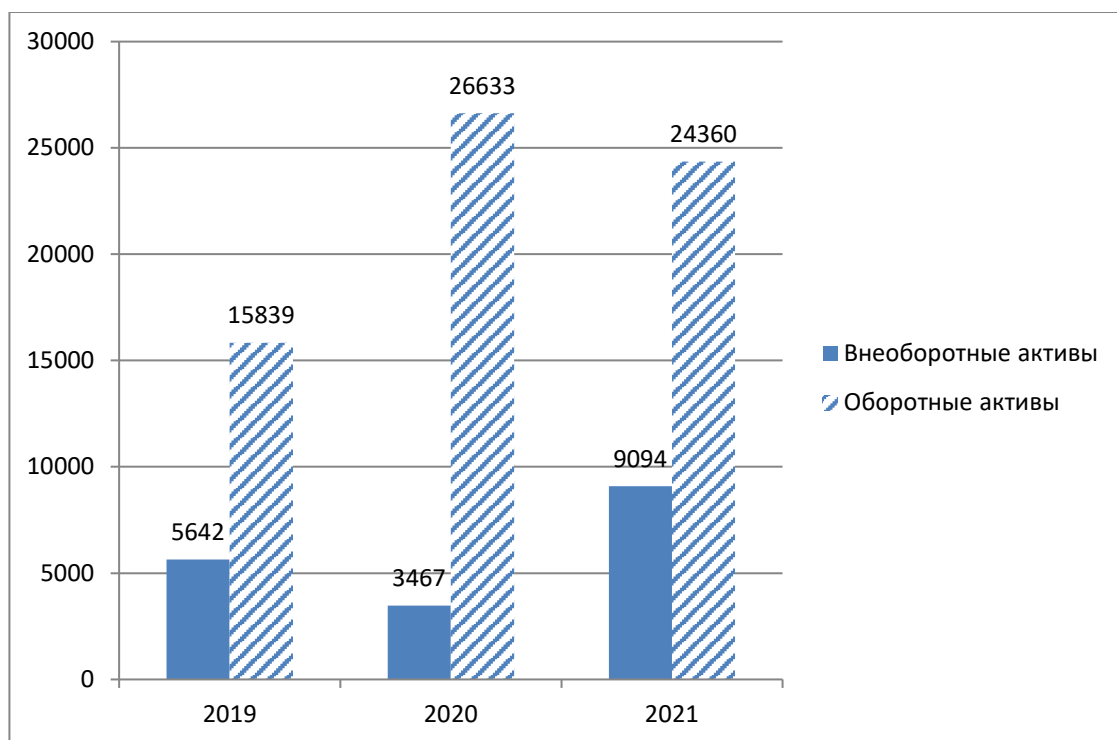


Рисунок 4 – Динамика имущества ООО «Валенсия» за 2019-2021 гг.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия к 2021 году снизился на 76,1, данный показатель ниже нормативного значения и отражает низкую ликвидность предприятия. Собственные оборотные средства имеют отрицательное значение, что отражает недостаток собственных оборотных средств.

Фондоотдача к 2021 году снизилась на 3,86 руб. (или на 24,34%), снижение фондоотдачи отражает снижение эффективности управления основными средствами, что подтверждается так же ростом фондоемкости на 0,02 руб.

Оборачиваемость дебиторской задолженности возросла на 1,75 оборота в год, снижение оборачиваемости кредиторской задолженности составил 0,46 оборота в год. Данные изменения привели к уменьшению коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на 0,26 пункт.

В организации осуществляется планирование деятельности на очередной финансовый год. Бюджет доходов и расходов тщательно

планируется каждым подразделением в конце года на следующий период и передается на согласование генеральному директору. В конце отчетного периода производится сопоставления факта и плана, с генеральным директором обсуждаются все отклонения от установленного плана и выяснения их причин. Таким образом, основным видом деятельности ООО «Валенсия» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. Организационная структура соответствует масштабам деятельности компании. Прибыльность предприятия к 2021 году возросла, при этом у предприятия низкая ликвидность и недосаточно собственных оборотных средств.

2.2 Организация бухгалтерского учета доходов в ООО «Валенсия»

ООО «Валенсия» ведет обособленный бухгалтерский учет и самостоятельно формирует и представляет свою отчетность. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Валенсия» составлена и отвечает требованиям нормативных документов, определённых федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется отделом бухгалтерии под руководством главного бухгалтера. Структура бухгалтерии ООО «Валенсия» представлена на рисунке 5. Данный порядок определен учетной политикой предприятия.

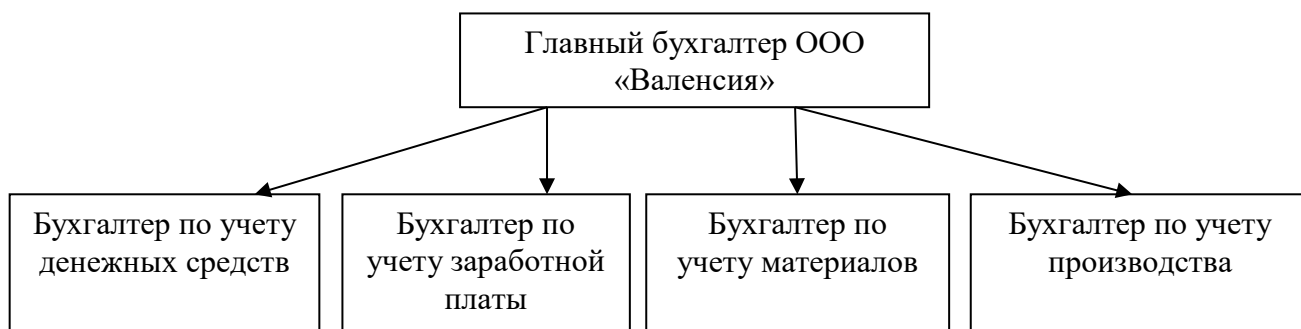


Рисунок 5 – Структура бухгалтерии ООО «Валенсия»

«В обязанности главного бухгалтера входит осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия, формирование в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетной политики, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости, возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

В обязанности бухгалтера по учету денежных средств входит ежедневный контроль кассовой дисциплины, отражение кассовых операций в бухгалтерском учете, оплата счетов организации с расчетного счета, предоставление ежедневного отчета об исполнении плана движения денежных средств из кассы организации и расчетного счета.

В обязанности бухгалтера по учету заработной платы входит начисление заработной платы сотрудников Общества, предоставление информации о начисленном НДФЛ и страховых взносах бухгалтеру по учету денежных средств для перечисления их в бюджет.

В обязанности бухгалтера по учету материалов входит своевременное оприходования поступающего сырья и материалов, работы по претензиям с поставщиками, проведение инвентаризаций материально-производственных запасов, отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

В обязанности бухгалтера по учету производства входит отражение в бухгалтерском учете готовой продукции и ее продажи, контроль задолженности покупателей и прочих дебиторов и кредиторов» [5].

«Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Валенсия» ведется автоматизировано в специализированной программе 1С: Предприятие методом двойной записи. Для сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Валенсия» используется программа Контур-Экстерн.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, либо учетные формы определенные в хозяйственных договорах. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Учетная информация формируется автоматизировано на счетах бухгалтерского учета на основании первичной документации, оформленной по утвержденным формам.

Основными регистрами компании являются:

- анализ счета;
- карточка счета;
- главная книга;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Бухгалтерская отчетность компании состоит из следующих форм: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к бухгалтерскому балансу. Периодичность составления отчетности: один год. Отчетность составляется в обычном порядке не по упрощенной форме.

Учетной политикой установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета. Рассмотрим основные положения учетной политики» [18].

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Этот вид списания стоимости основных средств выбран для того, чтобы максимизировать сближение налогового и бухгалтерского учета. Переоценка

основных средств производится в конце года до составления годовой бухгалтерской отчетности.

Учет материальных активов ведется на основе фактических затрат. Приобретение материальных ценностей производится непосредственно на счет учета материалов. Списание материальных ценностей осуществляются по средней себестоимости.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» должны быть списаны в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списываются по особому письменному распоряжению руководителя организации, с отнесением указанных сумм на финансовые результаты деятельности предприятия.

Наличные деньги под отчет для хозяйственных нужд выдаются на срок 30 дней.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Перед проведением инвентаризации материально-ответственные лица предоставляют в бухгалтерию всю первичную документацию, которой оформляется движение материальных ценностей, денежных средств, основных средств. Проверяется исправность измерительных приборов перед проведением инвентаризации.

