

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 расходов организации»

Обучающийся

А.В. Бесчетвертева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Консультант

старший преподаватель, О.А. Головач

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Название бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит расходов организации».

Выпускная работа содержит 63 страниц полного текста, состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, включая зарубежные, приложений.

Цель работы – комплексное изучение бухгалтерского учета и аудита расходов организации и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расходов на примере ООО «Сервис Электро Снаб».

Объектом бакалаврской работы является ООО «Сервис Электро Снаб».

Предметом бакалаврской работы является бухгалтерский учет и аудит расходов организации.

Бакалаврская работа может быть разделена на следующие логически взаимосвязанные части: изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита расходов организации; исследование организации бухгалтерского учета расходов предприятия; аудит расходов и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов.

В бакалаврской работе подробно описывается методика проведения аудита расходов организации.

Выводы имеют практическую значимость и могут быть использованы при разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расходов и возможности их использования бухгалтерской службой в ООО «Сервис Электро Снаб».

Подводя итоги, мы бы хотели подчеркнуть, что данная работа является актуальной, потому что учет и аудит расходов компании является важным звеном учётной системы в каждой организации.

## **Abstract**

The title of the senior thesis is «Accounting and auditing of organization's expenses».

The senior paper consists of a 63 Pages of the full text, consists of an introduction, three parts, a conclusion, list of references including foreign sources, appendices.

The aim of the work is to comprehensively study the accounting and auditing of expenses of the organization and develop recommendations for improving the accounting of expenses using the example of LLC «Service Electro Snab».

The object of the graduation work is LLC «Service Electro Snab».

The subject of the senior thesis is accounting and auditing of organization's expenses.

The graduation work may be divided into several logically connected parts, which are: studying the theoretical aspects of accounting and auditing of organizational expenses; researching the organization of accounting for expenses at the enterprise; auditing expenses and recommendations for improving accounting for expenses.

The graduation project describes in details the methodology of the audit of expenses of the organization.

The conclusions are of practical importance and can be used to develop specific recommendations to improve the accounting of expenses and the possibility of their use by the accounting department of LLC «Service Elektro Snab».

In conclusion we'd like to stress this work is relevant, because accounting and auditing of company expenses is an important part of the accounting system in every organization.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации .....	8
1.1 Понятие расходов, их классификация .....	8
1.2 Организация системы бухгалтерского учета расходов.....	11
1.3 Методика проведения аудита расходов организации .....	18
2 Организация бухгалтерского учета расходов ООО «Сервис Электро Снаб» .....	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Сервис Электро Снаб» .....	26
2.2 Бухгалтерский учет расходов ООО «Сервис Электро Снаб» .....	33
3 Аудит расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» и рекомендации .....	41
по совершенствованию бухгалтерского учета расходов .....	
3.1 Проведение аудита расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» .....	41
3.2 Рекомендации по ведению бухгалтерского учета расходов в..... ООО «Сервис Электро Снаб» .....	48
Заключение .....	54
Список используемой литературы .....	57
Приложение А Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	62
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	64

## Введение

Расходы компании – это затраты на использованные за определенный период ресурсы, которые были полностью израсходованы для получения дохода. Они выражаются в денежной форме и могут быть связаны с оплатой рабочей силы, покупкой материалов, арендой площадей и других операционных расходах.

Целью любого коммерческого предприятия является достижение финансовой прибыли, размер которой напрямую зависит от эффективности хозяйственной деятельности организации и размера затрат, связанных с производственным процессом.

Корректно составленное расходование ресурсов обеспечивает достижение финансовых целей всех участников производственной деятельности и способствует улучшению финансового состояния предприятия в целом.

Для успешной работы любого предприятия необходим правильный учет расходов, который отражает реальную деятельность компании и влияет на ее финансовый результат. Прибыль является главной целью любого бизнеса, поэтому важно контролировать доходы и расходы, чтобы обеспечить устойчивый рост и позитивный финансовый результат.

Бухгалтерский учет играет ключевую роль в правильном управлении расходами и ведении точной финансовой отчетности, что является необходимым условием для дальнейшего развития и процветания компании на рынке.

Учет расходов является важнейшим инструментом, необходимым для успешного управления предприятием. В современных условиях, когда усложняются условия хозяйственной деятельности и постоянно растет конкуренция, этот инструмент становится еще более востребованным.

Одним из ключевых требований к предприятиям, которые стремятся сохранять свою хозяйственную самостоятельность, является наличие точного

понимания того, какие расходы окупаемы, как эффективны решения, принятые руководством, и как каждый шаг влияет на финансовые результаты и состояние компании.

Собственники компаний должны получать точную информацию о деятельности своих предприятий и их партнеров, и обеспечивать действенную защиту своих имущественных интересов. В таких условиях аудит играет важную роль в управлении предприятием.

Аудит играет важную роль в оптимизации хозяйственных операций, обеспечивая их соответствие требованиям законодательства и эффективное использование ресурсов. Кроме того, аудит помогает обеспечить безопасность и уменьшить риски предприятия. Важным аспектом аудиторской проверки является правильность и достоверность расходов, связанных с себестоимостью, так как это один из ключевых показателей оценки деятельности компании. Изменение этого показателя может прямо влиять на финансовые результаты, налоговые выплаты и финансовое положение организации.

Суть экономики предприятия сводится к тому, чтобы определить затраты и выработать методы для регулирования финансовых результатов. Тщательный анализ соотношения расходов и доходов помогает оценить эффективность деятельности предприятия. В общей форме экономический результат работы организации обозначает разницу между доходом от продажи продукции, работ и услуг и расходами на ее создание и продвижение, что подчеркивает значимость анализа расходов и их управления на предприятии.

Вышеуказанное определяет важность темы выпускной квалификационной работы.

Целью данной работы является изучение методики бухгалтерского учета и аудит расходов предприятия.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать правовые и экономические основы организации учета, аудита и анализа расходов в организации;

- проанализировать и дать оценку действующей системы учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»;
- изучить виды расходов;
- провести аудит расходов и дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов.

Тема выпускной квалификационной работы будет раскрыта на примере ООО «Сервис Электро Снаб», которое специализируется на производстве электромонтажных услуг.

В результате выполнения данной выпускной квалификационной работы будут получены не только теоретические выводы, но и практически значимые рекомендации по совершенствованию учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб». В частности, будут разработаны конкретные меры по оптимизации бухгалтерской отчетности, которые будут активно внедряться и использоваться бухгалтерской службой компании в будущем.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов и заключения.

В первом разделе подробно изучаются сущность, разновидности и происхождение затрат, приобретающих существенное значение в условиях современной экономики.

Во втором разделе содержится экономический анализ, в рамках которого подробно анализируются состав и структура расходов на предприятии, анализируются источники и факторы их формирования, а также их влияние на финансовые показатели организации.

Третий раздел посвящен проведению аудита расходов и разработке действенных мер для сокращения расходов на предприятии, а также представлены рекомендации по оптимизации процесса учета расходов предприятия.

В заключении данной работы сформулированы основные выводы, которые были сделаны в результате проведенного исследования.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации**

## **1.1 Понятие расходов, их классификация**

«Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг» [3].

Ещё входит в перечень подобных расходов:

- материальные траты;
- оплата труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

«Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление активов по договору аренды, предоставление за плату прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с этой деятельностью» [1, с.15].

К ним относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, топлива и других материально-производственных запасов;



- расходы, возникшие в процессе переработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.
- расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [44]:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

«Если не выполняется хотя бы одно условие, в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность» [20].

Кроме тех расходов, которые напрямую связаны с деятельностью предприятия, можно выделить расходы, связанные с проведением хозяйственных операций, не являющихся основным направлением деятельности организации.

Прочими расходами являются [39]:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

«К прочим расходам относят: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий» [48].

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

«Расходы, как известно, представляют собой неотъемлемый элемент хозяйственной деятельности предприятия. С течением времени бухгалтерский учет приобретал все большую значимость в бизнес-сфере, и на сегодняшний день существует множество положений и нормативных документов,

касающихся классификации и формирования расходов. Так, например, Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 является одним из наиболее распространенных и востребованных документов этого вида» [14].

В свою очередь, неверное понимание сути расходов может привести к серьезным проблемам в бизнесе. Ведь зачастую расходы и доходы тесно связаны между собой, и некорректный учет расходов может существенно повлиять на финансовый результат предприятия. Чтобы избежать возможных проблем, необходимо тщательно следовать всем требованиям, изложенным в Положении по бухгалтерскому учету, и применять все доступные инструменты для контроля и анализа расходов.

Таким образом, можно сказать, что формирование, классификация и контроль расходов являются неотъемлемой частью бизнес-планирования и управления компанией. Они обеспечивают максимальную эффективность использования имеющихся ресурсов и средств, а также устойчивый рост и развитие предприятия.

## **1.2 Организация системы бухгалтерского учета расходов**

Контроль расходов является важной составляющей бухгалтерской работы, которая включает ряд этапов, необходимых для правильного учета финансовых операций.

«На первом этапе все фактически произведенные затраты в течение отчетного периода (месяца) на основании первичных документов по расходу материалов, начислению и распределению оплаты труда, начислению амортизации основных средств и нематериальных активов, по денежным расходам отражаются на производственных счетах: Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты 15 по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 96 «Резервы предстоящих расходов» и т.д. – прямые затраты по изготовлению продукции

(выполнению работ. оказанию услуг) основного производства» [2, с. 267].

«Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 10, 51, 69, 70, 96 и так далее – прямые затраты вспомогательного производства. Если во вспомогательном производстве производится один продукт, то все затраты вспомогательного производства рассматриваются как прямые и учитываются по дебету счета 23» [18].

«Себестоимость изготовленных изделий для собственного потребления и выполняемых работ, и услуг одними вспомогательными подразделениями для других определяют исходя из суммы прямых затрат и цеховых расходов по организации и управлению производством» [7, с. 49].

В себестоимость изделий, работ, услуг вспомогательных производств, отпускаемых (выполняемых) на сторону, включают соответствующую долю общехозяйственных расходов организации [24].

Работы и услуги, выполненные на сторону и для нужд капитального строительства, отражают в учете в порядке продажи.

К счету 23 могут быть открыты субсчета [9]:

- 23-1 «Ремонтные мастерские»;
- 23-2 «Ремонт зданий и сооружений»;
- 23-3 «Машинно-тракторный парк»;
- 23-4 «Автомобильный транспорт»;
- 23-5 «Энергетические производства (хозяйства)»;
- 23-6 «Водоснабжение»;
- 23-7 «Гужевого транспорт»;
- 23-8 «Прочие вспомогательные производства».

«Дебет 25 «Общепроизводственные расходы» Кредит 10. 51, 60, 69, 70, 96 и так далее – расходы на управление и обслуживание структурного подразделения организации (цеха, производства, мастерской и т.п.)» [22].

«Общепроизводственные расходы ежемесячно или ежеквартально (в нормативном или плановом размере) относят на счета по учету затрат на производство по принадлежности и включают в себестоимость продукции

(работ, услуг)» [26].

Общепроизводственные расходы учитывают по субсчетам [4]:

- 25-1 «Растениеводства»;
- 25-2 «Животноводства»;
- 25-3 «Промышленных производств».

