

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 учёт и аудит финансовых результатов хозяйственной
деятельности торговой организации (на примере ООО «Промэлектроника»)

Обучающийся

Л.М. Шанина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд. экон. наук Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Тема данной выпускной квалификационной работы: «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации» на примере общества с ограниченной ответственностью «Промэлектроника» (далее – ООО «Промэлектроника»), в рамках которой были изучен порядок формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности изучаемого предприятия, проанализированы в ходе аудиторской проверки основные проблемные места данного раздела учета и даны рекомендации по его совершенствованию.

Цель исследования: детальное изучение бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности данной организации, а также проведение аудита бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Промэлектроника».

Объект исследования – ООО «Промэлектроника».

Исходя, из поставленной цели в работе последовательно рассмотрен ряд вопросов, такие как методика учета и аудита финансовых результатов деятельности предприятия, их нормативное регулирование, анализ финансовой деятельности, изучаемого предприятия.

Методы исследования – общенаучные методы познания, принципы и методы исследования экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи: теория и практика, логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сопоставления.

Практическая значимость данной дипломной работы заключается в разработке рекомендаций по улучшению учета финансовых результатов и применения их в ООО «Промэлектроника».

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы в количестве 29 источников и 3 приложений.

Общий объем работы, без приложений, составляет 63 страницы печатного текста, в том числе 10 рисунков и 16 таблиц.

Содержание

Введение	4
1 Основные принципы бухгалтерского учета и аудита	7
1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов	7
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности организации	14
1.3 Основы проведения аудита финансовых результатов предприятия	20
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Промэлектроника»..	24
2.1 Техничко - экономическая характеристика ООО «Промэлектроника»	24
2.2 Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности и от прочих видов деятельности	28
2.3 Формирование финансового результата и отражение его в бухгалтерской отчетности ООО «Промэлектроника»	35
3 Аудит финансовых результатов деятельности ООО «Промэлектроника» ..	42
3.1 Проведение аудиторской проверки финансовых результатов деятельности ООО «Промэлектроника»	42
3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «Промэлектроника»	52
Заключение	61
Список используемой литературы	64
Приложение А Данные бухгалтерского баланса предприятия	68
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	73
Приложение В Оценка аудиторского риска ООО «Промэлектроника»	77

Введение

Торговые организации – это самые динамичные участники рынка и подвержены многим рискам и вызовам, которые неизбежно влияют на их финансовые результаты, а современный рынок характеризуется быстрыми темпами развития, изменениями в правовой и экономической среде и также растущими требованиями к прозрачности и качеству отчетности. Именно поэтому бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов в торговых организациях является одной из наиболее актуальных в области финансового управления и бухгалтерского учета.

С одной стороны, бухгалтерский учет является неотъемлемой частью управления финансами торговой организации, позволяющей определить ее финансовое положение, рассчитать показатели эффективности и рентабельности, а также спрогнозировать будущие результаты деятельности. С другой стороны, аудит финансовых результатов позволяет проверить достоверность и надежность бухгалтерской отчетности, а также выявить возможные нарушения в учете и отчетности.

При этом важно помнить, что бухгалтерский учет необходимо вести с учетом действующего законодательства, что требует специализированных навыков и знаний от ответственных лиц. Также, любая организация обязана проходить аудит своих финансовых результатов для подтверждения достоверности финансовой отчетности и выполнения требований государственных органов, а также для повышения доверия со стороны инвесторов и партнеров.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что проблемы совершенствования учета финансовых результатов, а также своевременности принятия управленческих решений постоянно находятся в центре внимания отечественной науки и практики. Также недостаточная разработанность некоторых теоретических и практических аспектов требуют дальнейших

исследований в этой области, что и определило актуальность темы данной работы.

Основная цель исследования заключается в подробном рассмотрении бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности данной организации, а также проведении аудита бухгалтерского по эти результатам.

В связи с поставленной целью были выдвинуты следующие задачи:

- раскрытие понятия и сущности финансовых результатов организации;
- исследовать нормативное регулирование учета и аудита финансовых результатов;
- представить характеристику деятельности организации ООО «Промэлектроника»;
- исследовать учет финансовых результатов хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;
- провести аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Промэлектроника».

Объектом исследования является финансово-экономическая деятельность торговой организации ООО «Промэлектроника».

Предметом исследования выступила методика учета и аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

Методами исследования являются общенаучные методы познания, принципы и методы исследования экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи: теория и практика, логический, анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сопоставления.

Практическая значимость заключается в улучшении учета финансовых результатов и применения их в ООО «Промэлектроника», путем разработки рекомендаций.

Информационной базой послужили учетные регистры, бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия за 2020 - 2022 гг.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, поставлена цель и задачи, определен объект и предмет исследования.

В первом разделе исследованы теоретические основы финансового результата деятельности организации, а также его нормативно-правовое обеспечение и порядок формирования.

Во втором разделе рассмотрена характеристика деятельности ООО «Промэлектроника», исследован порядок учета финансового результата.

В третьем разделе проведен аудит учета финансовых результатов по материалам ООО «Промэлектроника», разработаны и предложены рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов.

В заключении подведены итоги исследования.

1 Основные принципы бухгалтерского учета и аудита

1.1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов

Теоретические аспекты бухгалтерского учета охватывают широкий спектр понятий, принципов, методов и процессов, с помощью которых осуществляется систематический учет финансово-хозяйственной деятельности организации. Эти аспекты занимают ключевое место в обеспечении прозрачности и надежности финансовых отчетов, которые являются важным источником информации для принятия решений организационными структурами, инвесторами и другими заинтересованными сторонами [30].

Финансовый результат является важнейшим инструментом для принятия управленческих решений, так как позволяют оценить эффективность бизнеса и определить направления для улучшения финансовых показателей. Он отражает уровень рисков, связанных с деятельностью предприятия, и позволяет оценить его финансовую устойчивость в долгосрочной перспективе [17].

Одним из ключевых аспектов формирования финансовых результатов является бухгалтерский учет, который обеспечивает достоверность и своевременность информации о финансовых показателях [15, с. 565].

Следовательно, финансовый результат является не только одним из важнейших экономических показателей, но и ключевым показателем успеха любой предпринимательской деятельности [29].

В любом бизнесе, достижение положительной финансовой отметки в балансе является основной и главной целью любой организации. Она определяет направление развития и формирование собственного капитала. Важным аспектом является обеспечение платежеспособности предприятия, реализация инвестиционных проектов и исполнение финансовых обязательств перед бюджетом. Обеспечение положительной прибыли позволяет

организации продолжать свое развитие и выполнять свою миссию в экономике [28].

Кроме вышеуказанного, финансовый результат является основным показателем, на который ориентируется вся деятельность предприятия. Он отражает финансовое здоровье фирмы и ее способность к росту и развитию в будущем.

Нужно отметить, что прибыль также является важным индикатором финансовой устойчивости компании и ее конкурентоспособности на рынке. Компании с высокой прибылью имеют больше возможностей для инвестирования в новые проекты и технологии, привлечения квалифицированных специалистов и повышения качества продукции или услуг [7, с. 224-226].

При рассмотрении данного вопроса не следует забывать, что прибыль всё же не является единственным показателем эффективности деятельности предприятия. Важно учитывать также факторы, связанные с социальной ответственностью компании, экологической устойчивостью и качеством продукции или услуг. Кроме того, прибыль может быть искажена различными факторами, такими как налоги, изменения валютного курса или изменения в законодательстве [21, с. 63-69].

Однако, существует, и другое понимание прибыли, основанное на теории стоимости. Согласно этой теории, прибыль – это оплата за предоставление капитала, который используется для изготовления товаров или услуг. Поэтому, прибыль может рассматриваться как вознаграждение за риск инвестирования. В этом контексте, прибыль должна быть рассматриваться не только как мера эффективности, но и как индикатор уровня риска, которому подвергается предприниматель [20, с.310-315].

Исторически, прибыль играла важную роль в развитии капиталистической экономики. В условиях рыночной экономики, прибыль стимулирует инвестирование в производство и инновации, что в свою очередь, способствует росту производительности труда и экономическому росту.

Однако, экономические кризисы и финансовые споры последних лет показали, что избыточная ориентация на прибыль может привести к коррупции и недобросовестным практикам в бизнесе [27].

Сегодня, многие компании ставят перед собой не только задачу максимизации прибыли, но и учитывают социальные и экологические аспекты своей деятельности. Это позволяет создать устойчивые модели бизнеса, которые учитывают интересы всех заинтересованных сторон и способствуют долгосрочному успеху организации [8, с.51-53].

Для детального понимания прибыли следует знать, что она является так же итогом внешней деятельности, земледельческого производства, если оно является единственным источником формирования положительной прибыли какой-либо организации [25].

Прибыль является результатом успешного функционирования предприятия и демонстрирует эффективность использования ресурсов. Как правило, она получается путем максимизации выручки и минимизации затрат на производство и продажу товаров [26]. Это позволяет предприятию получить не только средства для вознаграждения владельцев и инвесторов, но и обеспечить свой дальнейший рост и развитие. Важно отметить, что прибыль должна быть устойчивой и долгосрочной, что позволяет предприятию быть полноценным участником рынка [10, с.246-248].

Дополнительно можно отметить, что прибыль не является единственным критерием эффективности деятельности предприятия, так как существуют и другие факторы, влияющие на успех и развитие компании, такие как уровень конкуренции, изменения на рынке и т.д. Однако, прибыль остается одним из важнейших показателей, позволяющим оценить текущее состояние и перспективы развития предприятия. Кроме того, правильный подход к управлению прибылью может не только повысить ее уровень, но и снизить риски для бизнеса, увеличить его конкурентоспособность и создать условия для роста и расширения [1, с.177-180].

Помимо того, прибыль может стать сильным мотиватором для

компании, побуждающим ее к постоянному совершенствованию и улучшению своей продукции. Компании, которые стремятся к максимизации прибыли, могут проводить инновации, исследования и разработки, улучшать технологии, оптимизировать процессы и обучать персонал. В результате этого может произойти значительное улучшение качества продукции и повышение ее конкурентоспособности на рынке [22].

Стоит отметить, что прибыль также является важным показателем экономического развития отдельных регионов и страны в целом. Она может быть использована для анализа и сравнения финансовых результатов различных предприятий и секторов экономики, а также для оценки эффективности государственной политики в области развития экономики.

Использование прибыли в качестве основного оценочного показателя также способствует улучшению распределения доходов, что позволяет повысить материальную заинтересованность работников в достижении высоких результатов деятельности своего предприятия. Для этого необходимо совершенствование механизма ее распределения, который должен быть прозрачным и справедливым.

Категория финансовых результатов представляет собой широкий и многогранный аспект финансовой деятельности предприятия и четкое понимание искомой цели определения финансовых результатов, и их правильная интерпретация являются крайне важным для принятия правильных управленческих решений и благополучного развития предприятия [19, с.248].

Финансовые результаты играют большую роль в деятельности предприятия, так как показывают конечные результаты деятельности предприятия. На формирование финансового результата имеют влияние факторы: внутренние и внешние [1, с.70-73].

Финансовые результаты предприятия очень важны в определении его жизнеспособности. Как правило, цель любой коммерческой организации заключается в получении прибыли, которая является индикатором успеха. И

финансовые результаты могут быть сильно подвержены влиянию различных внешних факторов, таких как экономические кризисы или конкуренция на рынке. Поэтому, выяснение того, как эти факторы могут повлиять на финансовые результаты и как правильно их учитывать, нужно ставить на одно из первых мест поставленных задач [6].

Кроме того, понимание того, как расходы и доходы влияют на прибыль, позволяет более эффективно управлять финансами предприятия и принимать решения касательно стратегии развития.

Прибыль ничто иное, как положительный финансовый результат [4, с.32-34].

Стремление к получению прибыли ориентирует владельцев бизнесов на эффективное использование ресурсов, инновации в производстве и снижение издержек, что способствует росту экономики в целом и повышению уровня жизни.

Прибыль является не только показателем успешности предприятия, но и главным источником инвестиций в дополнительное развитие и модернизацию производства. Она также создает дополнительные возможности для улучшения условий труда и социальных гарантий для сотрудников. При этом, слишком высокий уровень прибыли может стимулировать неэтичное поведение предпринимателей и привести к негативным последствиям для окружающей среды и общества в целом. Поэтому необходим баланс между желанием получить прибыль и ответственностью перед обществом.

Прибыль является ключевой категорией рыночных отношений и задействует следующие функции, отраженные на рисунке 1.