Члены комиссии пересчитывают, перевешивают объект инвентаризации и результаты записывают в инвентаризационную ведомость. Данную ведомость по окончании инвентаризации должны подписать все члены комиссии и материально-ответственное лицо. В течение двух дней после окончания инвентаризации опись передается в бухгалтерию.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Компания разработала и использует систему внутреннего документооборота, которую разработал и контролирует главный бухгалтер. Некоторые этапы, относящиеся к управлению документооборотом, отражены в разделах учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета (формы документов, регистров бухгалтерского учета на бухгалтерском и налоговом учете, а также порядок и сроки формирования и предоставления внутренней финансовой отчетности). К основным положениям документооборота относится обязательство предоставления первичных документов в течение четырех дней после совершения хозяйственных операций. Бухгалтерский отдел должен отражать эти первичные документы по счетам в течение двух дней после получения документов.

Учетной политикой утвержден график документооборота. Ответственность за контроль соблюдения графика лежит на главном бухгалтере компании.

Учетная политика содержит порядок учета имущества и обязательств, порядок погашения стоимости внеоборотных активов, погашения обязательств, порядок признания доходов и расходов предприятия. Учетной политикой утверждается рабочий план счетов, график документооборота, перечень первичных учетных документов.

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует закрытие счетов бухгалтерского учета. Закрытие счетов осуществляется автоматизировано с помощью опции «Закрытие отчетного периода». Закрытие счетов осуществляется на основании заранее установленных параметров, соответствующих основным положениям учетной политики.

ООО «Валенсия» обслуживается в специализированной компании, которая обслуживает программу 1 С и помогает настраивать основные параметры учета. Но, несмотря на это в учете возникают ошибки в связи с

отсутствием бухгалтерского образования сотрудников обслуживающей организации. Схема закрытия счетов представлена на рисунке 6.

Для формирования бухгалтерского баланса главным бухгалтером используется оборотно - сальдовая ведомость и главная книга.



Рисунок 6 - Схема закрытия счетов по видам деятельности ООО «Валенсия»

Схема формирования бухгалтерского баланса представлена на рисунке 7.

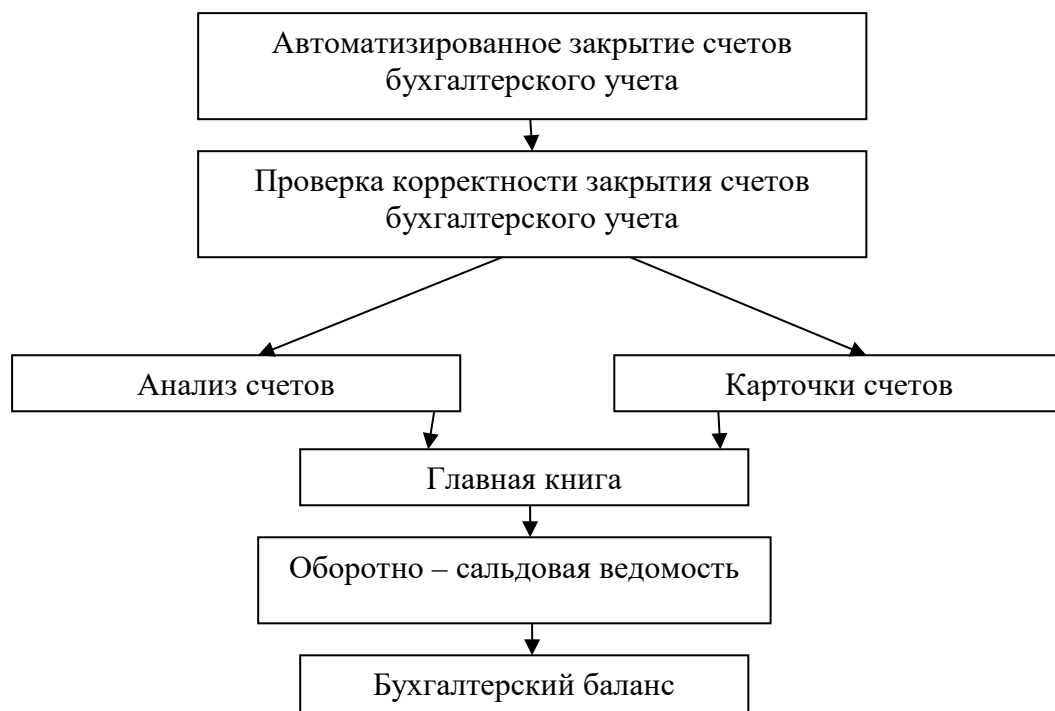


Рисунок 7 – Схема формирования бухгалтерского баланса ООО «Валенсия»

Актив бухгалтерского баланса предприятия представлен денежными средствами и денежными эквивалентами и прочими оборотными активами.

Денежные средства предприятия отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (приложение А). Строка рассчитывается как сумма остатков на конец периода по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Прочие оборотные активы предприятия отражаются по строке 1260 «Финансовые и другие оборотные активы». Строка 1260 рассчитывается как сумма остатков на конец периода по дебету счетов 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» минус остаток по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Пассив бухгалтерского баланса предприятия представлен собственным капиталом предприятия.

Собственный капитал отражается по строке 1310 «Капитал и резервы». Строка рассчитывается как сумма остатков на конец периода по кредиту счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» минус остаток по кредиту счета 81 «Собственные акции».

Капитал представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью.

Главным условием составления бухгалтерского баланса является равенство актива пассивам.

После составления бухгалтерского баланса главный бухгалтер компании приступает к подготовке отчета о финансовых результатах.

Схема формирования отчета о финансовых результатах ООО «Валенсия» представлена на рисунке 8.

Доходы компании представлены выручкой по основному виду деятельности (приложение Б). Выручка отражается по строке 2110 «Выручка, за минусом НДС, акцизов». Выручка компании рассчитывается как разность оборотов по кредиту счета 90.1 «Продажи» субсчет 1 – «выручка от продаж» и суммы оборотов по дебету счетов 90.4 «Продажи» субсчет 1 – «управленческие расходы», 90.5 «Продажи» субсчет 1 – «коммерческие расходы».

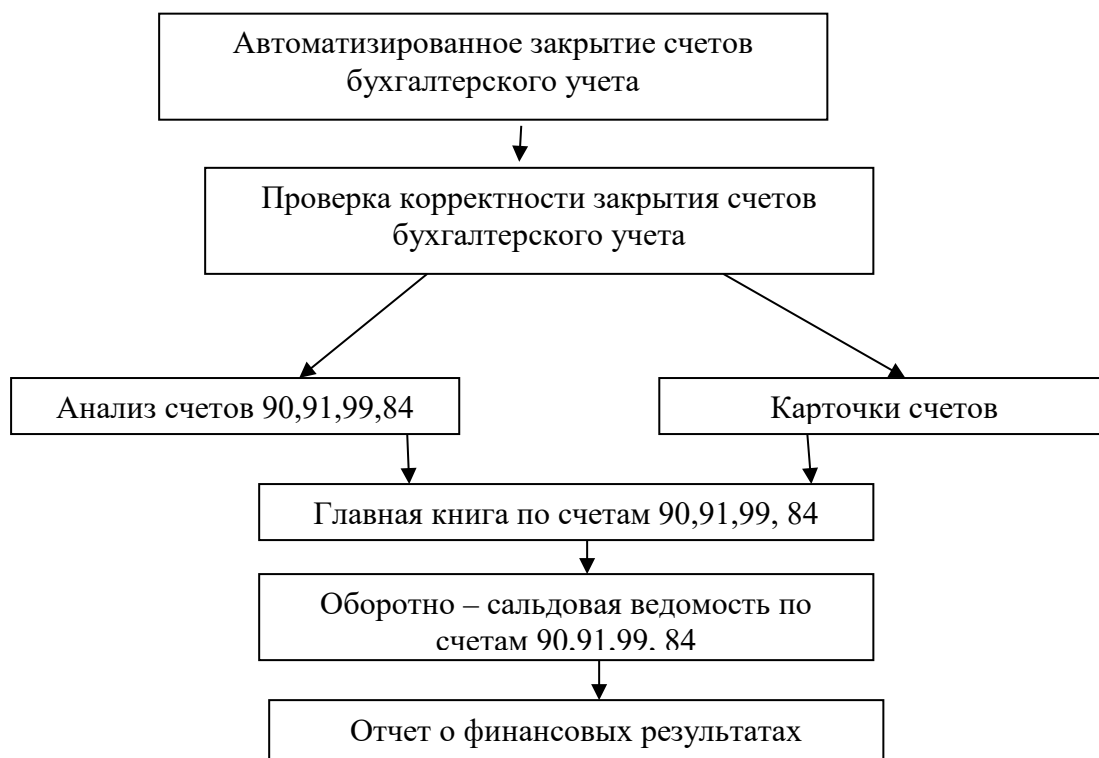


Рисунок 8 – Схема формирования отчета о финансовых результатах ООО «Валенсия»

«Расходы предприятия представлены расходами по основному виду деятельности и прочих расходов. Расходы по основному виду деятельности отражаются по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности». Расходы по обычным видам деятельности отражается по дебиту счета 90.2 «Продажи» субсчет 1 – «себестоимость продаж».