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10, 51, 60, 69, 70, 96 – расходы на управление и обслуживание организации в целом [19].

Дебет 28 «Брак в производстве» Кредит 10, 51, 60, 69, 70 и т.д. – расходы по исправлению брака.

«Дебет 97 «Расходы будущих периодов» Кредит 51, 60, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д. – расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам (расходы по рекламе, страховые платежи по страхованию имущества организации и др.).

Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредит счетов 10, 23, 60, 69, 70 и т.д. – расходы, произведенные за счет созданных резервов (на ремонт основных средств, оплату отпусков работников и др.)» [11].

«На втором этапе затраты распределяются по назначению. По окончании отчетного периода, прежде всего, затраты вспомогательного производства.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отраженная по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», списывается с кредита счета 23 в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Затраты вспомогательного производства между потребителями распределяются в специальном расчете 16 (ведомости) пропорционально количеству отпущенной продукции (объему работ, услуг) на основании данных счетчиков и других измерителей» [10, с. 117].

Расходы будущих периодов списываются с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы» в доле, относящейся к отчетному периоду. Если учетная политика организации предусматривает создание резервов на будущие расходы, то производится их формирование. Формирование резервов отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» [17].

«На третьем этапе учтенные предварительно на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» расходы сначала распределяются между выпущенной продукцией и остатками незавершенного производства пропорционально нормативной их величине» [12].

При наличии невысокого удельного веса и стабильности остатков незавершенного производства в производственной деятельности, общепроизводственные и общехозяйственные расходы учитываются в остатках незавершенного производства планируемого размера. В таком же размере они заложены в себестоимость дефектных изделий. Затем, они распределяются между различными видами продукции, работ и услуг. Часто, в качестве основы для распределения таких расходов, используются различные параметры: зарплата производственных работников, прямые затраты и т.д. Для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов составляются специальные расчеты, которые называются ведомости.

Расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 25, 26. Кроме того, согласно ПБУ 10/99 "Расходы организации", компании имеют право включать в свою учетную политику способ списания общехозяйственных расходов непосредственно на счет 90 «Продажи» в дебет, используя кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» [32].

«На четвертом этапе при наличии производственного брака на счете 28

«Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака путем сопоставления себестоимости забракованной продукции и затрат по исправлению брака с суммами стоимости его по цене возможного использования и удержанных с виновников брака возмещений. Окончательные потери от брака 17 списываются с кредита счета 28 в дебет счета 20 «Основное производство». По завершении данного этапа на счете 20 собираются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период» [36].

«На пятом этапе определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции. Для расчета фактической себестоимости выпущенной продукции определяется незавершенное производство на конец периода, т.е. затраты на продукцию, не прошедшую всех стадий обработки, испытаний, приемки, неукomплектованную. Стоимость незавершенного производства остается как сальдо на начало следующего месяца на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого изделия. Другие расходы, связанные с производством продукта, отражаются в учетной системе записью на дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство». То есть, эти затраты относятся непосредственно к выпущенной продукции» [16].

Таблица 1 содержит основные бухгалтерские записи, используемые для учета затрат на производство. [38].

Таблица 1 – Корреспонденции счетов по учету расходов по обычным видам деятельности

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислена амортизация оборудования, нематериальных активов	20, 23, 25, 26	02, 04 05
Отражена стоимость материалов, израсходованных на производство продукции (работ, услуг), обслуживание производства и управления, исправление брака	20, 23, 25, 26, 28	10

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Приняты услуги поставщиков	20, 23, 25, 26	60
Начислена заработная плата работникам		70
Начислены страховые взносы в фонды	20, 23, 25, 26, 28, 29	69
Списаны на производство командировочные расходы	20, 23, 25, 26	71
Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков работникам	20, 23	96-1
Произведены отчисления в резерв на оплату вознаграждений за выслугу лет	20, 23, 25, 26	96-2
Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств		96-3

После закрытия счетов и соответствующего распределения расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счета 90 «Продажи».

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 2 «Прочие расходы») (таблица 2) [5].

Таблица 2 – Корреспонденции счетов по учету прочих расходов

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражены расходы, связанные с предоставлением за плату активов организации	91-2	02, 51
Отражена остаточная стоимость амортизируемых активов и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией		1, 10
Отражены расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов		60, 69, 70 и т.д.
Отражены суммы налогов, уплаченных по законодательству за счет финансовых результатов		68
Отражены проценты по кредитам и займам		66, 67
Отражены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате		51, 76-2
Отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году		02, 69, 70



Продолжение таблицы 2

1	2	3
Отражены суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания		62, 76
Отражены отрицательные курсовые разницы		50, 52, 58, 62 и т.д.

При раскрытии информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности необходимо обозначить порядок признания коммерческих и управленческих расходов. Отчет о финансовых результатах, в свою очередь, включает в себя ряд категорий расходов, среди которых себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы [46].

Отчет о финансовых результатах является ключевым элементом бухгалтерской отчетности и должен содержать детальный анализ финансовой деятельности организации за определенный период. В центре внимания при данном анализе находятся доходы и расходы, которые должны быть разделены на обычные и прочие.

Важную роль в бухгалтерской отчетности играет раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат. Эта информация позволяет оценить финансовое состояние компании более детально и определить, на какие элементы затрат уделяется основное внимание.

Также следует отметить, что в отчетности необходимо раскрыть информацию об изменении величины расходов, которые не относятся к исчислению себестоимости продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году. Это позволяет оценить эффективность использования ресурсов компании и выявить возможности снижения неосновных затрат.

Кроме того, в отчетности необходимо раскрыть информацию о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета. Эта информация позволяет

определить, насколько компания обеспечена финансовой устойчивостью и возможностью пережить кризисные периоды.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах должны содержать пояснения, которые, в свою очередь, раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации и обеспечивают пользователей дополнительной информацией. Без такой информации люди могут остаться не в полной мере информированными о состоянии дел в организации, что может повлиять на принятие решений. Необходимо, чтобы отчетность была полной и прозрачной для обеспечения правильной оценки положения компании.

Таким образом, управление расходами в организации представляет собой важный аспект ее деятельности. В частности, бухгалтерский учет расходов имеет ключевое значение для контроля за денежными потоками внутри компании. При этом необходимо особое внимание уделить контролю правильности отражения данных в финансовой отчетности. Ведь неверные или искаженные данные могут повлечь за собой серьезные проблемы, как для организации, так и для ее партнеров и инвесторов.

Что же касается бухгалтерской отчетности в целом, здесь также необходимо проявлять высокую степень квалифицированности и профессионализма. Отчетность должна быть не только четкой и понятной, но и полной, и прозрачной. Для этого необходимо обладать высокой квалификацией и знаниями в области бухгалтерского учета и налогового законодательства.

### **1.3 Методика проведения аудита расходов организации**

«Цель аудита расходов подчинена общей цели аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, указанной в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности (ПСАД) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и

соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ и заключается в объективной оценке достоверности и законности отражения расходов в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц» [6, с. 25].

В области получения аудиторских доказательств основными задачами аудита в сфере бухгалтерского учета расходов являются [23]:

- не только проведение анализа и проверки финансовых документов, но и оценка обоснованности выбранного подхода к формированию информации о расходах и применяемого метода учета затрат;
- проверка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля для подтверждения первоначальной оценки;
- необходимо осуществлять не только контроль за правильностью оформления финансовых документов, но и оценку обоснованности процедур разграничения источников возмещения различных расходов, а также корректность их распределения между отчетными периодами, готовой продукцией и незавершенным производством.

«Перед тем, как перейти к проведению аудита той или иной части системы бухгалтерского учета, аудитор должен самостоятельно проконтролировать среду контроля, проверить эффективность системы бухгалтерского учета и оценить степень надежности системы внутреннего контроля организации. Этот комплекс мер помогает высвободить возможные неточности в финансовой отчетности клиента и эффективно спланировать последующую работу аудитора» [7, с. 134]. При оценке системы внутреннего контроля целесообразно воспользоваться ПСАД №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» [9].

Контрольная среда – это понятие, которое обозначает не только осведомленность, но и действия руководства проверяемой компании, адресованные на создание и поддержание системы внутреннего контроля.

«Контрольная среда включает следующие элементы:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание этических ценностей, таких как честность;
- профессионализм (компетентность сотрудников). Это профессиональные знания и навыки, необходимые для выполнения задач, которые определяют конкретную характеристику деятельности сотрудника;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- делегирование обязанностей и полномочий;
- кадровая политика и практика;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- внутренние процедуры управленческого учета и отчетности для внутренних целей;
- уверенность в том, что деятельность аудируемого лица соответствует требованиям законодательства;
- наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления аудируемого лица» [40].

Контрольная среда аудируемого предприятия влияет на осведомленность его сотрудников о контроле. Это вырабатывает основу эффективной системы внутреннего контроля, которая обеспечивает дисциплину, порядок и исполнительность [33].

Система внутреннего контроля – это комплекс мер и процедур, установленных руководством компании с целью предотвращения любых форм искажений в бухгалтерском учете и отчетности, а также для обеспечения безопасности имущества. Она помогает руководству быстро и эффективно выявлять нарушения и недостатки в работе компании и принимать меры по их исправлению. Благодаря этой системе, компания гарантирует сохранность своих активов, повышение качества работы и укрепление имиджа на рынке

[29]. Кроме того, эффективная система внутреннего контроля помогает избежать конфликтов с налоговыми и другими государственными органами, что является не менее важным фактором для успеха бизнеса.

Аудирование подразумевает проверку деятельности организации с применением различных методов и технологий, в том числе и контрольных действий, которые выполняются как вручную, так и с помощью информационных систем. Контрольные действия могут иметь разные цели и применяться на различных уровнях организации. Они направлены на обеспечение эффективного управления и контроля за деятельностью компании, уменьшение рисков возникновения ошибок и искажений в финансовой отчетности, а также повышение ее надежности и своевременности.

Примерами таких внутренних контрольных действий являются [28]:

- санкционирование (одобрение) руководством аудируемого лица контрольных действий;
- проверка выполнения контрольных действий;
- обработка информации, полученной в результате контрольных действий;
- проверка наличия и состояния объектов аудируемого лица;
- разделение обязанностей между работниками аудируемого лица в ходе контрольных действий.

Когда аудитор проводит оценку внутреннего контроля в организации, его цель заключается в определении степени доверия этому контролю. Результаты проверки внутреннего контроля будут использоваться для того, чтобы определить, какой тип, объем и сроки независимых аудиторских процедур необходимо применять в данной ситуации [41].

Аудитор проводит тестирование внутреннего контроля в организации и осуществляет балльную оценку для определения риска средств контроля. Результаты тестирования записываются в таблице 3 и используются для оценки различных параметров, которые в свою очередь позволяют сделать

вывод о риске средств контроля [25].

Таблица 3 – Оценка риска средств контроля при проведении аудита

Оценка риска	Контрольный риск, %
Низкий	10-0
Средний	50-11
Высокий	70-51

Аудиторская существенность – это понятие, которое возникает при проведении аудиторской проверки и ведении бухгалтерского учета. Оно связано с оценкой важности и значимости сумм, операций или расхождений, выявленных в рамках аудита.