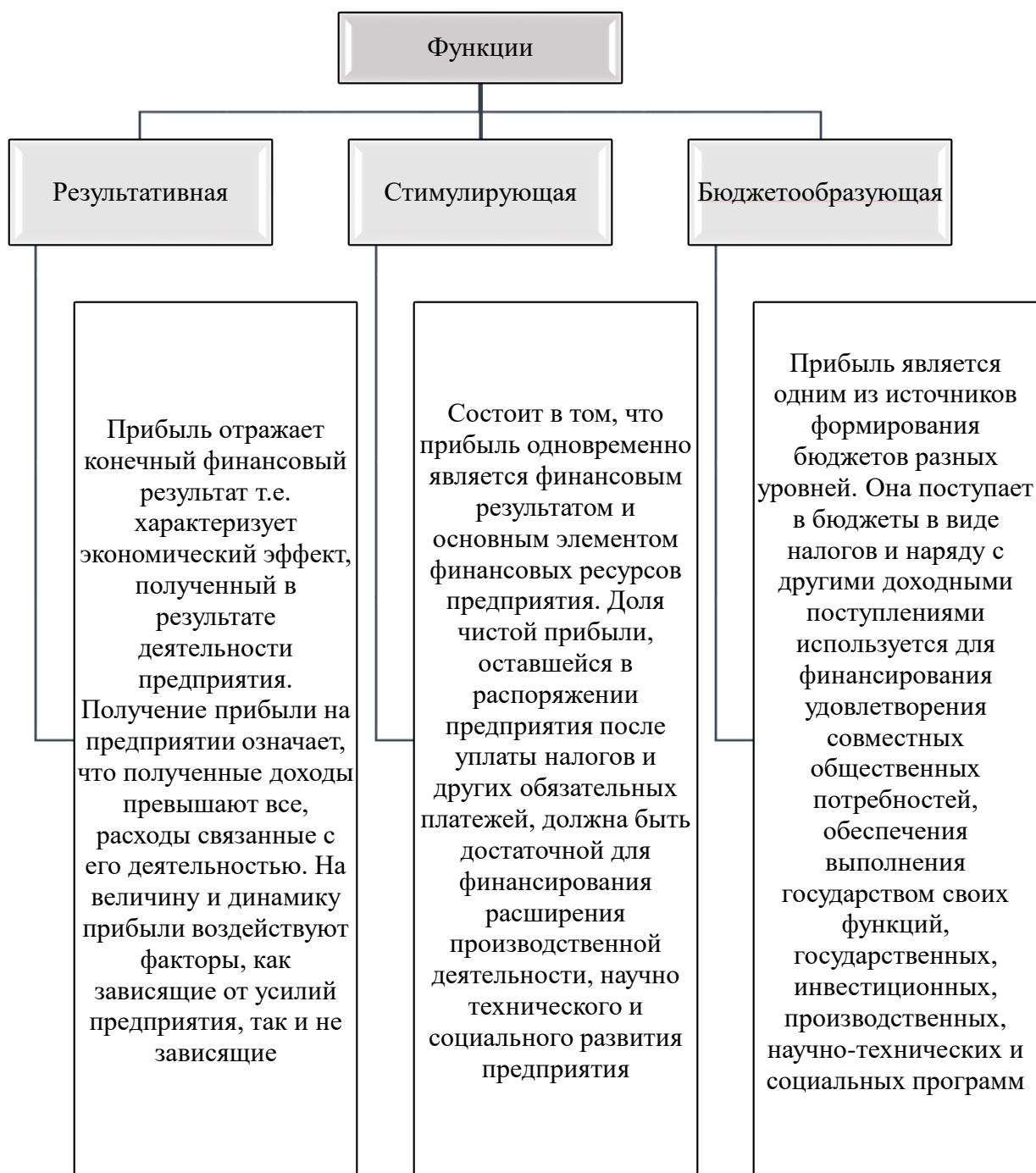


Рисунок 1– Функции прибыли

Понимание прибыли для масштабов предприятий является достаточно расширенным по причине того, что прибыль для предприятия представляет собой элементы, отраженные на рисунке 2.

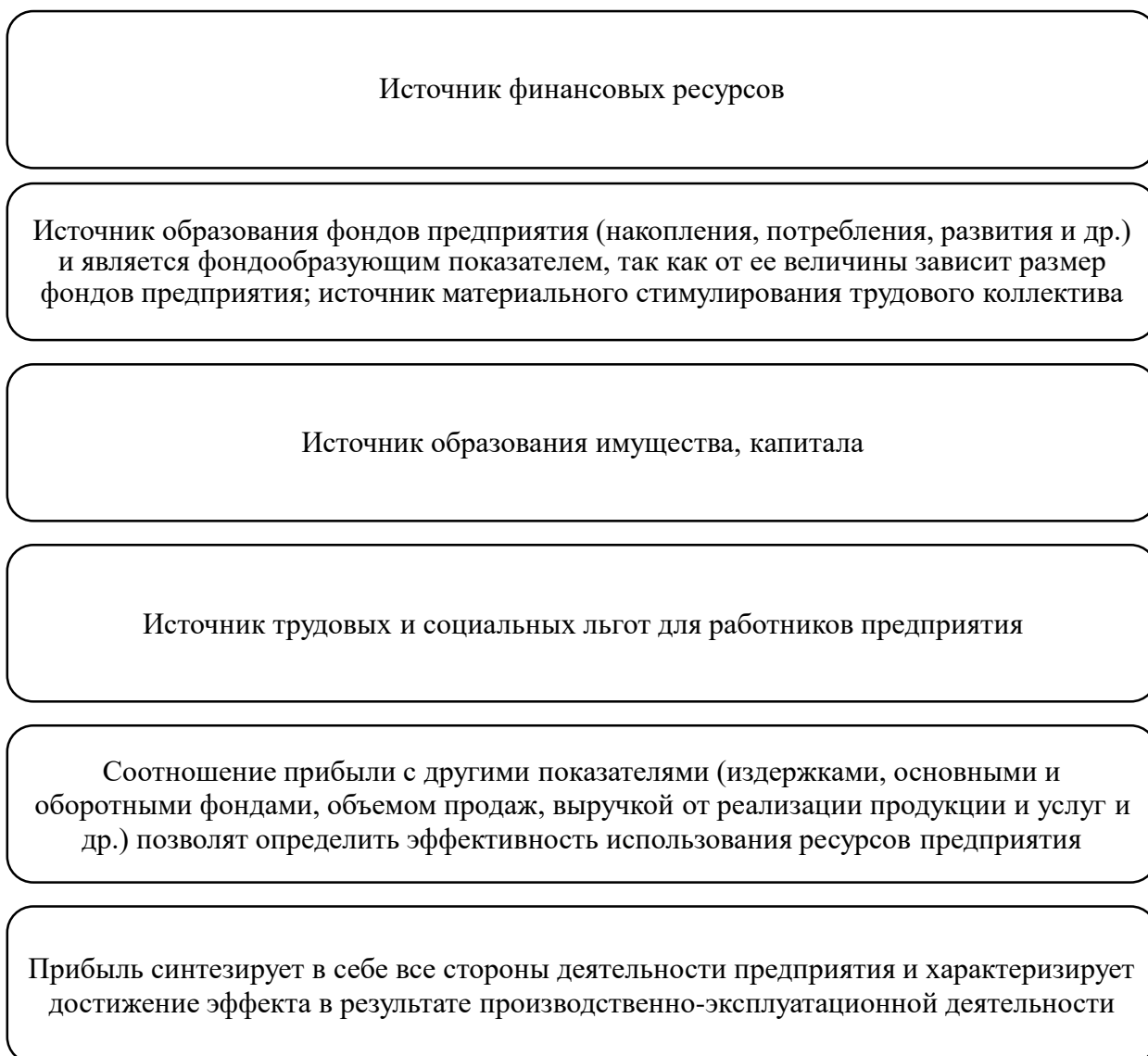


Рисунок 2 – Значение прибыли

При управлении финансовыми результатами в организации важно уделить внимание широкому кругу факторов, относящихся к категории прибыли. Анализ финансовых результатов по данным отчетности и учетных регистров является важной составляющей разработки методов управления финансовыми результатами. В определении этого результата принимают участие факторы, такие как доходы и расходы предприятия, которые принимаются к учету в соответствии с нормативным законодательством Российской Федерации. При этом, финансовый результат формируется как по

обычным видам деятельности, так и по прочим видам деятельности, что делает данную категорию еще более неоднозначной и требующей детального анализа.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности организации

Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности предприятия осуществляется с учетом индивидуальных особенностей организации и ее видов экономической деятельности, однако обязательным требованием является соблюдение действующего нормативного законодательства РФ. Несоблюдение данных требований и нарушение обязательств по учету и отчетности может повлечь за собой юридическую ответственность в форме финансовых штрафов или иных санкций [3].

Формирование финансового результата любого предприятия в РФ регулируется на законодательном уровне следующими правовыми и законодательными документами, которые описаны ниже по тексту.

ФЗ от 06.12.2012 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» выдвигает требования, которые обязуют соблюдать нормы ведения бухгалтерского учета, к первичным документам и учетной политике, а также учетным регистрам. Кроме того, закон предписывает состав бухгалтерской отчетности вместе с отчетом о финансовых результатах, в котором отражаются финансовые результаты деятельности предприятия [24].

Значение норм-принципов, установленных в статье 20 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [24], прежде всего, состоит в том, что они являются основой внутреннего единства и взаимной согласованности элементов, образующих систему правового регулирования бухгалтерского учета. Указанные принципы определяют единообразные критерии, на которые должна быть ориентирована, с одной стороны, вся нормотворческая деятельность в процессе регулирования соответствующих отношений, а с другой – правоприменительная практика.

Данные нормы-принципы также могут в определенных случаях служить критерием, позволяющим разрешать возможные правовые коллизии при применении отдельных актов и норм бухгалтерского учета. Кроме того, в случае пробела в праве (полного или частичного отсутствия правового регулирования конкретного общественного отношения, подлежащего регулированию правом) субъекты правоприменительной деятельности вправе при принятии решений руководствоваться нормами-принципами, определяющими смысловое содержание актов и документов, регулирующих отношения в области бухгалтерского учета [4].

Себестоимость продаж является важным фактором при определении прибыльности бизнеса, поэтому необходимо учитывать множество факторов при ее расчете. Согласно ФСБУ 10/1999 «Расходы организации» [13], расходы по всем основным видам реализуемой деятельности, такие как затраты на оплату трудовой деятельности сотрудников, амортизация, материальные затраты, отчисления на разные социальные нужды, а также другие затраты, должны быть учтены при расчете себестоимости продаж.

Бухгалтерский учет уже с 2019 года встал на путь значительных преобразований. Преобразования обусловлены постепенным внедрением правил международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в российскую систему бухгалтерского учета.

Сближение в учетной политике требований различных учетных систем: российского бухгалтерского и налогового учета, учета в соответствии с международными стандартами (МСФО), систем учета различных компаний, входящих в группу – сложная задача. Так, сложность российского законодательства в области налогообложения делает логичным и рациональным стремление бухгалтеров отождествить бухгалтерский и налоговый учет. На протяжении последних лет на решение этой задачи затрачены усилия многих теоретиков и практиков.

Для формирования корректной бухгалтерской консолидированной отчетности законодательство обязует применять международные стандарты

по финансовой отчетности (МСФО) [14]. Важно отметить, что хотя критерии определения дохода в МСФО и российской Концепции бухгалтерского учета могут быть аналогичными, однако применение этих критериев может отличаться в зависимости от конкретной ситуации. Кроме того, МСФО являются международным стандартом бухгалтерского учета, который может отличаться от национальных стандартов. Поэтому важно учитывать эти нюансы при составлении отчетности по МСФО или российской Концепции бухгалтерского учета [12].

В ФСБУ 10/1999 прописаны требования, опирающиеся на признание расходов, которые изложены в самой концепции, в МСФО. Помимо указанных требований в ФСБУ 10/1999 имеются различные условия. В отличие от МСФО, где расходы могут быть признаны на основе профессионального суждения бухгалтера относительно экономических выгод, в соответствии с ФСБУ 10/1999 требуется юридическое подтверждение расходов через первичные документы, договоры и прочие соответствующие документы. Новые теоретические и методологические основы бухгалтерского учета доходов и расходов были созданы для использования всеми, кто занимается бухгалтерским учетом и готовит отчетность.

Каждая организация должна соблюдать определенные нормативы, регулирующие ее финансовую деятельность. В России эти нормативы установлены в законодательном порядке, а также в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». В соответствии с этими нормативами, основным источником информации о финансовых результатах организации является бухгалтерская отчетность, а именно отчет о финансовых результатах (форма 0710002 бухгалтерской отчетности) [11].

Однако необходимо отметить, что поскольку порядок налогового учета доходов и расходов регулируется главой 25 НК РФ, его следует тщательно соблюдать. Это важно для правильного расчета налогооблагаемой прибыли и других налоговых обязательств. Организация должна вести налоговый учет в

соответствии с требованиями законодательства, чтобы избежать недоразумений и штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Кроме того, следует учитывать, что имеются различия в формировании доходов и расходов по бухгалтерскому и налоговому учету. Например, по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) существуют специфические нюансы учета расходов и доходов. В Российской практике существуют отдельные пункты ФСБУ 9/1999 и 9/99 и ФСБУ 10/1999, утвержденные Минфином приказами №32н и №33н от 6.05.1999 года, которые регулируют бухгалтерский учет доходов и расходов. Однако, по международным стандартам имеются отличные нормы, которые регулируют учет расходов и доходов [4, с.221].

Одним из отличительных признаков МСФО является их международная применимость и ориентированность на мировые стандарты. В частности, принципы признания и оценки доходов и расходов, установленные МСФО, могут существенно отличаться от требований российских стандартов учета. Кроме того, в МСФО уделяется большое внимание представлению финансовой отчетности, включая требования к ее структуре, формату и детализации. В России также имеются свои особенности в области финансовой отчетности, например, установленные законодательством формы отчетности и порядок ее представления [5, с.32-34].

Важно отметить, что в РСБУ и МСФО уделяется особое внимание оценке запасов и дебиторской задолженности. Так, в МСФО установлены отдельные стандарты, регулирующие оценку запасов (IAS 2 «Запасы») и дебиторской задолженности (IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»). В России также имеются свои стандарты по этим вопросам, установленные ФСБУ [9, с.18].

Есть очень много схожих моментов в признании дохода в ФСБУ 9/1999 и по МСФО (рисунок 3), и все же отличия тоже имеют место быть.