Прочие расходы компании отражаются по строке 2350 «Прочие расходы». Прочие расходы за отчетный период рассчитывается исходя из оборота по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», указываются все прочие расходы за исключением процентов к уплате, которые при наличии отражаются по строке 2330.

По строке 2460 «Налог на прибыль (доходы)» отражается начисленный налог на доходы за отчетный период.

По данной строке указывается сумма налога на прибыль, указанного по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По строке 2400 «Чистая прибыль» отражается чистая прибыль за отчетный период.

Чистая прибыль рассчитывается, как разница выручки и расходов по обычным видам деятельности, прочих расходов, налога на доходы.

С целью более полной оценки системы бухгалтерского учета применим следующий вопросник (таблица 6)» [16].

Таблица 6 – Оценка системы бухгалтерского учета в ООО «Валенсия»

Вопросы для оценки	Варианты ответов	Результат
«Бухгалтерский учет автоматизирован»	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Распределение обязанностей в соответствии с должностными инструкциями	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Соответствие учетной политики требованиям положений по бухгалтерскому учету	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Первичные документы, применяемые для документирования хозяйственных операций, утверждены учетной политикой» [41]	Да-2 Частично-1 Нет-0	2

Продолжение таблицы 6

Вопросы для оценки	Варианты ответов	Результат
«Первичные документы имеют все необходимые реквизиты	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Наличие положения о порядке проведения в организации инвентаризации	Да-2 Нет-0	0
Применяемая форма бухгалтерского учёта (журнально-ордерная, мемориально-ордерная, журнал-главная и т.д.) соответствует требованиям законодательства	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Документы предоставляются в соответствии с графиком документооборота	Да-2 Частично-1 Нет-0	1
Отражение хозяйственных операций осуществляется своевременно	Да-2 Частично-1 Нет-0	1
Разработано и утверждено положение о бухгалтерской службе	Да-2 Нет-0	0
Разработан рабочий план счетов	Да-2 Нет-0	2
Утвержден порядок и сроки проведения инвентаризации	Да-2 Нет-0	0
Утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов	Да-2 Нет-0	2
Сотрудники бухгалтерии проходят повышение квалификации	Да-2 Частично-1 Нет-0	1
Уровень квалификации главного бухгалтера высокий	Да-2 Частично-1 Нет-0	2
Организация имеет архив для хранения первичных документов	Да-2 Нет-0	2
В организации соблюдается требования по срокам хранения первичной документации» [18]	Да-2 Частично-1,Нет-0	2

Рассчитаем уровень эффективности бухгалтерского учета = $36/28*100\%$ = 78%. Можно сделать вывод о достаточно высокой эффективности организации бухгалтерского учета в ООО «Валенсия».

К основным недостатком организации бухгалтерского учета в организации следует отнести:

– отсутствие положения о порядке проведения в организации инвентаризации;

- не разработано и не утверждено положение о бухгалтерской службе;
- не утвержден порядок и сроки проведения инвентаризации;
- повышение квалификации проходит только главный бухгалтер.

Таким образом, в современных условиях важную роль играет эффективная система автоматизации учета. В ООО «Валенсия» автоматизирован как процесс бухгалтерского учета, так и сдача отчетности в контролирующие органы. Автоматизация учета позволяет снижать трудоемкость работы бухгалтерской службы и снижать ошибки в учете. Оценка уровня организации бухгалтерского учета показала, что в организации организована эффективная система учета. Однако к основным недостаткам учета можно отнести отсутствие положения о порядке проведения инвентаризации, не разработано положения о бухгалтерской службе, не установлены и не утверждены сроки проведения инвентаризации, повышение квалификации проходит только главный бухгалтер. Данные недостатки могут негативно влиять на качество учета, а соответственно достоверность бухгалтерской отчетности.

2.3 Синтетический и аналитический учет доходов ООО «Валенсия»

Учет доходов в ООО «Валенсия» в бухгалтерском и налоговом учете ведется по методу начисления. В бухгалтерском учете к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по видам деятельности перечисленным в ЕГРЮЛ. К ним относится реализация готовой продукции: хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Реализация продукции осуществляется на основании заключенного договора поставки. Заключение договоров осуществляется на основании положения о договорной работе.

Основанием для отгрузки продукции клиентам или выпуска со склада являются заказы отдела маркетинга организации, который включает в себя два документа: приказ складу и накладная на выпуск.

«Приказ-накладная выдается в двух экземплярах: один отправляется экспедитору для указания количества отправленных мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа для передачи продукции на станцию покупателя; второй экземпляр остается у кладовщика, в соответствие с ним в карточках складского учета указывается количество выпущенной продукции и далее документ передается бухгалтеру» [16].

На основании складского документа в бухгалтерии выписывается товарная накладная (ТОРГ-12), а так же счет-фактура. Данные документы выписываются в двух экземплярах: один экземпляр остается у покупателя, второй у поставщика. Так же, в случае доставки продукции транспортной компаний, на перевозку выписывается транспортная накладная, которая выписывается в четырех экземплярах: по одному экземпляру поставщику, покупателю, транспортной компании и экспедитору. Информация о выставленных счетах-фактурах отражается в журнале регистрации выставленных счетов фактур, так же в случае применения общей системы налогообложения информация о реализации отражается в книге продаж.

В том случае, если продукция подлежит обязательной сертификации, к сопроводительным документам прикладываются разрешительные документы:

- сертификат подлинности товара заполняется и предоставляется только в тех ситуациях, когда осуществляются международные перевозки, а между странами экспорта и импорта есть подписанное соглашение о наложении льготных налогов. Страной происхождения называют то государства, в котором товар производился или том место, где осуществлялась комплексная или полная переработка продукции. Чтобы получить данный документ, необходимо обратиться в Торговую палату:

- сертификат о качестве товара формируется для каждой отдельной партии продукции. Обычно он необходим только для товаров, которые

человек использует по прямому назначению для себя. Это продовольственные товары, косметические средства.

«Доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются ежемесячно. Распределение производится на основании информации, содержащейся в актах оказания услуг, или иных подобных документов» [24].

Договорами поставки ООО «Валенсия» используются следующий порядок перехода права собственности на отгруженную продукцию:

- переход права собственности в момент отгрузки;
- переход права собственности после оплаты товара.

Определенные условия перехода права собственности устанавливаются в зависимости от степени доверия к покупателю, уровня его платежеспособности.

ООО «Валенсия» для налогового учета доходов использует следующие налоговые регистры:

- регистр доходов текущего периода. В разрезе видов доходов: выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации покупных товаров, выручка от реализации основных средств, внереализационные доходы и т.д.;
- регистр учета прямых расходов на производство (для учета прямых расходов при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства);
- регистр учета стоимости товаров, списанных в отчетном периоде (для учета стоимости реализованных покупных товаров);
- регистр учета косвенных расходов текущего периода;
- регистр учета прочих расходов текущего периода;
- регистр учета внереализационных расходов текущего периода;
- регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества.

Таким образом, доходам по основной деятельности является выручка от продажи готовой продукции. Доходы по основной деятельности отражаются в учете по методу начисления на основании подтверждающих документов.

Бухгалтерский учет доходов организован в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета выручка от продаж определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (т.е. по принципу начисления). Доходы и расходы признаются доходами и расходами, связанными с реализацией.

Аналитический и синтетический учет отражения выручки от продажи организуется на основе регистров бухгалтерского учета.

Регистры аналитического и синтетического учета включают карточки счетов 09 «Отложенные налоговые активы»; 77 «Отложенные налоговые обязательства»; 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 94 «Недостача и потери от порчи ценностей»; 96 «Резервы предстоящих расходов»; 97 «Расходы будущих периодов»; 98 «Доходы будущих периодов»; 99 «Прибыли и убытки»;

- главная книга;
- журнал хозяйственных операций.

Согласно учетной политике ООО «Валенсия», выручка от продаж признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (есть уверенность в том, что организация получит оплату деньгами или иным активом либо отсутствует неопределенность в отношении получения оплаты или актива);

– право собственности на товары перешло от организации к покупателю;

– расходы, которые произведены в связи с получением дохода от продажи товаров, могут быть определены.