«В ПСАД №4 «Существенность в аудите» описывается методика определения уровня существенности в рамках аудита» [11, с. 413].

Формула уровня существенности имеет следующий вид [15]:

$$УС = \sum \frac{ЗП}{n}, \quad (1)$$

где УС – уровень существенности, руб.;

ЗП – значение базового показателя, используемого при расчете уровня существенности, руб.;

n – количество базовых показателей, используемых при расчете уровня существенности.

Для корректного расчета уровня существенности в аудите необходимо учитывать определенные показатели. Однако следует иметь в виду, что разница между ними и их средним значением не должна отличаться более чем на 20%. Именно поэтому для определения данного показателя необходимо использовать соответствующую формулу [34]:

$$\text{Откл. (\%)} = ((УС - ЗП) / УС) \times 100\%, \quad (2)$$

где УС – уровень существенности, руб.;

ЗП – значение базового показателя, руб.

Для тщательной проверки финансовой деятельности компании используется программа, состоящая из нескольких этапов, изображенных на рисунке 1.

Эти этапы включают в себя планирование проверки, необходимые подготовительные мероприятия, анализ данных, выявление проблемных областей и предоставление соответствующих рекомендаций. Основная цель проверки – гарантировать, что ресурсы компании используются максимально эффективно, а также выявить любые несоответствия и потенциальные риски, связанные с финансовой отчетностью.

Чтобы получить наиболее точную диагностику в ходе проверки, используемые показатели не должны значительно отличаться от их обычного значения, чтобы избежать возможных ошибок при анализе данных.

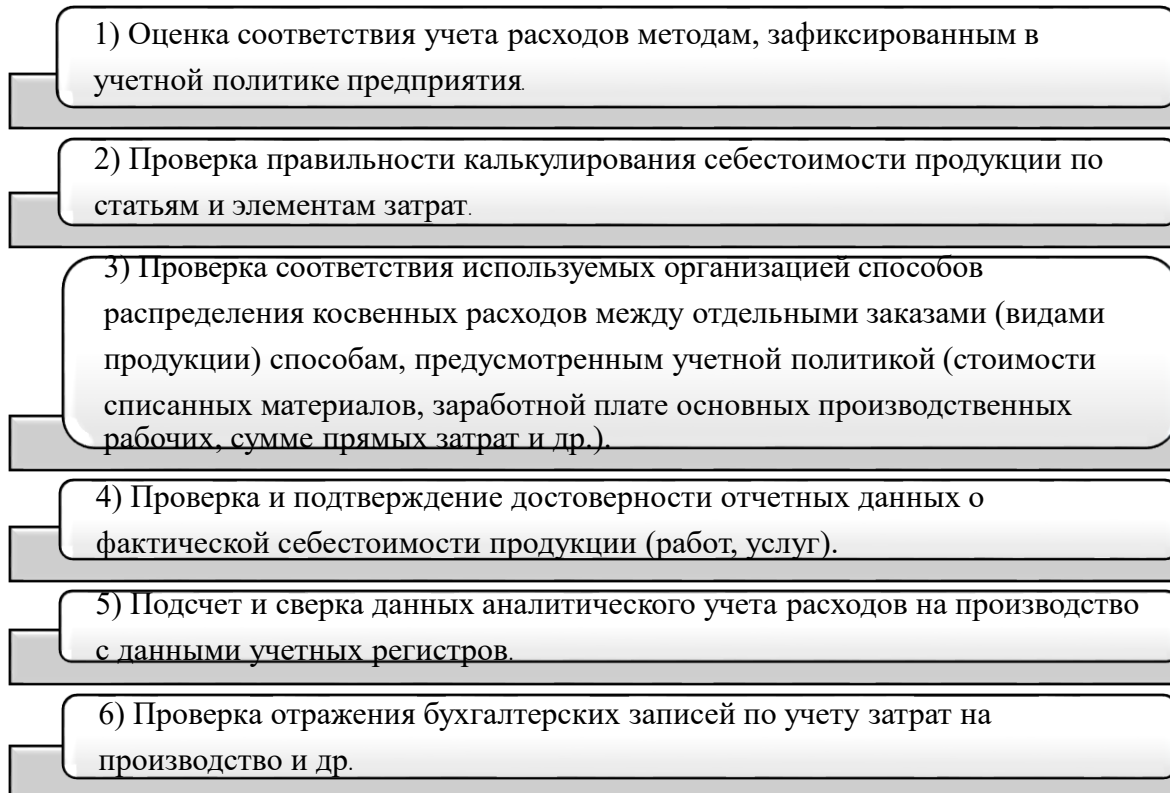


Рисунок 1 – Этапы программы аудита [3, с. 467]

«Выявленные в ходе проверки отклонения фиксируются в рабочих документах аудитора. Типичными ошибками, выявляемыми при аудите учета расходов, являются:

- неправильное отражение в учете нормируемых расходов;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- неправильное разграничение расходов по отчетным периодам;
- несоответствие применяемого метода учета затрат методу, зафиксированному в учетной политике предприятия;
- необоснованное включение в себестоимость отдельных видов затрат» [35].

«По результатам проверки составляется аудиторское заключение – документ для проверяемых (аудируемых) лиц, ведущих бухгалтерскую отчетность. Он составляется согласно определенным правилам и нормам в соответствии с ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности». В аудиторском заключении находится вся необходимая информация о правильности бухгалтерской отчетности проверяемого. Заключение помогает оценить процесс хозяйственной деятельности на момент аудита и подсказать необходимые выводы для принятия мер по ее дальнейшему урегулированию. В аудиторском заключении проверяющий фиксирует для аудируемого лица (объекта) максимально допустимые размеры не схождения, исходя из которых выполняется дальнейший детализированный анализ работы» [13].

Анализ методики, которым проводится аудит, позволяет сделать значимые выводы: проверка, проводимая аудитором, является сложным и трудоемким процессом, требующим высокой квалификации и широкого кругозора со стороны аудитора. Другими словами, успешное проведение проверки требует от аудитора глубоких знаний и опыта в данной области.

«Первым шагом в процессе аудита является оценка надежности систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, используемых соответствующим юридическим лицом. Эта оценка является одним из



важнейших этапов, поскольку на ней зависит дальнейшее проведение аудиторской проверки.

Проведение аудиторской проверки расходов является важным этапом в управлении предприятием. Его основными этапами являются уверенность в том, что себестоимость продукции рассчитана верно, а порядок ее исчисления соблюден. Проверка правильности отражения затрат в себестоимости продукции в соответствии с группировками по элементам затрат, проверка правильности расчета материальных и трудовых затрат, проверка правильности начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам и т.д.» [43].

Таким образом, для достоверного определения финансового состояния организации необходимо подробно изучить все нарушения, выявленные в специально подготовленных таблицах, которые представлены в аудиторских рабочих документах. Устранение этих нарушений важно для обеспечения качественного учета затрат и правильной оценки финансовых показателей компании. Поэтому, проведение такого анализа позволит разработать меры по улучшению системы учета, а также обеспечит возможность разработки стратегии по развитию организации и ее эффективному функционированию на рынке. В сноски к этим рабочим таблицам аудитор включит выводы аудита. В этих рабочих таблицах аудитор отметит выводы аудита и рекомендации по существу по устранению недостатков.

Аккуратный и подробный отчет об аудите будет надлежащим образом задокументирован, чтобы отображать все результаты с комментариями аудитора. Это позволит провести всестороннее и глубокое исследование финансовых показателей и выработать план действий для уточнения внутреннего контроля и создания оптимальной программы расходов. Благодаря этому мероприятию, предприятие получит точное представление о своем экономическом состоянии и сможет разработать стратегию развития.

## **2 Организация бухгалтерского учета расходов ООО «Сервис Электро Снаб»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Сервис Электро Снаб»**

ООО «Сервис Электро Снаб» – активная компания, специализирующаяся на оказании услуг в области электромонтажа. В своей деятельности она руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». С самого момента регистрации компании 13 сентября 2006 года и по сегодняшний день генеральным директором является Мельникова Евгения Александровна. Адрес местонахождения компании: 445039, г. Тольятти, ул. Автостроителей, д. 84а, оф. 7. Компания стремится оказывать качественные услуги и следовать принципам профессионализма и ответственности в работе.

Организация создана с целью получения прибыли, а основные виды деятельности, которые предлагает ООО «Сервис Электро Снаб» состоят в следующем:

- 33.14 Ремонт электрического оборудования;
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи;
- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- 43.29 Производство прочих строительного-монтажных работ;
- 43.3 Работы строительные отделочные;

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 95.12 Ремонт коммуникационного оборудования.

Таблица 4 включает информацию о реквизитах организации, необходимых для ее идентификации и проведения юридических операций.

«Полученные данные могут быть полезными при взаимодействии с организацией, например, при заключении договоров или осуществлении оплаты. Имея доступ к реквизитам, можно быстро и точно определить юридические аспекты деятельности компании и связанные с ней финансовые параметры. Поэтому, такая информация играет важную роль в деловых отношениях и помогает устранять возможные недоразумения» [47].

Таблица 4 – Реквизиты ООО «Сервис Электро Снаб»

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Электро Снаб»
Сокращенное название организации	ООО «Сервис Электро Снаб»
Телефон/факс	(8482) 558-965
ИНН – Идентификационный номер налогоплательщика	6321175300
Юридический адрес	445039, РФ, Самарская обл., г. Тольятти ул. Автостроителей, д. 84а, оф.7
КПП – Код причины постановки на учет	632101001
ОКПО – Общероссийский классификатор	96390201
ОГРН – основной государственный регистрационный номер	1066320192619
ОКФС – Общероссийского классификатора форм собственности	16 – Частная собственность
ОКОПФ – Общероссийский классификатор организационно-правовых форм	12300 – Общество с ограниченной ответственностью
ОКТМО – Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований	36740000001 – г. Тольятти

По данным от 31 декабря 2023 г. в компании ООО «Сервис Электро Снаб» численность работников составила 12 человек. Это может быть полезной информацией для тех, кто планирует сотрудничество с этой организацией или может оказывать на нее влияние в качестве партнера,

инвестора или клиента. Количество сотрудников может служить признаком стабильности компании и ее потенциала для дальнейшего роста и развития.

Таким образом, эта информация может быть использована при принятии решений в деловой сфере, связанных с ООО «Сервис Электро Снаб».

На рисунке 2 представлена схема организационной структуры компании. Эта диаграмма отображает иерархию различных подразделений и должностей, которые существуют внутри организации. Можно увидеть, как связаны между собой различные отделы и команды, а также какие роли и обязанности возложены на каждого из сотрудников. Полезно просмотреть данную информацию для лучшего понимания работы компании и распределения ответственности среди сотрудников.