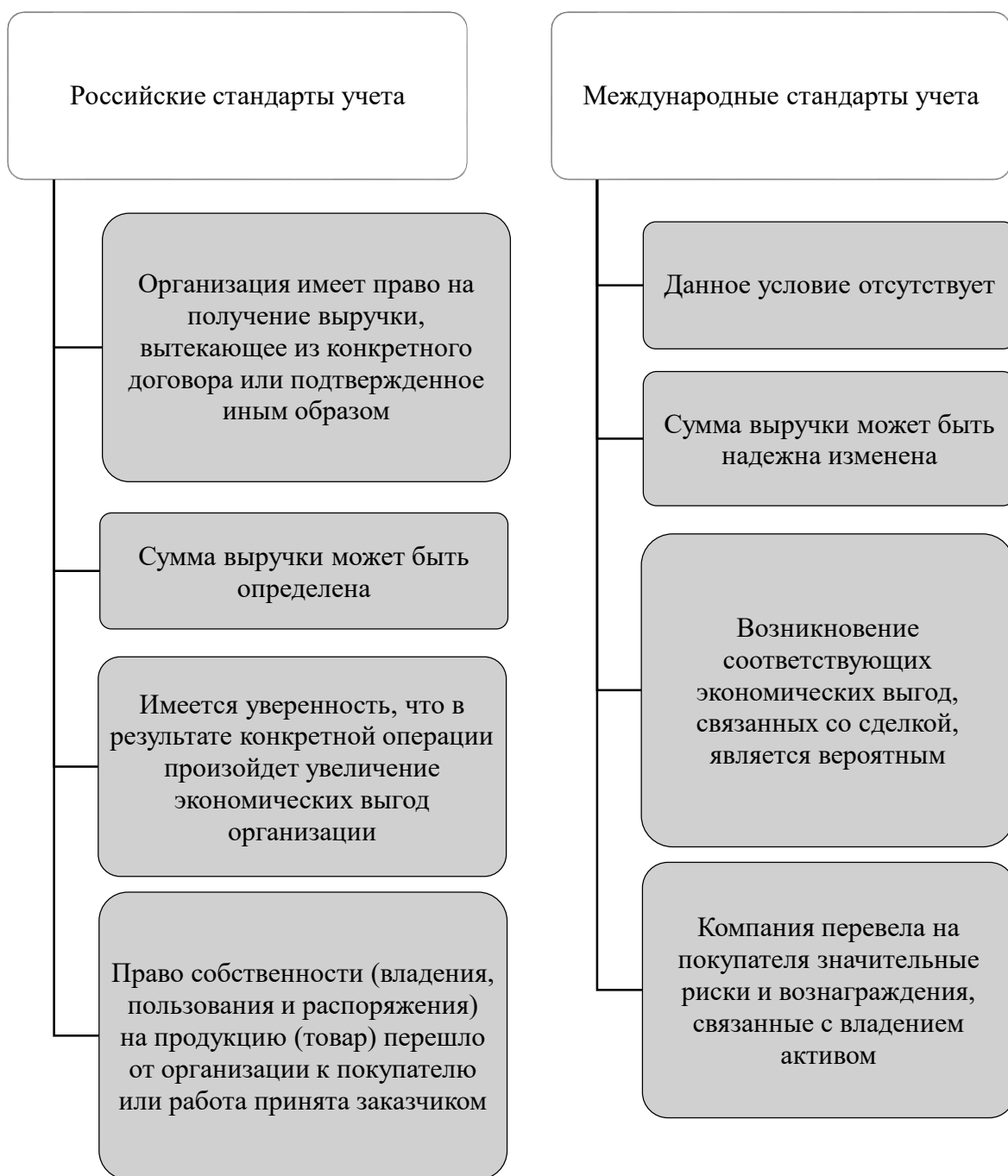


Рисунок 3 – Критерии признания выручки в ФСБУ и МСФО

Если брать общую картину критериев учета расходов по МСФО и РСБУ они в целом сопоставимы. Но стоит не упускать из виду, что в ФСБУ 10/1999 включено важное условие о том, что расход признается в учете, если заключен договор и есть соответствующие требования нормативных актов или обычаи делового оборота (рисунок 4).



Рисунок 4 – Критерии признания расходов в РСБУ и МСФО

Таким образом отличия в учете прочих доходов и расходов в РСБУ и МСФО могут привести к существенным расхождениям в финансовой отчетности организации. Например, если в РСБУ расходы могут быть отнесены на конкретный период, то в МСФО они могут быть активированы и рассчитаны на более длительный срок. Это может привести к значительным различиям в показателях прибыли или убытка и снизить доверие к финансовой отчетности организации. Поэтому важно при составлении отчетности учитывать требования как РСБУ, так и МСФО и уметь корректно применять

их принципы для получения достоверной информации о финансовых результатах деятельности организации.

1.3 Основы проведения аудита финансовых результатов предприятия

Аудиторская деятельность – это процесс проведения аудита и связанных с ним услуг аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. Они следуют стандартам, установленным Банком России и саморегулируемыми организациями аудиторов, согласно действующему Федеральному Законодательству.

Аудиторская деятельность является важной составляющей в сфере финансового контроля и регулирования. Она основывается на международных стандартах аудита, которые разработаны и приняты Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и утверждены Правительством Российской Федерации. Эти стандарты обеспечивают единый подход к аудиторской практике по всему миру.

Международные стандарты аудита включают в себя принципы, правила и процедуры, которые регулируют проведение аудиторских проверок. Они определяют требования к качеству и независимости аудиторов, а также устанавливают методы и процедуры, используемые при выполнении аудиторской работы. Основная цель этих стандартов – обеспечить надежность и объективность аудиторской информации и выражение аудиторского мнения об отчетности организации [23].

Международные стандарты аудита разработаны Международной федерацией бухгалтеров (IFAC). Эта крупнейшая организация, была создана в 1977 году и в её состав входят 175 членов из 130 стран. Эти стандарты включают в себя перечень важных стандартов, которые представлены ниже по тексту на рисунке 5.

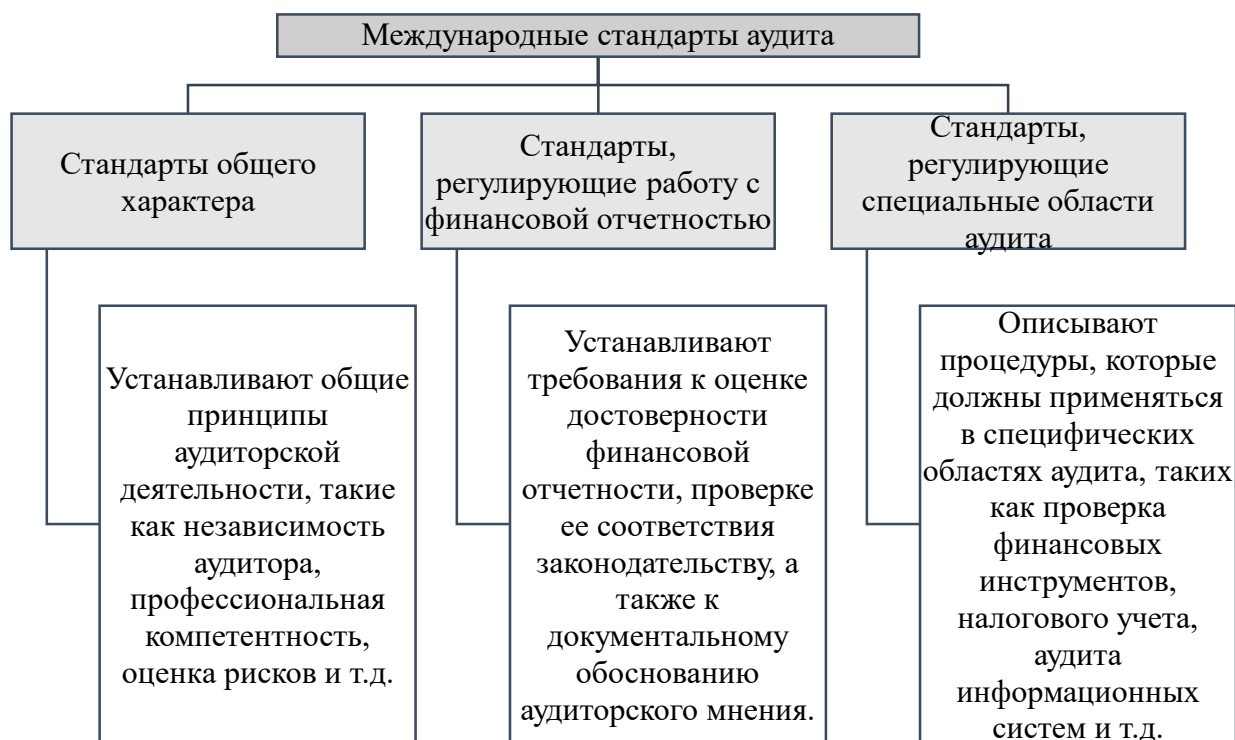


Рисунок 5 – Международные стандарты аудита

Данные стандарты аудита являются общепризнанным международным стандартом для аудиторской деятельности и оказывают большое влияние на национальные стандарты аудита, которые используются в различных странах.

Прежде всего, аудит финансовых результатов предприятия является процессом независимой проверки финансовой отчетности предприятия, для обеспечения прозрачности и непредвзятости, необходимым является соблюдение принципов профессиональной деятельности аудитора, которые включают в себя:

- независимость – аудитор должен быть независим от проверяемой организации и не должен иметь личных интересов, которые могут повлиять на результаты аудита;
- компетентность – аудитор должен обладать достаточным уровнем знаний и опыта в области бухгалтерского учета и аудита;

- объективность – аудитор должен быть объективен и неуклонно руководствоваться фактами при проведении аудиторской проверки;
- конфиденциальность – аудитор должен соблюдать конфиденциальность в отношении полученных в процессе аудита информации.

Проведения аудита – это сложный процесс, который требует не только профессиональных знаний и опыта, но и последовательного подхода. Общепринятой практикой является разделение процесса аудита на четыре основных этапа:

- планирование – этот этап включает в себя понимание бизнес-процессов и целей предприятия, а также разработку стратегии аудиторской проверки. Аудиторы должны оценить риски и установить программу проверки, которая будет учитывать существующие риски и сокращать их насколько возможно;
- сбор доказательств – на этом этапе аудиторы собирают доказательства, необходимые для подтверждения достоверности и полноты финансовой отчетности предприятия. Это может включать в себя анализ финансовой отчетности, обзор внутреннего контроля и проведение процедур подтверждения;
- оценка доказательств – на этом этапе аудиторы анализируют собранные доказательства, чтобы определить их достаточность и соответствие целям аудита. Если доказательства недостаточны, аудиторы могут провести дополнительные процедуры для получения дополнительных доказательств;
- подготовка отчета – на этом этапе аудиторы составляют отчет, который содержит результаты проверки и свои рекомендации. Этот отчет включает в себя описание процедур, проведенных аудитором, результаты проверки, а также рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля.

Из этого следует, что аудит финансовых результатов предприятия играет важную роль в определении правильности и достоверности финансовой отчетности. Кроме того, он помогает в оценке эффективности системы внутреннего контроля и управления финансовыми рисками, что в свою очередь позволяет снизить определенные финансовые и социальные риски. Важно отметить, что аудит обязательно должен проводиться в соответствии с принципами профессиональной деятельности аудитора и основываться на тщательном анализе финансовой отчетности и других документов, связанных с деятельностью предприятия

По результатам проведенного исследования в первой главе можно сделать вывод, что понимание финансового результата и его значение для организации является ключевым для оценки ее финансового состояния и продуктивности деятельности. И вместе с тем, стоит учитывать, что концепция финансового результата может различаться в зависимости от отрасли, видов деятельности и страны. Также необходимо отметить, что формирование и отражение финансового результата в отчетности организации может быть сложным процессом, особенно в случае международной деятельности и соответствия различным стандартам финансовой отчетности. Поэтому важно не только соблюдать нормативные требования при формировании отчетности, но и учитывать особенности своей деятельности и требования заинтересованных сторон, таких как инвесторы, кредиторы и регуляторы.

2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Промэлектроника»

2.1 Техничко - экономическая характеристика ООО «Промэлектроника»

Объектом исследования являлось ООО «Промэлектроника», зарегистрированное 4 февраля 2020 г. по адресу: 445036, Самарская область, город Тольятти, ул. Дзержинского, владение 53, помещение 13.

Основной вид деятельности – торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Дополнительные виды деятельности:

- торговля оптовая электрической бытовой техникой,
- торговля оптовая фототоварами и оптическими товарами,
- торговля оптовая осветительным оборудованием,
- торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не

включенными в другие группировки.

Руководит генеральный директор Шанина Ирина Александровна, которая является единственным учредителем, и доля в уставном капитале занимает 100%.

Уставный капитал составляет – 10 т. р.

Имущество предприятия состоит из основных и оборотных средств. Предприятие имеет расчетный счет в банке.

Основной целью деятельности Общества является удовлетворение широкого спектра общественных потребностей юридических лиц путем предоставления качественных и востребованных товаров, сопровождаемых получением устойчивой прибыли.

Под организацией учета понимают всю систему учетного процесса. В нее включается: документирование фактов хозяйственной деятельности и ведение первичного учета, систематизация и группировка информации в учетных регистрах (счетах), перечень этих счетов (План счетов

бухгалтерского учета), способы регистрации информации в регистрах и их взаимосвязь (формы ведения текущего бухгалтерского учета), состав и содержание отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии тщательно ведется в строгом соответствии с утвержденной налоговой учетной политикой и бухгалтерской учетной политикой, что обеспечивает точность и надежность финансовой отчетности.

По общему правилу, установленному в законе «О бухгалтерском учете» [24], организация ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерских документов возлагается на руководителя организации, который обязан поручить ведение бухгалтерского учета главному бухгалтеру или иному должностному лицу компании, либо заключить договор на ведение бухгалтерского учета со сторонней организацией или физическим лицом (аутсорсинг). При этом физическое лицо, согласно названному закону, должно соответствовать определенным требованиям:

- иметь высшее образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего вышеуказанным требованиям, с которым заключен трудовой договор.

В исследуемой организации полномочия по формированию учетной политики лежат в компетенции главного бухгалтера предприятия, который

несет ответственность за ее разработку и актуализацию. Утверждение учетной политики осуществляется высшим руководителем организации, что гарантирует ее соответствие целям и требованиям. Приложением к учетной политике является рабочий план счетов.

Принятая организацией учетная политика закреплена в соответствующей документации, такой как приказы и распоряжения, обеспечивая ее официальное утверждение и соблюдение.

ООО «Промэлектроника» имеет право на самостоятельное формирование учетной политики в соответствии с налоговым законодательством РФ и Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 1/2008 «Учетная политика».