Финансовый результат от продаж ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи».

На данном счете обобщается информация о доходах и расходах, связанных с продажами, и формируется финансовый результат по ним.

Согласно рабочему плану счетов ООО «Валенсия» к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90-01 «Выручка от продаж»;
- 90-2 «Себестоимость»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;
- 90-7 «Расходы на продажу»;
- 90-8 «Управленческие расходы»;
- 90-9 «Прибыль /убыток от продаж».

Следует отметить, следующую особенность организации учета. Учет доходов на счете 90 «Продажи» не классифицируются по источникам получения данного дохода, т.е. выручка от продажи хлеба, кондитерских изделий отражается в одной сумме на счете 90.1 «Выручка от продаж».

Отражение выручки предприятия зависит от предусмотренного порядка перехода права собственности на продукцию.

В том случае, если договором поставки предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товара, выручка признается в момент выписки отправки товара со склада ООО «Валенсия» на склад покупателя.

Следует сказать, что большая часть договоров содержит именно такой порядок перехода права собственности.

Рассмотрим порядок формирования бухгалтерских записей по отражению финансовых результатов от обычных видов деятельности по реализации продукции ООО «Валенсия», договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товаров (таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по отражению доходов при реализации товаров от ООО «Валенсия»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Первичные документы
62	90-01	Отражена выручка от продаж	51 199	Товарная накладная №13 от 12.04.21
90-02	43	Списана себестоимость продукции	34 112	Товарная накладная №13 от 12.04.21
90-3	68-2	Начислен НДС	7810	Счет-фактура №13 от 12.04.21
90-07	44	Списаны расходы на продажу на себестоимость продаж	5 790	Бухгалтерская справка
90-8	26	Списаны управленческие расходы на себестоимость продаж	1 004	Бухгалтерская справка

При использовании перехода права собственности в момент оплаты товара в ООО «Валенсия» используется счет 45 «Товары отгруженные». Отгруженный товар учитывается на данном счете до оплаты его покупателем, после чего, в учете отражается выручка от продаж.

Рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета отгрузки товара ООО «СТК» по договору 12 от 15.04.2020 г., по договору предусмотрено, что товар отгружается несколькими партиями, оплата производится после поставки последней партии товара, переход права собственности - после оплаты товара (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по отражению доходов при реализации от ООО «Валенсия»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Первичные документы
45.1	43	Отгружена продукция покупателю	100 000	Товарная накладная № 41 от 05.04.21
45.2	68.2	Начислена сумма НДС	18 000	Счет-фактура № 41 от 05.04.21
51	62.1	Поступила частичная оплата товара	50 000	Платежное поручение №35 от 27.04.21
51	62.2	Поступила окончательная оплата товара	68 000	Платежное поручение №76 от 04.05.21
62	90.01	Отражена выручка от продаж	100 000	Товарная накладная № 41 от 05.04.21
90.02	45.1	Списана себестоимость проданных товаров	100 000	Товарная накладная № 41 от 05.04.21
90.3	45.2	Отражен НДС	18 000	Счет-фактура № 41 от 05.04.21
62.1	62.2	Зачтен аванс	50 000	Бухгалтерская справка

В конце месяца все субсчета закрываются на субсчет 90-9, окончательный финансовый результат относится на счет 99 «Прибыли и убытки» (таблица 9).

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по закрытию финансового результата от обычных видов деятельности в ООО «Валенсия»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.
90-01	90-9	Списание выручки от обычных видов деятельности	51 199
90-9	90-02	Списание себестоимость реализованного товара	34 112

Продолжение таблицы 9

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.
90-9	90-3	Списание начисленного НДС	7810
90-9	90-7	Списание коммерческих расходов	5790
90-9	90-8	Списание управленческих расходов	1 004
90-9	99	Списан финансовый результат от обычных видов деятельности	2483

К прочим доходам в ООО «Валенсия» относятся доходы от операций по предоставлению займов в денежной форме, а так же оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме, доходы от реализации долей в уставном капитале организации, ценных бумаг, включая акции и векселя, и инструментов срочных сделок, аренда имущества организации.

В отчете о финансовых результатах данные доходы отражаются по строке «Выручка от продаж» (приложение Б) . В налоговом учете доходы от продажи товаров признаются в полном объеме по методу начисления. Данные доходы являются выручкой от реализации: выручка от реализации покупных товаров. В декларации по налогу на прибыль данные доходы отражаются по строке 012. Бухгалтерский учет прочих доходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

К этому счету в ООО «Валенсия» открываются следующие субсчета:

- 91-01 «Прочие доходы»;
- 91-02 «Прочие расходы»;
- 91-02-3 «Прочие расходы, подлежащие распределению»;
- 91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам, относящимся к одной и той же финансовой хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Каждый субсчет счета 91 «Прочие доходы и расходы» имеет сальдо конечное по состоянию на конец месяца. По окончании отчетного года субсчета 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Рассмотрим порядок отражения доходов от предоставления займов другим юридическим лицам. Основным клиентом по договорам займов ООО «Валенсия» является ООО «Сигма».

С организацией заключен договор займа под 10% годовых на сумму 500 000 руб. Начисление и выплата процентов по займу предусмотрены ежемесячно. Ежемесячная сумма процентов составляет: $500\ 000\ \text{руб.} \cdot 10\% / 12 = 4166,7\ \text{руб.}$ В таблице 10 представлен порядок отражена на счетах бухгалтерского учета процентов по предоставленному займу.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи по отражению доходов по предоставленным займам

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Первичные документы
76-3	91-1	Начислены проценты по займу	4166,7	Бухгалтерская справка
51	76-3	Проценты получены на расчетный счет	4166,7	Платежное поручение

В отчете о финансовых результатах данный вид дохода отражается по строке «Проценты к получению». При расчете налога на прибыль данный вид дохода отражается в составе внереализационных доходов. В декларации по налогу на прибыль данные доходы отражаются по строке 100.

Так же в случае реализации имущества предприятия доходы от продажи отражаются в составе прочих доходов по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Рассмотрим порядок отражения доходов от продажи основного средства в 2021 году на сумму 54 000 руб. Остаточная стоимость основного средства составила 53200 руб.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по отражению доходов от продажи основного средства

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Первичные документы
76-2	91-1	Отражена выручка от продажи основного средства	54 000	Товарная накладная
91-2	86-2	Начислен НДС	9720	Счет-фактура
91-2	01-1	Списана остаточная стоимость основного средства	53200	Бухгалтерская справка
99	91-9	Отражен убыток от продажи основного средства	8920	Бухгалтерская справка

«В отчете о финансовых результатах данный вид дохода отражается по строке «Прочие доходы». При расчете налога на прибыль данный вид дохода отражается в составе выручки от реализации. В декларации по налогу на прибыль данные доходы отражаются по строке 014 «выручка от прочего имущества». По договору аренды ООО «Валенсия» предоставляет свободное помещение в аренду, стоимость аренды 50 000 руб. в месяц в т.ч. НДС 7627,12 руб. Рассмотрим порядок формирования бухгалтерских записей по отражению дохода от сдачи имущества в аренду (таблица 12)» [16].

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по отражению доходов от сдачи имущества в аренду

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.	Первичные документы
76-2	91-1	Отражена выручка от сдачи имущества в аренду	42372,88	Акт оказания услуг
91-2	86-2	Начислен НДС	7627,12	Счет-фактура
91-9	99	Отражен выручка от сдачи имущества в аренду	42372,88	Бухгалтерская справка

«В отчете о финансовых результатах данный вид дохода отражается по строке «Прочие доходы». При расчете налога на прибыль данный вид дохода

отражается в составе внереализационных доходов. В декларации по налогу на прибыль данные доходы отражаются по строке 100. В конце месяца все субсчета закрываются на субсчет 91-9, окончательный финансовый результат относится на счет 99 «Прибыли и убытки» (таблица 13)» [3].

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по закрытию финансового результата от прочих видов деятельности в ООО «Валенсия»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
91-01	91-9	Списание выручки от прочих видов деятельности	57
91-09	91-02	Списание расходов по прочим видам деятельности	87
91-9	91-02	Списание начисленного НДС	9
91-01	91-09	Списание процентов к получению	278
91-09	99	Списан финансовый результат от прочих видов деятельности	239

«В конце года окончательный финансовый результат отчетного периода относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом делаются следующие бухгалтерские записи (таблица 14).