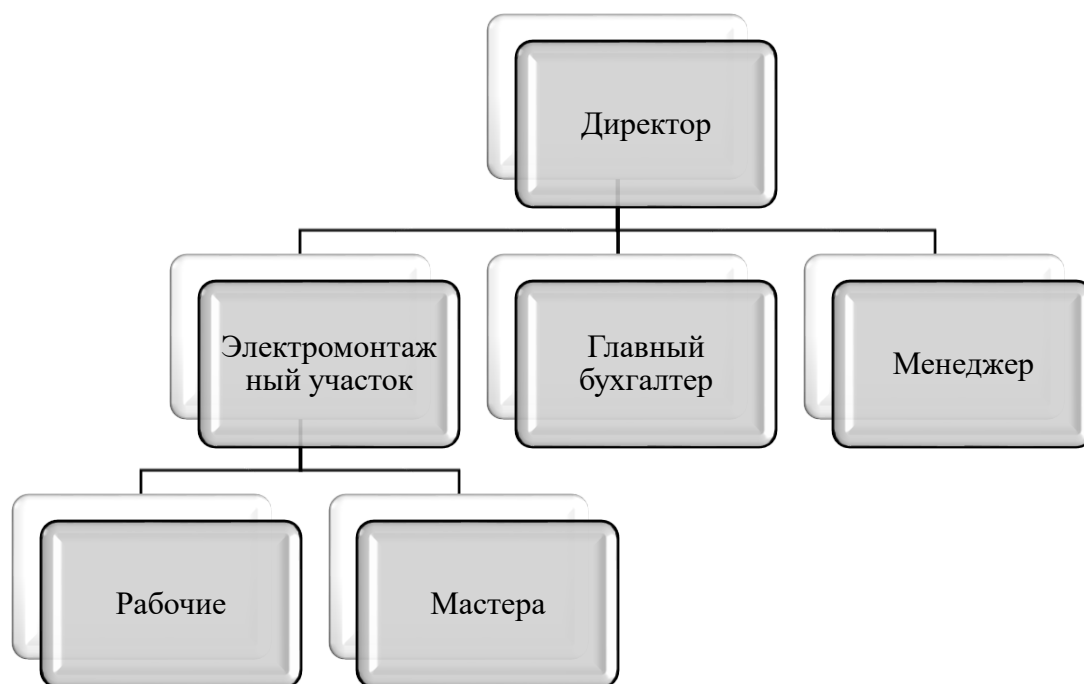


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Сервис Электро Снаб»

Информация о ключевых технико-экономических характеристиках, связанных с деятельностью предприятия взята из упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Сервис Электро Снаб» (Приложение А) и из отчета о финансовых результатах ООО «Сервис Электро Снаб» (Приложение Б).

В таблице 5 представлены основные показатели, которые отражают эффективность работы, такие как уровень доходов, расходов, а также другие важные факторы. Изучив этот материал, можно получить информацию о ходе работы предприятия и понять, какие проблемы необходимо решить для дальнейшего улучшения производительности.

Таблица 5 – Техничко-экономические характеристики ООО «Сервис Электро Снаб» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021	2022	2023	Изменение (+/-)		Темп прироста, %	
				2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	47725	83042	124506	35317	41464	74	49,9
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	48406	88533	121821	40127	33288	82,9	37,6
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	-681	-5491	2685	-4810	8176	706,3	-148,9
4. Прочие доходы, тыс. руб.	8492	9 050	1 154	558	-7896	6,6	-87,2
5. Прочие расходы, тыс. руб.	6687	2 852	3 152	-3835	300	-57,3	10,5
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	725	403	373	-322	-30	-44,4	-7,4
7. Основные средства, тыс. руб.	253	3 925	20 271	3672	16346	1451,4	416,5
8. Численность работающих, чел.	9	10	12	1	2	11,1	20
9. Оборотные активы, тыс. руб.	82724	126904	149303	44180	22399	53,4	17,7
10. Фондоотдача (стр.1/стр.7)	188,6	21,2	6,1	-167,4	-15,1	-88,8	-71,2
11. Оборачиваемость активов, раз (стр.1/стр.9)	0,6	0,7	0,8	0,1	0,1	16,7	14,3
12. Рентабельность продаж, % (стр.6/стр.1*100%)	1,5	0,5	0,3	-1	-0,2	-66,7	-40
13. Производительность труда рабочего, тыс. руб. (стр.1/стр.8)	5302,78	8304,2	10375,5	3001,42	2071,3	56,60	24,94

Из представленной таблицы 5 следует, что ООО «Сервис Электро Снаб» продемонстрировало положительную динамику развития в период с 2021 по

2023 года, что отмечается увеличением выручки на 76781 тыс. рублей в абсолютном выражении или на 160,9% – в относительном.

Себестоимость продаж в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличилась на 73415 тыс. руб., а по сравнению с 2022 годом на 33288 тыс. руб. Однако темп роста себестоимости в 2023 году по сравнению с 2021 годом (151,6%) меньше, чем темп роста выручки за аналогичный исследуемый период (160,9%). Это обуславливает рост итогового финансового результата деятельности ООО «Сервис Электро Снаб».

Так, показатели выручки и себестоимости продаж за последние годы значительно увеличились (рисунок 3).

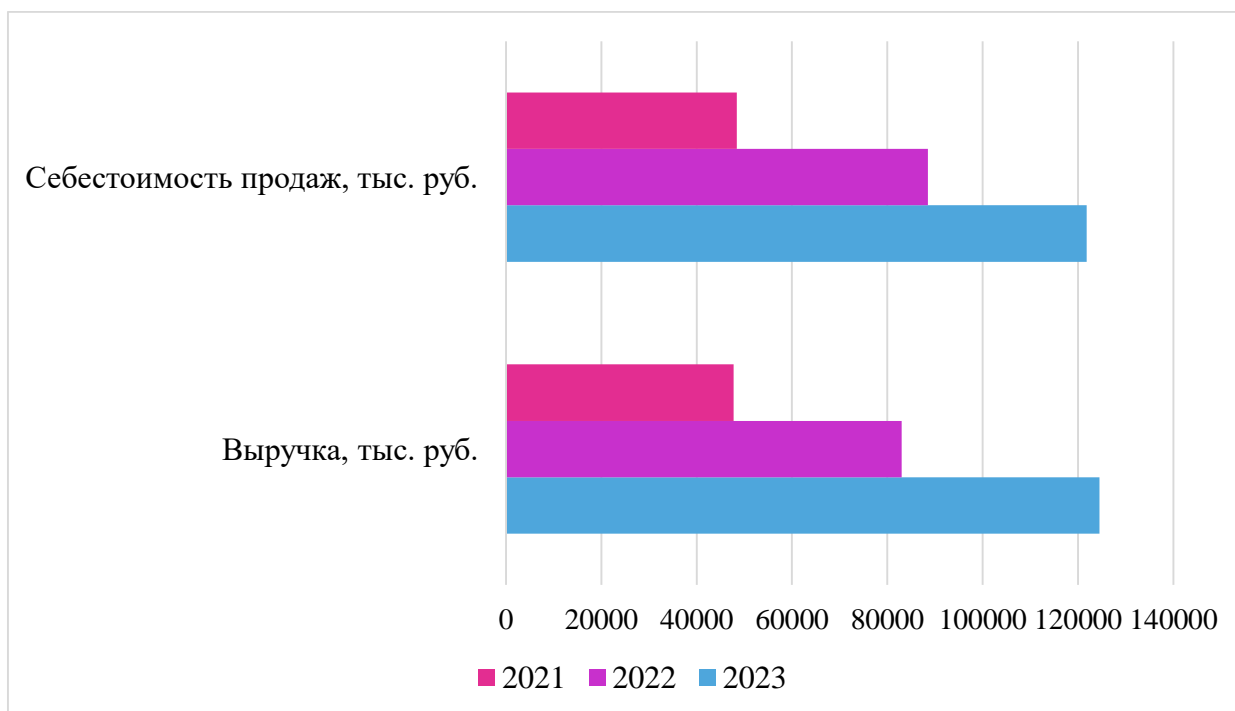


Рисунок 3 – Динамика изменения финансовых показателей деятельности ООО «Сервис Электро Снаб» за 2021 – 2023 гг.

За анализируемый трехлетний период с 2021 по 2023 гг., чистая прибыль ООО «Сервис Электро Снаб» сократилась на 352 тыс. руб. в абсолютном выражении. Это снижение составило 94,37% в относительном выражении. Отрицательная чистая прибыль значит, что компания убыточна сейчас, но не

значит, что она будет убыточна в будущем.

Такая тенденция характеризует, что отрицательная чистая прибыль в совокупности с растущей выручкой, в целом, не плохой признак. Кроме того, компания временно испытывала падение прибыли в силу внешних причин в мире.

Также в рамках рассматриваемого периода можно наблюдать сокращение показателя прочих расходов ООО «Сервис Электро Снаб» на 3535 тыс. руб. в абсолютном выражении или на 112,2% – в относительном.

Фондоотдача уменьшилась в стоимостной оценке за период 2021-2022 гг. на 15,1 тыс. руб. или на 71,2%, а за период 2022-2023 гг. на 167,4 тыс. руб. или 88,8%. Это говорит о снижении эффективности использования основных средств и перерасходе труда в ООО «Сервис Электро Снаб».

Финансовый результат деятельности ООО «Сервис Электро Снаб», проведенный на рисунке 4, позволяет сделать вывод о том, что доходная часть бюджета превышает расходную, что также характеризует деятельность компании с положительной стороны.

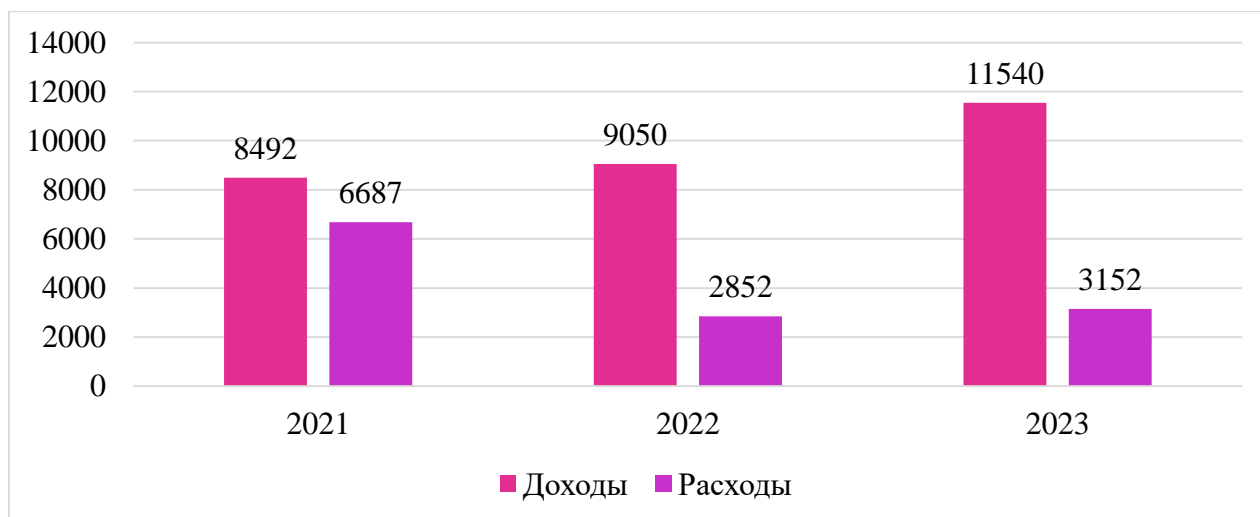


Рисунок 4 – Динамика изменения доходов и расходов ООО «Сервис Электро Снаб» за 2021 – 2023 гг.