В рамках учетной политики организации определено, что доходами от основной деятельности признаются доходы от обычных видов деятельности, включая продажу товаров. Также установлены методы признания доходов и расходов, а также способы начисления амортизации основных средств и прочих аспектов учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется при помощи специализированного программного обеспечения 1С: Предприятие версия 8.3.

Все вышеперечисленное помогает в повышении качества документооборота, позитивно влияет на достоверность и оперативность учетных данных.

Системы автоматизации бухгалтерского учета могут предоставлять широкий спектр функций, включая автоматический сбор и обработку данных, автоматическое формирование бухгалтерской отчетности, автоматический расчет налогов и других платежей. Они также могут обеспечить внутренний контроль за бухгалтерской отчетностью и предоставить возможность генерации различных аналитических отчетов для управленческого анализа.

ООО «Промэлектроника» осуществляет свою деятельность на общем основании и регулярно формирует отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев и год. После этого компания представляет отчетность в органы

статистики и налоговую инспекцию. Она также обязана начислять и уплачивать налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы. Это обеспечивает соблюдение налоговых и статистических требований, а также финансовую прозрачность и ответственность предприятия.

В таблице 1 представлены результаты деятельности ООО «Промэлектроника» за 2020 – 2022 гг.

Расчет произведен на основании данных бухгалтерского баланса предприятия [Приложение А] и отчета о финансовых результатах [Приложение Б].

Таблица 1 – Основные финансово-экономические показатели ООО «Промэлектроника» за 2020 – 2022 гг.

Показатель	2020	2021	2022	Абсолютное изменение (+,-)		Темп роста / снижения, %	
				2021/2020	2022/2021	в 2021г к 2020г	в 2022г к 2021г
Выручка, т. р.	2294	16238	21788	13944	5550	707,85	134,18
Себестоимость продаж, т. р.	1795	12146	16546	10351	4400	676,66	136,23
Валовая прибыль, т. р.	499	4092	5242	3593	1150	820,04	128,10
Прибыль от продаж, т. р.	199	2998	3174	2799	176	1506,53	105,87
Прибыль до налогообложения, т. р.	170	2956	3130	2786	174	1738,82	105,89
Чистая прибыль, т. р.	136	2375	2499	2239	124	1746,32	105,22
Стоимость основных средств, т. р.	0	26,5	39,5	26,5	13	0,00	149,06
Фондоотдача, р.	0,00	612,75	551,59	612,75	-61,16	0,00	90,02
Рентабельность продаж, %	8,67	18,46	14,57	9,79	-3,90	212,83	78,90

По данным таблицы 1 видно, что выручка от продаж выросла в 2022 году на 5 550 т. р. (на 34,18%), а себестоимость продаж на 4 400 т. р. или на 36,23%. Прибыль от продаж увеличилась не значительно из - за превышения темпов роста себестоимости над темпами роста выручки всего лишь на 176 т. р. или

на 5,87%, а соответственно в 2022 году рентабельность продаж снизилась и составила 14,57%, что на 3,90% меньше показателя 2021 года. Снижение рентабельности продаж является негативным фактором для работы предприятия. Показатель чистой прибыли увеличился на 124 т. р. в 2022 г., показатель фондоотдачи на конец 2022 года снизился на 61,16 р. в связи с увеличением среднегодовой стоимости основных средств предприятия.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод о том, что учет на предприятии осуществляется бухгалтерией с соблюдением должностных инструкций для каждого бухгалтера. Учетная политика, утвержденная предприятием, является основой для ведения бухгалтерского учета. В учетной политике определены методы признания доходов и расходов, а также состав доходов и расходов, относящихся к основной и прочим видам деятельности. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Анализ показал положительную динамику в финансовом состоянии предприятия, выражающуюся в увеличении выручки от продаж, прибыли от продаж и чистой прибыли. Это указывает на улучшение финансовых показателей и успех бизнеса. Но негативным считается увеличение себестоимости продаж и превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки. Поэтому рекомендовано пересмотреть политику управления затратами в части закупочных цен на товары.

2.2 Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности и от прочих видов деятельности

Как уже было отмечено объектом исследования служит компания ООО «Промэлектроника», предприятие осуществляет учет доходов и расходов в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [24], планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности и другими нормативно-законодательными актами, принятыми в РФ.

Рассмотрим специфику учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «Промэлектроника».

Бухгалтерский учет в компании осуществляется с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие версии 8.3. Информация вводится в систему на основе первичных учетных документов, которые собираются у материально-технических лиц и передаются в бухгалтерию ежемесячно. В течение отчетного периода проводятся проверки, выявляются пробелы, которые заполняются с помощью создания новых счетов - фактур и других документов. При автоматизации учета финансовых результатов учитывается выручка от актов выполненных работ, а также прочая выручка, связанная с товарными накладными, актами приема - передачи товаров, банковскими выписками по текущему счету и другими источниками. Таким образом, в течение года регистрируются хозяйственные операции, а по окончании года на основе этих данных формируются соответствующие сводные отчеты.

Основная часть выручки ООО «Промэлектроника» приходится на оказание оптовую торговлю электротехническим оборудованием. Финансовый результат деятельности в организации определяется путем вычисления разницы между выручкой от реализации товаров (без учета налога на добавленную стоимость) и их стоимостью реализации.

Для учета доходов и расходов по основным видам деятельности и определения финансового результата используется счет 90 «Продажи» по плану счетов. Выручка от продажи товаров признается в момент ее признания в соответствии с планом счетов. Операции по реализации товаров отражаются на счете 90 «Продажи» таким образом, чтобы организация могла определить ежемесячный финансовый результат и накопить средства для реализации товаров в течение отчетного года. Информация о структуре показателей счета 90 «Продажи», влияющих на определение финансового результата, также

учитывается. Общее сальдо счета 90 «Продажи» на конец отчетного периода должно быть сведено к нулю, что легко выполняется при использовании автоматизированного бухгалтерского учета, где можно рассчитывать обороты и остатки по счетам за различные отчетные периоды: квартал, полугодие, год и т. д.

Учет расходов в ООО «Промэлектроника» ведется в соответствии с ФСБУ 10/1999. К расходам по обычным видам деятельности относятся [13]:

- аренда здания,
- коммунальные услуги,
- приобретение необходимого оборудования и материалов,
- оплата труда,
- хозяйственные нужды,
- услуги сторонних организаций и др.

Для анализа формирования финансового результата в отчетном году в ООО «Промэлектроника» используется счет 99 «Прибыли и убытки». Кредитная сторона этого счета отражает выручку и прибыль, а дебетовая сторона – расходы и убытки. Сравнение кредитного и дебетового оборота на счете 99 «Прибыли и убытки» позволяет определить конечный финансовый результат за отчетный период. Если кредитный оборот превышает дебетовый, то это отражается как положительное сальдо кредитного счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует сумму прибыли организации. Если дебетовый оборот превышает кредитный, то это отражается как отрицательное сальдо дебетового счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует сумму убытка.

Так как учет финансовых результатов в ООО «Промэлектроника» автоматизирован, по окончании отчетного года все субсчета к счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». Этот механизм обеспечивает правильное отражение финансового результата и позволяет упростить процесс составления отчетности.

В первом полугодии 2022 года ООО «Промэлектроника» заключило с заказчиком договор на выполнение работ по поставке печатных плат. В учете ООО «Промэлектроника» данные операции были отражены следующими проводками (таблица 2).

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности ООО «Промэлектроника»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т. р.	Дебет	Кредит
Получена предоплата по первому этапу работ	1857,10	51	62.1
Начислен НДС на сумму предоплаты	309,52	62	68
Сдан первый этап работ	3131,00	46	90.1
Начислен НДС на стоимость выполненных работ	521,83	90.3	68
Восстановлен НДС от суммы аванса первого этапа	521,83	68	62
Отражение себестоимости первого этапа	2590,00	90.2	20
Отражение финансового результата по первому этапу работ	19,17	90.9	99
Получена предоплата за второй этап работ	2053,80	51	62
Начислен НДС на сумму предоплаты	342,30	62	68
Списание стоимости первого этапа работ	3131,00	62	46
Отражение суммы выручки за выполнение второго этапа работ	3462,00	62	90.1
Начисление НДС от суммы выполненных работ	577,00	90.3	68
Восстановление НДС от суммы аванса второго этапа	577,00	68	62
Отражена себестоимость второго этапа работ	2790,00	90.2	20
Отражение финансового результата	95,00	90.9	99
Зачтена сумма полученного аванса	3910,90	62.2	62.1

Таким образом, по итогу данного договора ООО «Промэлектроника» получила прибыль в размере 114,17 т. р. Данный финансовый результат

отражен проводкой: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – 114,17 т. р.

В третьем квартале ООО «Промэлектроника» заключило с заказчиком договор на поставку товара на сумму 34 т. р. Себестоимость услуг составила 17 т. р. Данная операция отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

- отражение выручки за оказанные услуги: Дебет счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» – 38 т. р.;
- отражение себестоимости: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 20 «Основное производство» – 17 т. р.;
- после отражения в учете выручки и списания себестоимости был начислен налог: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит счета 68 «Расчёты по налогам и сборам» – 6 т. р.

В последнем квартале 2022 года ООО «Промэлектроника» осуществило продажу ультразвуковых датчиков на сумму 20 т. р. Себестоимость – 12 т. р. Данные операции отражены следующим образом:

- отражение выручки от продажи: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» – 20 т. р.;
- списание себестоимости товаров: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» Кредит счета 41 «Товары» – 12 т. р.;
- начисление НДС на сумму реализованных товаров: Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 3 т. р.;
- поступление оплаты от покупателя: Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 20 т. р.

Помимо основной деятельности по продаже продукции, компания может столкнуться с ситуациями, когда ей не нужны некоторые из ее

основных средств, есть свободная площадь, которую можно сдать в аренду и т. д. В таких случаях бухгалтер формирует финансовый результат по другим видам деятельности, который включает прочие доходы и расходы. И поэтому, помимо основного вида деятельности, у компании могут быть дополнительные источники доходов и расходов, которые также влияют на ее финансовый результат.

Для учета прочих доходов и расходов в ООО «Промэлектроника» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета, что представлено на рисунке 6.

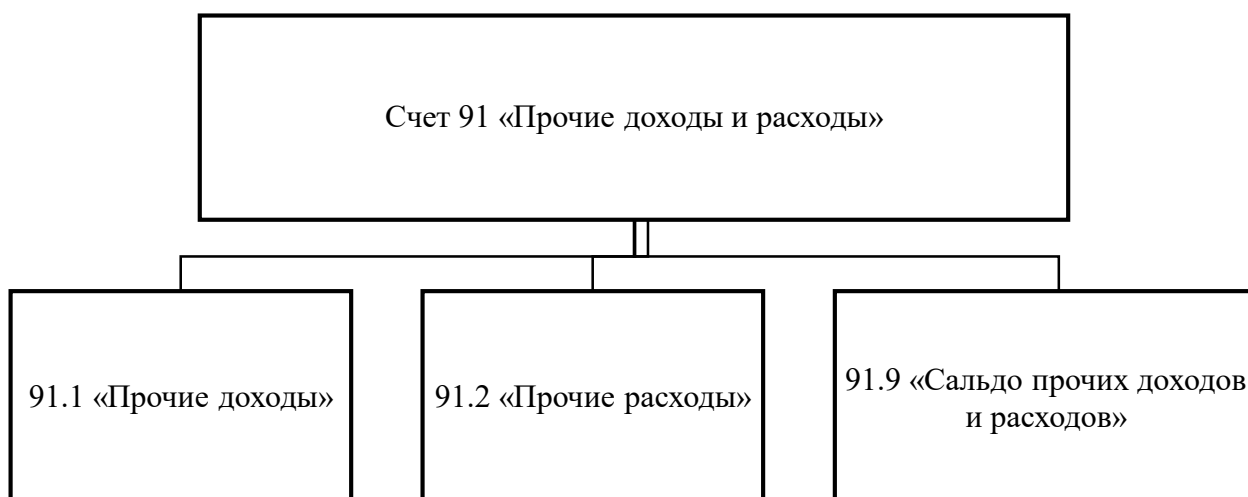


Рисунок 6 – Субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы»

На конец отчетного периода субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» закрывается внутренними записями субсчетов 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы». Это позволяет детально учитывать затраты по каждому виду прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Записи на субсчете 91.1 «Прочие доходы» производятся в течение отчетного года, а ежемесячно определяется остаток прочих доходов за рассматриваемый месяц, который списывается с конечного оборота субсчета

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Это позволяет точно отразить финансовый результат по каждой операции, связанной с прочими доходами.

В 2021 году у ООО «Промэлектроника» расходы на услуги банков составили 28 т. р. Данные расходы бухгалтер отразил следующими проводками:

- отражение расходов по оплате услуг банка: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 28 т. р.;
- списание суммы расходов с расчетного счета Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 28 т. р.

В конце отчетного периода происходит закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Закрытие выполняется следующей проводкой: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» на сумму 34 т. р. Далее, счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается проводкой: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на сумму 34 т. р.

По распоряжению директора предприятия в июле 2022 года была проведена инвентаризация на складе, в результате которой были выявлены излишки товарных запасов на сумму 30 т. р. Согласно учетной политике и законодательства РФ такие излишки приходуются как прочие доходы. Данные операции были отражены следующими записями: Дебет 10 «Материалы» Кредит 91.1 «Прочие доходы» – 30 т. р.

Таким образом, для правильной работы предприятия необходимо наличие соответствующей системы учета доходов и расходов, которая позволит оценивать его финансовое положение и принимать решения на основе точной и полной информации о его финансовых результатах. Из этого

следует, что учет доходов и расходов является важным инструментом оценки финансового положения компании. Правильный учет доходов и расходов позволяет составить точную картину финансовых результатов компании, а также выявить возможности для ее развития и роста.