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по отражению окончательного финансового результата в ООО «Валенсия»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
99	68-3	Начислен налог на прибыль	469
99	84	Списана чистая прибыль отчетного периода	1 925

Таким образом, бухгалтерский учет доходов организован в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» с разбивкой по субсчетам. Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На основании проведенного исследования можно сказать, что учет на предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства» [15].

Глава 3 Аудит доходов и разработка мероприятий по совершенствованию по их учету в ООО «Валенсия»

3.1 Планирование аудита доходов предприятия

С целью планирования аудиторской проверки необходимо в первую очередь провести оценку системы внутреннего контроля предприятия. Вопросник аудитора для оценки системы внутреннего контроля представлен в таблице 15.

Таблица 15 - Вопросник аудитора для оценки системы внутреннего контроля

Вопрос	Вариант ответа	Информация или документ который следует запросить	Ответ-баллы
Стиль управления			
Руководство осознает значимость и необходимость ведения бухгалтерского учета	Да/Нет/Не знаю	Положение о бухгалтерской службе	Да-1
Есть попытки организации СВК	Да/Нет/Не знаю	Положение о внутреннем контроле	Нет-0
Своевременно вносятся исправления ошибок	Да/Нет/Не знаю	Результаты аудиторских проверок	Нет-0
Привлекаются внешние специалисты для оценки бухгалтерского учета	Да/Нет/Не знаю	Результаты аудиторских проверок	Нет-0
Организационная структура			
Внутренним документов утверждена структура управления	Да/Нет/Не знаю	Приказ об организационной структуре	Да-1
Имеется разработанный и утвержденный график документооборота	Да/Нет/Не знаю	График документооборота	Да-1
Распределение ответственности и полномочий			
Ответственность распределена на основании письменных документов	Да/Нет/Не знаю	Должностные инструкции	Да-1
Имеются должностные инструкции	Да/Нет/Не знаю	Должностные инструкции	Да-1

Продолжение таблицы 15

Вопрос	Вариант ответа	Информация или документ который следует запросить	Ответ-баллы
«Есть приказ с перечнем лиц, которые имеют право подписи первичных документов	Да/Нет/Не знаю	«Приказ с перечнем лиц на право подписи первичных документов	Да-1
Заключены договора материальной ответственности	Да/Нет/Не знаю	Договора материальной ответственности	Да-1
Контроль			
Созданы условия для обеспечения сохранности ценностей	Да/Нет/Не знаю	Договора с МОЛ, ограничение доступа к информации и активам	Да-1
Создана система защиты от несанкционированного доступа к офисам; бухгалтерской документации; программам, др. средствам хранения информации	Да/Нет/Не знаю	Наличие закрытого доступа к бухгалтерской информации	Да-1
Разработана номенклатура дел	Да/Нет/Не знаю	Номенклатура дел	Нет-0
Документы в конце месяца распечатываются на бумажный носитель	Да/Нет/Не знаю	Наличие всей документации	Да-1
Документы хранятся в архиве	Да/Нет/Не знаю	Информация о наличии архива	Да-1
Учетной политикой утвержден график проведения инвентаризации	Да/Нет/Не знаю	График проведения инвентаризации	Да-1
Учет и отчетность			
Сформирована учетная политика	Да/Нет/Не знаю	Приказ об учетной политике	Да-1
Утвержден рабочий план счетов	Да/Нет/Не знаю	Рабочий план счетов	Да-1
Разработаны формы внутренней отчетности, для целей управленческого учета и осуществления внутреннего контроля	Да/Нет/Не знаю	Формы внутренней отчетности	Нет-0
Своевременно учитываются изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности	Да/Нет/Не знаю	Результаты аудиторских проверок	Да-1
Соблюдается ли график предоставления отчетности» [18]	Да/Нет/Не знаю	График предоставления отчетности» [18]	Да-1

«Уровень системы внутреннего контроля рассчитывается как отношение количества положительных ответов по каждому разделу тестов средств контроля к общему количеству вопросов.

Стиль управления = $\frac{1}{4} * 100 = 25\%$.

Организационная структура = $\frac{2}{2} * 100\% = 100\%$.

Распределение ответственности и полномочий = $\frac{4}{4} * 100\% = 100\%$.

Контроль = $\frac{5}{6} * 100\% = 83\%$.

Учет и отчетность = $\frac{4}{5} * 100\% = 83\%$.

Комплексная оценка СВК = $(0,25+1+1+0,83+0,83)/5 * 100\% = 78,2\%$.

Таким образом, разработанные тесты средств внутреннего контроля позволяют оценить эффективность системы контроля предприятия.

Систему внутреннего контроля организации можно оценить как высокую.

Для планирования аудиторской проверки в первую очередь необходимо провести оценку аудиторского риска.

Неотъемлимый риск = $\frac{53}{370} = 14\%$

Тесты оценки средств контроля представлены в таблице 16» [23].

Таблица 16 - Тесты оценки средств контроля ООО «Валенсия»

Вопросы для проверки	Ответы	Баллы: 1-Да 0-Нет 0,5-Частично
«Наличие трудовых договоров, приказов на трудоустройство, штатной политики	Да	1
Наличие установленного порядка в учетной политике признания доходов и расходов	Да	1
Наличие установленного порядка инвентаризации активов и обязательств, порядка отражения результатов в учете	Да	1
Проводится ли отслеживание и контроль формирования прибыли с помощью 1С: Бухгалтерия	Да	1
Наличие графика документооборота, утвержденного приказом руководителя организации	Да	1

Продолжение таблицы 16

Вопросы для проверки	Ответы	Баллы: 1-Да 0-Нет 0,5-Частично
Наличие утвержденного руководителем организации перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	Да	1
Правильность заполнения обязательных реквизитов в документах	Да	1
Правильность внесения исправлений в документы	Нет	0
Отсутствие подчисток и помарок в документах	Нет	0
Правильность отражения документов в учетных регистрах	Да	1
Итого баллов, (%)» [42]		80% (8 баллов из 10)

Тогда риск необнаружения составит:

$$PН = 0,05 / (0,14 * 0,80) * 100\% = 44,64\% - \text{низкий.}$$

Рассчитаем общий уровень существенности (таблица 17).

Таблица 17 - Определение общего уровня существенности ООО «Валенсия»

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Уровень существенности (тыс. руб.)
Чистая прибыль	806	5	40,3
Выручка	108919	2	2178,38
Валюта баланса	33454	2	669,08
Собственный капитал	4556	10	455,6
Общие затраты предприятия	82308	2	1646,16
Величина уровня существенности		997,9	
Округленная величина общего уровня существенности		919	

Согласно практике аудита, показатели не должны отклоняться от расчетного значения более чем на 45%, округленное значение не должно отклоняться от расчетного значения более чем на 5%.

Уровень существенности:

$$(40,3+2178,38+669,08+455,6+1646,16)/5 = 997,9 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем максимальную и минимальную границу уровня существенности:

$$997,9 \text{ тыс. руб.} \cdot (100\%+45\%)/100 \% = 1446,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$997,9 \text{ тыс. руб.} \cdot (100\% - 45\%)/100\% = 548,8 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности: $(455,6+669,08)/2 = 557,34 \text{ тыс. руб.} \approx 557 \text{ тыс. руб.}$

Общий план аудита представлен на рисунке 9.

Общий план аудита

Проверяемая организация	ООО «Валенсия»
Период аудита	_____
Количество человеко-часов	_____
Руководитель аудиторской группы	_____
Состав аудиторской группы	_____
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	557 тыс. руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
Проверка правильности формирования доходов по основному виду деятельности.			
Проверка правильности формирования доходов по прочим видам деятельности.			
Проверка соответствия данных учетных регистров данным отчета о финансовых результатах			

Рисунок 9 – Общий план аудита

Программа аудита представлена на рисунке 10.

Программа аудита

Проверяемая организация	ООО «Валенсия»
Период аудита	_____
Количество человеко-часов	_____
Руководитель аудиторской группы	_____
Состав аудиторской группы	_____
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	557 тыс. руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
Проверка правильности формирования дохода по основному виду деятельности			
Проверка наличия договоров с покупателями			
Проверка правильности оформления реализации продукции			
Проверка полноты отражения в учете выручки от продаж			
Проверка правильности формирования доходов по прочим видам деятельности			
Проверка полноты и своевременности отражения в учете прочих доходов			
Проверка полноты и своевременности начисления процентов по кредитам и займам			
Проверка правильности отнесения на счета прочих доходов результатов инвентаризации			
Проверка правильности закрытия счетов учета доходов			
Проверка правильности корреспонденции счетов по закрытию счета 90			
Проверка правильности корреспонденции счетов по закрытию счета 91			
Проверка правильности корреспонденции счетов по закрытию счета 99			
Проверка соответствия данных учетных регистров данным отчета о финансовых результатах			
Проверка тождественности счетов доходов 90-1,91-1 с данными отчета о финансовых результатах			

Рисунок – 10 Программа аудита

Таким образом, после планирования аудиторской проверки следует провести аудит доходов в ООО «Валенсия».