Оборачиваемость активов с 2021 по сравнению с 2023 годом

увеличилась в 0,2 раза. Но, стоит отметить, что при показателе меньше 1 – оборачиваемость активов низкая, а полученные доходы не покрывают расходы на приобретение активов.

Рентабельность продаж уменьшилась с 2021 по сравнению с 2023 годом на 1,2%, но имеет положительное значение, что свидетельствует о благоприятной динамике ООО «Сервис Электро Снаб» в своей отрасли.

Показатель рентабельности за 2021-2023 гг., приведенный в таблице, имеет положительное значение, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Основные средства предприятия за период 2021-2022 гг. увеличились в стоимостной оценке на 3672 тыс. руб., за 2022-2023 гг. на 16346 тыс. руб. или на 416,5% по причине расширения производственной базы предприятия. и оценивается положительно.

В ходе исследуемого периода наблюдается значительный рост производительности труда в ООО "Сервис Электро Снаб". К 2023 году этот показатель вырос с 5302,78 тыс. руб. до 10375,5 тыс. руб., что демонстрирует улучшение производственных показателей компании. Данный рост производительности труда можно объяснить, в том числе, увеличением выручки от продаж.

Таким образом, организация ООО «Сервис Электро Снаб» сталкивается с неустойчивым финансовым положением, проявляющимся в ежегодном уменьшении показателей чистой прибыли, при параллельном росте выручки.

Стабильность финансового положения бизнеса может быть достигнута только за счет комплексного подхода и правильного взаимодействия всех подразделений предприятия.



## 2.2 Бухгалтерский учет расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Бухгалтерский учет расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» ведется в соответствии с внутренними локальными документами компании, основанными на нормах Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) и иных нормативно-правовых актов.

ООО «Сервис Электро Снаб» ведет свою деятельность с помощью автоматизированной программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3», которая способствует более эффективному и качественному бухгалтерскому учету начиная от сбора документов и до получения бухгалтерской отчетности.

«На рынке уже существует значительное количество программных решений, предоставляющих прикладные программы по бухгалтерскому учету. Среди них: «1С: Бухгалтерия», «Турбо-бухгалтер», «БЭСТ», «Галактика», «Парус» и «Инфобухгалтер». Но существуют также программные продукты, которые специально адаптированы под требования конкретной компании и учитывают ее особенности при ведении бухгалтерии» [45].

«У компании ООО "Сервис Электро Снаб" применяется форма упрощенного бухгалтерского учета, что подразумевает использование налоговой декларации для расчета налога на прибыль в рамках упрощенной системы налогообложения. В таком случае, размер налоговых платежей определяется в соответствии с поданной ранее налоговой декларацией. Благодаря применению упрощенной системы налогообложения, компания избегает сложных процедур инициации налоговых расчетов и переплат, что обеспечивает ускорение бухгалтерских процессов и экономию ресурсов» [27].

Расходы ООО "Сервис Электро Снаб" представлены на рисунке 5. Бюджет помогает компании рационализировать свои процессы и значительно улучшить ее финансовую ситуацию. Грамотное распределение средств по

различным статьям существенно повышает эффективность работы компании и позволяет экономить ресурс при реализации проектов. Можно отметить, что такой подход позволяет компании не только оптимизировать процессы компании, но и даже увеличить прибыльность, что также влияет на ее финансовое благосостояние.

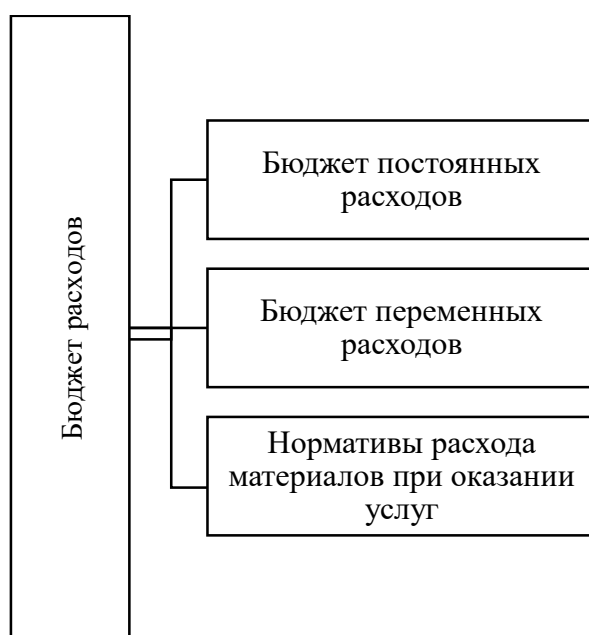


Рисунок 5 – Бюджет расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Для тщательного изучения финансовых затрат организации мы проанализируем главные категории расходов компании, представленные в бухгалтерских счетах в таблице 6.

Таблица 6 – Характеристика расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Виды расходов	Дебет	Кредит
Расходы по обычной деятельности		
1	2	3
Аренда помещения	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»
Хозяйственные средства		76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Оплата коммунальных услуг		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Продолжение таблицы 6

1	2	3
Оплата технического обслуживания (охрана)	-	-
Оплата услуг связи		
Транспортные расходы		
Реклама		
Оплата труда сотрудников	-	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Социальные взносы на заработную плату	-	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Прочие расходы		
Расходы по выбытию активов	91-2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»
Проценты за кредиты и займы		67-2 «Проценты по долгосрочным кредитам»
Оплата услуг кредитных организацией		51-6 «Расчетные счета»
Штрафы, пени, неустойки		76-2 «Расчеты по претензиям»
Убытки прошлых лет	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99 «Прибыли и убытки»
Прочие расходы	99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
Налоги по УСН	91-2 «Прочие расходы» 99-2 «Прибыли и убытки от операционной деятельности»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

К перечню прочих расходов ООО «Сервис Электро Снаб» относятся расходы, представленные на рисунке 6.



Рисунок 6 – Перечень прочих расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

В таблице 7 перечислены записи, которые используются для учета прочих расходов компании. «Эти записи необходимы для правильного отражения финансовых операций предприятия. Будучи частью бухгалтерской отчетности, они помогают вести учет и контролировать расходы, связанные с деятельностью организации» [30].

Таблица 7 – Хозяйственные записи прочих расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость реализованного основного средства		01 «Основные средства»
Отражены расходы, связанные со сдачей в аренду недвижимости		26 «Обще хозяйственные расходы»
Отражены расходы банковского обслуживания		51 «Расчетные счета»
Услуги банковского обслуживания отражены в составе расходов		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Начислены проценты по кредиту	91-2 «Прочие расходы»	67-2 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Продолжение таблицы 7

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление к уплате государственных пошлин при продаже недвижимости, а также НДС на продажу активов.	-	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислена материальная помощь сотрудникам		73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Признана претензия на сумму неустойки (процентов за просрочку исполнения денежного обязательства)		76-2 «Расчеты по претензиям»
Отражено сальдо расходов		91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

В соответствии с Планом счетов из приказа Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, счет 25 «Общепроизводственные расходы» бухгалтерского учета предназначен для обобщения сведений о косвенных затратах.

Проанализируем расходы компании по счету 25 «Общепроизводственные расходы». Так, в ООО «Сервис Электро Снаб» проведены расходы, связанные с начислением амортизации и использованиями материальных ценностей (таблица 8).

Таблица 8 – Характеристика расходов по счету 25 «Общепроизводственные расходы» в ООО «Сервис Электро Снаб»

Содержание операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Начисление амортизации по нематериальным активам	Карточка учета нематериальных активов	25	05	30 000,00
Использование материальных ценностей на общепроизводственные цели	Инвентаризационная опись	25	10	100 000,00

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в системе бухгалтерского учета ООО «Сервис Электро Снаб» играет важную роль при обобщении информации о расходах, связанных с оказанием услуг. На этом счете компания

фиксирует затраты, связанные с арендой зданий, оплатой коммунальных услуг и технического обслуживания, расходами на оплату труда сотрудников, рекламы, услуг связи и других расходов. Это дает возможность более эффективно планировать бюджет, учитывая все расходы, необходимые для оказания услуг клиентам [31].

В таблице 9 проведен анализ расходов компании по счету 26.

Таблица 9 – Характеристика расходов по счету 26 «Общехозяйственные затраты» в ООО «Сервис Электро Снаб»

Содержание операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Материалы списаны на управленческие нужды	Накладная, акт на списание	26	10	450 000,00
Заработная плата и основные взносы	Табель учета рабочего времени	25	70 (69)	4 032 000,00
Коммунальные платежи	Акт оказания услуг	25	60	217 000,00
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками учтена в составе управленческих расходов	Акт сверки	26	60/76	0
Начислены страховые взносы с заработной платы управленческого персонала.	Расчет «Начисление страховых взносов»	26	69	524 160,00
Учтены представительские или командировочные расходы управленческого персонала	Чеки, квитанции, билеты и иные документы, представленные сотрудниками	26	71	145 000,00
Затраты по перевозкам вахтовых рабочих, специалистов и служащих к месту работы и обратно сторонней транспортной организацией	Договор на оказание услуг транспортной организации	26	60	3302

Счет 90 «Продажи» является важным компонентом системы

бухгалтерского учета ООО «Сервис Электро Снаб» и используется для синтеза информации о затратах, связанных с основными видами деятельности компании. На этом счете фиксируются расходы, связанные с оказанием услуг связи, консультационных услуг, информационных сервисов и т.д. В таблице 10 указаны расходы ООО «Сервис Электро Снаб» по счету 90.

Таблица 10 – Характеристика расходов по счету 90 «Продажи» в ООО «Сервис Электро Снаб»

Содержание операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Списаны расходы, связанные с реализацией основной деятельности	Накладная, акт на списание	90	44	1 450 000,00

ООО «Сервис Электро Снаб» заключило с ПАО "Абсолют Банк" договор на предоставление банковских услуг. Для учета соответствующих расходов была составлена таблица 11, на которой отражены все необходимые корреспонденции счетов.

Таблица 11 – Учет банковских услуг в ООО «Сервис Электро Снаб»

Содержание операции	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Установка программного обеспечения «Интернет-Банк iBank»	Договора на обслуживание банковского счета	91-2	60	2000
Обслуживание «Интернет-Банк iBank»	Акт оказания услуг	91-2	60	3670
Оказание услуг по расчетно-кассовому обслуживанию (РКО)	Акт оказания услуг	91-2	60	6500
Оказание услуг по инкассации наличных	Акт оказания услуг	91-2	60	500

Таким образом, расходы на приобретение работ, услуг были сформированы за счет услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, работ

и услуг по содержанию имущества, а также прочих работ и услуг.

Для того чтобы определить возможность увеличения прибыли и рентабельности организации, анализ финансовых результатов является крайне важным. Главным источником необходимой информации являются ключевые показатели эффективности хозяйственной деятельности компании, которые можно найти в Отчете о финансовых результатах. Необходимость в таком анализе обусловлена желанием компании увеличить свою прибыль и рентабельность, что является одним из основных критериев для оценки успехов организации. Одними из самых важных показателей, характеризующих эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, являются показатели доходов, прибыли и рентабельности.

Итак, анализ расходов в рамках экономической стратегии – это необходимый компонент работы любого предприятия.