2.3 Формирование финансового результата и отражение его в бухгалтерской отчетности ООО «Промэлектроника»

Финансовый результат от обычных видов деятельности, известный как операционный финансовый результат, определяется на счете 90 «Продажи». Этот результат рассчитывается путем вычета полной фактической себестоимости проданной продукции из общей выручки, за вычетом косвенных налогов.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг отражается на кредите счета 90 «Продажи». Для учета продажи продукции, работ и услуг на счете 90 «Продажи» используются утвержденные субсчета, которые обеспечивают более детальное и структурированное представление данных.

К счету 90 «Продажи» в соответствии с Планом счетов открываются следующие субсчета, отображенные на рисунке 7.

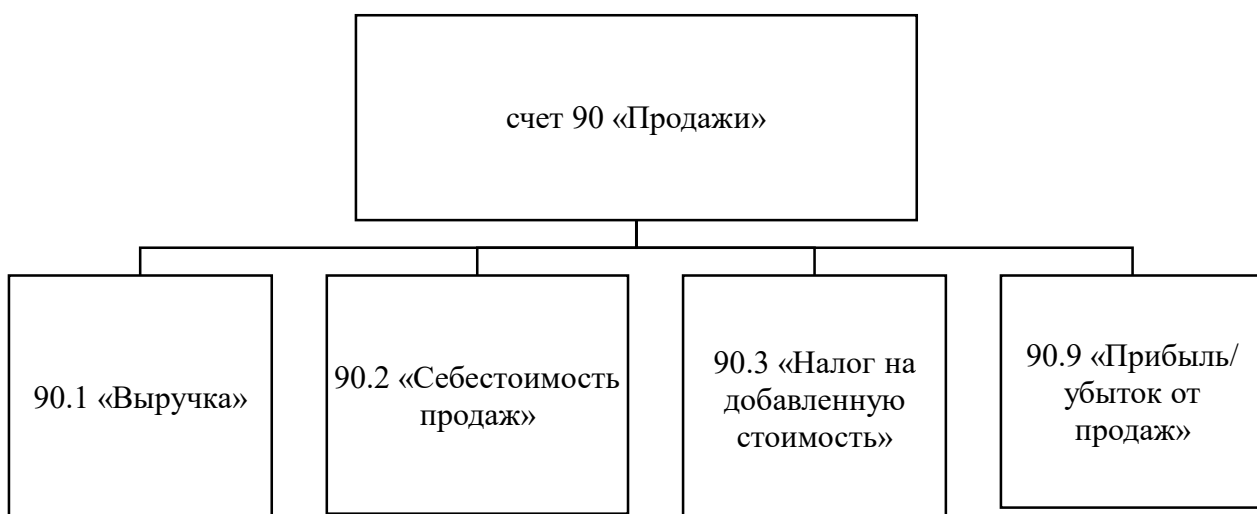


Рисунок 7 – Субсчета счета 90 «Продажи»

В ООО «Промэлектроника» финансовый результат подразумевает под собой разницу между суммами доходов и расходов. Все счета для формирования и использования финансовых результатов представлены в Приложении В.

Далее рассмотрим пример формирования финансового результата от основного вида деятельности. Так, ООО «Промэлектроника» в июле 2022 года продало продукции на сумму 37 039 279,5 р. в том числе НДС 20% – 6 173 213,25 р., себестоимость продукции составила 1 633 141,17 р. В состав себестоимости включена стоимость всех материалов, заработной платы и страховых взносов, амортизация основных средств и другие.

Управленческие расходы составили – 2 443 089,08 р., расходы на продажу составили – 118382,67 т. р.

Отражение хозяйственных операций по формированию финансового результата по обычным видам деятельности отражены в таблице 4.

Таблица 4– Журнал фактов хозяйственной жизни по формированию финансового результата по основному виду деятельности за июль 2022 г.

Содержание ФХЖ	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Отражена продажа	37039279,5	62	90/1
Отражена сумма НДС	6173213,25	90/3	68
Отражена себестоимость	1633141,17	90/2	41
Списаны расходы на продажу	118382,67	90/2	44
Списаны управленческие расходы	2443089,08	90/2	26
Отражен полученный убыток	163689,20	99	90/9

Для определения финансового результата от основного вида деятельности рассматриваемой организации, отразим операции по счету 90 «Продажи» на рисунке 8.

А порядок отражения операций по формированию финансового результата от прочих видов деятельности в ООО «Промэлектроника» отображен ниже в таблице 5.

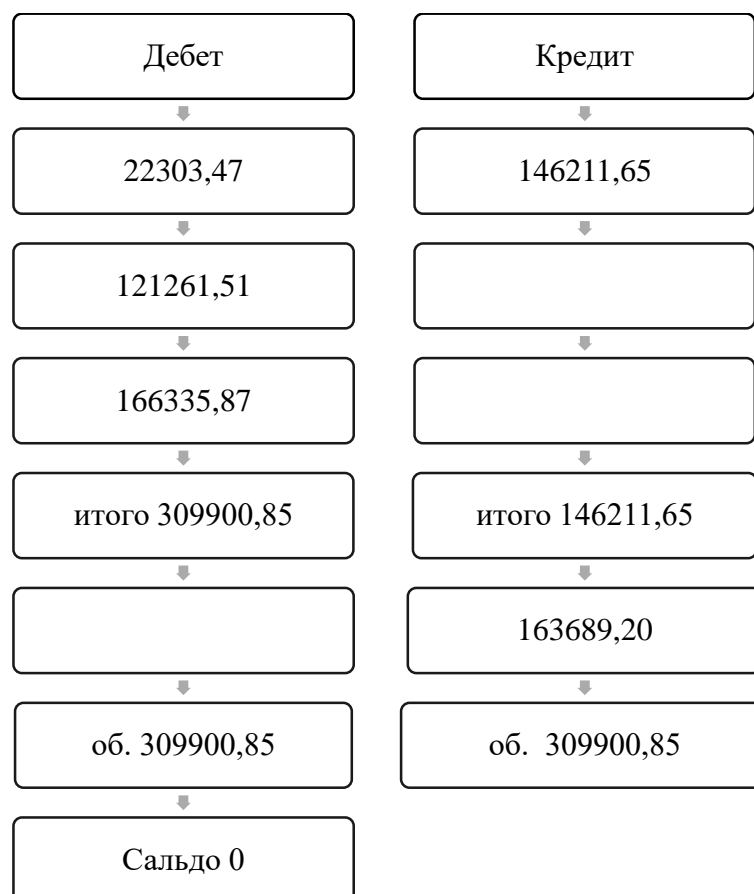


Рисунок 8 – Схема синтетического счета 90 «Продажи»

Таблица 5 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию финансового результата по основному виду деятельности ООО «Промэлектроника» за июль 2022 года

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т. р.	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	5650,45	91/2	01
Начислена заработная плата и взносы во внебюджетные фонды работникам, которые были заняты демонтажем реализованного основного средства	80,20	91/2	70
	24,06	91/2	69
Отражена стоимость реализованного объекта основного средства по рыночной стоимости	25400,00	62	91/1
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя основного средства	25400	51	62
Отражена сумма НДС	4233,33	91/2	68
При инвентаризации выявлены излишки МПЗ	42,65	10	91/1
В конце месяца списывается финансовый результат (прибыль)	–	91/9	99

Для определения финансового результата отразим операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы» на рисунке 9.

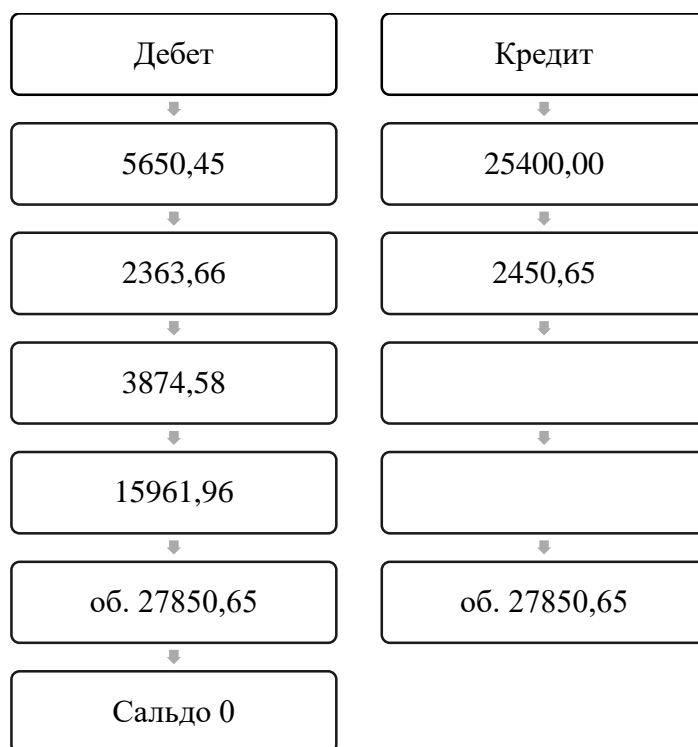


Рисунок 9 – Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Также в августе 2022 г. были излишне списаны товарные запасы в сумме 2106,47 р. на ремонт склада. По договору подряда в августе 2022 г. ООО «Промэлектроника» не выполнил свои обязательства по срокам, поэтому был начислен штраф в размере 6000,00 р.

В бухгалтерском учете предприятия начисленный штраф был отнесен на счет прочих расходов.

Кроме того, сотруднику предприятия при увольнении была излишне начислена сумма заработной платы в сумме 3250,95 р. Бухгалтер отнес данную сумму на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в связи с тем, что сотрудник был уволен.

Но срок исковой давности истек, а бывший сотрудник так и не вернул в кассу, излишне начисленную ему заработную плату. Такие расходы бухгалтер отобразил в учете как прочие.

ООО «Промэлектроника» расторг договор подряда с ООО «Альфа» в связи с неплатежеспособностью предприятия и наличием дебиторской задолженности. Но согласно условиям договора, сторона, которая выступила инициатором разрыва договора, должна уплатить неустойку.

Поэтому ООО «Промэлектроника» начислил сумму неустойки в пользу ООО «Альфа» в размере 8500,00 р., что отражено в таблице 6.

Таблица 6 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по формированию финансового результата по прочим видам деятельности в ООО «Промэлектроника» за август 2022 года

Содержание операции	Сумма, р.	Дт	Кт
Проведено исправление излишне начисленной суммы амортизации ОС за прошлый отчетный период:			
основные средства	12458,25	02	91/1
нематериальные активы	1985,46	05	91/1
Проведено исправление излишне списанных на ремонт склада МПЗ	2106,48	10	91/1
Начислены и перечислены с расчетного счета суммы штрафов	6000,00	91/2	51
Списана задолженность сотрудников предприятия по истечении срока исковой давности	3250,95	91/2	73
Начислена неустойка за расторжение договора с заказчиком	8500,00	76	91/1
В конце месяца списывается финансовый результат	15799,24	91/9	99

Для определения финансового результата отразим операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (рисунок 10).

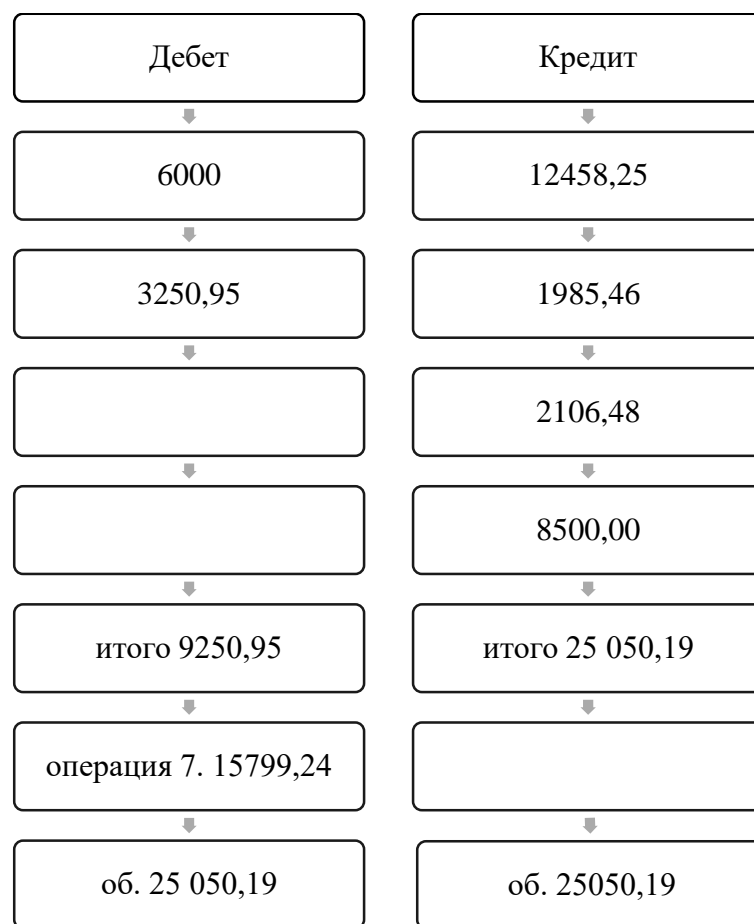


Рисунок 10 – Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В конце каждого месяца бухгалтер в ООО «Промэлектроника» составляет оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет отражает финансовые результаты, полученные как от основной деятельности, так и от прочих видов деятельности предприятия. Все эти результаты обобщаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

В бухгалтерском учете финансовый результат определяется путем вычитания расходов из полученных доходов. Однако в налоговом учете не все затраты признаются расходами, и финансовый результат определяется путем вычитания из прибыли до налогообложения налога на прибыль.

Конечный финансовый результат деятельности ООО «Промэлектроника» отражается в финансовой отчетности предприятия, а именно отчете о финансовых результатах и бухгалтерском балансе

предприятия. В балансе предприятия – это показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовый результат от прочих видов деятельности формируется по прочим доходам и расходам, которые не связаны с основной деятельностью предприятия.