3.2 Аудит бухгалтерского учета доходов ООО «Валенсия»

Проверка полноты и правильности отражения выручки по основному виду деятельности осуществляется посредством проверки соответствия данных об отгруженных товарах покупателям в учете предприятия данным первичных документов. Согласно учетной политики, выручка определяется по методу начисления.

Формирование документов на реализацию происходит в программе 1С, документы выводятся на бумажный носитель в двух экземплярах, один экземпляр возвращается продавцу с подписью и печатью покупателя. Далее в конце месяца бухгалтером проводится сверка проведенных реализаций и возвращенных документов, составляются реестры. Проверка показала полноту отражения в учете выручки от реализации товаров.

Так же была проведена выборочная проверка наличия подтверждающих документов на реализацию продукции. Результаты проверки представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Результат проверки полноты первичных документов по доходам по основному виду деятельности

Дата и номер отгрузки по 1С	Наличие подписанного документа	Подтверждение долга по акту сверки
01.02.2021 №16	нет	да
15.03.2021 №101	нет	да
05.04.2021 № 156	нет	да
17.11.2021 № 706	нет	да

Как видно из результатов таблицы 18, за 2021 год отсутствует четыре документа на реализацию, при этом долг подтвержден результатами подписанных актов сверки.

Проверка корректности отражения доходов по обычным видам деятельности ошибок не выявила (таблица 19).

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по отражению доходов по основному виду деятельности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи продукции	62	90.1
Начислен НДС	90.3	68
Списаны управленческие расходы	90.6	26

В 2021 году компания имела прочий доход от реализации основных средств. Сумма выручки от продажи основного средства составила 105 тыс. руб. без НДС. Данная сумма была отражена по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». На сумму продажи был начислен НДС в сумме 21 тыс. руб., который был отражен по дебиту счета 91-2 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Документальное оформление реализации основных средств: счет-фактура, товарная накладная.

Выручка от реализации в учете отражена верно, начисление выручки и расходов по реализации правильно классифицирована как прочие доходы и расходы. Ошибок в документальном оформлении не выявлено.

Проверка правильности начисления процентов по кредитам выявила следующие нарушения. По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в сентябре 2021 года был отражен дебетовый остаток, характеризующий перечисление процентов по краткосрочному кредиту на сумму 91,6 тыс. руб. Начисление процентов в сентябре не проводилось, что в результате занизило прочие расходы компании. Результаты представлены в таблице 20.

Проверка правильности отражения результатов инвентаризации в учете проверок не выявила. В процессе проверки правильности корреспонденции счетов так же ошибок выявлено не было.

Таблица 20 - Результаты проверки правильности начисления процентов по кредиту

Месяц начисления	Начисление процентов по краткосрочному кредиту		Отклонение
	по данным учета	по данным аудитора	
январь	91,61	91,61	0,00
февраль	91,61	91,61	0,00
март	91,61	91,61	0,00
апрель	91,61	91,61	0,00
май	91,61	91,61	0,00
июнь	91,61	91,61	0,00
июль	91,61	91,61	0,00
август	91,61	91,61	0,00
сентябрь	-	91,61	91,61
октябрь	91,61	91,61	0,00
ноябрь	91,61	91,61	0,00
декабрь	91,61	91,61	0,00
Итого	1007,67	1099,28	91,61

При проверке финансовых результатов аудитор должен установить соответствие данных отчета о финансовых результатах (форма №2) с записями в Главной книге, журналах ордерах по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки», оборотных ведомостях.

Сверка данных счета 90 «Продажи» и формы №2 показал несоответствие данных себестоимости по счету 90 «Продажи» и данными формы №2, что привело к занижению прибыли от продаж от основной деятельности в отчете о финансовых результатах (таблица 21).

Таблица 21 - Сверка данных счета 90 «Продажи» и формы №2 в ООО «Валенсия», тыс. руб.

Данные счета 90		Данные формы №2	Результат
90-1 «Выручка» минус 90-3 «НДС»	108937	108919	-18
91-1 «Прочие доходы»	105	105	Соответствует
91-1 «Проценты к получению»	0	0	0

Проверка правильности отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах ошибок не выявила. Результаты аудиторской проверки отражаются в аудиторском отчете.

Содержание отчета аудитора исполнительному органу ООО «Валенсия»:

– при планировании и проведении аудита было рассмотрено состояние внутреннего контроля организации. Ответственность за состояние внутреннего контроля несет главный бухгалтер. Внутренний контроль осуществляется на высоком уровне;

– при непосредственной проверке по пунктам, указанным в программе аудитора, удалось выявить некоторые ошибки и искажения в бухгалтерском учете финансовых результатов, которые изложены ниже;

– выявлено отсутствие подтверждающих документов по реализованным товарам, при этом задолженность покупателей подтверждена актами сверки;

– при проверке прочих доходов и расходов были выявлены ошибки в начислении процентов по кредиту. По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в сентябре 2021 года был отражен дебетовый остаток, характеризующий перечисление процентов по краткосрочному кредиту на сумму 91,6 тыс. руб. Начисление процентов не было отражено.

В ООО «Валенсия» выявлено несоответствие счета 90 «Продажи» и данных отчета о финансовых результатах, что привело к занижению финансового результата от обычных видов деятельности.

Таким образом, в результате аудита были выявлены нарушения, которые приводят к искажению бухгалтерской отчетности. Данные нарушения ниже определенного уровня существенности. В ходе проверки формирования финансовых результатов ошибок и нарушений выявлено на сумму 18 тыс. руб.

3.3 Проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования

Главной задачей современного бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия (фирмы). Эта информация необходима для оперативного руководства и управления, а также инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, финансовым и банковским органам.

«Теоретические основы организации и методологии бухгалтерского учета доходов ООО «Валенсия» описанные в первой главе, являются базой для нахождения наиболее подходящей системы учета, позволяющей организовать полноценный и эффективный учет конечных результатов деятельности предприятия, принимая во внимание отраслевые особенности и специфику конкретного хозяйствующего субъекта.

Анализ практической постановки учета доходов на ООО «Валенсия» выявил имеющиеся недостатки, а именно:

- слабая организация контроля за налоговым учетом доходов;
- не использование выгодных и рациональных возможностей учета регламентируемых действующим законодательством.

На преодоление этих существенных недостатков направления мероприятия по совершенствованию системы учета доходов.

Следует выделить основные направления совершенствования учета доходов:

- создание подразделения внутреннего контроля;
- разработать более детальную аналитику по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы расходы»

Изучение организации учета доходов показали необходимость создания на предприятии подразделения внутреннего контроля, с подчинением непосредственно руководителю предприятия» [16].

«Одной из основных задач работы этого подразделения является проведение регулярных проверок образования и распределения прибыли. Для решения основных задач системы внутреннего контроля необходимо организованное, техническое, технологическое, информационное обеспечение контрольной деятельности.

В ООО «Валенсия» не разработан порядок внутреннего контроля. Отсутствие отдела внутреннего контроля приводит к ошибкам в учете доходов предприятия, что может привести к санкциям со стороны налоговых органов. В связи с этим рекомендуется организовать службу внутреннего контроля, в состав которой будет входить внутренний аудитор» [18].

Предполагаемая структура отдела внутреннего контроля представлена на рисунке 11.

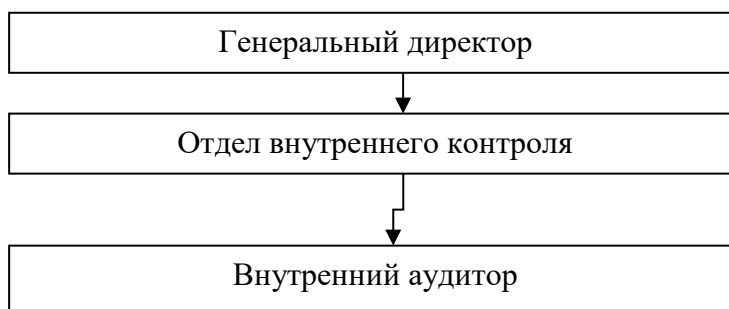


Рисунок 11 – Структура отдела внутреннего контроля ООО «Валенсия»

«Отдел должен подчиняться непосредственно директору предприятия.

В функции внутреннего аудитора будет входить выявление слабых мест и ошибочных решений, своевременно исправлять их и не допустить повторения.