### **3 Аудит расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов**

#### **3.1 Проведение аудита расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»**

«На применение порядка отнесения затрат и поступлений к статьям доходов и расходов, а также на процесс их детализации оказывают влияние такие факторы, как ведение бухгалтерского учета как в полном объеме, так и по упрощенной системе, а также сфера деятельности. В области бухгалтерского учета поясняется, что доходы и расходы могут как увеличиваться, так и уменьшаться в зависимости от возможной прибыли или убытков, обусловленных приобретением или отчуждением активов организации, а также возможных изменений в обязательствах. Такие изменения, основанные на прибыли и убытках, в конечном итоге ведут к изменениям капитала организации» [17].

«Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов включает в себя различные нормативно-правовые акты. Особое внимание в данном случае акцентируется на применении положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, Гражданского кодекса, Налогового кодекса, методических указаний, учетной политики организации и др. Особое внимание при осуществлении бухгалтерского учета доходов и расходов акцентируется на сопоставлении с нормами налогового учета» [29].

Рисунок 7 демонстрирует важнейшие области аудита расходов компании. Проведение аудиторской проверки в данных направлениях позволяет обнаружить потенциальные нарушения в использовании бюджета и способствовать улучшению финансовых результатов организации. Особое внимание к этим сферам осуществляется для оптимизации финансовых процессов и выработки эффективных стратегий улучшения финансового

положения.



Рисунок 7– Основные направления аудита расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»

Анализ хозяйственной деятельности основывается на принципах диалектического материализма, рассматривающего явления и процессы в развитии, в их взаимной связи и обусловленности.

«Целью анализа доходов и расходов по обычным видам деятельности является определение направлений оптимизации финансового результата организации, выявление тенденций и пропорций распределения прибыли от обычной деятельности в отчетном периоде относительно плановых показателей» [34].

Финансовая политика управления затратами заключается в:

- анализе данных о имеющихся в организации ресурсах и о том, какими способами и в каких количествах они потребляются;
- анализе динамики различных видов издержек и способах их минимизации;
- знание способов достижения высоких финансовых результатов при минимальном использовании ресурсов организации;
- умение применять эффективные методы и способы контроля затрат и знание механизмов для их улучшения;
- знание способов уменьшения издержек производства и методов их предупреждения;
- умение оперативного получения информации о затратах организации и проведении анализа источников их возникновения и своевременного устранения.

В таблице 12 приведены результаты проведенного исследования [42].

Таблица 12 – Результаты оценки системы внутреннего контроля ООО «Сервис Электро Снаб»

Показатели	Оценка надежности, %	Надежность	Вывод
Контрольная среда	86,7	Средняя	Недостаточно надежная: низкий уровень системы оценки рисков, неполное выполнение рекомендаций аудиторов
Система учета	91,7	Высокая	Надежная: возможны задержки в отражении хозяйственных операций, слабый уровень системы контроля
Контрольные процедуры	76,0	Средняя	Недостаточно надежная: нерегулярная проверка оформления и своевременности отражения первичных документов

Экономически обоснованная классификация производственных расходов позволяет выявить объективно существующие группы затрат, процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом.

Контрольный риск – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что система внутреннего контроля компании не будет своевременно выявлять и устранять существенные ошибки в бухгалтерском учете.

Полученные результаты оценки представлены в таблице 13 и помогают определить дальнейшие шаги по улучшению системы внутреннего контроля и минимизации возможных рисков.

Таблица 13 – Количественная и качественная оценка контрольного риска в ООО «Сервис Электро Снаб»

Показатели	Оценка надежности, %	Фактическая надежность системы внутреннего контроля, %	Качественная оценка контрольного риска
Контрольная среда	86,7	13,3	Средний
Система учета	91,7	8,3	Низкий
Контрольные процедуры	76,0	24,0	Средний
Контрольный риск, %	$\frac{13,3 + 8,3 + 24,0}{3} = 15,2$		

Таким образом, величина риска при аудите учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» составляет 15,2%, что относится к среднему (умеренному) риску.

Далее применяется методика расчета существенности базовых показателей для финансовой отчетности в целом. Результаты уровня существенности при проведении аудита расходов представлены в таблице 14 [37].

Таблица 14 – Уровень существенности базовых показателей при проведении аудита расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Показатель	Значение базового показателя за 2023 г., тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое при нахождении уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Чистая прибыль	373	5	18,65
Выручка	124506	2	2490,12
Валюта баланса	189 821	2	3796,42

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4
Собственный капитал	4 056	10	405,6
Общие затраты предприятия	121821	2	2436,42
Среднеарифметическое значение			1829,44

Показатели, применяемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%.

Определим процентное отклонение минимального и максимального значения, воспользовавшись формулой 2.

$$\text{Откл. мин. (\%)} = ((1829,44 - 18,65) / 1829,44) \times 100\% = 98,98\%$$

$$\text{Откл. макс. (\%)} = ((3796,42 - 1829,44) / 1829,44) \times 100\% = 107,51\%$$

После вычислений было обнаружено, что наименьшее значение составляет 18,65 тыс. руб., что в 98 раз меньше среднего значения в размере 1829,44 тыс. руб.

Из-за того, что допустимый уровень отклонения не должен превышать 20%, были исключены минимальное и максимальное значения.

Далее установим новый уровень существенности:

$$(2490,12 + 405,6 + 2436,42) / 3 = 1777,38 \text{ тыс. руб.}$$

Для проверки допустимости округления, мы произведем расчет и округлим сумму до 1800 тыс. руб. Важно учитывать, что округление может быть, как в большую, так и в меньшую сторону, при условии, что сумма до и после округления не будет отличаться более чем на 10%:

$$(1800 - 1777,38) / 1777,38 \times 100\% = 1,27\%$$

Округление допустимо, так как выполнено условие. При проведении аудита в ООО "Сервис Электро Снаб" установлен уровень существенности в размере 1800 тыс. руб.

Следовательно, учитывая расчетные данные, составим общую стратегию аудита расходов [29]. В таблице 15 представлен общий график аудита расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» за 2023 г.

Таблица 15 – Общая стратегия аудита расходов ООО «Сервис Электро Снаб»

Наименование аудируемого лица	ООО «Сервис Электро Снаб»
Аудиторское задание	Аудит расходов за 2023 г.
Количество человеко-часов на проведение аудиторской проверки	125 человеко-часов
Планируемый аудиторский риск	15,2%
Планируемый уровень существенности	1800 тыс. руб.
Состав аудиторской группы	Руководитель аудиторской группы: Авдеев В.Ю. Аудитор: Соколов С.Г. Аудитор: Волкова Н.А.
Период проведения аудита	05.03.23-15.03.23
1. Проверка правильности отражения расходов от обычных видов деятельности	05.03.23-06.03.23
2. Проверка синтетического и аналитического учета	07.03.23-10.03.23
3. Проверка учета прочих расходов	11.03.23-14.03.23
4. Подготовка аудиторского заключения	15.03.23

Создадим программу аудиторской проверки учета расходов в таблице 16, согласно нашей стратегии аудита. [8].

Таблица 16 – Программа аудита учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»

Перечень аудиторских процедур	Объект аудиторской проверки	Процедура
1	2	3
1. Проверка правильности отражения расходов от обычных видов деятельности	Первичные документы	Проверка учётных записей, контроль сумм арифметический
2. Аудит синтетического и аналитического учета расходов	Учетная политика	Проверка учетных записей, соответствия учетной политики, контроль расчетов. Контроль первичной документации, учетных записей, документов, расчетов
3. Проверка правильности отражения прочих расходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета по счету 91	Пересчет, наблюдение, проверка учетных записей
4. Аудит правомерности и своевременности отражения в бухгалтерском учете прочих расходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета по счету 91	Пересчет, наблюдение, проверка учетных записей

Продолжение таблицы 16

1	2	3
5. Сравнение данных о прочих расходах в регистрах синтетического и аналитического учета	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета по счету 91	Пересчет, наблюдение, проверка учетных записей
6. Проверка правильности бухгалтерских записей по счетам 84 «Нераспределенная прибыль» и 99 «Прибыли и убытки»	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета по счетам 84 и 99	Пересчет, наблюдение, проверка учетных записей
7. Проверка полноты раскрытия информации о расходах		Пересчет, наблюдение, проверка учетных записей
8. Подготовка аудиторского заключения	Результаты аудиторской проверки	Систематизация полученных в ходе проверки данных, формирование аудиторского заключения согласно требованиям аудиторской деятельности

Аудиторское заключение было подготовлено в следующих условиях:

- аудит был проведен по полному набору первичных и сводных документов, а также по годовой бухгалтерской отчетности;
- В процессе аудита аудитор руководствовался Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, утвержденных Советом по аудиторской деятельности, и Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренных тем же упомянутым советом;
- условия аудиторского задания, особенно в части ответственности руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность, были согласованы с требованиями МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»;
- на основе полученных аудиторских доказательств аудиторская организация пришла к выводу, что модифицированное мнение, выраженное в аудиторском заключении, обосновано, однако были выявлены некоторые недостатки в документации.

Форма опроса для оценки внутреннего контроля расходов в процессе

выполнения работ включала в себя следующие вопросы:

- «датируются ли счета-фактуры днем выполнения работ?»;
- «соблюдается ли соответствующий порядок списания расходов по выполненным работам?»;
- «соблюдается ли график оформления документов по учету выполненных работ?»;
- «проверяется ли соответствие записей аналитического и синтетического учета расходов по выполненным работам?».

На основе проведенного анализа, можно выявить результаты проверки:

- недоработки в системе внутреннего контроля, которые вызывают нарушения в отделе бухгалтерского учета;
- не производится своевременное определение финансовых рисков и последующий их мониторинг;
- нарушение требований оформления бухгалтерской документации;
- нарушение сроков обработки бухгалтерской документации;
- нарушение порядка учета расходов компании.

Таким образом, соблюдая определенные стратегию и план аудита, ООО "Сервис Электро Снаб" прошло аудиторскую проверку своих расходов. Были учтены все заданные параметры, и процесс прошел без нарушений.

### **3.2 Рекомендации по ведению бухгалтерского учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»**

По результатам проведенного анализа расходов ООО «Сервис Электро Снаб», деятельность компании является стабильной, при этом не стоит избегать мероприятий, направленных на снижение расходов.

Одним из негативных факторов в политике управления расходами организации является нерегулярность в проведении анализа динамики расходов организации, которая не позволяет оперативно выявлять причины



возникновения расходов, их источники и, как следствие, лишает организацию возможности динамичного устранения или корректирования источников расходов, а также их предопределения.

Поэтому, полагаем, что учет расходов должен осуществляться ежедневно, что позволит разработать эффективные методы и способы их устранения с учетом специфики деятельности организации и в результате выбрать способ политики управления затратами.

Для успешного ведения бухгалтерского учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» следует выполнять ряд мероприятий:

- повышать качество предоставляемых услуг, тем самым повышать конкурентоспособность компании;
- закреплять позиции компании на рынке услуг, наращивать объемы;
- увеличивать долю рынка, поддерживать стабильность, повышать рентабельность компании;
- формировать позитивную репутацию компании, закреплять позиции компании как с точки зрения исполнителя услуг, так и с точки зрения работодателя. Обеспечение благоприятных условий для персонала и позитивный имидж компании – векторы развития, позволяющие повышать доходы, снижать расходы и стабилизирующие положение компании, повышающие ее рентабельность.