Общий финансовый результат отражается в отчетности предприятия, и для его учета бухгалтер формирует соответствующие учетные регистры. Карточка счета 90 «Продажи» содержит информацию о выручке от реализации товаров или услуг, карточка счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражает прочие доходы и расходы, а карточка счета 99 «Прибыли и убытки» предназначена для учета общего финансового результата предприятия. Эти учетные регистры позволяют отслеживать и анализировать финансовые результаты предприятия в конце отчетного периода.

3 Аудит финансовых результатов деятельности ООО «Промэлектроника»

3.1 Проведение аудиторской проверки финансовых результатов деятельности ООО «Промэлектроника»

Мнение аудитора имеет большое значение в оценке деятельности организации, так как оно является независимым и объективным. Аудитор проводит проверку финансовой отчетности и подтверждает ее достоверность, а также выявляет возможные нарушения ведения бухгалтерского учета и предлагает рекомендации по их устранению. При этом аудитор должен следовать определенным профессиональным стандартам и этическим нормам, что гарантирует надежность его мнения.

К задачам аудита финансовых результатов деятельности относятся:

- проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прибыли или убытков от продаж товаров, работ и услуг (счет 90 «Продажи»);
- проверка корректности отражения на счетах бухгалтерского учета прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»);
- проверка правомерности использования чистой прибыли предприятия.

Перед аудитором всегда стоит проблема оптимизации – выбор наилучшего решения на основании конкретного критерия. Критерий выбора является предметом соответствующего внутреннего стандарта аудита. Что изложено в ПСАД № 3 «Планирование аудита».

Цель планирования аудита – обеспечить выполнение аудита наилучшим способом с точки зрения выбранного критерия. Для приближения к предпочтительному варианту проверки при планировании выполняются следующие задачи:

- сбор достоверной информации о предмете аудирования,
- оценка уровня существенности и аудиторского риска,

– анализ возможностей применения выборочных методов проверки и разработка стратегии ее проведения.

Для формирования плана аудиторской проверки необходимо использовать предыдущую информацию о деятельности аудируемого лица, результаты предварительного аудита и изучение его организационной структуры. А также рассчитать предварительные показатели аудиторского риска и уровень существенности.

Что бы рассчитать предварительный риск, необходимо определить, какой размер ошибки в отчетности аудируемого лица будет существенным для пользователей этой отчетности. В этом процессе аудитор должен учитывать различные факторы, такие как оценку внутреннего контроля, его отраслевую специфику и т.д. [23, р. 154-157].

Под системой внутреннего контроля (СВК) понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности [23, р. 154-157].

Оценка системы внутреннего контроля исследуемой организации осуществлялась путем опроса главного бухгалтера и других сотрудников организации, инспектирования документов и проведения других процедур с целью установления значения факторов, влияющих на уровень составляющих аудиторского риска. Для этого был проведен оценочный тест систем внутреннего контроля и присвоен средний уровень [Приложение В].

При определении уровня существенности важным фактором является анализ базовых показателей бухгалтерской отчетности, которая должна быть оценена аудитором на достоверность.

Существенность информации – это свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя

информации. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

В практике наиболее распространенными критериями для определения уровня существенности в коммерческих компаниях являются метод представленный ниже [23, р. 158-160].

Что бы произвести расчет уровня существенности, нам необходимо найти средний показатель базового показателя, расчет приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета

Базовый показатель	Предыдущий год (на начало года), т. р.	Отчетный год (на конец года), т. р.	Среднее значение базового показателя, т. р.
Балансовая прибыль	2 511	5 010	3 760
Выручка	16 238	21 788	19 013
Валюта баланса	5 164	8 915	7 039
Собственный капитал	2 521	5 020	3 770
Общие затраты производства	12 146	16 546	14 346

Одно из значений, описывающих прибыль до налогообложения, выбивается из общей группы, что требует его исключения из расчетов или корректировки с коэффициентом 2 для достижения согласованности с остальными значениями и обеспечения однородности выборки.

$$3760 \times 2 = 7520 \text{ т. р.}$$

Далее на таблице 8 следует определение уровня существенности.

Таблица 8 – Определение значений для нахождения уровня существенности.

Базовый показатель	Значение базового показателя	Доля,	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль	7 520 т. р.	5%	37 т. р.
Выручка	19 013 т. р.	2%	380 т. р.
Валюта баланса	7 039 т. р.	2%	140 т. р.
Собственный капитал	3 770 т. р.	10%	377 т. р.

Для нахождения уровня существенности необходимо учитывать несколько факторов: базовый показатель, который используется для этого, умножается на процентную долю, отраженную в третьем столбце таблицы. Важно отметить, что процентная доля определяется аудитором, и может различаться в зависимости от конкретной ситуации. Таким образом, для нахождения уровня существенности необходимо учитывать не только базовый показатель, но и процентную долю, которая может быть установлена внутренними инструкциями компании.

Расчет показателя шел по предыдущим данным:

- балансовая прибыль: $7\,520 \times 5\% = 376$ т. р.;
- выручка: $19\,013 \times 2\% = 380$ т. р.;
- валюта баланса: $7\,039 \times 2\% = 140$ т. р.;
- собственный капитал: $3\,770 \times 10\% = 377$ т. р.;
- общие затраты предприятия: $14\,345 \times 2\% = 286$ т. р.

Находим среднеарифметическое рассчитываемое значение планируемого уровня существенности по формуле (1):

$$УСА = \frac{\text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете}}{\text{Количество всех показателей}} \quad (1)$$

где УСА – уровень существенности в аудите.

$$(376 + 380 + 140 + 377 + 286) / 5 = 311 \text{ т. р.}$$

Затем находим показания минимального и максимального значений применяемое для нахождения уровня существенности:

$$(331 - 140/331) \times 100 = 57\%$$

$$(380 - 331/331) \times 100 = 14\%$$

В следствии чего мы отбрасываем показатель наименьшего значения, так как он ниже среднего значения почти в 2 раза, а наибольшее значение мы оставляем по причине того, что отклонение составляет менее 20%.

Произведем снова среднеарифметический расчет:

$$(375 + 380 + 377 + 286) / 4 = 354 \text{ т. р.}$$

Округлим, в пределах допустимого уровня отклонений (20%), мы получаем искомый уровень существенности в 360 т. р.

По результатам сформирован общий план намеченного аудита и приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Общий план намеченного аудита ООО «Промэлектроника»

Проверяемая организация:		ООО «Промэлектроника»	
ИНН/КПП:		6320045562/632001001	
Адрес:		445036, Самарская область, город Тольятти, ул. Дзержинского, владение 53, помещение 13.	
Период аудита:		2022 г.	
Количество человеко-часов:		2	
Руководитель аудиторской группы:		Шанина Л. М.	
Состав аудиторской группы:		Шанина Л. М., Сидорова М. В.	
Планируемый аудиторский риск:		Средний	
Планируемый уровень существенности:		360 000 р.	
Аудиторская процедура	Период осуществления	Исполнитель	Инструменты аудитора
Анализ корректности отражения себестоимости реализованных товаров	08.04.2023 – 08.04.2023	Шанина Л. М.	Платежные документы, оборотно-сальдовая ведомость, налоговая декларация, отчет о финансовых результатах

Продолжение таблицы 9

Аудиторская процедура	Период осуществления	Исполнитель	Инструменты аудитора
Проверка прибыли до налогообложения	09.04.2023 – 09.04.2023	Сидорова М. В.	Оборотно-сальдовая ведомость, налоговая декларация, отчет о финансовых результатах
Проверка правильности и сопоставимости данных	10.04.2023 – 10.04.2023	Шанина Л. М.	Оборотно-сальдовая ведомость, отчет о финансовых результатах, налоговая декларация
Контроль данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.	11.04.2023 – 11.04.2023	Сидорова М. В.	Отчет о финансовых результатах, бухгалтерской баланс
Руководитель аудиторской группы:			Шанина Л. М.

В рамках проведения аудита выручки, аудитор также проводил проверку соответствия действующих нормативно-правовых актов признанию выручки на данном предприятии. Он также изучал документальное обеспечение проведения операций, связанных с выручкой, а также наличие и правильность заполнения необходимых документов.

Выручка ООО «Промэлектроника» генерируется преимущественно через оптовые продажи товаров, что обеспечивает значительную долю доходов компании. Учет выручки осуществляется согласно установленной учетной политике, учитывая момент признания выручки. Процесс реализации товара осуществляется по факту отгрузки товара покупателям или при получении оплаты. В момент составления товарной накладной и выписывания счета-фактуры, осуществляется следующая проводка:

- Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
- Кт 90.1 «Продажи» субсчет «Выручка».

Выручка продаж в компании идет за минусом НДС, тем самым НДС не относится к доходам организации, это соответствует законодательству Российской Федерации и на счетах бухгалтерского учета отражается по дебету счета «Продажи» субсчет «НДС» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В оборотно - сальдовой ведомости отражается выручка от реализации, по кредиту счета 90.1 «Выручка» с вычетом суммы дебета счета 90.3 «НДС» и составляет 21 788 т. р.

По данным оборотно - сальдовой ведомости кредитовое сальдо счета 90.1 минус дебетовое сальдо счета 90.3 составило $26\,145\,383,76 - 4\,357\,563,87 = 21\,787\,819,89$ р.

Как видно, в отчете о финансовых результатах сумма выручки за вычетом суммы НДС отражена правильно. По данным налоговой декларации по налогу на прибыль выручка от реализации за 2022 г. составила 21787820 р. или 21 788 т. р. Расхождений не выявлено.

По счету 90.2 «Себестоимость продаж» в 2022 году отображена себестоимость продаж в сумме 16 546 т. р. по данным отчета о финансовых результатах. По данным оборотно - сальдовой ведомости сумма себестоимости составила 16 546 241,80 р. В отчете о финансовых результатах сумма себестоимости продаж отражена достоверно и в соответствии с учетными регистрами.

Сопоставив данные по всем имеющимся формам отчетности, было установлено, что общая сумма себестоимости проданных товаров совпадает с данными оборотно - сальдовой ведомости и Декларации на прибыль предприятия. Для проверки правильности отражения себестоимости продаж, аудитором была осуществлена проверка в рабочем документе №1 (таблица 10), который подтвердил правильность отражения данной информации.

Таблица 10 – РД №1 – Проверка правильности отражения себестоимости реализованных товаров в отчетности, т. р.

Документ	Отчет о финансовых результатах Стр. 2120, т. р.	Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г. (счет 90.2), р.	Декларация по налогу на прибыль стр. 020 Приложение №2 к листу 02 Т, р.
Себестоимость проданных товаров	16 546	16 546 241,80	16 546 242

Расхождений не выявлено.

В соответствии с учетной политикой, расходы на продажу отражаются в дебете счета 44 «Расходы на продажу» на сумму 2 068 084,62 т. руб. Затем эти расходы списываются с кредита счета 90 «Продажи» по субсчету «Коммерческие расходы». Проверка правильности списания коммерческих расходов на финансовый результат была осуществлена в рабочем документе аудитора №2 (таблица 11).

Таблица 11 – РД №2 – Проверка правильности списания коммерческих расходов на финансовый результат

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, т. р.	Данные бухгалтерского учета		Данные аудиторской проверки	
		дебет	кредит	дебет	кредит
Списание коммерческих расходов на финансовые результаты	2 068 084,62	90.7	44	90.7	44

В бухгалтерском учете определяется по следующей формуле (2):

$$Km\ 90.1 - Дт\ 90.3 - Дт\ 90.2 - Дт\ 44 + Km\ 91.1 - Дт\ 91.2 = Km\ 99.1 \quad (2)$$

Проверим правильность определения прибыли до налогообложения по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год, используя данную формулу: $26\ 145\ 383,76 - 4\ 357\ 563,87 - 16\ 546\ 241,80 - 2\ 068\ 084,62 + 627,00 - 43\ 568,08 = 3\ 173\ 493,47$ т. р.

Однако в отчете о финансовых результатах, ответственное лицо по расчетам не включило сумму прочих доходов в размере 627 рублей (кредитовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы») в строку 2340 «Прочие доходы».

Сумма 44 т. руб., отраженная в оборотно - сальдовой ведомости по счету 91.1, отображена в отчете о финансовых результатах в строке 2350 «Прочие расходы».

Далее аудитор сверил показатель прибыли до налогообложения, посчитанную по формуле на основе данных оборотно-сальдовой ведомости, по сумме прибыли до налогообложения, отраженной по строке баланса 2300 в Отчете о финансовых результатах за 2022 г., которая составляет 3 130 т. р.

Расхождения составляют: $3\ 173 - 3\ 130 = 43$ т. р.

В налоговой декларации по налогу на прибыль налогооблагаемая база составила 3 156 976 р. или 3 157 т. р.

В результате обнаруженного неверного отражения данных о прочих доходах и расходах, была занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Это обстоятельство требует корректировки и исправления в соответствии с установленными налоговыми правилами.

Количество товаров и их стоимость определяется по выписанным счетам-фактурам. Книга продаж формируется на основании сформированных счетов-фактур.

Проверку корректности и сопоставимости результатов за 2022 год аудитор отобразил в рабочем документе №2 (таблица 12).

Таблица 12 – РД №3 – Аудит выручки от продаж – сопоставимость данных

Документ	Отчет о финансовых результатах Стр. 2110, т. р.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 и счету 91 за 2022 г., р.	Декларация по налогу на прибыль, т. р.
Выручка от продажи товаров за вычетом НДС	21 788	26 145 383,76 – 4 357 563,87 = 21 787 819,89	21 787 820
Себестоимость продаж	16 546	16 546 241,80	18 587 903
Коммерческие расходы	2 068	2 068 084,62	-
Прочие доходы	0	627,00	-
Прочие расходы	44	43 568,08	42 941
Прибыль до налогообложения	3 130	3 173 493,47	3 156 976

По данным текущей проверки видно, что данные по оборотно - сальдовой ведомости и отчета о финансовых результатах имеют расхождения в части отражения прочих доходов и соответственно прибыли до налогообложения.

Данные оборотно - сальдовой ведомости и налоговой декларации по налогу на прибыль имеют расхождения в части расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации $18\,587\,903 - 16\,546\,242 - 2\,068\,085 = 26\,424$ р. В налоговой декларации сумма расходов ниже на 26 424 р., чем по данным оборотно-сальдовой ведомости.

Соответственно выявлено расхождение в сумме прибыли до налогообложения. По данным налоговой декларации сумма составляет 3 156 976 р., по данным оборотно-сальдовой ведомости сумма составляет 3 173 493 р. Расхождения составили: $3\,173\,493 - 3\,156\,976 = 16\,517$ р. В результате чего бухгалтер не доначислил налог на прибыль в размере $16\,517 \times 20 / 100 = 3\,303$ р.

Затем аудитор провел взаимосвязь данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Данные проверки оформлены в рабочем документе аудитора РД №4 (таблица 13).

Таблица 13 – РД №4 – Аудиторская проверка взаимосвязи данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Статья	По данным отчета о финансовых результатах	По данным бухгалтерского баланса	Расхождения
Чистая прибыль, т. р.	2 499	$2\,521 - 5\,020 = 2\,499$	Не выявлено

Как видно по данным проверки по статье «читая прибыль» суммы в отчете о финансовых результатах и бухгалтерском балансе расхождений не имеют.

Таким образом, по данным аудиторской проверки видно, что данные отчета о финансовых результатах за 2022 г сформирован с искажениями сумм, которые отличаются от данных оборотно - сальдовой ведомости, поэтому в бухгалтерском учете результат сформирован правильно, а в отчетности нет. Ошибка отсутствия суммы прочих доходов в отчете о финансовых результатах. Также были выявлены расхождения в данных оборотно-сальдовой ведомости и налоговой декларации по налогу на прибыль, в результате чего бухгалтер не доплатил в бюджет 3 303 р. налога на прибыль.

3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «Промэлектроника»

В условиях рыночной экономики, риска и неопределенности руководители организаций вынуждены постоянно прибегать к поиску новых форм и методов управления, разработке и внедрению в эту область нововведений, адаптироваться к различным чрезвычайным обстоятельствам, изменениям внешней и внутренней среды. Совершенствование управления становится важнейшим фактором конкурентной борьбы, и именно поэтому возникает необходимость внедрения самых эффективных способов выполнения управленческих функций, в том числе осуществления эффективного внутреннего контроля.

Внутренний контроль в системе управления может функционировать только во взаимосвязи с другими функциями управления. Так, являясь функциями управления, бухгалтерский учет и внутренний контроль тесно взаимодействуют. Связь учетного и контрольного процессов позволят наилучшим образом решить проблему информационного обеспечения управления. Внутренний контроль способствует повышению оптимальности, рационализации планирования и прогнозирования производства путем исследования обоснованности плановых показателей.

Процедуры по внутреннему контролю должны осуществляться работниками самого предприятия (самостоятельным структурным подразделением) для контроля финансового состояния, источников затрат, диагностирования системы управления, выявления резервов и обеспечения администрации рекомендациями по повышению эффективности экономики предприятия.

После проведения аудиторской проверки выявлены ошибки и нарушения, в связи, с чем было предложено внести изменения в налоговую декларацию в соответствии с правилами статьи 81 НК РФ. В соответствии со статьями 54 и 81 НК РФ, при наличии каких-либо допущенных ошибок в исчислении налоговой базы в прошлых налоговых периодах, перерасчет налоговых обязательств должен быть произведен в периоде обнаружения ошибок, что позволит избежать возможных штрафов и санкций со стороны налоговых органов.

Критично необходимо внести корректировки в налоговую декларацию с учетом правильной суммы налога, рассчитанной с учетом изменений, а не просто скорректировать разницу между представленной декларацией и правильно исчисленным налогом. Кроме того, потребуется доплатить налог на прибыль в размере 3 303 рублей. А также в обязательном порядке уплатить пеню за просрочку платежа в бюджет.

Для улучшения учета доходов от основной деятельности, предлагается внедрение дополнительных аналитических подсчетов к счету 90 «Продажи». Это позволит снизить вероятность ошибок и улучшит эффективность процесса учета. В настоящее время отбор информации выполняется вручную, что требует дополнительных ресурсов и может привести к неточностям.

Введение аналитического учета позволит более эффективно управлять данными в соответствии с требованиями руководства и мнением бухгалтеров.

В рамках проведенного анализа выше, можно дать рекомендацию по структуре счета 90 «Продажи», которая будет больше всего подходить для учета доходов от обычной деятельности в данной организации. Эта структура

была отражена в таблице 14, которая может быть использована как руководство для организации учета.

Таблица 14 – Рекомендуемая структура счета 90 «Продажи»

Счет 1-го порядка		Счет 2-го порядка	
Номер	Наименование	Номер	Наименование
90.1	Выручка от продаж	90.1.1	Выручка от продаж услуг
		90.1.2	Выручка от продаж готовой продукции
		90.1.3	Выручка от продаж товаров оптом
90.2	Себестоимость продаж	92.2.1	Себестоимость продаж услуг
		90.2.2	Себестоимость продаж готовой продукции
		90.2.3	Себестоимость продаж товаров оптом

Предложенное решение по счету 90 «Продажи» позволит разграничивать информацию о доходах и расходах на дату продаж по видам продаж услуг, продукции и товаров оптом.

Детализация информации о доходах позволяет более точно отражать финансовые операции, что важно для аналитической, контрольной и прогностической функций бухгалтерского учета. Подробная информация об источниках доходов и их размере может быть использована для анализа финансовой деятельности компании, контроля за денежными потоками и принятия управленческих решений. Также, такой подход позволяет более точно определить прибыль по отдельным видам продукции и услуг, что важно для планирования производства и управления запасами.

По кредиту субсчетов и аналитических счетов следует отражать доходы от реализации соответствующих видов продаж, по дебету – расходы, связанные с получением этих доходов.

Таким образом, использование рекомендуемой структуры счета 99 «Прибыли и убытки» позволит более точно определить финансовый результат деятельности предприятия, а также увеличить удобство и эффективность управленческого анализа результатов финансовой деятельности организации.

В таблице 15 отражены рекомендуемые субсчета и порядок заполнения счета 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 15 – Рекомендуемая структура счета 99 «Прибыли и убытки»

Счет 1-го порядка		Счет 2-го порядка	
Номер	Наименование	Номер	Наименование
99	Прибыли и убытки	99.1	Прибыли и убытки от продаж услуг
		99.2	Прибыли и убытки от продаж готовой продукции
		99.3	Прибыли и убытки от продаж товаров оптом

Поскольку финансовые результаты предприятия зависят от основной и прочих видов деятельности, детализированный учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и ведение учета по каждому виду прочих доходов и расходов являются наиболее оптимальным подходом.

В организации ООО «Промэлектроника» могут возникать следующие статьи прочих расходов и доходов:

- возмещение убытков к получению,
- доходы, связанные с реализацией основных средств,
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества,
- доходы, связанные с реализацией ценных бумаг,
- доходы прошлых лет,
- проценты к получению,
- списание кредиторской задолженности,
- судебные издержки,
- удержание из з/платы (штрафы).

Ниже по тексту будет приведен предполагаемые перечень статей «Прочие расходы» в ООО «Промэлектроника»:

- расходы на обслуживание банков,
- расходы на комиссию эквайринга,
- списание дебиторской задолженности,
- имущественные налоги,
- списание НДС на прочие расходы,
- штрафы за несвоевременную уплату страховых взносов,

– штрафы от налоговой инспекции.

Для оборотно - сальдовой ведомости в ООО «Промэлектроника» по счету 91 «Прочие доходы и расходы», предлагается вариант на таблице 16.

Таблица 16 – Форма оборотно - сальдовой ведомости после внедрения мероприятия по открытию дополнительных субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
91	-	-	-	-	-	-
91.01	-	-	-	-	-	-
Возмещение убытков к получению	-	-	-	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-	-	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-	-	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
Доходы прошлых лет	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
Списание кредиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
Судебные издержки	-	-	-	-	-	-
Удержание из з/платы (штрафы)	-	-	-	-	-	-
91.02	-	-	-	-	-	-
Расходы на обслуживание банков	-	-	-	-	-	-
Расходы на комиссию эквайринга	-	-	-	-	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	-
Имущественные налоги	-	-	-	-	-	-
Списание НДС на прочие расходы	-	-	-	-	-	-
Штрафы за несвоевременную уплату страховых взносов	-	-	-	-	-	-
Штрафы от налоговой инспекции	-	-	-	-	-	-
91.09	-	-	-	-	-	-
<...>	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

Подробный учет и анализ данных по статье на счете 91 «Прочие доходы и расходы» позволят руководству получать более детальную информацию о

расходах за период и принимать обоснованные решения по сокращению этих расходов. Это позволит повысить финансовый результат предприятия.

Отчет о финансовых результатах является важным инструментом для принятия управленческих решений, поэтому внесение предложений по совершенствованию его формы является важной задачей.

В ООО «Промэлектроника» применяется последовательная форма отчета о финансовых результатах, которая позволяет предоставить промежуточные итоги и удовлетворить информационные запросы пользователей в разрезе видов деятельности. Однако, существует проблема отражения показателей в отчете. С одной стороны, расширение списка показателей обеспечивает более подробную информацию о условиях их возникновения. С другой стороны, сокращение показателей позволяет представить информацию в более удобной форме, но ограничивает ее полноту и не позволяет полностью раскрыть факторы прибылей и убытков. Поэтому важно найти оптимальный баланс между количеством и качеством отражаемых показателей, чтобы пользователи могли принимать обоснованные решения на основе полной и достоверной информации.

В отчете о финансовых результатах представлены данные о формировании результатов по различным видам деятельности в организации. Также приведены цифры, отражающие хозяйственные процессы за отчетный период, которые могут оказать влияние на конечный результат. Эти сведения позволяют оценить результаты деятельности и выявить факторы, влияющие на финансовый результат. В его методологической основе лежит принцип капитализации доходов и декапитализации расходов, представляющий собой отражение доходов и списание расходов на счетах бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности придерживаются принципов нейтральности информации и ее прозрачности. Однако, для обеспечения полноты и точности отчетности, необходимо учитывать не только виды деятельности, но и различия в налогообложении доходов и расходов согласно действующему законодательству. Таким образом,

отчетность должна учитывать, как подлежащие, так и не подлежащие налогообложению доходы и расходы, чтобы обеспечить информативность и соответствие требованиям законодательства.

Однако, в существующей форме отчета о финансовых результатах ООО «Промэлектроника» отмечен недостаток – отсутствие строк для отражения доходов и расходов, подлежащих и не подлежащих налогообложению.

Для устранения указанного недостатка можно рекомендовать ввести строки, тогда отчет о финансовых результатах будет иметь следующий вид:

- выручка: доходы, подлежащие налогообложению; доходы, не подлежащие налогообложению;
- себестоимость: расходы, подлежащие налогообложению; расходы, не подлежащие налогообложению;
- валовая прибыль: по доходам и расходам, подлежащим налогообложению; по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению;
- коммерческие расходы: расходы, подлежащие налогообложению; расходы, не подлежащие налогообложению;
- управленческие расходы: расходы, подлежащие налогообложению; расходы, не подлежащие налогообложению;
- прибыль (убыток) от продаж: по доходам и расходам, подлежащим налогообложению; по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению;
- прочие доходы: доходы, подлежащие налогообложению; доходы, не подлежащие налогообложению;
- прочие расходы: расходы, подлежащие налогообложению; расходы, не подлежащие налогообложению;

- прибыль (убыток) до налогообложения: по доходам и расходам, подлежащим налогообложению; по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению;
- налог на прибыль;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Отсюда следует новый порядок формирования финансового результата деятельности организации:

а) прибыль (убыток) от продаж:

1) по доходам и расходам, подлежащим налогообложению: Валовая прибыль по доходам и расходам, подлежащим налогообложению минус коммерческие расходы, подлежащие налогообложению минус управленческие расходы, подлежащие налогообложению;

2) по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению: Валовая прибыль по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению минус коммерческие расходы, не подлежащие налогообложению минус управленческие расходы, не подлежащие налогообложению.

б) прибыль (убыток) до налогообложения:

1) по доходам и расходам, подлежащим налогообложению: Прибыль (убыток) от продаж по доходам и расходам, подлежащим налогообложению плюс прочие доходы, подлежащие налогообложению минус прочие расходы, подлежащие налогообложению;

2) по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению: Прибыль (убыток) от продаж по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению плюс прочие доходы, не подлежащие налогообложению минус прочие расходы, не подлежащие налогообложению.

в) чистая прибыль (убыток) отчетного периода: Прибыль (убыток) до налогообложения по доходам и расходам, подлежащим

налогообложению минус налог на прибыль плюс прибыль (убыток) до налогообложения по доходам и расходам, не подлежащим налогообложению.

В процессе проведения аудита учета финансовых результатов ООО «Промэлектроника» были обнаружены нарушения, которые требуют немедленного исправления и доработки. Эти нарушения были выявлены с целью улучшения работы бухгалтерской службы и обеспечения более рационального и ответственного подхода к учету.

На основании проведенного аудита был предложен ряд рекомендаций, которые настоятельно рекомендуется принять к сведению главному бухгалтеру и руководителю организации. Эти рекомендации помогут улучшить работу бухгалтерии, обеспечить более эффективное функционирование и повысить уровень ответственности и осмотрительности в процессе ведения учета. Принятие и реализация данных рекомендаций будет способствовать оптимизации работы бухгалтерской службы и устранению обнаруженных нарушений. Такой подход позволит организации оперировать с более точными и достоверными финансовыми данными, что в свою очередь способствует принятию обоснованных решений и повышению эффективности деятельности.

Заключение

Финансовые результаты являются неотъемлемой частью любой хозяйственной деятельности и отражают ее эффективность. Для их формирования используется ряд финансовых показателей, которые позволяют оценить финансовое положение предприятия и его конкурентоспособность на рынке. Одним из важнейших показателей является рентабельность, которая характеризует способность предприятия генерировать прибыль от продажи товаров и услуг [2].

Для повышения рентабельности предприятия необходимо совершенствовать процессы производства, улучшать качество продукции и услуг, оптимизировать расходы, привлекать новых клиентов и удерживать старых. Важно также учитывать факторы внешней среды, такие как экономические и политические условия, конъюнктура рынка, изменения законодательства и т.д.

В целом, финансовые результаты являются ключевым инструментом управления предприятием и позволяют принимать обоснованные решения в области стратегического и оперативного планирования, финансового менеджмента и инвестиционной деятельности. С бухгалтерской точки зрения, чистая прибыль рассматривается как финансовый результат деятельности предприятия [18]. На законодательном уровне учет финансовых результатов регулируется Налоговым Кодексом РФ, Законами, Положениями, инструкциями и другими нормативно - правовыми актами.

Объектом исследования является ООО «Промэлектроника», которое занимается оптовой торговлей производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами. На предприятии действуют самостоятельно утвержденные налоговая и бухгалтерская учетные политики, а также утверждены рабочий план счетов и график документооборота в соответствии с действующим законодательством РФ [16].

Учет финансового результата в ООО «Промэлектроника» осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для отражения данных о формировании итогового финансового результата предприятия в отчетном году в соответствии с рабочим планом счетов. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) формируется из результатов обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

В ООО «Промэлектроника» для каждого договора на поставку товаров заключается отдельный договор, и учет доходов и расходов ведется отдельно для каждого договора.

Важно отметить, что налоговый учет финансовых результатов отличается от бухгалтерского. Это различие заключается в применяемых правилах и нормативных актах. Для бухгалтерского учета доходов и расходов применяются ФСБУ 9/1999 и ФСБУ 10/1999, в то время как для определения доходов и расходов в налоговом учете используется Глава 25 Налогового Кодекса РФ. Такое разделение обусловлено разными целями и требованиями, которые предъявляются к бухгалтерской и налоговой отчетности.

Финансовый результат в бухгалтерском учете определяется путем вычитания расходов из полученных доходов. В налоговом учете кроме того, что признаются расходами не все затраты предприятия, еще и финансовый результат определяется путем вычитания из прибыли до налогообложения налога на прибыль. По итогам отчетного периода, бухгалтер ООО «Промэлектроника» проводит перенос финансового результата счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль/убытки». Это позволяет отразить конечный результат деятельности предприятия в Отчете о финансовых результатах.

В процессе проведения аудита финансовых результатов ООО «Промэлектроника» были выявлены ошибки и нарушения, связанные с неправильным отражением сумм доходов в отчете о финансовых результатах. Эти ошибки привели к занижению налогооблагаемой прибыли и

налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в налоговой декларации. В результате возникла недоимка по уплате налога на прибыль в бюджет. Эти нарушения требуют корректировки и исправления для обеспечения правильного отражения финансовых результатов и уплаты налогов в соответствии с требованиями законодательства.

В связи с обнаруженными нарушениями и с целью улучшения учета финансовых результатов, предлагаются следующие рекомендации:

- подать уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль, включив исправленные суммы доходов, и уплатить сумму недоимки и пеней, начисленных за неуплату налога на прибыль;
- внедрить дополнительные субсчета второго порядка к счету 90 «Продажи», чтобы более детально учитывать доходы от основной деятельности;
- внедрить дополнительные субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы», чтобы более точно отразить различные виды прочих доходов и расходов;
- внедрить дополнительные строки в отчет о финансовых результатах, позволяющие разграничить доходы и расходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению, чтобы предоставить более подробную информацию о финансовых результатах организации.

Введение рекомендаций должно привести к улучшению учета финансовых результатов, устранению выявленных нарушений и повышению надежности отчетности. Это может способствовать принятию более обоснованных экономических решений на основе имеемой информации. Внедрение дополнительных субсчетов и строк в отчет о финансовых результатах также может помочь внутренним пользователям, в том числе и руководству, более точно оценивать финансовые результаты по конкретным видам доходов и расходов и принимать более обоснованные управленческие решения.

Список используемой литературы

1. Аль - Майяхи Б.А.А. Бухгалтерский учет и контроль финансовых результатов предприятия. Научное образование, 2022. № 3 (16). С. 177-180.
2. Голова Е.Е., Гапон М.Н. Учет финансовых результатов в коммерческих организациях: теоретические аспекты. Сибирская финансовая школа, 2021. № 1 (141). С. 70-73.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023). // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Гринчишина К.Э. Порядок признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете и его влияние на финансовый результат компании // В сборнике: Современные тенденции и инновации в науке и производстве. Материалы к международной научно-практической конференции. Междуреченск, 2021. С. 221.1-221.5.
5. Иванова А. В. Учет финансовых результатов согласно российским и международным стандартам. // Молодой ученый. 2019. №4.2. С. 32-34.
6. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие, 2-е изд., испр. и доп. М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 288 с.
7. Лопастейская Л.Г., Габбасова Л.Ф. Современное состояние учета формирования финансовых результатов деятельности предприятия. // Научный электронный журнал Меридиан, 2020. № 3 (37). С. 600-602.
8. Молдокматов У.Н., Искендерова А.Ж. Учет и формирование финансовых результатов в строительных организациях. Евразийское Научное Объединение, 2020. № 1-3 (59). С. 224-226.
9. Омаров З.Т. Учет и раскрытие сущности финансового результата // Сборник статей II Международной научно-практической конференции, 2020. С. 51-53.

10. Осипова А.И. Документальное оформление операций по формированию финансовых результатов и их отражение в учете // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей XXXIV Международной научно-практической конференции, 2020. С. 67-69.

11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 № 53639) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.01.2022). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению». // Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. Процесс формирования финансового результата. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/finanasovye-rezultaty-organizacii.html> (дата обращения: 11.04.2023).

18. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2021, 608 с.

19. Сариева Ш. К. Финансовые результаты деятельности предприятия: практика учета и его совершенствование. Евразийское Научное Объединение, 2021. № 12-3 (82). С. 246-248.

20. Сафонова А. А., Акжигитова А. Н. Бухгалтерский учет и анализ прочих доходов и расходов и их влияния на финансовые результаты предприятия. // Инновационные научные исследования, 2022. № 11-1 (23). С. 157-171.

21. Соловьева Н.А., Дягель О.Ю. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации. Аудит и финансовый анализ, 2014. С. 63-69

22. Сущность и формы финансовых результатов. URL: <https://ffifr.wordpress.com/> (дата обращения: 20.04.2023).

23. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. 16.04.2022). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). // Консультант плюс: справочно-правовая система.

25. Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. Учет и анализ финансовых результатов. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 27 (1). С. 310-315.

26. Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. Auditing and Assurance Services, 2012. 16ed. Ch.23-25

27. O. Ray Whittington, Kurt Pany. Principles of Auditing and Other Assurance Services. McGraw-Hill Education, 2021. 21st Edition. URL: <https://handoutset.com/wp-content/uploads/2022/05/Principles-of-Auditing-Other-Assurance-Services-O.-Ray-Whittington-Kurt-Pany.pdf> (дата обращения 2.05.2023)

28. Pauline Weetman. Title: Financial Accounting: An Introduction. Rotolito Lombarda. 2020 y. p.73, 75-78

29. Ravinder Kumar and Virender Sharma. Auditing: Principles and Practice. PHI Learning Pvt. Ltd. 2015. URL: https://books.google.ru/books?id=-DK-CAAAQBAJ&printsec=copyright&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false (дата обращения 2.05.2023) p.46-86

30. The Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncements" by the International Federation of Accountants (IFAC). URL: <https://www.ifac.org/> (дата обращения 2.05.2023)

Приложение А
Данные бухгалтерского баланса предприятия

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	28.04.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6320045562_2021_000_20230428_0d08b929-9e16-4174-a082-3f3c43f2ebee1
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ООО "Промэлектроника"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 28.04.2023</i>	
ИНН	6320045562
КПП	632001001
Код по ОКПО	43332988
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКOPФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	46.69.5
Местонахождение (адрес)	445056. Самарская обл., г.Тольятти, ул.Дзержинского, д.53, ПОМЕЩЕНИЕ 13
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	



Рисунок А.1 – Данные бухгалтерского баланса предприятия

Продолжение Приложения А

ИНН 6320045562
КПП 632001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	53	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	53	0	0
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	601	158	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	3 882	1 282	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	628	105	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 111	1 545	0
	БАЛАНС	1600	5 164	1 545	0



Рисунок А.2 – Данные бухгалтерского баланса предприятия

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 511	136	-
	Итого по разделу III	1300	2 521	146	0
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	2 275	1 250	-
	Кредиторская задолженность	1520	368	149	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 643	1 399	0
	БАЛАНС	1700	5 164	1 545	0

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Рисунок А.3 – Данные бухгалтерского баланса предприятия

Продолжение Приложения А

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 86н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2018 № 57н
от 06.05.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Промалектроника"			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика			02	03
Вид экономической деятельности: Торговля оптовой производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами			2023	
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		По ОКПО	43332988	
Единица измерения: тыс. руб.		ИНН	6320045862	
Местонахождение (адрес): 445006, Самарская обл, Тольятти г. Дворниковского ул. вл. № 53, пом. 13		по ОКВЭД 2	46.69.5	
		по ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	364	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИИН _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26	53	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26	53	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	960	601	158
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 630	3 882	1 282
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 279	628	105
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	8 869	5 111	1 545
	БАЛАНС		8 895	5 164	1 545



Рисунок А.4 – Данные бухгалтерского баланса предприятия

Продолжение Приложения А

Показания ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	{ - }	{ - }	{ - }
	Пересчета внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценок)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 010	2 511	136
	Итого по разделу III	1300	5 020	2 521	146
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Земельные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Земельные средства	1510	2 755	2 275	1 250
	Кредиторская задолженность	1520	1 140	368	149
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 895	2 643	1 399
	БАЛАНС	1700	8 915	5 164	1 545

Руководитель _____ Шанина И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"02" марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/8 от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждаемая), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация указывает указанные раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд наделяемого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Рисунок А.5 – Данные бухгалтерского баланса предприятия

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

ИНН 6320045562
КПП 632001001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	16 238	2 294
	Себестоимость продаж	2120	(12 146)	(1 795)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 092	499
	Коммерческие расходы	2210	(1 094)	(300)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 998	199
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(42)	(29)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 956	170
	Налог на прибыль ⁵	2410	(581)	(34)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(581)	(34)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 375	136
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	2 375	136



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2021 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №60н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.



Рисунок Б.2 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение Приложения Б

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Промэлектроника"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид экономической деятельности: Торговля оптовой производством электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	02	03 2023
По ОКПО	43332988	
ИИИ1	6320045562	
по ОКВЭД 2	48.69.5	
по ОКПФ:	12300	16
по ОКФС:		
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	21 788	18 233
	Себестоимость продаж	2120	(16 546)	(12 145)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 242	4 092
	Коммерческие расходы	2210	(2 068)	(1 094)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 174	2 998
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(44)	(42)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 130	2 956
	Налог на прибыль	2410	(631)	(581)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(631)	(581)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочие	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 499	2 375



Рисунок Б.3 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение Приложения Б

Показатель ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	2 499	2 375
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Шанина И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 02 » марта 2023 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по законоданию Министерства юстиции Российской Федерации № 04-П/ПЗ от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не указан), показатели об отпущенных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 520907a3-8a16-4e69-9c3c-32bca801e91d	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОМЭЛЕКТРОНИКА", ШАНИНА ИРИНА АЛЕКСАНДРОВНА, ДИРЕКТОР 02.03.2023 12:43 (МСК), Сертификат 01D3308900CAEBCA84F3ADF7EA55B1C46 Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области, Удобринский, Евгений Иванович 09.03.2023 17:51 (МСК), Сертификат 4AB378005AE288945B190D21E4EE099
--	--



Рисунок Б.4 – Отчет о финансовых результатах

Приложение В
Оценка аудиторского риска ООО «Промэлектроника»

Таблица В.1 – Анкета для оценки аудиторского риска

№	Критерии оценки рисков	Значение	Соответствующий уровень риска
Риск необнаружения			
1	Совпадение специализации аудиторов с проверяемым видом деятельности	Совпадает полностью	Низкий
2	Доступность информации	Полная	Низкий
3	Угроза независимости аудитора	Отсутствует	Низкий
4	Количество специалистов, участвующих в аудиторской группе	2 человека	Средний
5	Средний стаж аудиторский группы	3—10 лет	Средний
Риск искажения информации			
6	Основной вид деятельности	Торговля	Низкий
7	Количество основных видов деятельности	Более двух	Высокий
8	Наличие совместных предприятий, сложных объединений, филиалов и подразделений с обособленным балансом	Не более трех	Средний
9	Текучесть кадров бухгалтерии	До 10 %	Низкий
10	Финансовый анализ и планирование	Используются формально	Средний
11	Численность бухгалтерии	До 5 человек	Низкий
12	Автоматизация учета	Полностью автоматизированный учет	Низкий
13	Состояние программного обеспечения	Подлежит обновлению не регулярно	Средний

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

№	Критерии оценки рисков	Значение	Соответствующий уровень риска
Риск внутреннего контроля			
14	Соответствие учетной политики применяемым стандартам учета	Полное соответствие	Низкий
15	Частота внешнего контроля со стороны собственника	Нерегулярный контроль	Средний
16	Предшествующие проверки контролирующих органов	Не проводилась	Высокий
17	Частота проведения внутреннего аудита	Не регулярно	Средний
18	Система внутреннего документооборота	Нет	Высокий
19	Основные информационные источники	Все виды источников	Низкий
20	Итого оценок риска:	-	– Низких: 9 – Средних: 7 – Высоких: 3
21	Итоговая оценка надежности системы внутреннего контроля:	-	Средняя