Обязанности внутреннего аудитора должны сводиться к следующему:

- обзор состояния и оценка надежности, адекватности и применения бухгалтерского, финансового и других видов операционного контроля и способствование развитию эффективного контроля, осуществляемого при умеренных затратах;

- определение степени соблюдения принятой политики, планов и процедур, а также определение степени учета активов предприятия и степени их охраны от всякого рода потерь;
- определение надежности управленческих данных, получаемых в системе предприятия; оценка качества исполнения обязанностей и заданий;
- рекомендации организационного совершенствования.

Контроль позволяет определить эффективность работы и принять необходимые меры для обеспечения выполнения задания. Необходимо четко знать, кто на предприятие несет персональную ответственность за отклонение от заданий и принятие корректирующих мер» [24].

«Необходимо организовать оперативное устранение допущенных ошибок по учету доходов. При создании отдела внутреннего контроля ООО «Валенсия» понесет за собой дополнительные затраты. Структура затрат по созданию отдела внутреннего контроля представлена в таблице 22» [26].

Таблица 22 - Структура затрат на создание отдела внутреннего контроля

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Затраты на оплату труда	556,8	69,2468
Отчисления в социальные фонды	167,04	20,7741
Расходы на оборудование рабочего места	63,24	7,86489
Материальные затраты	17	2,11422
Итого	804,08	100

«На счете 90 «Продажи» отражаются показатели объема продаж, ее себестоимости, постоянные периодические расходы (общехозяйственные и коммерческие), выявляется чистая коммерческая прибыль (убыток), которая переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». К счету 90 «Продажи» следует открыть более детальную аналитику по видам осуществляемой деятельности (таблица 23).

На счете 91 «Прочие доходы и расходы», выявляются финансовые результаты по прочим операциям, к которым относятся доходы и расходы от продажи основных средств, проценты к уплате и получению, и переносятся на счет 90 «Прибыли и убытки». Непосредственно на этом счете отражаются результаты по другим финансовым операциям и все другие доходы и прибыли, расходы и убытки, что позволяет формировать на этом счете сальдо, равное показателю балансовой прибыли или убытка.

При этом к счету 91 «Прочие доходы и расходы» необходимо открыть субсчета и аналитические счета (таблица 24).

Следовательно, развернутая аналитическая и синтетическая информация для составления отчета о формировании финансовых результатов складывается на двух счетах бухгалтерского учета: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» [17].

Таблица 23 - Организация аналитического учета ООО «Валенсия» по счету 90 «Продажи»

Субсчет счета 90 «Продажи»	Аналитические счета
90-01-1 «Выручка от продаж»	90-01-1 «Выручка от продаж хлеба»
	90-01-2 «Выручка от продаж тортов»
	90-01-3 «Выручка от продажи пирожных длительного хранения»
90-02-1 «Себестоимость продаж»	90-02-1-1 «Себестоимость продаж хлеба»
	90-02-1-2 «Себестоимость продажи тортов»
	90-02-1-3 «Себестоимость продажи пирожных длительного хранения»
90-09 «Прибыли, убытки от продаж»	90-09-1 «Прибыли и убытки от продаж хлеба»
	90-09-2 «Прибыли и убытки от продажи тортов»
	90-09-3 «Прибыли и убытки от продажи пирожных длительного хранения»

Таблица 24 – Организация аналитического учета ООО «Валенсия» по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Субсчет счетов 91 «Прочие доходы и расходы»	Аналитические счета
91-01 «Прочие доходы от продажи основных средств»	91-01-1 «Прочие доходы от продажи транспорта»
	91-01-2 «Прочие доходы от продажи зданий и сооружений»
	91-01-3 «Прочие доходы от продажи оборудования, применяемого в основной деятельности»
91-02 «Прочие расходы от продажи основных средств»	91-02-1 «Прочие расходы от продажи транспорта»
	91-02-2 «Прочие расходы от продажи зданий и сооружений»
	91-02-3 «Прочие расходы от продажи оборудования, применяемого в основной деятельности»
91-03 «Проценты к получению»	91-03-1 «Проценты к получению по предоставленным кредитам и займам физическим лицам»
	91-03-2 «Проценты к получению по предоставленным кредитам и займам юридическим лицам»
91-04 «Проценты к уплате»	91-04-1 «Проценты к уплате по полученным кредитам и займам от учредителей»
	91-04-2 «Проценты к уплате по полученным кредитам и займам от юридических лиц и кредитных организаций»
91-05 «Прочие доходы»	91-05-1 «Прочие доходы от прочей деятельности»
91-06 «Прочие расходы»	91-06-1 «Прочие расходы от прочей деятельности»
91-09 «Финансовый результат от прочих видов деятельности»	91-09-1 «Доходы от прочих видов деятельности»
	91-09-2 «Расходы от прочих видов деятельности»

Таким образом, основными направлениями совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов является создание отдела внутреннего контроля, расширение аналитика по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Создание отдела внутреннего контроля позволит повысить качество налогового и бухгалтерского учета. Расширение аналитики по счетам учета доходов позволит повысить аналитичность учета. На основании исследования проведенного в главе три можно сказать, что существенных ошибок в процессе аудита выявлено не было, соответственно можно признать отчетность предприятия достоверной в части отражения в ней доходов за 2021 год.

Заключение

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Развитие экономических связей в мире, расширение производства и услуг, осуществление деятельности, направленной на получение дохода, необходимость постоянной производительности, необходимость снижения затрат и увеличения прибыли на предприятиях, необходимость учета доходов и расходов.

Источники поступлений расширяются, а появление инвестиций, инноваций и других видов доходов в дополнение к обычным видам деятельности требует отражения доходов и расходов по этим видам деятельности.

В частности, наличие отраслевых характеристик доходов и расходов требует большей прозрачности и прозрачности. С этой точки зрения, оптимизация учета доходов является одним из важнейших вопросов, в зависимости от характеристик деятельности предприятий.

Под доходами следует понимать увеличение экономических выгод организации в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и (или) погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал).

Целью бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Организация корректного учета доходов и расходов является важнейшим аспектом деятельности предприятий любого масштаба.

Нормативное регулирование учета доходов осуществляется следующими документами: ПБУ 9/99, НК РФ.

Доходы предприятия отражаются на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Порядок учета и признание доходов в бухгалтерском учете организации устанавливается учетной политикой для целей бухгалтерского учета. Конечный финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Проведение аудита доходов обеспечивает достоверность информации бухгалтерской финансовой отчетности для формирования обоснованных выводов о результатах работы предприятия, формирования объективных финансовых результатов в целях привлечения дополнительных инвестиций, возможности продолжения непрерывной деятельности предприятия в будущем.

Исследование организации бухгалтерского учета и аудита доходов было проведено на примере ООО «Валенсия».

ООО «Валенсия» создано в соответствии с требованиями законодательства. Нормативное регулирование деятельности ООО «Валенсия» осуществляется Конституцией РФ, Гражданским кодексом, Трудовым кодексом, Налоговым кодексом, федеральными законами 14-ФЗ, 99-ФЗ, 127-ФЗ и другими нормативными актами.

Организационная структура ООО «Валенсия» является линейно-функциональной. Данная схема управления соответствует масштабам работы предприятия. Основным видом деятельности ООО «Валенсия» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Целью создания предприятия ООО «Валенсия» является получение прибыли. Для этого предприятия контролирует затраты, осуществляет управление персоналом и качество оказываемых услуг.

Бухгалтерский учет в ООО «Валенсия» ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером. Учет автоматизирован. Учетной политикой утверждены график документооборота, рабочий план счетов, формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет доходов организован в соответствие с требованиями ПБУ 9/99. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи» с разбивкой по субсчетам. Доходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы учитываются по методу начисления.

При планировании и проведении аудита было рассмотрено состояние внутреннего контроля организации. Ответственность за состояние внутреннего контроля несет главный бухгалтер. Внутренний контроль осуществляется на высоком уровне.

При непосредственной проверке по пунктам, указанным в программе аудитора, удалось выявить некоторые ошибки и искажения в бухгалтерском учете финансовых результатов, которые изложены ниже.

Выявлено отсутствие подтверждающих документов по реализованным товарам, при этом задолженность покупателей подтверждена актами сверки.

При проверке прочих доходов и расходов были выявлены ошибки в начислении процентов по кредиту. По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в сентябре 2021 года был отражен дебетовый остаток, характеризующий перечисление процентов по краткосрочному кредиту на сумму 91,6 тыс. руб. Начисление процентов не было отражено.

В ООО «Валенсия» выявлено несоответствие счета 90 «Продажи» и данных отчета о финансовых результатах, что привело к занижению финансового результата от обычных видов деятельности.

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов является создание отдела внутреннего контроля, расширение аналитика по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Создание отдела внутреннего контроля позволит повысить качество налогового и бухгалтерского учета. Расширение аналитики по счетам учета доходов позволит повысить аналитичность учета.

Список используемой литературы

1. Аврашко А. А. Актуальные проблемы учета доходов и финансовых результатов организации в условиях МСФО // Современная экономическая наука: теория и практика. 2019. № 8. С. 7-11.
2. Аникина В. М. Финансовая отчетность в системе управления финансовыми результатами // Перспективы развития науки и образования. 2019. № 2. С. 146-148.
3. Аслямова Э. Ф. Исследование механизма формирования, использования и страховой защиты прибыли в системе антикризисного управления предприятием // Экономика и социум. 2018. № 2–1 (15). С. 321-325.
4. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет. М.: Юрайт, 2018. 424 с.
5. Богомолова М. Б. Сравнительная характеристика подходов к формированию отчетности составленной по РСБУ и МСФО // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2019. № 4. С. 203-206.
6. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 412 с.
7. Бычкова С.Н. Бухгалтерский учет и анализ. СПб.: Питер, 2019. 528 с.
8. Вагазова Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2018. №11.3. С. 13-15.
9. Гелета И. В. Пути максимизации прибыли предприятий в современных условиях // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2018. № 6. С. 78-79.
10. Голиченкова Е. А. Сопоставление отчета о финансовых результатах, формируемого в соответствии с РСБУ и МСФО // Концеп. 2019. № 6. – С. 161–165.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон от 26.01.1996 №. 14-ФЗ : ред. от 01.01.2022 : принят Государственной Думой 22 декабря 2008 года. – Текст : электронный //

КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 13.05.2022).

12. Гусева Л. И. Управление финансовым результатом на базе калькуляции себестоимости продукции // Финансово-кредитные отношения и механизм их реализации. 2018. № 12. С. 112-115.

13. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: Юрайт, 2018. 219 с.

14. Зинятуллина А. А. Обзор методик учета и анализа результатов финансовой деятельности предприятий сферы услуг // Современные научные исследования и инновации. 2020. № 12. С. 13-17.

15. Зубенко Е. В. Проблемы учета финансовых результатов в российской и международной практике // Социально-экономические проблемы развития муниципальных образований. 2018. № 4. С. 134-139

16. Изотова Е. А. Отчет о финансовых результатах в формате РСБУ и МСФО // Совершенствование учетно-информационного обеспечения управленческих решений хозяйствующих субъектов на основе парадигмы устойчивого развития. 2019. № 12. С. 108–111.

17. Ильшева Н. Н. Анализ финансовой отчетности. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 240 с.

18. Казакова Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам. М.: Инфра-М, 2017. 213 с.

19. Каковкина Т. В. Организация системы внутреннего контроля и его взаимосвязь с бухгалтерским учетом // Аудит и финансовый анализ. 2018. №3. С. 15-17.

20. Ким А. М. Финансовые результаты коммерческой организации: особенности учета и анализа в современных условиях // Научно-техническое и экономическое сотрудничество стран АТР в XXI веке. 2019. № 2. С. 281-286.

21. Козлова Е. П. Квартальный и годовой отчет малых фирм. М.: Информцентр XXI века, 2018. 327 с.

22. Кравец В. А. Анализ ситуации в части учета финансовых результатов и определение основных проблем // Форум молодых ученых. 2019. № 1-2 (29). С. 371-376.

23. Красный И. А. Аудит финансовых результатов деятельности организации // Научное сообщество студентов XXI столетия. 2019. № 8. С. 112-125.

24. Макулина Ю.Н. Организация бухгалтерского учета доходов и расходов // Экономика и социум. - 2019. - № 5 (60). - С. 890-896.

25. Малицкая В. Б. Актуальные проблемы учета финансовых результатов и пути их организации // Молодой ученый. 2018. № 9. С. 117-120.

26. Малкова И. А. Бухгалтерская отчетность как инструмент управления организацией // Бизнес. Наука. Образование: проблемы, перспективы, стратегии. - 2018. - № 11. - С. 689-694

27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 №. 146-ФЗ : ред. от 01.05.2022 : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 13.05.2022)

28. Никулина А. Н. Внедрение международных стандартов аудита в России // Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований. – 2017. – № 8. - С. 166-168.

29. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 №. 402-ФЗ : ред. от 01.01.2022 : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 13.05.2022)

30. Об утверждении Положения по бухгалтерского учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н : ред. от 27.11.2020 года. - Текст : электронный // КонсультантПлюс – надежная правовая поддержка : официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 13.05.2022)

31. Петров А. Н. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в России // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства. 2020. № 7. С. 312-319.

32. Подлесных Ю. К. Концептуальные основы подготовки отчетности по МСФО // Молодой ученый. 2017. № 4 (17). С. 63-65.

33. Рыбина С. Современные аспекты эффективности реализации системного подхода к управлению финансовыми результатами предприятия // Экономика и социум. 2018. № 3 (22). С. 1921-1924.

34. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 256 с.

35. Смирнова В. В. Планирование аудиторской проверки и аудиторское заключение // Цифровое будущее инновационной экономики России. межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. 2018. №7. С. 271-277.

36. Царева А.А. Понятие, цели, принципы и роль аудита // Аллея науки. 2017. № 13. С. 343-347.

37. Швецова О. В. Сравнительная характеристика российских и зарубежных подходов к формированию информации о финансовых результатах в отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2018. № 4. С. 101–104.

38. Штефан М. А. Аудит. М.: Юрайт, 2019. - 404 с.

39. Шумска В. Ю. Отчет о финансовых результатах, его составление в рамках российской системы бухгалтерского учета и МСФО // Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. 2018. № 2. С. 205–208.
40. Щеглов А. В. Проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности предприятия // Устойчивое и инновационное развитие регионов России в условиях глобальных трансформаций. 2018. № 10. С. 648-655.
41. Щукина К. Е. Доходы предприятия и их источники // Молодой ученый. 2018. №9. С. 761-763.
42. Daniel M. Sheehan Accounting profit and Financial Problems. – n.12. – p. 56-57.
43. Grahame Thompson Capitalist profit calculation and inflation accounting // Economy and Society. Volume 7. 2018. P. 56-59.
44. Jason Lye Prototype to Profit/ Jason Lye // ACS In Focus. 29.03.2021. – p. 105-107.
45. T. A. Lee Enterprise Income: Survival or Decline and Fall? // Accounting and Business Research. - Volume 4. – 2017. – p.105-106.
46. William W. Caswell The Value of Cost Accounting / Journal of Industrial & Engineering Chemistry. 2020. – n. 12. – p. 79-81.

Приложение А

Бухгалтерский баланс за 2021 год

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2021 г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>2021</u> г.		0710001		
		31	12	2021
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Валенсия»	по ОКПО 83304329		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5908039629		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и порожных недлительного хранения	по ОКВЭД 2 10.71		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	614031, Пермский край, Пермь г. Докучаева ул. Дом № 50Б			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	19	23	27
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	9075	3444	5615
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	9094	3467	5642
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8192	13731	362
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1415		
	Дебиторская задолженность	1230	14460	12858	15409
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	4	31
	Прочие оборотные активы	1260	283	39	37
	Итого по разделу II	1200	24360	26633	15839
	БАЛАНС	1600	33454	30100	21481

Продолжение Приложение А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4536	3730	3138
	Итого по разделу III	1300	4556	3758	3158
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	572	793	
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	572	793	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3595	925	
	Кредиторская задолженность	1520	24731	24632	18323
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	28326	25557	18323
	БАЛАНС	1700	33454	30100	21841

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах		Коды	
за Январь – Декабрь 2021 г.		0710002	
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12
Общество с ограниченной ответственностью		2021	
Организация «Валенсия»	по ОКПО	83304329	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5908039629	
Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД 2	10,71	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь Декабрь 2021 г.	За Январь Декабрь 2020 г.
	Выручка ⁵	2110	108 919	83 015
	Себестоимость продаж	2120	(89 567)	(57 214)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	19 352	25 801
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(11 428)	(9 597)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 924	16 204
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(118)	(-)
	Прочие доходы	2340	105	101
	Прочие расходы	2350	(6 885)	(15 497)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 026	808
	Налог на прибыль ⁷	2410	205	162
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(205)	(162)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	
	Прочее	2460	(15)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	806	592

Продолжение Приложение Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь Декабрь 2021 г.	За Январь Декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	806	592
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-