Учет доходов и расходов является одним из ключевых и наиболее сложных элементов бухгалтерской отчетности. Развитие и улучшение процесса учета доходов и расходов предполагает постоянное совершенствование, которое включает в себя несколько этапов, как указано на рисунке 9. Такой подход позволяет добиться более полной и точной бухгалтерской отчетности, что является крайне важным для того, чтобы принимать правильные решения в управлении компанией.

Следует отметить, что в ООО «Сервис Электро Снаб» ведется постоянная работа, направленная на совершенствование учета доходов и

расходов.

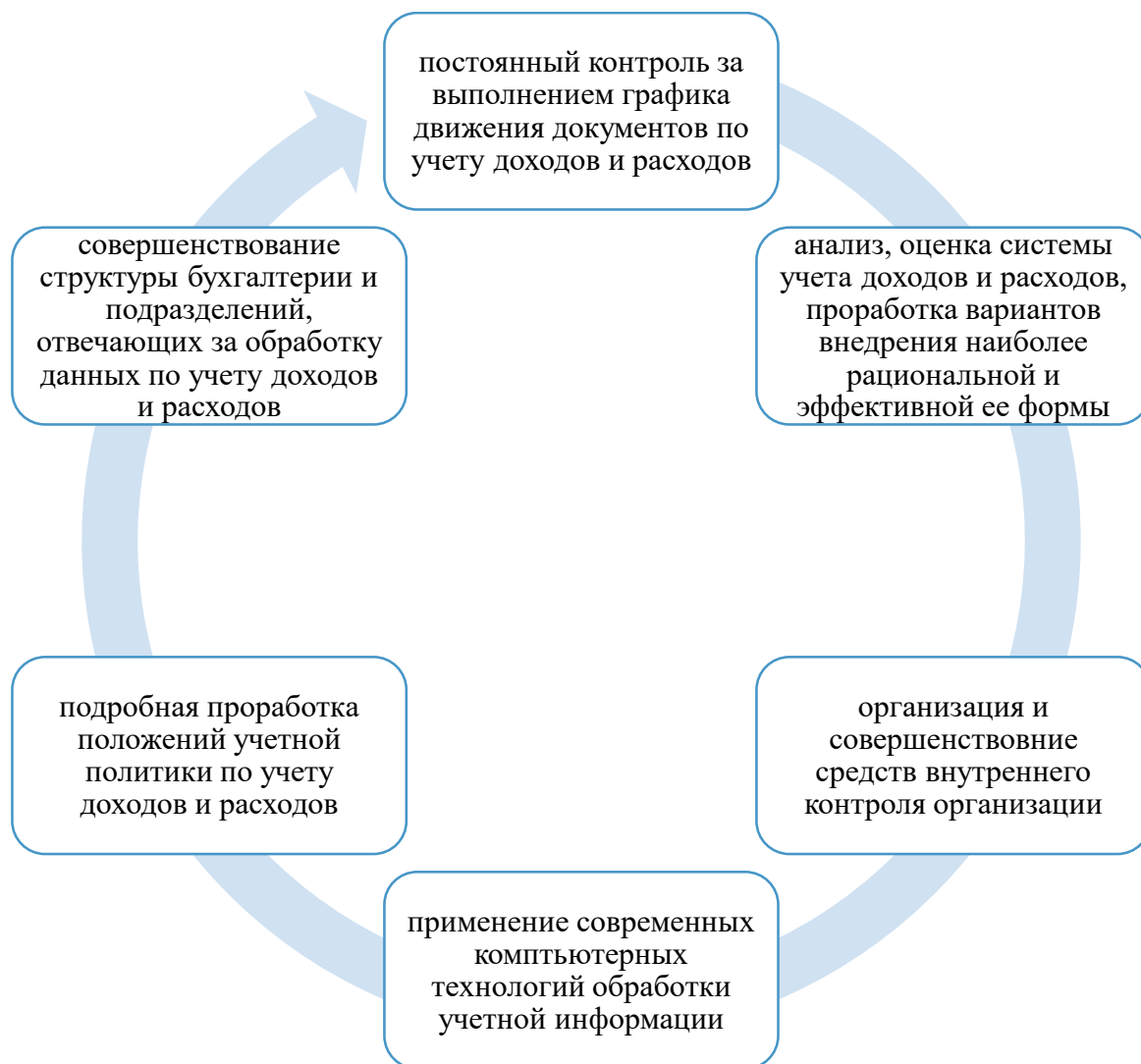


Рисунок 8 – Этапы совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»

Следует отметить, что структура бухгалтерии ООО «Сервис Электро Снаб» является рациональной, поэтому обработка учетных документов проводится своевременно, информация о деятельности компании для других подразделений формируется в полном объеме, следовательно, снижается риск принятия не правильных управленческих решений.

При этом, в должностных инструкциях сотрудников отдела бухгалтерского учета имеются недоработки, среди которых можно выделить отсутствие выполняемых функций, связанных с узкой спецификой в области бухгалтерского учета. Еще одним недостатком можно выделить

недостаточную реализацию мероприятий, направленных на создание благоприятного психологического климата.

Проведенный анализ учета и анализа расходов по обычным видам деятельности позволил принять решение о том, что в целях улучшения данного процесса необходимо усилить контроль за поступлением и выбытием денежных средств.

Правительство регулирует расходы компании через законодательство. Неправильный учет расходов может привести к административным и уголовным санкциям, а также к искажению финансового результата отчетного периода. Для решения указанной проблемы необходимо улучшить систему учета и внутреннего контроля по нескольким аспектам:

- необходимо улучшить нормативно-законодательную базу, которая регулирует контроль за учетом финансовых результатов за определенный период;
- следует ужесточить контроль и повысить ответственность бухгалтеров за неправильное выполнение своих обязанностей, а также за неполноту или неточность данных, отраженных в первичной документации, учетных регистрах и отчетах;
- необходимо разработать внутренние правила для улучшения учета доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Для того, чтобы улучшить финансовое состояние предприятия, необходимо проработать несколько направлений. В первую очередь, нужно скорректировать учетную политику, план счетов и типовую корреспонденцию, чтобы они отражали специфику работы компании. Также следует проанализировать методики формирования отчета о финансовых результатах.

Для более эффективного аналитического учета, можно разработать систему счетов аналитического учета, которая будет адаптирована к работе предприятия. Это поможет более точно отслеживать финансовые потоки и принимать своевременные меры для улучшения финансового состояния. Для

оперативного контроля за поступлением и расходованием средств, необходимо использовать платежный календарь. Он позволит финансовым службам организации своевременно фиксировать изменения в финансовой ситуации и принимать корректирующие меры для синхронизации положительных и отрицательных денежных потоков. Это поможет обеспечить стабильную платежеспособность предприятия.

Сегодня на рынке программного обеспечения представлено множество различных программных продуктов, которые используются для планирования и анализа, включая управление денежными потоками. Применяемая компанией программа позволяет обрабатывать огромный объем информации, но для эффективности ее применения, как уже отмечалось, необходима высокая квалификация работников бухгалтерии. Вышеназванные специалисты регулярно повышают свою квалификацию в разных учебных центрах, но на базе самой организации система повышения квалификации не организована. Создание собственного учебного центра, применяющего собственные программы обучения, учитывающие как специфику деятельности самой компании, так и специфику используемого программного продукта, помогут решить эту проблему.

Например, широко известны и применимы следующие программы по финансовому планированию и анализу:

«1С: Финансовое планирование», которая включает в себя платежный календарь, анализ движения денежных средств. Платежный календарь разрабатывается с целью установления конкретных сроков поступления денежных средств и платежей предприятия, а также для их своевременного исполнения. Платежный календарь позволяет упорядочить процесс финансового планирования и контроля за денежными потоками, что позволяет предприятию более эффективно управлять своими финансами и избежать просрочек платежей. Внедрение платежного календаря позволит сократить трудозатраты главного бухгалтера на контроль расходования денежных средств.

Программа "1С: Финансовое планирование" предназначена для решения задач оперативного планирования движения денежных ресурсов, включая поступления и расходы как наличных, так и безналичных средств.

Планирование доходов денежной функциональности, реализованной в программе «1С: Финансовое планирование», позволяет планировать приток средств от клиентов. Все особенности предстоящего поступления (дата поступления, контрагент, сумма и т. д.) будут включены в программу с проектной документации и в платежном календаре организации отражается. Благодаря гибкой интеграции с данными в программе реализованы функции контроля за производительностью доходов календаря.

В целях совершенствования учета следует усилить контроль над ведением учета операций, для чего рекомендуется создать в организации четкий график документооборота, регистры бухгалтерского учета вывести на бумажные носители, обеспечить хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Финансовые службы, в частности бухгалтерские структуры, в наибольшей степени зависят от качественного и быстрого документооборота. Этим подразделениям электронный документооборот позволяет:

- систематизировать и автоматизировать работу бухгалтерии.
- решать внутрикорпоративные задачи.
- наладить безбумажные технологии взаимодействия с внешними заинтересованными пользователями (банками, ИФНС, ПФР, ФСС и др.).

Таким образом, для обеспечения целесообразности функционирования предприятия в современных условиях со стороны учетно-аналитического обеспечения требуется грамотная организация учета, анализа, аудита и контроля важных экономических параметров, таких как доходы и расходы по обычным видам деятельности.

## Заключение

По результатам проведенного исследования можно прийти к выводу о том, что цель бакалаврской работы, поставленная в начале, достигнута: изучены методика бухгалтерского учета и аудит расходов предприятия.

В ходе выполнения и написания бакалаврской работы были решены следующие задачи:

- исследованы правовые и экономические основы организации учета, аудита и анализа расходов в организации;
- проанализирована и дана оценка действующей системы учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб»;
- изучены виды расходов;
- проведен аудит расходов и даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов.

ООО «Сервис Электро Снаб» применяет в своей бухгалтерской системе учета несколько счетов для представления различных категорий расходов.

Так, счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для совокупной информации о расходах, связанных с услугами, оказываемыми компанией. Для синтезирования информации о затратах, связанных с обычными видами деятельности используется счет 90 «Продажи».

Наряду с вышеперечисленными счетами, расходы, которые не могут быть отнесены к указанным категориям, учитываются на субсчете 91-2 «Прочие расходы». Этот субсчет оформляется в виде дебетовой записи.

Для контроля и обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности компании в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки». В такой системе учета компания имеет возможность проанализировать все финансовые аспекты ее деятельности в целях оптимизации и повышения эффективности бизнеса.

За период с 2021 по 2023 гг. ООО «Сервис Электро Снаб» продемонстрировало впечатляющий рост выручки на 76781 тыс. руб., что

соответствует увеличению на 160,9%. В то же время, себестоимость продаж в 2023 г. увеличилась на 73415 тыс. руб. по сравнению с 2021 г. и на 33288 тыс. руб. по сравнению с 2022 г. Несмотря на это, темп роста себестоимости в 2023 г. был меньше, чем темп роста выручки, что стало причиной увеличения общего финансового результата деятельности компании. Важно отметить, что за этот же период компания также сократила затраты на прочие расходы на 3535 тыс. руб. или на 112,2%. Это небольшое, но обнадеживающее улучшение позволит улучшить финансовое состояние компании в будущем.

Главный бухгалтер и бухгалтерия несут ответственность за внутренний контроль проводимых хозяйственных операций. Кроме того, внешний контроль может быть проведен на основании соглашений с независимыми аудиторскими организациями, что также является одним из инструментов обеспечения правильности и достоверности финансовой отчетности. Все это позволяет создать надежную систему контроля за финансовыми операциями компании, минимизировать риски и обеспечить стабильность ее деятельности на долгосрочной основе.

При проведении аудита учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» было установлено, что риск составляет 15,2%, что классифицируется как умеренный средний риск. Данное значение позволяет проводить аудит с достаточной степенью внимания, выявляя все возможные риски и проблемы, но при этом не является критическим для финансовой устойчивости компании.

Это говорит о том, что учет расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» осуществляется с высокой степенью точности, но все же требует постоянного мониторинга и улучшения для минимизации возможных рисков, и увеличения прибыльности компании.

Аудит расходов ООО «Сервис Электро Снаб» был проведен с соблюдением всех заданных параметров и принципов, которые были заложены в общей стратегии и плане аудита. Процесс аудита был организован исходя из четко определенных целей и задач, что позволило получить максимально объективную картину о затратах компании. В ходе проверки

удалось получить всю необходимую информацию о финансовой деятельности и оценить ее эффективность, что будет полезно при разработке стратегии развития и бизнес-плана на будущее.

С целью оптимизации бухгалтерского учета расходов в ООО «Сервис Электро Снаб» можно предложить следующие рекомендации:

- повышать качество предоставляемых услуг, тем самым повышать конкурентоспособность компании;
- закреплять позиции компании на рынке услуг, наращивать объемы;
- увеличивать долю рынка, поддерживать стабильность, повышать рентабельность компании;
- формировать позитивную репутацию компании, закреплять позиции компании как с точки зрения исполнителя услуг, так и с точки зрения работодателя. Обеспечение благоприятных условий для персонала и позитивный имидж компании – векторы развития, позволяющие повышать доходы, снижать расходы и стабилизирующие положение компании, повышающие ее рентабельность.

Если расходы не были правильно учтены, это может привести к искажению финансовых результатов за отчетный период. Чтобы избежать таких проблем, необходимо улучшить систему учета и внутреннего контроля:

- необходимо улучшить нормативно-законодательную базу, которая регулирует контроль за учетом финансовых результатов за определенный период;
- следует ужесточить контроль и повысить ответственность бухгалтеров за неправильное выполнение своих обязанностей, а также за неполноту или неточность данных, отраженных в первичной документации, учетных регистрах и отчетах;
- необходимо разработать внутренние правила для улучшения учета доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Разработанные мероприятия повысят эффективность управленческого, бухгалтерского и налогового учета затрат.



## Список используемой литературы

1. Агабекян О.В., Макарова К.С. Аудиторское заключение: формы выражения мнения, составление и представление// Аудиторские ведомости. 2019. № 3.С. 13 - 19.
2. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]/ под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 490 с.
3. Ганюта О.Н. Методика проведения анализа доходов и расходов / О.Н. Ганюта // Аллея науки. — 2019. — Т. 2. — № 1 (28). — С. 465-469.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (редакция от 29 июня 2015 г. №210-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
5. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2019. 784 с.
6. Глущенко А.В., Худякова А.С. Система обеспечения качества аудита // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 6.С. 20 - 28.
7. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 358 с.
8. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2020. 384 с.
9. Кайтаз С.В. Некоторые аспекты учета доходов и расходов / С.В. Кайтаз // В сборнике: Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы Сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции. — 2019. — С. 71-74.
10. Канке А.А. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. М.: ИД ФОРУМ. НИЦ ИНФРА–М. 2019. 288

с.

11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник, 5-е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. 584 с.

12. Карапетьянц М.В. Планирование доходов и расходов на предприятиях (организациях) / М.В. Карапетьянц // Естественно-гуманитарные исследования. — 2019. — № 23 (1). — С. 45-48.

13. Каримова Э.К. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации / Э.К. Каримова // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 2. — С. 128-133.

14. Кривоногова Л.В. Проблемы учета прочих доходов и расходов экономического субъекта / Л.В. Кривоногова // Факторы успеха. — 2019. — № 1 (12). — С. 20-23.

15. Лупкиова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупкиова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 245 с.

16. Макарова Н.Ю. Экономическое содержание доходов и расходов организации / Н.Ю. Макарова // Студенческий вестник. — 2019. — № 22-6 (72). — С. 59-61.

17. Никонов В.А. Понятия и виды доходов, расходов коммерческой организации / В.А. Никонов // Economics. — 2019. — № 1 (39). — С. 54-56.

18. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 438 с.

19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н (редакция от 8 ноября 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс»

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организаций» (ПБУ 18/01): утв. приказом Минфина РФ №114н от 19 ноября 2002 г. №114 (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС КонсультантПлюс.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов №33н от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015).

22. Портал Студопедия / Порядок полного фактического учета затрат на производство. URL: [https://studopedia.ru/5\\_65428\\_poryadok-polnogo-fakticheskogo-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo.html](https://studopedia.ru/5_65428_poryadok-polnogo-fakticheskogo-ucheta-zatrat-na-proizvodstvo.html) (дата обращения: 03.02.2023)

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»: в ред. Постановления Правительства РФ от 23 октября 2002 г. №696 (редакция от 22 декабря 2011 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите»: в ред. Постановления Правительства РФ №696 от 23 октября 2002 г. №696 (редакция от 22 декабря 2011 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»: в ред. Постановления Правительства РФ от 4 июля 2003 г. №405 // СПС «КонсультантПлюс».

26. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».

27. Ревенкова Д.В. Теоретические аспекты доходов и расходов по обычным видам деятельности / Д.В. Ревенкова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 6. — С. 104-107.

28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА–М, 2020. 336с.

29. Селянина Е.Н. Итоги аудиторской проверки: практические аспекты // Аудиторские ведомости. 2020. № 10.С. 66 - 69.

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

31. Сокольникова А.Д. Понятие и состав доходов и расходов организации / А.Д. Сокольникова // В сборнике: Будущее науки-2019 сборник научных статей 7-й Международной молодежной научной конференции. — 2019. — С. 377-380.

32. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита, Практическое пособие/ Под ред. проф. В.И, Подольского. М.: ЮНИТИДАНА, 2019. 143 с.

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

34. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2019. 208 с.

35. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 2019. 208 с

36. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 287 с.

37. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»: утв. приказом Минфина РФ от 20 мая 2010 г. №46 // СПС «КонсультантПлюс».

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

39. Хаваева Д.И. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов / Д.И. Хаваева // Актуальные вопросы современной экономики. — 2019. — № 1. — С. 367-370

40. Хлебодарова Е.С. Бухгалтерский учет доходов и расходов на предприятиях / Е.С. Хлебодарова // Вектор экономики. — 2019. — № 2 (32). — С. 7.

41. Черных Н.И. Анализ и учет доходов, расходов и финансовых

результатов деятельности предприятия / Молодой ученый. — 2019. — № 20 (258). — С. 250-252.

42. Шадрина Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 429 с.

43. Экономический анализ затрат в управлении предприятием: учебное пособие / под редакцией Бороненковой С.А. Екатеринбург. Издательский Дом «Ажур», 2019. 184 с.

44. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2020, - PP. 7-31.

45. Greg Shields. Bookkeeping and Accounting: The Ultimate Guide to Basic Bookkeeping and Basic Accounting Principles for Small Business / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2019.

46. Greg Shields. Financial Management: The Ultimate Guide to Planning, Organizing, Directing, and Controlling the Financial Activities of an Enterprise / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2019.

47. Jane E. Kelly. Bookkeeping and Accounting All-in-One for dummies – UK / Jane E. Kelly. – John Wiley & Sons; UK edition. – 2020.

48. Kevin Ellis. Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners / K. Ellis. – Independently published. – 2019.

## Приложение А

### Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность


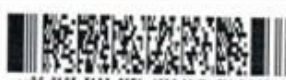


 А03 1590 3013	ИНН 6321175300 КПП 632101001 Стр. 001	 ec26 0195 5109 2071 df06 bb9b 7bb6 b23c
Форма по КНД 0710096		
<b>Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
Номер корректировки 0	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2022
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРВИС ЭЛЕКТРО СНАБ"		
(наименование организации)		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2	43.21	
Код по ОКЛЮ	96390201	
Форма собственности (по ОКФС)	16	
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300	
Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ)	384	
Местонахождение (адрес)	445039, САМАРСКАЯ ОБЛ, ТОЛЬЯТТИ Г, АВТОСТРОИТЕЛЕЙ УЛ, Д. № 84А, ОФ. 7	
На 3 страницах	с приложением документов или их копий на ..... листах	
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:		
1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) ..... на ..... страницах в составе (отметить знаком V)	
МЕЛЬНИКОВА ЕВГЕНИЯ АЛЕКСАНДРОВНА <small>(Фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</small>	0710001 ..... 0710002 ..... 0710003 ..... 0710004 ..... 0710005 .....	Дата представления документа ..... Зарегистрирован за № .....
Подпись _____ Дата .....	Дата представления документа ..... Зарегистрирован за № .....	
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя		
_____		
<small>* Промежуток записью: 34 – год, 34 – первый отчетный год, отчетный год продолжительности от ликвидации                  ** Состоит из фамилии, имени, отчества</small>		
	+	

Рисунок А.1 – Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Продолжение приложения А

		ИНН 6321175300		КПП 632101001 Стр. 002		4fe6 301d 5102 f8ea 00d4 c1aa 2e51 acb2	
		1590 3020				Форма по ОКУД 0710001	
Бухгалтерский баланс							
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему		
1	2	3	4	5	6		
<b>АКТИВ</b>							
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	29191	17756	20271		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170					
	Запасы	1210	19130	9809	7955		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20858	2156	2190		
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	86916	70759	109254		
	<b>БАЛАНС</b>	1600	156095	100480	139670		
<b>ПАССИВ</b>							
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	3683	3280	2555		
	Целевые средства	1350					
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360					
	Долгосрочные заемные средства	1410	5578	830	2952		
	Другие долгосрочные обязательства	1450	17310	4492	12244		
	Краткосрочные заемные средства	1510	700	783	219		
	Кредиторская задолженность	1520	128825	91095	121700		
	Другие краткосрочные обязательства	1550					
	<b>БАЛАНС</b>	1700	156095	100480	139670		

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс

Приложение Б  
Отчет о финансовых результатах

		инн 6321175300 кпп 632101001 стр. 003	Форма по ОКУД 0710002	
Отчет о финансовых результатах				
1	2	3	4	5
Показатели	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
—	Выручка <sup>6</sup>	2110	8 304 2	4 772 5
—	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	( 8 853 3 )	( 4 840 6 )
—	Проценты к уплате	2330	( 123 )	( 329 )
—	Прочие доходы	2340	9 050	8 492
—	Прочие расходы	2350	( 2852 )	( 6687 )
—	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	( 181 )	( 70 )
—	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>4 03</b>	<b>7 25</b>

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах