

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит результатов деятельности производственного
предприятия (на примере СПК им. Куйбышева)

Обучающийся

А.Н. Исмагилова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Исмагилова Анастасия Николаевна

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит результатов деятельности производственного предприятия (на примере СПК им. Куйбышева)

Научный руководитель: Вокина Елена Борисовна.

Цель исследования – исследование бухгалтерского учета и аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева.

Объектом исследования является деятельность СПК им. Куйбышева.

Предметом исследования выступает эффективность учета и аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева.

Методы исследования – анализа, синтеза, дедукции, индукции, интерпретации, числовой, сверки, формальной проверки, арифметической проверки.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первом разделе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия. Во втором разделе представлен бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева. В третьем разделе представлен аудит результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования материалов практического направления специалистами организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические и методические аспекты учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия	8
1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов как объектов бухгалтерского учета и аудита	8
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов деятельности производственного предприятия.....	17
1.3 Методика аудита финансовых результатов деятельности производственного предприятия.....	24
2 Бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева.....	29
2.1 Организация бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов от операционной деятельности	29
2.2 Документальное оформление и методика учета доходов и расходов по операционной деятельности предприятия	35
2.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета результатов деятельности.....	43
3 Аудит результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева.....	47
3.1 Планирование проверки, система внутреннего аудита проверяемой организации	47
3.2 Методика проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности.....	50
3.3 Рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности.....	52
Заключение	59
Список используемой литературы	62
Приложение А Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021-2022 г. ...	70

Приложение Б Анализ счета 43 за июль 2022 г.	79
Приложение В Анализ счета 51 за июль 2022 г.	80
Приложение Г Анализ счета 62 за июль 2022 г.	81
Приложение Д Анализ счета 90 за февраль 2023 г.	82

Введение

Рыночная экономика определяют конкретные требования к системе ведения хозяйственной деятельности организации. Необходимо более быстрое реагирование на изменение экономической ситуации с целью поддержания устойчивого финансового состояния и постоянного совершенствования производства в соответствии с изменением конъюнктуры рынка.

В условиях рыночной экономики достигнутый организацией финансовый результат – прибыль или убыток – это важнейший оценочный показатель ее хозяйствования и движущий мотив предпринимательской деятельности.

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Являясь частью процесса управления, он позволяет осуществлять обобщение информации о хозяйственной деятельности организации в целом и о финансовых результатах в частности.

От объективности и достоверности информации, формируемой бухгалтерией организации, зависит размер суммы полученной прибыли или убытка, величина исчисленных налогов, и многие другие показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Различных пользователей бухгалтерской отчетности в большей степени интересуют показатели результатов деятельности. Следовательно, возрастает значение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Эффективный производственный процесс, увеличение объема выпуска продукции и, соответственно, ее качества, а также уровень себестоимости произведенной продукции отражает основной финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования.

Показатели прибыли в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития организации.

Проблеме бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности по текущей деятельности организации сегодня посвящены работы многих авторов, которые внесли огромный вклад в изучение проблемы современного состояния

результатов деятельности хозяйственной деятельности организации. Результаты осуществления бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности по текущей деятельности необходимы как для внутренних пользователей, так и для внешних, которые требуют наличия объективной и достоверной информации о деятельности организации. Это является важным критерием при определении и осуществлении дальнейшей стратегии развития организации. Поэтому вопросы учета формирования результатов деятельности являются актуальными и нуждаются в более углубленном исследовании.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева.

Для достижения цели работы, необходимо решить следующие задачи:

- представить экономическую сущность и классификацию финансовых результатов как объектов бухгалтерского учета и аудита;
- описать нормативное регулирование учета финансовых результатов деятельности производственного предприятия;
- исследовать организацию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов от операционной деятельности;
- представить процесс документального оформления и методики учета доходов и расходов по операционной деятельности предприятия;
- обозначить направления совершенствования бухгалтерского учета результатов деятельности;
- представить процесс планирования проверки, системы внутреннего аудита проверяемой организации;
- описать методику проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности;
- представить рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности.

Объектом исследования является деятельность СПК им. Куйбышева.

Предметом исследования выступает эффективность учета и аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева.

Теоретической и методологической основой для исследования послужили работы ученых отечественного направления, а в качестве информационной базы выступили публичные данные о хозяйственной деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) и годовые финансовые отчеты за 2020-2022 гг.

При написании работы были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, интерпретация, сверка; формальная проверка; арифметическая проверка.

Практическая значимость работы состоит в возможном использовании основных выводов и рекомендаций в деятельности исследуемого предприятия.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия.

Во втором разделе представлен бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева.

В третьем разделе представлен аудит результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева.

1 Теоретические и методические аспекты учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия

1.1 Экономическая сущность и классификация финансовых результатов как объектов бухгалтерского учета и аудита

«Финансовый результат – это прибыль или убыток. Прибыль – это положительный финансовый результат, в случае если доходы превышают расходы, то есть произошло увеличение имущества, а убыток – это отрицательный финансовый результат, если расходы превысили доходы или произошло снижение имущества. Это означает, что получение прибыли – это цель любой коммерческой организации и является конечным результатом ее финансово-хозяйственной деятельности, источником формирования доходов бюджета, удовлетворения социальных и материальных потребностей коллектива» [2, с. 54].

Прибыль – это основной оценочный показатель деятельности организации, который позволяет оценить эффективность ее хозяйственной деятельности и сделать вывод о целесообразности ее продолжения. Механизм формирования, распределения и использования прибыли затрагивает интересы многих участников экономических отношений [1, с. 135]:

- государство, так как прибыль является источником формирования доходов бюджета, направляемых в него в виде налога на прибыль;

- собственники субъекта хозяйствования, так как они напрямую заинтересованы в наибольшей отдаче на вложенные капитал, основным мериллом которой является рентабельность – отношение прибыли к сумме ресурсов, затрат, активов;

- работники организации, так как от эффективности хозяйственной деятельности организации зависит их основной доход, выраженный заработной платой;

- акционеры, так как от наличия и величины прибыли зависит сумма выплачиваемых дивидендов на акцию.

Для самой организации прибыль является основной целью, так как от величины прибыли зависит дальнейшее экономическое и социальное развитие организации, ее способность к расширенному воспроизводству [61].

В науке о финансах прибыль определяется в виде разницы между доходами и расходами организации, что можно формализовать следующим образом [4, с. 175]:

$$\pi = TR - TC, \quad (1)$$

где π – прибыль;

TR – доходы;

TC – расходы.

«Следовательно, прибылью называют разницу между доходом от какой-либо деятельности и расходами на эту деятельность. Таково общее толкование понятия. Этому же соответствует и расчет прибыли, определяемой в целях налогообложения в налоговом законодательстве России: «полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов» [42].

«Прибыль, являясь сложной экономической категорией, представляет собой объект изучения специалистами различных наук: экономики, финансов и финансового менеджмента, бухгалтерского и управленческого учета и отчетности. Поэтому в экономической литературе в связи с интересом к ней в различных науках категория прибыли является достаточно дискуссионной. Для обоснования четкого разграничения понятия прибыли в различных науках систематизация видов прибыли исходит из» [6, с. 55]:

- многоаспектности прибыли как экономической категории;
- зависимости прибыли от технологического процесса организации, с которой она связана;
- порядок определения прибыли;
- факторы, влияющие на конкретный вид прибыли [60].

Трактовка экономической сущности понятия «финансовый результат»

авторами современной экономической литературы представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика подходов к определению сущности понятия «финансовый результат»

ФИО автора	Трактовка понятия «финансовый результат»
Чешко С. О. [46]	«превышение доходов над расходами означает прирост организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток» [46]
Палий В. Ф. [26]	пишет «о необходимости использования более информативных показателей, чем финансовый результат, которые бы отражали состояние имущества и изменение собственного капитала, а также представляли полноту картины финансового состояния» [26]
Морозова А. М., Арефьева С. Г. [21]	полагают, что «финансовый результат характеризует прибыль или убыток деятельности предприятия и является абсолютным показателем, не характеризующим эффективность» [21]
Кодраков Н. П. [16]	пишет, что «в эпицентре экономического интереса предприятия оказывается прибыль, которая выступает как избыток общего (совокупного) денежного дохода (профицит) над собственными затратами на производство и реализацию продукции, инвестиционные и финансовые виды деятельности» [16]
Кириллова Л. Н. [15]	считает, что «финансовый результат – это «конечный результат организации – это то, чем вправе могут распоряжаться собственники», а в мировой практике под прибылью/убытком подразумевается «прирост/убыль чистых активов» [15]
Завьялкин Д. В. [11]	считает, что «финансовый результат является (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельности» [11]
Головачев А. С. [7]	полагает, что «итоги экономической деятельности любого хозяйствующего субъекта принимают стоимостную форму и выступают в виде финансовых результатов. Позитивные финансовые результаты выражаются в виде прибыли» [7]
Богатая И. Н. [5]	считает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [5]
Акатьева М. Д. [3]	«под финансовым результатом понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка» [3]

«Обобщив мнения авторов экономической литературы, рассмотренные в таблице 1, считается, что также как и в большинстве экономических источников, с

которыми мы согласны, прибыль трактуется как экономическая категория, которая характеризуется конечными финансовыми результатами хозяйственной деятельности в процессе расширенного воспроизводства и при этом представляет собой разницу между полученными доходами и расходами, следовательно, прибыль – это положительный финансовый результат от сопоставления доходов и расходов предприятия» [8, с. 55].

На рисунке 1 рассмотрено формирование прибыли по отчету о финансовых результатах субъектов хозяйствования Российской Федерации [10, с. 27].



Рисунок 1 – Порядок формирования прибыли по отчету о финансовых результатах субъектов хозяйствования Российской Федерации

Функционирование субъектов хозяйствования в экономике предопределяет последовательность и общую методику определения финансовых результатов от их деятельности. Указанная последовательность действий (алгоритм) при определении финансового результата представляет собой механизм формирования прибыли (убытка) и ее производных: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от прочих доходов и расходов, прибыль до налогообложения, чистая прибыль [14, с. 87].

На рисунке 1 рассмотрен порядок формирования прибыли коммерческих организаций. Следовательно, прибыль является основным источником собственных средств субъекта хозяйствования, получаемого в процессе осуществления им хозяйственной деятельности. Исходя из механизма формирования прибыли в отчете о финансовых результатах, в нем можно выделить два основных источника формирования прибыли с точки зрения бухгалтерского учета. Первым источником является прибыль от текущей деятельности организации и представляет собой разницу между выручкой от продаж и соответствующим затратами по осуществлению основного вида деятельности. Вторым источником является прибыль от прочих доходов и расходов. Получение указанного вида прибыли обусловлено наличием у организации активов, способных генерировать прибыль и активов, чья стоимость со временем может изменяться (запасы, земельные участки, оборудование, ценные бумаги) [17, с. 340].

Отдельного внимания заслуживает изучение видов прибыли. Подробно изучает виды прибыли в системе управления прибылью Л.Н. Кириллова [15, с. 57]. «Автором отмечается, что «для целей эффективного управления прибылью (а в итоге и собственным капиталом) важным является в первую очередь, значение видов прибыли и факторов, влияющих на каждый из них, виды прибыли отражают разные уровни регулирования процессов ее формирования, распределения и использования, а также интересы субъектов распределительных отношений» [15, с. 57].

В экономической литературе выделяют различные виды прибыли в

зависимости от порядка ее формирования и взглядов автора (рисунок 2) [18, с. 25].

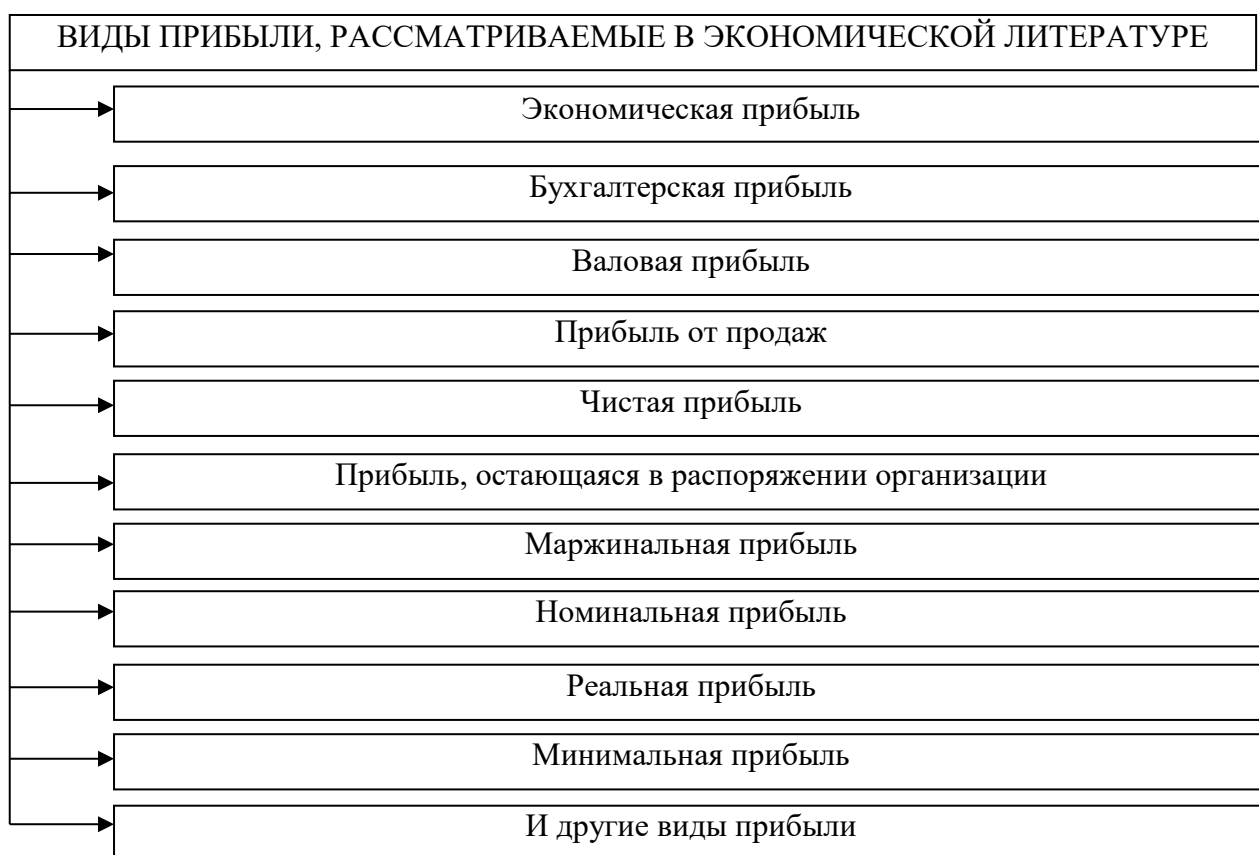


Рисунок 2 – Виды прибыли, рассматриваемые в экономической литературе

Базовыми видами прибыли, указанными на рисунке 2, в экономических источниках экономическая и бухгалтерская прибыль. Отличия заключаются в том, что экономическая прибыль – это результат изменения чистых активов предприятия, а бухгалтерская – это разница между доходами и расходами. В основе экономической прибыли лежит динамический подход, это прирост капитала собственника в отчетном периоде, а чистые активы – это разность собственного капитала и обязательств [19, с. 349]. «Бухгалтерская же прибыль – это положительная разница доходов и расходов, понимаемая как приращение совокупной стоимостной оценки его активов в сочетании с ростом капитала собственников организации, и ее затратами (расходами), понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов в сочетании со снижением

капитала собственников организации, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала» [40, с. 21].

В отчете о финансовых результатах выделяются следующие виды прибыли: валовая; от продаж; до налогообложения; чистая.

Маржинальная прибыль (доход), пришла в отечественную практику из зарубежной практики. Маржинальная прибыль – это разница между выручкой от продаж и переменными расходами или сумма постоянных расходов и прибыли от продаж [20, с. 24].

Номинальная прибыль – это чистая прибыль организации без учета роста цен на рынке. Данная прибыль критикуется многими экономистами, так как не учитывает влияние инфляции, риск, упущенную выгоду [22, с. 39].

Реальная прибыль учитывает инфляционные факторы и рассчитывается с учетом пересчета показателей, формирующими прибыль в сопоставимые цены. Реальная прибыль рассчитывается при прогнозировании на перспективу, учитывает инфляцию и позволяет оценить истинную покупательную способность предприятия [21, с. 20]. Минимальная прибыль – это необходимый минимум для того, чтобы предприятию рассчитаться по текущим обязательствам без необходимости влезать в долги [59]. Достоверность данных о формировании прибыли зависит от правильности организации учета и аудита финансовых результатов [24]. Целью учета финансовых результатов является достоверное и своевременное отражение доходов и расходов, формирующих финансовый результат, его оценка и отражение в отчетности [39, с. 119].

Задачи учета финансовых результатов рассмотрены на рисунке 3 [23, с. 36].

«В связи с тем, что прибыль является основным обобщающим качественным показателем деятельности организации и характеризует эффективность производства, большое значение имеет четкая организация аудита за формированием прибыли и со стороны налоговых, аудиторских и внутрихозяйственных служб в пределах компетенции каждого из них. В связи с этим возрастает значимость независимого аудита – аудита финансовых результатов» [25 с. 24].

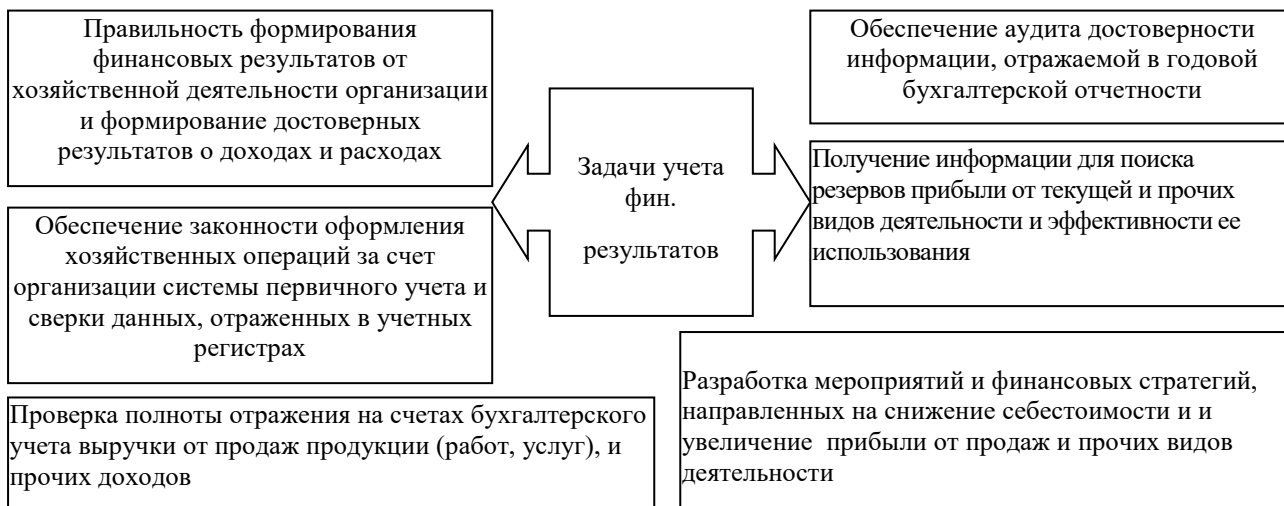


Рисунок 3 – Задачи учета финансовых результатов

В процессе аудита достоверности показателей финансовых результатов решается ряд взаимосвязанных задач, которые представлены на рисунке 4 [27, с. 156].



Рисунок 4 – Задачи аудита финансовых результатов

«Целью аудита финансовых результатов является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения действующему законодательству» [38, с. 115].

Таким образом, понятие «финансовые результаты» является достаточно исследованным и дискуссионным в экономической литературе. Наличие разногласий в определении понятия «финансовые результаты» и прибыли как положительного финансового результата объясняется тем, что эти понятия рассматриваются и с экономической, бухгалтерской, юридической точек зрения.

«Изучив мнения авторов экономической литературы, считаем, что прибыль – это экономическая категория, которая характеризуется конечными финансовыми результатами хозяйственной деятельности в процессе расширенного воспроизводства и при этом представляет собой разницу между полученными доходами и расходами, следовательно, прибыль – это положительный финансовый результат от сопоставления доходов и расходов предприятия» [31], [32].

Прибыль выполняет три основные функции: результативную или оценочную, стимулирующую, бюджетобразующую или распределительную, или источника доходов бюджета, выделяется авторами по бухгалтерскому учету еще учетная функция. Следовательно, прибыль выполняет три основные функции: результативную, стимулирующую и бюджетобразующую, остальные функции, предлагаемые в экономических источниках, выделены из этих функций и адаптированы под дисциплину, которую изучает конкретный автор [41, с. 112].

В экономических источниках, базовыми выделяются бухгалтерская и экономическая прибыль. Затем в зависимости от автора и целей выделяют маржинальную, номинальную, минимальную и т.д. Основные виды прибыли, выделяемые в литературных источниках и нормативных документах тождественны [37].

Учет и аудит финансовых результатов в организациях необходимы,

поскольку обобщение информации о формировании конечного финансового результата невозможно без применения бухгалтерского учета, а аудит (внешний или внутренний аудит), в свою очередь, позволяет выявить ошибки и недостатки, которые в своей деятельности допускает организация, что приводит к уменьшению прибыли. Своевременное устранение всех недостатков увеличит прибыль организации.

1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов деятельности производственного предприятия

Нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов в Российской Федерации осуществляется посредством Федеральным законам, приказов Минфина, постановлений Правительства и локальных нормативных документов предприятия, как Учетная политика,

Бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [42], относящимся к 1-му уровню нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и устанавливающих единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности.

Значимость Закона «О бухгалтерском учете» заключается в содержащихся в нем указаний на документы, непосредственно регулирующие бухгалтерский учет как в общей, так и финансовых результатов, в частности (статья 21). Имеются в виду, федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в части бухгалтерского учета и локальные стандарты, регламентирующие бухгалтерский учет непосредственно изучаемого субъекта хозяйствования.

«В Федеральном Законе 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» обозначено, что в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, не относящихся к государственному сектору и не являющихся банками представлен бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах и приложениями к ним» [42].

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах регламентируются приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н.

Отчет о финансовых результатах дополняет информацию, отраженную в бухгалтерском балансе. По бухгалтерскому балансу можно узнать имущественное состояние предприятия и оценить источники его финансирования, то есть получить информацию по состоянию на начало и конец отчетного периода о наличии активов и обязательств предприятия. На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах, можно оценить полученные предприятием доходы и сопоставить с понесенными расходами, наличие прибыли или убытков. Следовательно, используя метод экономического анализа «чтение бухгалтерской отчетности» по сведениям, содержащимся в отчете о финансовых результатах, можно оценить эффективность использования активов и капитала предприятия, а также степень окупаемости вложенных расходов по отношению к полученному финансовому результату отчетного периода [45].

Отчет о финансовых результатах заполняется на основании информации, содержащейся на счетах бухгалтерского учета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Структурировать отчет о финансовых результатах условно можно на четыре раздела [49]:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности,
- прочие доходы и расходы;
- финансовый результат организации;
- справочная информация.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), в том числе по доходам и расходам, регламентирующие порядок формирования финансового результата, являются федеральными стандартами. Это ПБУ 9.99 «Доходы организации» [28], ПБУ 10.99 «Расходы организации» [29], ПБУ 4.99 «Бухгалтерская отчетность организации» [30]. ПБУ формируют второй уровень системы нормативного регулирования. Положения, по раскрываемым в них направлениям можно обобщить на Положения, содержащие общие требования к раскрытию

информации, Положения, регламентирующие учет активов, обязательств и финансовых результатов деятельности организации.

В соответствии с п. 4 ПБУ 9.99 «Доходы организации» и п. 4 ПБУ 10.99 «Расходы организации» доходы и расходы организации различаются в зависимости от их характера, направлений деятельности и условий получения на:

- доходы (расходы) от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (расходы).

Решение по отражению доходов и расходов в составе доходов и расходов по основным видам деятельности или в составе доходов и расходов от прочих операций организациями определяется самостоятельно, принципы их классификации закрепляют в учетной политике [47, с. 66].

При заполнении отчета о финансовых результатах доходы и расходы не сальдируются и отражаются полными суммами. Исключением является отражение прочих доходов и расходов. Руководствуясь нормами п. 18.2 ПБУ 9.99 и п. 21.2 ПБУ 10.99 сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период в отчете о финансовых результатах можно отразить в следующих случаях, если [29]:

- правила бухгалтерского учета или предусматривают подобное отражение доходов и расходов, или не запрещают этого;
- доходы и расходы, получены в результате аналогичной хозяйственной операции и не являются существенными при оценке финансового состояния организации.

Например, организация может отразить сальдо доходов и расходов от операций по сдаче имущества в аренду, если полученные доходы от этих операций не относятся к основному виду деятельности и не являются существенными для организации.

Отчет о финансовых результатах составляется в целом по организации не зависимо от наличия обособленных подразделений и применяемого режима налогообложения [48, с. 124].

«ПБУ 4.99 «Бухгалтерская отчетность организации», регулирует порядок составления и содержание отчета о финансовых результатах, в котором приводится информация о следующих видах прибыли: валовая; от продаж; до налогообложения; чистая прибыль. В отчете приводятся сведения за отчетный, прошлый и предыдущий год, то есть за три года. В случае несопоставимости данных за эти два года их следует привести в сопоставимый вид путем корректировочных процедур, в соответствии с п. 10 ПБУ 4.99» [30].

«Справочная информация в отчете о финансовых результатах. Игнорирование бухгалтерами заполнения этой части отчета интерпретируется налоговыми органами как нарушение, влекущее привлечение должностных лиц к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности». Грубым нарушением, согласно действующему законодательству, считается искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. Административная ответственность за указанное нарушение в виде штрафа составляет от 5000 до 10000 руб.» [13].

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18.02) [12] рассматривается порядок расчета финансового результата скорректированного в соответствии с требованиями налоговых органов при определении налогооблагаемой прибыли – налоговой базы по налогу на прибыль с целью дальнейшего формирования чистой прибыли за отчетный период и отражения ее в бухгалтерской отчетности.

Прибыль коммерческого предприятия формируется как результат его производственной, хозяйственной и финансовой деятельности. Статье 50 Гражданского кодекса Российской Федерации определено: «Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации)» [9].

Налоговый кодекс Российской Федерации содержит информацию о системе налогообложения Российской Федерации, порядке расчета каждого налога и сбора, в частности, содержит сведения о доходах и расходах, признаваемые в целях налогообложения, то есть регламентирует налоговый учет для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных документов [3].

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, в том числе и финансовых результатов, относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, принятое приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н [33], План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, принятое приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н [34].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н регламентирует единообразное применение всеми субъектами хозяйствования Типового плана счетов бухгалтерского учета и фиксацию результатов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета финансовых результатов содержатся в Разделе VIII. Финансовые результаты: счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Сопоставляя доходы и расходы, отражаемые по дебету и кредиту по ним, формируется промежуточный финансовый результат за отчетный период по видам деятельности (основной и прочей), затем путем переноса на счет 99 «Прибыли и убытки» и корректировки на суммы налоговых и прочих платежей из прибыли формируется конечный финансовый результат, чистая прибыль, остатки которой списываются на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и отражаются в отчетности.

Порядок учета доходов и расходов, способы их признания на конкретном предприятии закрепляется в его учетной политике на отчетный год, что в

последующем регламентирует и обуславливает формирование финансового результата, его значение и отражение в бухгалтерской отчетности.

Финансовые результаты определяются на основе принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности, содержащегося в ПБУ 1.2008 «Учетная политика организации» [35]. Так, «все факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами» [35], имеется в виду, что расходы при формировании финансового результата отражаются в учете в том же отчетном периоде, когда были получены доходы, связанные с ними.

В настоящее время существуют два вида аудита над деятельностью организации – это внешний аудит, который осуществляется государственными органами, юридическими лицами, физическими лицами, и внутренний аудит, который осуществляется самой организацией [49].

Внешний аудит в Российской Федерации, в частности, государственный аудит, регулируется Федеральным законом от 31.07.2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в российской федерации» (в ред. 11.06.2021 г. №170-ФЗ) [43].

Правовое регулирование независимого аудита – аудиторской деятельности, осуществляет Минфин на основе Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ [44], который определяет правовые основы осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации, регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности в общем и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности. То есть посредством аудита подтверждается достоверность данных отчета о финансовых результатах.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) - определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, уровень существенности, аудиторский риск, форму аудиторского заключения, в том числе и по специальному аудиторскому заданию, если предприятие захотело

провести аудит только финансовых результатов.

Согласно «Информация» Минфина России № ПЗ-11.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего аудита совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» «под внутренним контролем понимается деятельность по получению данных о продуктивности деятельности Актуальные вопросы учетно-аналитической и аудиторской системы современных предприятий 162 организации, в частности относительно сохранности активов, достижения стабильного уровня операционных и финансовых показателей, предоставления достоверной отчетности от сотрудников компании, соблюдения законодательства» [12].

Внутренний аудит регулируется Приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», зарегистрированного в Минюсте России 23.06.2020 г. № 58746 [16]. «Стандарт систематизирует и определяет порядок передачи и формирования внутреннего финансового аудиторского заключения, регламентирует процедуру принятия представленных в отчете замечаний и доработок, определяет Актуальные вопросы учетно-аналитической и аудиторской системы современных предприятий, формирование информации по нивелированию выявленных недочетов, ошибок, недостатков, включая информацию по усовершенствованию внутреннего финансового аудита, устранению выявленных бюджетных рисков, регламентирует порядок предоставления годовой бухгалтерской отчетности» [36].

Таким образом, следует, что состав нормативного обеспечения учета и аудита финансовых результатов включает в себя нормативные документы прямо или косвенно связанные с учетом и контролем финансовых результатов предприятия. В настоящее время место финансовых результатов в системе нормативно-правового регулирования учета, отчетности и аудита в России не определено, а, следовательно, имеется резерв для повышения информативности

бухгалтерской финансовой отчетности.

1.3 Методика аудита финансовых результатов деятельности производственного предприятия

Целью аудита финансовых результатов выступает выражение мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в части показателей использования финансовых результатов [50]. Предметом аудиторской проверки основного средства выступает выражение аудиторского мнения в части соблюдения законодательства об организации и учете финансовых результатов и порядка соблюдения подготовки отчетности [51].

Для достижения цели аудита финансовых результатов, необходимо решение следующих задач [53]:

- проверка наличия финансовых результатов по факту, которые отражаются в учетных регистрах и в балансе;
- проверка правильности определения первоначальной стоимости финансовых результатов на основании регламента Учетной политики субъекта хозяйствования;
- проверка соблюдения критериев для признания актива финансовых результатов;
- проверка правильности применения амортизации в рамках Регламента Учетной политики;
- осуществление арифметической проверки правильности определения первоначальной стоимости финансовых результатов и расчета амортизационных начислений;
- проверка правильности документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по движению финансовых результатов: поступление, ремонт, модернизация, выбытие и списание;
- проверка правильности налогообложения в процессе движения финансовых результатов;

- проверка документального отражения и отражения в учете переоценки финансовых результатов.

Информационная база аудита финансовых результатов:

- основные нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета и налогообложения финансовых результатов;
- приказ об учетной политике организации;
- регистры синтетического и аналитического учета финансовых результатов организации;
- первичные документы по отражению операций по финансовым результатам;
- бухгалтерская отчетность.

Этапы аудита финансовых результатов организации [52, с. 241].

«1 Этап – подготовительный. Аудитор знакомится с политикой учета финансовых результатов на предприятии. Изучает Учетную политику, Рабочий план счетов, перечень первичных документов и регистров для оформления операций с основными средствами. Также аудитор изучает бухгалтерский и налоговый учет операций с основными средствами. После всего, аудитор определяет аудиторский риск и уровень существенности.

2 Этап – основной. На данном этапе аудитор проверяет документальное оформление операций. Сверяет данные из документов с данными в системе бухгалтерского и налогового учета.

3 Этап – Заключительный На заключительном этапе, аудитор формирует свое независимое мнение, а именно формирует пакет рабочих документов, в которых он регистрировал результаты аудита и составляет отчет аудитора, который передает заказчику» [52, с. 242].

Для формирования объективного и обоснованного мнения аудитор использует следующие аудиторские процедуры [55]:

- тестирование средств аудита – аудиторская процедура, предназначенная для оценки операционной эффективности применения средств аудита с

целью предотвращения или выявления и устранения существенных искажений на уровне предпосылок [54].

– инспектирование – проверка записей, документов по финансовым результатам [56].

– наблюдение – отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за инвентаризацией финансовых результатов, осуществляемых сотрудниками аудируемого лица) [57].

– запрос – поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица [58].

– подтверждение – ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях (например, аудитор обычно запрашивает подтверждение о дебиторской задолженности непосредственно у дебиторов) [59].

– проверка арифметических расчетов (пересчет) – проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов [62].

– «прослеживание – это процесс, который осуществляется в противоположном направлении. Аудитор отбирает первичный документ и проверяет системы учета и аудита, чтобы найти заключительную бухгалтерскую запись операции» [63].

– аналитические процедуры – это анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемых лиц с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение их причин [64].

Таким образом, правильно обозначенная цель аудита финансовых результатов, решение конкретных задач в процессе ее достижения, а также выбор эффективных приемов и способов проверки способствует действенности и эффективности осуществляемой аудита финансовых результатов организации. Объектом аудита при использовании способа проверки финансовых результатов

являются проведение процедур проверки финансовых результатов организации, а также хозяйственные операции с ними, отраженные в первичных документах, учетных регистрах, формах бухгалтерской и статистической отчетности, других источниках информации. Целью аудита финансовых результатов организации является установление их фактического наличия в организации, сохранности, учета и эффективности использования. В ходе аудита изучают объекты финансовых результатов организации, устанавливают наличие излишних, неиспользуемых объектов и намечают меры по улучшению использования имеющихся финансовых результатов.

По результатам раздела были сделаны следующие выводы. Понятие «финансовые результаты» является достаточно исследованным и дискуссионным в экономической литературе. Наличие разногласий в определении понятия «финансовые результаты» и прибыли как положительного финансового результата объясняется тем, что эти понятия рассматриваются и с экономической, бухгалтерской, юридической точек зрения. Прибыль выполняет три основные функции: результативную или оценочную, стимулирующую, бюджетобразующую или распределительную, или источника доходов бюджета, выделяется авторами по бухгалтерскому учету еще учетная функция. Следовательно, прибыль выполняет три основные функции: результативную, стимулирующую и бюджетобразующую, остальные функции, предлагаемые в экономических источниках, выделены из этих функций и адаптированы под дисциплину, которую изучает конкретный автор. Прибыль является основным источником собственных средств субъекта хозяйствования, получаемого в процессе осуществления им хозяйственной деятельности. Исходя из механизма формирования прибыли в отчете о финансовых результатах, в нем можно выделить два основных источника формирования прибыли с точки зрения бухгалтерского учета. Первым источником является прибылью от текущей деятельности организации и представляет собой разницу между выручкой от продаж и соответствующим затратами по осуществлению основного вида деятельности. Вторым источником является прибыль от прочих доходов и

расходов. Получение указанного вида прибыли обусловлено наличием у организации активов, способных генерировать прибыль и активов, чья стоимость со временем может изменяться (запасы, земельные участки, оборудование, ценные бумаги). В экономических источниках, базовыми выделяются бухгалтерская и экономическая прибыль. Затем в зависимости от автора и целей выделяют маржинальную, номинальную, минимальную и т.д. Основные виды прибыли, выделяемые в литературных источниках и нормативных документах тождественны.

Учет и аудит финансовых результатов в организациях необходимы, поскольку обобщение информации о формировании конечного финансового результата невозможно без применения бухгалтерского учета, а аудит (внешний или внутренний аудит), в свою очередь, позволяет выявить ошибки и недостатки, которые в своей деятельности допускает организация, что приводит к уменьшению прибыли. Своевременное устранение всех недостатков увеличит прибыль организации. Правильно обозначенная цель аудита финансовых результатов, решение конкретных задач в процессе ее достижения, а также выбор эффективных приемов и способов проверки способствует действенности и эффективности осуществляемой аудита финансовых результатов организации.

Объектом аудита при использовании способа проверки финансовых результатов являются проведение процедур проверки финансовых результатов организации, а также хозяйственные операции с ними, отраженные в первичных документах, учетных регистрах, формах бухгалтерской и статистической отчетности, других источниках информации.

Целью аудита финансовых результатов организации является установление их фактического наличия в организации, сохранности, учета и эффективности использования. В ходе аудита изучают объекты финансовых результатов организации, устанавливают наличие излишних, неиспользуемых объектов и намечают меры по улучшению использования имеющихся финансовых результатов.

2 Бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности СПК им. Куйбышева

СПК им. Куйбышева было зарегистрировано 19.06.1992 г.

Основным видом деятельности является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (01.41).

Также видами деятельности являются:

- выращивание зерновых культур (0.11.1);
- выращивание зернобобовых культур (01.11.2);
- выращивание семян масличных культур (01.11.3);
- выращивание однолетних кормовых культур (01.19.1);
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы (01.42);
- разведение лошадей, ослов, мулов, лошаков (01.43.1);
- разведение овец и коз (01.45.1);
- разведение свиней (01.46);
- предоставление услуг в области растениеводства (01.61).

Организационная структура СПК им. Куйбышева представлена на рисунке 5.

Исследование организационной структуры позволило установить следующее.

Планово-экономические службы выполняют свои задачи по отношению ко всей экономике.

Инженерно-технологический отдел возглавляет главный инженер. Он находится в непосредственном подчинении инженера по сельскохозяйственной технике, ответственного за механический цех, мастера, ответственного за склад материалов, мастера, ответственного за склад топлива.

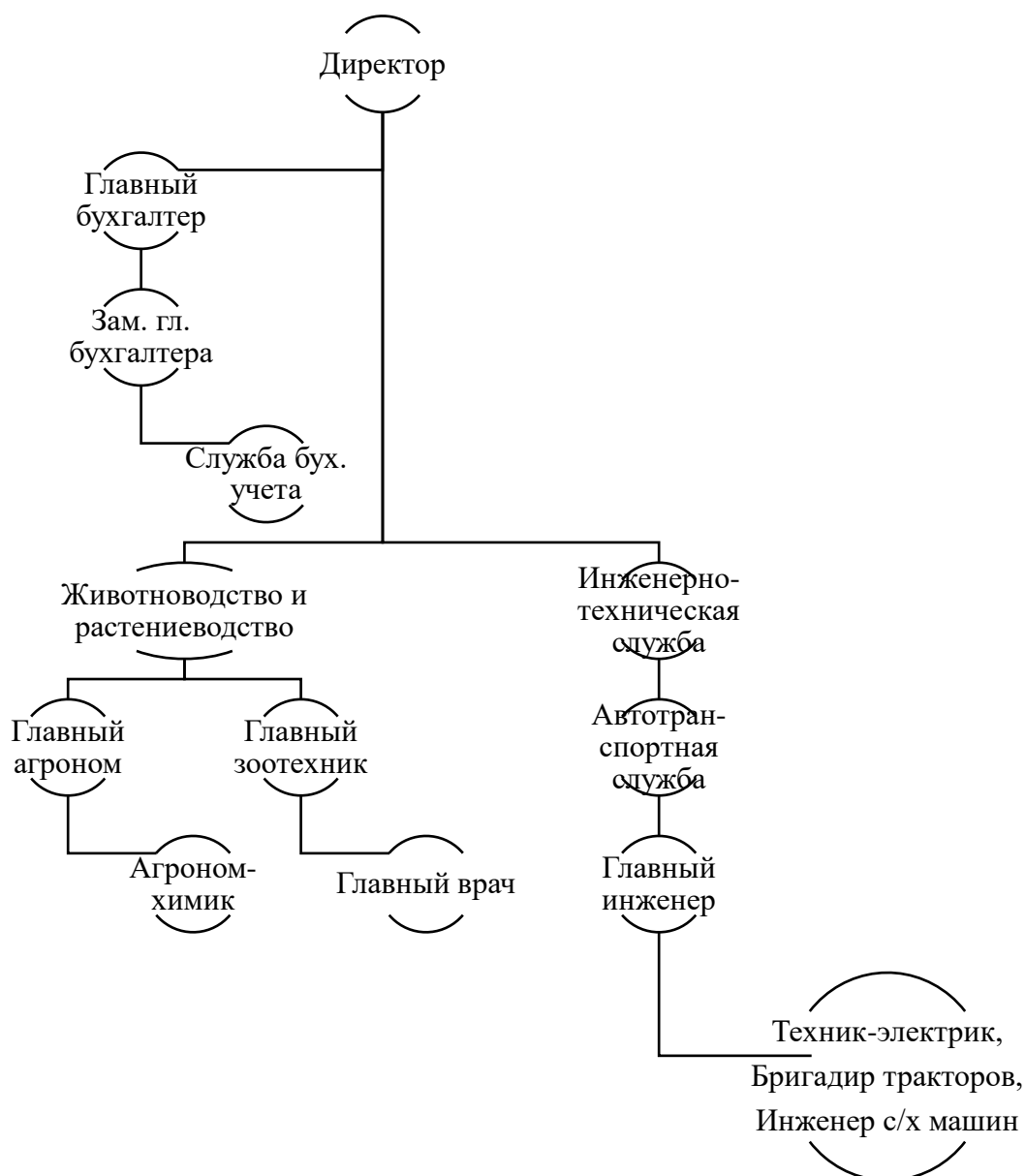


Рисунок 5 – Организационная структура СПК им. Куйбышева

Службу посадки возглавляет главный агроном. Агрономические службы отвечают за внедрение эффективных производственных технологий и прогрессивную организацию труда, обучение персонала, техническое обслуживание и предоставление специальных ресурсов: удобрений, пестицидов, гербицидов.

Службу животноводства возглавляет главный животновод. Основой для формирования структуры управляющего агентства являются стандарты

персонала, которые представляют собой показатели, выраженные в количестве проданной продукции, гектарах пахотной земли, поголовье скота и рабочей силе.

На рисунке 6 представлена организационная структура бухгалтерии СПК им. Куйбышева.



Рисунок 6 – Организационная структура бухгалтерии СПК им. Куйбышева

Службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности организуют первичный учет, бухгалтерский учет, финансовую деятельность, статистику и бухгалтерские отчеты, следят за сохранностью имущества, а также наблюдают за экономией трудовых, материальных и денежных ресурсов.

В таблице 2 представлены основные экономические показатели деятельности СПК им. Куйбышева за 2020-2022 гг. (приложение А).

Таблица 2 – Основные экономические показатели деятельности СПК им. Куйбышева за 2020-2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
Выручка от продаж, т. р.	77459	60528	76610	-16931	16082	78,14	126,57
Численность работников, чел	209	209	205	-	-4	100,00	98,09
Производительность, т. р.	370,62	289,61	373,71	-81,01	84,10	78,14	129,04
Основные средства, т. р.	50532	59813	64388	9281	4575	118,37	107,65
Показатель фондоотдачи, р.	1,53	1,01	1,19	-0,52	0,18	66,01	1,18
Фонд оплаты труда, т. р.	75240	87780	93024	12540	5244	116,67	105,97
Заработная плата 1 работника в среднем за месяц, т. р.	30	35	38	5	3	116,67	108,57
Себестоимость продаж, т. р.	53128	51351	58044	-1777	6693	96,66	113,03
Валовая прибыль, т. р.	7400	26108	18566	18708	-7542	352,81	71,11
Рентабельность продаж, %	12,23	33,71	24,23	21,48	-9,48	275,63	71,88
Прибыль до налогообложения, т. р.	9420	34704	19256	25284	-15448	368,41	55,49
Чистая прибыль (убыток), т. р.	9420	34704	19256	25284	-15448	368,41	55,49
Коэффициент текущей ликвидности	30,27	47,31	64,50	17,04	17,19	156,29	136,33

По данным таблицы 2 на рисунке 7 представим динамику изменения ключевых показателей деятельности СПК им. Куйбышева.

Анализ основных экономических показателей деятельности СПК им. Куйбышева за 2020-2022 гг. в таблице 2 и на рисунке 7 позволил установить следующее: наряду с показателем выручки увеличился и показатель себестоимости, который в 2022 г. составил 6693 т. р.

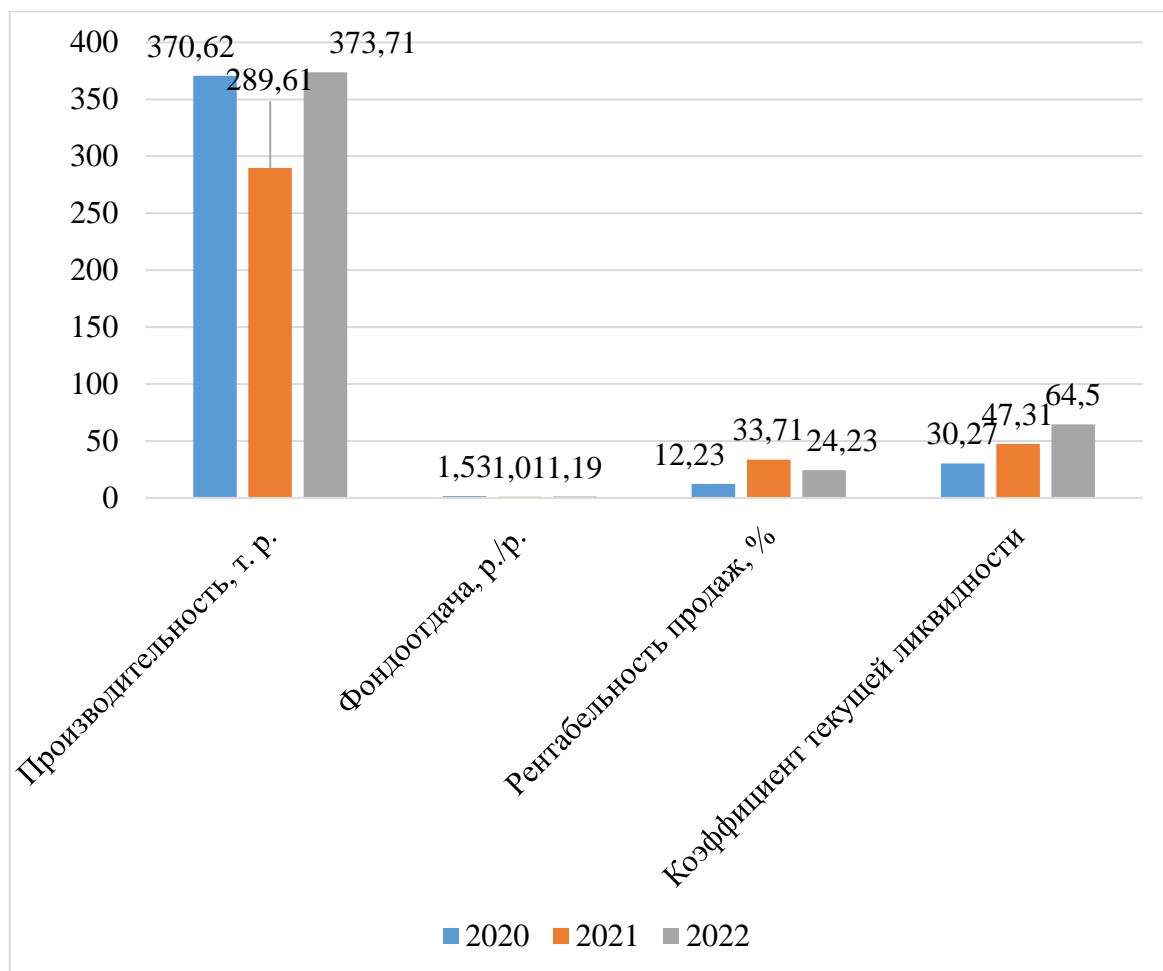


Рисунок 7 – Динамика изменения ключевых показателей СПК им. Куйбышева за 2020-2022 гг.

Оптимизация работы с основными средствами в СПК им. Куйбышева привела к тому что показатель фондоотдачи в 2022 г. увеличился на 0,18 и 1,19. Среднесписочная численность работников в 2022 г. составила 204 чел., что на 5 чел. меньше, чем в 2020 г.

Коэффициент текущей ликвидности в 2022 г. составил 64,50 и находится выше нормы. Это не является положительной тенденцией, поскольку величина

коэффициента выше нормы свидетельствует об излишнем наличии запасов на складе.

В целом, деятельность СПК им. Куйбышева можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2022 г.

СПК им. Куйбышева применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», поскольку является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

СПК им. Куйбышева применяет – упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то есть не уплачивает налог на имущество, на прибыль, НДС и уплачивает налог при УСН «доходы минус расходы» по ставке 15%.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет автоматизирован. Бухгалтерский учет с 2018 г. по 2019 г. велся с использованием компьютерной программы 1С: Управление производственным предприятием ред. 1.3. В программе удобный учет по расходу материалов и выпуска продукции. Ведется кадровый учет, расчет зарплаты. Отлично формирует производственные отчеты. К сожалению, разработчик перестал вносить обновления в эту программу.

С 2020 г. бухгалтерский учет ведется использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.0». Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме и подписываются простой электронной подписью с использованием логина и пароля. По завершении каждого квартала на бумажный носитель выводится главная книга и сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по

запросу), ведется книга учета доходов и расходов.

«1С: Бухгалтерия 8.0» удобна для бухгалтерского учета. Все автоматизировано. Формирует регистры налогового учета, отчетность по УСН, но для корректного учета по кадрам и расчета заработной платы необходимо докупить блок 1С-ЗУП. Это дополнительные расходы.

Рабочий план счетов является приложением к Учетной политике и используется из программы «1С: Бухгалтерия 8.0».

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

Организация бухгалтерского учета в СПК им. Куйбышева регулируется положениями утвержденной учетной политики. Приложениями к учетной политике являются: рабочий план счетов, график документооборота, график инвентаризаций, положение о внутреннем контроле, список должностных лиц, которым выдаются денежные средства под отчет, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, объемы предоставленных им прав, нормы выдачи специальной и форменной одежды.

Далее представлено документальное оформление и методика учета доходов и расходов по операционной деятельности предприятия.

2.2 Документальное оформление и методика учета доходов и расходов для целей определения финансового результата предприятия

Представим описание бухгалтерского учета результатов по операционной деятельности по данным, предоставленным СПК им. Куйбышева.

Учет доходов и расходов СПК им. Куйбышева, формирующих финансовый результат, осуществляется на основе Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9.99, утвержденного Приказом Минфина России от

06.05.1999 г. № 32н, Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10.99, утвержденного Приказом Минфина России от 05.1999 №33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка реализации продукции. Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

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. Остальные расходы считаются прочими расходами [65].

Датой признания дохода от реализации при условии, что покупатели рассчитываются за приобретаемые ресурсы СПК им. Куйбышева.

В процессе реализации продукции СПК им. Куйбышева устанавливает отношения с покупателями и клиентами при помощи следующих документов [66]:

- договор;
- универсальный передаточный документ к товарно-транспортной накладной;
- товарно-транспортная накладная;
- платежное поручение к накладной;
- другие (при необходимости).

Основным предметом реализации товаров является договор, как и предметом покупки товаров [67].

«Особенность договора реализации товаров заключается в том, чтобы передавать права собственности на товары от поставщика к покупателю в качестве общих правил по купле и по продаже. Если поставленный товар был получен от транспортной компании, то покупатель обязан проверить товар на соответствие той информации, которая указывается в документах сопроводительного и передаточного порядка, а также принять товаров от

компании в рамках правил, установленным законодательством Российской Федерации» [68].

В соответствии с договором поставки продукции № 204ПС-19 ООО «СПК им. Куйбышева» обязуется передать товар в рамках заявленных характеристик, а покупатель – глава фермерского хозяйства Воронков Сергей Владимирович обязуется принять и оплатить полученный товар по количеству, по качеству и по спецификации в договоре.

Помимо договорных отношений, в СПК им. Куйбышева установлены «доверительные отношения» с постоянными покупателями, основанные на том, что покупатели могут иметь задолженность по товару, но получить его, а оплатить за него тогда, когда появляются средства.

На реализацию товаров покупателям СПК им. Куйбышева составляет товарно-транспортные накладные и условно-передаточные документы к товарно-транспортным накладным.

В соответствии с товарно-транспортной накладной № 18 от 31.03.2023 г. СПК «Колхоз им. Куйбышева» отправил покупателю ИП «Косоухова Альфия Идрисовна» следующие товары:

- бык (возраст 22 года) в количестве 1 гол., стоимостью 10000 р.;
- телка (возраст 21 год) в количестве 1 гол. стоимостью 5000 р.;
- корова в количестве 2 гол. стоимостью 30000 р.;
- первотелка в количестве 1 гол. стоимостью 22000 р.

Общая стоимость товара составила 67 000 р.

К товарной накладной был составлен универсальный передаточный документ (счет-фактура № 119 от 03.04.2023 г.) на сумму 67000 р., ставка НДС – 10 %.

В таблице 3 представлена корреспонденция счетов на отгрузку товаров из СПК им. Куйбышева в ИП «Косоухова Альфия Идрисовна» в соответствии с данными товарно-транспортной накладной № 18 от 31.03.2023 г. и условно-передаточным документом № 119 от 03.04.2023 г.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов на отгрузку товаров из СПК им. Куйбышева в ИП «Косоухова Альфия Идрисовна» в соответствии с данными товарно-транспортной накладной № 18 от 31.03.2023 г. и условно-передаточным документом № 119 от 03.04.2023 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя от 31.03.2023 г., также выставлена счет-фактура от 03.04.2023 г.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	67000
На расчетный счет поступила выручка от реализации продукции покупателя от 03.04.2023 г.	51 «Расчетные счета»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	67000
Списана фактическая себестоимость товаров от 23.11.2019 г.	90.2 «Себестоимость продаж»	41.1 «Товары на складах»	60909,09
Начислена задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость от 23.11.2019 г.	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	6090,91
Перечислен в бюджет НДС по продаже товаров	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	6090,91

Свидетельством расчета за товар является платежное поручение № 487 от 30.03.2023 г. Но так как отношения являются «доверительными», расчет осуществлен лишь на сумму 213 000 р., в том числе, НДС 19 363,64 р.

В соответствии с договором № 380ПС-23 поставки крупного рогатого скота живым весом «СПК им. Куйбышева» обязуется передать товар в рамках заявленных характеристик, а покупатель – предприниматель, глава крестьянско-фермерского хозяйства Набоян Кярам Аскаревич обязуется принять и оплатить полученный товар по количеству, по качеству и по спецификации в договоре.

В соответствии с товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2023 г. СПК «Колхоз им. Куйбышева» отправил покупателю ИП КФХ «Набоян Кярам Аскаревич» следующий товар:

– корова в количестве 17 гол. стоимостью 755405 р.;

Общая стоимость товара составила 755405 р.

03.04.2023 г. составлен универсальный передаточный документ (счет-фактура № 119 от 03.04.2023 г.), ставка НДС – 10 %.

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов на отгрузку товаров из СПК им. Куйбышева в ИП «Косоухова Альфия Идрисовна» в соответствии с данными товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2023 г. и условно-передаточным документом № 120 от 03.04.2023 г.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов на отгрузку товаров из СПК им. Куйбышева в ИП КФХ «Набойн Кярам Аскарлович» в соответствии с данными товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2023 г. и условно-передаточным документом № 120 от 03.04.2023 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Отражена выручка от реализации и задолженность покупателя от 31.03.2023 г., также выставлена счет-фактура от 03.04.2023 г.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	755405,00
На расчетный счет поступила выручка от реализации продукции покупателя от 03.04.2023 г.	51 «Расчетные счета»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	755405,00
Списана фактическая себестоимость товаров от 23.11.2019 г.	90.2 «Себестоимость продаж»	41.1 «Товары на складах»	686731,82
Начислена задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость от 23.11.2019 г.	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	68673,18
Перечислен в бюджет НДС по продаже товаров	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	68673,18

Свидетельством расчета за товар является платежное поручение № 23 от 31.03.2023 г. (приложение Н) на сумму 755405,00 р., в том числе, НДС 68673,18 р. Учет результатов деятельности СПК им Куйбышева осуществляется на следующих счетах:

- 43 «Готовая продукция»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

– 90 «Продажи».

Согласно анализу счета 43 «Готовая продукция» за июль представлена следующая корреспонденция счетов в таблице 5 (приложение Б).

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по анализу счета 41 «Товары» за июль 2022 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Материалы переведены в состав готовой продукции	43 «Готовая продукция»	10 «Материалы»	621301,34
Из основного производства поступила готовая продукция	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	621301,34

Согласно анализу счета 51 за июль 2022 г. представлена корреспонденция счетов в таблице 6 (приложение В).

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по анализу счета 51 «Расчетные счета» за июль 2022 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
В кассу с расчетного счета поступили денежные средства	50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	1245000,00
С расчетного счета в кассу поступили денежные средства	51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	250000,00
Переведена оплата поставщикам с расчетного счета	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	6446301,00

Продолжение таблицы 6

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
От покупателей на расчетный счет поступила оплата	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	17147554,34
С расчетного счета оплачен краткосрочный кредит	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	3645402,63
На расчетный счет получен долгосрочный кредит	51 «Расчетные счета»	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	64425626,00
Произведена оплата по долгосрочному кредиту с расчетного счета	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета»	201994,99
Произведена оплата по налогам и сборам	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	1094578,00
Произведена оплата в фонд социальной защиты населения	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	1858846,61
С расчетного счета произведена оплата персоналу по заработной плате	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	4524849,74
Предоставлен займ сотруднику организации	73.1 «Расчеты по предоставленным займам»	51 «Расчетные счета»	74395,00
Произведены расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	1653925,75

В таблице 7 представлена корреспонденция счетов по анализу счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за июль 2022 г. (приложение Г).

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по анализу счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за июль 2022 г.

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
От покупателей поступила оплата	50 «Касса»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	5000,00

Продолжение таблицы 7

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
1	2	3	4
Получена выручка от реализации продукции	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Выручка от продаж»	5000,00

В таблице 8 представлена корреспонденция счетов по анализу счета 90 «Продажи» за февраль 2023 г., согласно данным анализа счета (приложение Д).

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по анализу счета 90 «Продажи» за февраль 2023 г., согласно данным анализа счета

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Получена выручка от реализации продукции	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Выручка от продаж»	1901760,00

Таким образом, по данным исследования документального оформления результатов деятельности СПК им. Куйбышева было установлено, что учет осуществляется конкретно по документальным данным в рамках ведения хозяйственных операций.

Современные программы по автоматизации бухучета – очень гибкие системы, они позволяют настраивать на нужды конкретного предприятия буквально все, начиная от плана счетов и кончая формами отчетности в налоговую инспекцию. Рекомендуется обновить платформу «1С: Предприятие» версия 8.0 на версию 8.3.

Так как в СПК им. Куйбышева бухгалтерский учет осуществляется в автоматизированном порядке, то существующую версию «1С Бухгалтерия 8» рекомендуется заменить на «1С Бухгалтерия 8.3». Усовершенствованная версия позволит формировать оперативную отчетность по основной деятельности (реализация товаров).

2.3 Направления совершенствования бухгалтерского учета результатов деятельности

Современные программы по автоматизации бухучета – очень гибкие системы, они позволяют настраивать на нужды конкретного предприятия буквально все, начиная от плана счетов и кончая формами отчетности в налоговую инспекцию. Рекомендуется обновить платформу «1С: Предприятие» версия 8.0 на версию 8.3.

Рассчитаем экономическую эффективность от внедрения программного продукта на примере сравнения годовых затрат на содержание и обслуживание программы и на содержание ПЭВМ.

В таблице 9 представлены единовременные затраты на внедрение программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в течение 2023 года.

Таблица 9 – Единовременные затраты на реализацию предложенного мероприятия сроком на год

Затраты от предложенного мероприятия	Величина затрат, т. р.
1 Стоимость программного продукта	62
2 Настройка сети для работы системы и настройка системы	8,40
3 Установка сервера	5,50
4 Закупка сервера для работы программного продукта	8,50
5 Обучение сотрудника работе с системой	12,00
Итого единовременных затрат	96,40

Таким образом, совокупная сумма единовременных затрат составит 96,40 тыс. р.

Далее проведем расчет ежегодных затрат на внедрение системы дистанционного обучения. Структура данного рода затрат включает в себя:

- затраты на оплату труда администратора;
- затраты на электроэнергию;
- амортизационные отчисления;
- затраты на обслуживание программного комплекса разработчиком;
- затраты на производство аксессуаров.

Оплата работы по обслуживанию программы будет производиться в виде доплаты программисту организации в размере 15,00 т. р. Затраты на оплату труда определены исходя из данных в таблице 10.

Таблица 10 – Исходные данные для расчета оплаты труда

Показатель	Значение, т. р.
Количество работников	1
Размер доплаты	15,00

Итого затраты на оплату труда составят:

$$Z_{от} = 15,00 + (15,00 \times 34,6 \% / 100 \%) \times 12 \text{ мес.} = 77,28 \text{ р.}$$

Расчет затрат на обслуживание программного комплекса организацией разработчиком представим в таблице 11.

Таблица 11 – Ежегодные затраты на реализацию предложенного мероприятия сроком на год

Затраты от предложенного мероприятия	Величина затрат, т. р.
1 Обслуживание программы (обновление)	26,00
2 Обслуживание сети	15,00
3 Абонентское обслуживание	20,00
4 Настройка и доработка типовых конфигураций	12,00
Итого затрат	73,00

Данные затраты были предоставлены организацией-производителем программного обеспечения. Эксплуатационные затраты по обслуживанию сети и внедренного программного обеспечения представлены в таблице 12. Итого общие эксплуатационные затраты по функционированию и обслуживанию сети и внедренного программного обеспечения составят: единовременные – 3,68 т. р. и постоянные – 6,10 т. р.

Таблица 12 – Эксплуатационные затраты обеспечения для программы «1С: Бухгалтерия 8.3»

Затраты от предложенного мероприятия	Величина затрат, т. р.
1 Затраты на электроэнергию	3,70
2 Амортизационные отчисления	2,40
3 Затраты на приобретение расходных материалов	3,68
Итого затрат	9,78

Внедрение данных мероприятий позволит повысить эффективность использования персонала организации СПК им. Куйбышева за счет повышения уровня их квалификации, а, соответственно, и показателей качества сотрудников организации минимум на 1%.

Прирост выручки от реализации составит:

$$\Delta B = B_r \times \Delta T, \quad (2)$$

где B_r – выручка от реализации продукции, работ, услуг, р.;

ΔT – прирост выручка от продаж.

$$\Delta B = 76610 \times 1\% / 100\% = 766,10 \text{ т. р.}$$

Далее необходимо рассчитать сумму налога на добавленную стоимость:

$$\text{НДС} = 766,10 \times 20\% / 100\% = 153,22 \text{ т. р.}$$

Прирост прибыли от продаж составит:

$$\Delta \text{Пр} = 766,10 - 153,22 - 9,78 = 603,10 \text{ т. р.}$$

Рассчитаем налог на прибыль:

$$\text{НП} = 603,10 \times 20\% / 100\% = 120,62 \text{ т. р.}$$

На основе всех проведенных расчетов можно рассчитать планируемый размер чистой прибыли, которая будет получена организацией от процесса реализации предложенного мероприятия:

$$\Delta\Pч = 603,10 - 120,62 = 482,48 \text{ т. р.}$$

Таким образом, реализация предложенного мероприятия позволит усовершенствовать технику учета результатов деятельности в СПК им. Куйбышева, при этом обеспечив получение экономических выгод (чистая прибыль) в размере 482,48 т. р.

По результатам исследования в разделе 2 были сделаны следующие выводы. Деятельность СПК им. Куйбышева можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2022 г. В процессе реализации продукции СПК им. Куйбышева устанавливает отношения с покупателями и клиентами при помощи следующих документов: договор; универсальный передаточный документ к товарно-транспортной накладной; товарно-транспортная накладная; платежное поручение к накладной; другие (при необходимости). Основным предметом реализации товаров является договор, как и предметом покупки товаров. По данным исследования документального оформления результатов деятельности СПК им. Куйбышева было установлено, что учет осуществляется конкретно по документальным данным в рамках ведения хозяйственных операций. Так как в СПК им. Куйбышева бухгалтерский учет осуществляется в автоматизированном порядке, то существующую версию «1:С Бухгалтерия 8» рекомендуется заменить на «1:С Бухгалтерия 8.3». Усовершенствованная версия позволит формировать оперативную отчетность по основной деятельности (реализация товаров).

Реализация предложенного мероприятия позволит усовершенствовать технику учета результатов деятельности в СПК им. Куйбышева, при этом обеспечив получение экономических выгод (чистая прибыль) в размере 482,48 т. р.

3 Аудит результатов деятельности производственного предприятия на примере СПК им. Куйбышева

3.1 Планирование проверки, система внутреннего аудита проверяемой организации

«Аудит выступает в качестве объективно слагаемого мероприятия при любом способе осуществления учета (как бюджетного, так и внебюджетного). От уровня эффективности аудита зависит эффективное функционирование организаций, а также эффективность функционирования в качестве одного из условий повышения эффективности всего учета» [15].

Аудит системы внутреннего аудита в организации осуществляется специалистами обслуживающих аудиторских организаций.

«Аудит системы бухгалтерского учета начинается с:

- процесса знакомства с руководством организации;
- ознакомления с правами и обязанностями работников организации;
- определения эффективности системы управления организацией» [15].

«Система внутреннего аудита представляет собой перечень структуры организационного порядка, методик и процедур, которые были приняты руководством для повышения эффективности аудиторских процедур и включает в себя:

- аудит нормативно-законодательной базы;
- исследование точности и полноты бухгалтерской документации организации» [15].

«Таким образом, аспект осуществления аудита организаций предполагает не только ознакомление с системой ведения бухгалтерского учета, но и аудита регламентации движения документов первичного порядка и осуществление анализа эффективности их использования в деятельности организации. Когда промежуточная, месячная или квартальная отчетность уже была сформирована, то ошибка была исправлена на дату ее установления (обнаружения). Специфика

бухгалтерской отчетности заключается в том, что имеется необходимость ее утверждения» [15].

«С данной целью осуществляется не только инвентаризация, но и другие мероприятия: мероприятие по установке охранной сигнализации; мероприятие по страхованию имущества и имущественных прав; мероприятие по созданию пропускного режима при «въезде» или «выезде» из организации» [15].

«Цель аудиторской проверки результатов деятельности заключается в том, чтобы установить соответствии применение методики учета и методики операций по результатам в рамках законодательства Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам в целях формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах» 15.

План и программа аудита учета результатов деятельности для СПК им. Куйбышева представлена в таблице 13.

Таблица 13 – План и программа аудита учета результатов деятельности для СПК им. Куйбышева

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1 Достоверность формирования выручки от продаж	В течение года	Аудитор	Договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов
2 Отражение сумм выручки от продаж в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой	В течение года	Аудитор	Договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов
3 Соблюдение корреспонденции счетов при признании выручки от продаж	В течение года	Аудитор	Договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов
4 Правильность определения себестоимости продаж	В течение года	Аудитор	Договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов

Стратегия аудита учета результатов деятельности для СПК им. Куйбышева представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Стратегия аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1 Достоверность формирования выручки от продаж	В течение года	Аудитор
2 Отражение сумм выручки от продаж в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой	В течение года	Аудитор
3 Соблюдение корреспонденции счетов при признании выручки от продаж	В течение года	Аудитор
4 Правильность определения себестоимости продаж	В течение года	Аудитор

Для нахождения уровня существенности ошибки в СПК им. Куйбышева, используются данные бухгалтерского баланса и данные отчета о финансовых результатах в таблице 15 (приложение А).

Таблица 15 – Расчет значения уровня существенности для СПК им. Куйбышева

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т. р.
Чистая прибыль	19256	5	962,80
Выручка	76610	2	1532,20
Валюта баланса	169386	2	3387,72
Собственный капитал	167758	10	16775,80
Себестоимость	58044	2	1160,88
Итого	491054		

Итого общий уровень существенности составит СПК им. Куйбышева:
 $962,80 + 1532,20 + 3387,72 + 16775,80 + 1160,88 / 5 = 4763,88$ т. р.

Таким образом, представленная процедура проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева позволило установить следующее.

Общий уровень существенности составил СПК им. Куйбышева составил 4763,88 т. р.

Рабочими документами аудитора выступают: договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов.

Далее представлена методика проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева.

3.2 Методика проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности

В соответствии с товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2023 г. СПК «Колхоз им. Куйбышева» отправил покупателю ИП КФХ «Набойн Кярам Аскаревич» следующий товар:

– корова в количестве 17 гол. стоимостью 755405 р.;

Общая стоимость товара составила 755405 р.

03.04.2023 г. универсальный передаточный документ (счет-фактура № 119 от 03.04.2023 г.), ставка НДС – 10 %.

В таблице 16 представлены результаты аудита товарно-транспортной накладной от 31.03.2023 г. способом формальной проверки.

Таблица 16 – Результаты аудита товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2022 г. способом формальной проверки

Наименование документа	№ документа	Дата	Обнаруженные недостатки
Товарно-транспортная накладная	19	31.03.2023	Недостатки не обнаружены.

Таким образом, по результатам аудита товарно-транспортной накладной № 19 от 31.03.2022 г. недостатков обнаружено не было.

В таблице 17 представлены результаты аудита универсального передаточного акта № 120 от 03.04. 2023 г. способом формальной проверки

Таблица 17 – Результаты аудита универсального передаточного акта № 120 от 03.04.2023 г. способом формальной проверки

Наименование документа	№ документа	Дата	Обнаруженные недостатки
Универсальный передаточный акт	120	03.04.2023	Недостатки не обнаружены.

Таким образом, по результатам аудита универсального передаточного акта № 120 от 03.04.2023 г. недостатков обнаружено не было. Для определения достоверно операций по продаже продукции с товарно-транспортной накладной от 31.03.2023 г., условно-передаточным актом от 03.04.2023 г. и платежным поручением от 31.03.2023 г. в таблице 18 проведен аудит способом сверки .

Таблица 18 – Результаты аудита операций с товарно-транспортной накладной от 31.03.2023 г., условно-передаточным актом от 03.04.2023 г. и платежным поручением от 30.03.2023 г. способом сверки

Наименование документа	№ документа	Дата	Сумма, р.
Товарно-транспортная накладная	19	06.03.2022	745 405
Наименование документа	№ документа	Дата	Сумма, р.
Универсальный передаточный акт	120	06.03.2022	745 405
		Отклонения	Отклонения, р.
		-	-
Наименование документа	№ документа	Дата	Сумма, р.
Платежное поручение	23	06.03.2022	745 405
		Отклонения	Отклонения, р.
		-	-

Результаты аудита операций с товарно-транспортной накладной от 31.03.2023 г., условно-передаточным актом от 03.04.2023 г. и платежным поручением от 30.03.2023 г. продемонстрировали отсутствие отклонений как по дате совершения операции, так и по сумме.

Таким образом, по результатам аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева ошибок установлено не было. Определение результатов деятельности является важным, так как от его размера зависят суммы уплачиваемого налога на прибыль и прочих платежей из прибыли.

Далее представлены рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева.

3.3 Рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности

Рассмотрим практические аспекты внедрения разработанной системы внутреннего аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева.

Осуществление аудиторских процедур и систематическую оценку среды СПК им. Куйбышева в связи с относительно небольшими размерами рекомендуется возложить на стороннюю специализированную организацию в форме аутсорсинга.

Аутсорсинг означает привлечение из вне, то есть из внешней среды необходимых дополнительных ресурсов. Зачастую к аутсорсингу прибегают в случае длительных проблем и делегируют выполнение определенных задач и функций квалифицированным специалистам в проблемной или необходимой области или специализированной организации.

Аутсорсинг предполагает заключение договора на оказание бухгалтерских услуг между предприятием (клиентом) и аутсорсинговой организацией (исполнителем). Передача определенных функций как в предлагаемом мероприятии бухгалтерских услуг позволит сосредоточиться на осуществлении основных видов деятельности, сократить расходы на оплату труда штатных

бухгалтеров и увеличить эффективность учетного процесса за счет выполнения его квалифицированным специалистом.

Аутсорсинг бухгалтерских услуг в настоящее время является очень востребованным среди субъектов малого предпринимательства, так и среднего и крупного бизнеса.

Преимуществом аутсорсинга для аудиторской среды предприятия является:

- учетные работы будут осуществляться высококвалифицированными специалистами в данной области;

- отсутствие перерывов в осуществлении ученого процесса в случае нетрудоспособности или отпуска основного работника;

- постоянное повышение квалификации, поэтому нет необходимости заказчику волноваться в случае перепрофилирования или сокращения сотрудников;

- рабочее место внутреннего аудитора в полном объеме оплачивается за счет средств аутсорсинговой фирма, что дает возможность для экономии значительной суммы денежных ресурсов;

- в случае возникновения убытков из-за неверного отражения информации в учете или ошибок в расчетах они погашаются за счет аутсорсинговой организации;

- при получении аутсорсинга в части внутреннего аудита у предприятия-заказчика аутсорсинга обозначаются следующие преимущества: стоимость услуг внутреннего аудита находится в зависимости не от зарплаты специалиста, а от объема оказанных услуг, а это более выгодно по сравнению с содержанием в штате внутреннего аудитора; предприятие-заказчик при необходимости может получить дополнительную консультацию юриста и (или) аудитора;

- наличие договора на оказание бухгалтерских услуг с указанием под роспись обязанностей и ответственности стимулирует специалиста к более ответственному отношению при выполнении обозначенных в договоре обязанностей.

Далее проведем оценку эффективности предложенной системы внутреннего

аудита.

В качестве затрат при этом будут рассмотрены расходы на использование аутсорсинга внутреннего аудита.

В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за искажение сведений и отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

В Кодексе об административных правонарушениях РФ предусмотрены штрафные санкции за нарушения требований налогового и бухгалтерского законодательства, применяемые по результатам проверок налоговыми инспекциями и другими контролирующими финансовыми органами.

Ст. 120 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность субъекта хозяйствования в случае искажения информации в учете о доходах или расходах, объектах налогообложения, квалифицируемое как грубое нарушение:

- если данные действия были осуществлена в течение одного налогового периода – предусматривается штраф в размере 10 т. р.;
- если данные действия были совершены в течение более чем одного налогового периода – предусмотрен штраф в размере 30 т. р.;
- если данные действия вызвали занижение базы по налогам и сборам предусмотрен штраф в размере 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 р.

Грубое нарушение отражения в учете доходов или расходов в данном случае – это отсутствие первичных документов, подтверждающих факт получения доходов или произведенных расходов; отсутствие счетов-фактур; отсутствие учетных регистров бухгалтерского или налогового учета; несвоевременное отражение в бухгалтерском учете информации в бухгалтерском или налоговом учете, отчетности либо ее искажение о хозяйственных операциях с денежными средствами, нематериальными активами, материальными ресурсами, финансовыми вложениями субъекта хозяйствования.

Для должностных лиц субъектов хозяйствования ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации за грубое нарушений

правил бухгалтерского учета, искажение данных бухгалтерской отчетности, сроков хранения учетных документов, предусмотрены штрафные санкции в сумме от 5 до 10 т. р.

В данном случае, под грубым нарушением порядка отражения данных в бухгалтерском учете и отчетности подразумевается:

- искажение сумм исчисленных налогов и сборов не менее чем на 10 %;
- искажение нарушением статьи бухгалтерских отчетов не менее чем на 10 %.

Согласно ст. 23, ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации применяются штрафные санкции к предприятию в сумме 200 р. за каждый отчет, а на должностных лиц предприятия – от 300 до 500 р. в случае несвоевременной сдачи финансовой отчетности, в налоговую инспекцию, включая аудиторское заключение, если предприятие подлежит обязательному аудиту.

Применение к предприятию и его должностным лицам административной ответственности не освобождает их от исполнения своих обязанностей по предоставлению бухгалтерской отчетности налоговым службам.

Следует также принимать во внимание тот факт, что осуществление бухгалтерского учета с нарушением требований законодательства, отсутствие подтверждающих осуществление доходных или расходных операций первичных документов, чревато серьезными последствиями как приостановление деятельности субъекта хозяйствования и вынужденному банкротству.

Санкции за искажение данных бухгалтерского и налогового учета, несоблюдение бухгалтерского и налогового законодательства, предусмотрены и для физических лиц в должностях директора и главного бухгалтера предприятия. Для них предусмотрена уголовная ответственность ст. 198, 199 и 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Наложению уголовной ответственности на физические лица – должностные лица – предшествует неисполнение своих обязанностей по предоставлению налоговой отчетности и

других обязательных документов в налоговые органы, уклонение от уплаты налоговых платежей, подача налоговых деклараций с заведомо искаженными данными. Кроме того, обозначенные должностные лица могут быть привлечены к уголовной ответственности в случае неуплаты налогов, непредоставлении налоговых деклараций из-за наличия искаженных или недостоверных данных при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности.

Таким образом, для реализации мероприятия по повышению эффективности аудиторской среды предприятия в работе предлагается делегировать обязанность по ведению бухгалтерского учета на аутсорсинг специализированной организации. Преимуществами подобного действия для малого предприятия такого как СПК им. Куйбышева является получение учетно-аудиторских услуг квалифицированным специалистом, что является более бюджетным в сравнении с содержанием в штате работника для осуществления функция внутреннего аудита.

Далее проведем оценка эффективности разработанной системы внутреннего аудита финансовых результатов СПК им. Куйбышева.

Проведенное исследование предложений аутсорсинговых фирм Самарской области, размещенных на интернет-сайтах компаний показало, что стоимость услуг аутсорсинга внутреннего аудита для среднего предприятия в среднем составляет 3800 р. в месяц. В год стоимость данных услуг составит 45,6 т. р.:

$$3,8 \text{ т. р.} \times 12 \text{ мес.} = 45,6 \text{ т. р.}$$

Стоимостная оценка недостатков системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита финансовых результатов СПК им. Куйбышева в виде полученных штрафных санкций представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Оценка недостатков бухгалтерского учета и внутреннего аудита финансовых результатов в СПК им. Куйбышева

Наименование показателя	Стоимостная оценка, т. р.
Систематическое недооформление первичных документов (штраф согласно ст. 23, ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 15.6 КоАП Российской Федерации)	10
Расхождение между оборотно-сальдовой ведомостью и отчетностью (ст. 23, ст. 120 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации)	40
Итого	50

Стоимостная оценка – это поученные штрафы в случае обнаружения контролирующими органами грубых нарушений бухгалтерского учета.

Экономическая эффективность мероприятия рассчитана в таблице 20.

Таблица 20 – Экономическая эффективность мероприятия по внутреннему аудиту

Наименование показателя	Значение показателя
Стоимостная оценка выявленных нарушений, т. р.	50
Стоимость аутсорсинга (аудит) за год, т. р.	45,60
Экономическая эффективность, %	109,60

Таким образом, осуществление аудиторских процедур и оценку аудиторской среды СПК им. Куйбышева в связи с относительно небольшими размерами рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсорсинга. Под понятием «аутсорсинг» понимают привлечение дополнительных ресурсов из внешней среды. В качестве затрат при этом рассматриваются расходы на использование аутсорсинга внутреннего аудита. В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за нарушение правил бухгалтерского учета и налогового законодательства. Стоимость услуг аутсорсинга внутреннего аудита для малого предприятия в среднем составляет 3800 р. в месяц. В год стоимость данных услуг составит 45,6 т. р. Экономическая эффективность использования услуг аутсорсинга составит 109,6 %.

По результатам раздела 3 были сделаны следующие выводы.

Представленная процедура проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева позволило установить следующее.

Общий уровень существенности составил СПК им. Куйбышева составил 4763,88 т. р.

Рабочими документами аудитора выступают: договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов.

Далее представлена методика проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева.

По результатам аудита результатов деятельности СПК им. Куйбышева ошибок установлено не было. Определение результатов деятельности является важным, так как от его размера зависят суммы уплачиваемого налога на прибыль и прочих платежей из прибыли.

Далее представлены рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева.

Осуществление аудиторских процедур и оценку аудиторской среды СПК им. Куйбышева в связи с относительно небольшими размерами рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсорсинга. Под понятием «аутсорсинг» понимают привлечение дополнительных ресурсов из внешней среды. В качестве затрат при этом рассматриваются расходы на использование аутсорсинга внутреннего аудита. В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за нарушение правил бухгалтерского учета и налогового законодательства. Стоимость услуг аутсорсинга внутреннего аудита для малого предприятия в среднем составляет 3800 р. в месяц. В год стоимость данных услуг составит 45,6 т. р.

Экономическая эффективность использования услуг аутсорсинга составит 109,6 %.

Заключение

По результатам исследования были сделаны следующие выводы.

Понятие «финансовые результаты» является достаточно исследованным и дискуссионным в экономической литературе. Наличие разногласий в определении понятия «финансовые результаты» и прибыли как положительного финансового результата объясняется тем, что эти понятия рассматриваются и с экономической, бухгалтерской, юридической точек зрения.

Прибыль выполняет три основные функции: результативную или оценочную, стимулирующую, бюджетобразующую или распределительную, или источника доходов бюджета, выделяется авторами по бухгалтерскому учету еще учетная функция.

Следовательно, прибыль выполняет три основные функции: результативную, стимулирующую и бюджетобразующую, остальные функции, предлагаемые в экономических источниках, выделены из этих функций и адаптированы под дисциплину, которую изучает конкретный автор.

В экономических источниках, базовыми выделяются бухгалтерская и экономическая прибыль. Затем в зависимости от автора и целей выделяют маржинальную, номинальную, минимальную и т.д. Основные виды прибыли, выделяемые в литературных источниках и нормативных документах тождественны.

Учет и аудит финансовых результатов в организациях необходимы, поскольку обобщение информации о формировании конечного финансового результата невозможно без применения бухгалтерского учета, а аудит (внешний или внутренний аудит), в свою очередь, позволяет выявить ошибки и недостатки, которые в своей деятельности допускает организация, что приводит к уменьшению прибыли. Своевременное устранение всех недостатков увеличит прибыль организации.

Правильно обозначенная цель аудита финансовых результатов, решение конкретных задач в процессе ее достижения, а также выбор эффективных

приемов и способов проверки способствует действенности и эффективности осуществляемой аудита финансовых результатов организации.

Объектом аудита при использовании способа проверки финансовых результатов являются проведение процедур проверки финансовых результатов организации, а также хозяйственные операции с ними, отраженные в первичных документах, учетных регистрах, формах бухгалтерской и статистической отчетности, других источниках информации.

Целью аудита финансовых результатов организации является установление их фактического наличия в организации, сохранности, учета и эффективности использования. В ходе аудита изучают объекты финансовых результатов организации, устанавливают наличие излишних, неиспользуемых объектов и намечают меры по улучшению использования имеющихся финансовых результатов.

Анализ основных экономических показателей деятельности СПК им. Куйбышева за 2020-2022 гг. позволил установить следующее: наряду с показателем выручки увеличился и показатель себестоимости, который в 2022 г. составил 6693 т. р.

В целом, деятельность СПК им. Куйбышева можно характеризовать как положительную и удовлетворяющую основному виду деятельности в 2022 г.

В процессе реализации продукции СПК им. Куйбышева устанавливает отношения с покупателями и клиентами при помощи следующих документов: договор; универсальный передаточный документ к товарно-транспортной накладной; товарно-транспортная накладная; платежное поручение к накладной; другие (при необходимости).

Основным предметом реализации товаров является договор, как и предметом покупки товаров.

По данным исследования документального оформления результатов деятельности СПК им. Куйбышева было установлено, что учет осуществляется конкретно по документальным данным в рамках ведения хозяйственных операций.

Так как в СПК им. Куйбышева бухгалтерский учет осуществляется в автоматизированном порядке, то существующую версию «1:С Бухгалтерия 8» рекомендуется заменить на «1:С Бухгалтерия 8.3». Усовершенствованная версия позволит формировать оперативную отчетность по основной деятельности (реализация товаров).

Реализация предложенного мероприятия позволит усовершенствовать технику учета результатов деятельности в СПК им. Куйбышева, при этом обеспечив получение экономических выгод (чистая прибыль) в размере 482,48 т. р. Представленная процедура проведения аудита хозяйственных операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева позволило установить следующее. Общий уровень существенности составит СПК им. Куйбышева составил 4763,88 т. р.

Рабочими документами аудитора выступают: договор, товарно-транспортная накладная, счет-фактура, анализы счетов.

По результатам аудита результатов деятельности СПК им Куйбышева ошибок установлено не было.

Определение результатов деятельности является важным, так как от его размера зависят суммы уплачиваемого налога на прибыль и прочих платежей из прибыли.

Далее представлены рекомендации по совершенствованию аудита операций по учету результатов деятельности для СПК им. Куйбышева.

Осуществление аудиторских процедур и оценку аудиторской среды СПК им. Куйбышева в связи с относительно небольшими размерами рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсорсинга.

Экономическая эффективность использования услуг аутсорсинга составит 109,6 %.

Список используемой литературы

1. Анализ финансовой отчетности: учебник / Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 432 с.
2. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб.-практ. пособие. / М.С. Абрютин, А. Грачев – М.: «Дело и сервис», 2018. – 144 с.
3. Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. для вузов / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. – М.: ИНФРА-М, 2015. 252 с.
4. Бухгалтерское дело: учеб. для вузов / Фин. ун-т при правительстве РФ; под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учеб., 2020. – 376 с .
5. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2016. – 580 с.
6. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика поведения: монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. – М.: Вузовский учеб., 2019. – 144 с.
7. Головачев, А. С. Управление формированием выручки и прибыли от текущей деятельности предприятия = Management of formation of revenue and profit from enterprise's current activity / А.С. Головачев, А.С. Гедранович, Н.В. Шинкевич // Экономика. Управление. Инновации. – 2017. – № 1/2. – С. 8-16.
8. Гаджиева, П. Н. Финансовый результат: трансформация понятия // Аудитор. – 2018. – № 8. – С. 55-59.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г., № 51-ФЗ (в ред. 21.12.2021 г. №430-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).
10. Зуева, Е. С. Зарубежный опыт управления финансовыми результатами деятельности организации / Е.С. Зуева, А. Б. Дударева // Молодой ученый. – 2016. – № 12.5 (116.5). – С. 27-29.

11. Завьялкин, Д.В. Управленческий учет / Д.В. Завьялкин, Е.В. Гаврилова, И.Б. Пальчиков. – М.: 1С-Публишинг, 2019. – 256 с.

12. «Информация» Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего аудита совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

13. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 г., № 195-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2023) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

14. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие / Л.М. Куприянова. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 157 с.

15. Кириллова, Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью // Экономический журнал. – 2018. – Т. 16 – №2. – С. 41-52.

16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 717 с.

17. Корабаев, Б.С. Модель «затраты – объем – прибыль» как инструмент управления прибылью и издержками предприятия // Инновационные технологии в современном образовании: сборник трудов по материалам III Международной научно-практической интернет-конференции. 2018. – С. 339-344.

18. Лихобабин, В.К. Методы управления прибылью предприятия / В.К. Лихобабин, А.А. Абдуллаева // Экономическая наука и практика: материалы III междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2018 г.). – Чита: Издательство Молодой ученый, 2018. – С. 25-28.

19. Лескова, К.П. Механизм формирования и использования прибыли. Принципы управления прибылью / К.П.Лескова, Е.А. Доровских //Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона:

Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов (Краснодар). – 2019. – С. 349-352.

20. Логинова, М.С. История слова прибыль // Филологические науки. Вопросы теории и практики. 2017. – №6-3 (72). – С. 24-29.

21. Морозова, А. М. Механизм управления прибылью и рентабельностью предприятия (организации) / А.М. Морозова, С.Г. Арефьева // Проблемы экономики и менеджмента. – 2018. – №9 (61). – с. 19-22.

22. Магафурова, Л. С. Шесть способов увеличить прибыль // Управленческий учет и финансы. – 2019. – № 1. – 38-45.

23. Маркина, И.А. Воронина В.Л. Оптимизация управления прибылью торговых предприятий на основе разработки комплексной системы управления прибылью / И.А. Маркина, В.Л. Воронина // Бизнес. Образование. Право. –2019. – № 3(24). – С. 35-39.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г., № 117-ФЗ (в ред. от 04.11.2022 № 435-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

25. Нилогова, Е.А., А.В. Фролова Показатели прибылей и убытков в бухгалтерском учете и отчетности // Вопросы науки и образования: теоретические и практические аспекты: материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострцова. 2017. – С. 44.

26. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов. – М.: Бух. учет, 2016 – 792 с.

27. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: учеб. для вузов. М.: Дашков и К, 2016. – 464 с.

28. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

29. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

30. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

31. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 07.02.2020 № 18н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

32. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в ред. 20.11.18) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

33. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в ред. 11.04.18) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

34. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

35. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

36. Приказ Минфина России от 22.05.2020 N 91н (в ред. от 23.06.2020 г.) № 58746 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

37. Приказ Минфина России от 13.06.1995 №49 (в ред. от 08.11.2010 №142н) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

38. Резниченко, С.М. Современные системы внутреннего аудита: учеб. пособие для вузов / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. - Ростов нД: Феникс, 2016. – 510 с.

39. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст]: учеб. для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 519 с.

40. Тананушко, Л. Поиск оптимальных решений Финансы, учет, аудит. – 2020. – № 10. – С. 21-24.

41. Управленческая экономика: учеб. и практ. для бакалавриата и магистратуры / под общ. ред. Е.В. Пономаренко, В.А. Исаева. – М.: Юрайт, 2018. – 216 с.

42. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 № 352-ФЗ, 359-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

43. Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и

муниципальном контроле в Российской Федерации от 31.07.2020 г. № 248-ФЗ (в ред. 11.06.2021 г. №170-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

44. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

45. Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 07.04.2023).

46. Чешко, С.О. Модели управления прибылью // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 474-477.

47. Четыркин, Е.М. Выборочные методы в аудите: учеб.-практ. пособие / Е.М. Четыркин, Н.Е. Васильева. – М.: КНОРУС, 2016. – 132 с.

48. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 374 с.

49. Юрьева, Л. В. Нормативное обеспечение внутреннего аудита в условиях цифровой экономики / Л.В. Юрьева, М.С. Марфицына // Весенние дни науки: сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 21–23 апреля 2022 г.). – Екатеринбург: УрФУ, 2022. – С. 161-164.

50. Баранова, Ю.А. Актуальные проблемы формирования финансового результата деятельности организаций в современной экономике [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_32447615_18394601.pdf (Дата обращения: 07.04.2023).

51. Борисенко, Я.В. Развитие организационно-методического обеспечения

учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-organizatsionno-metodicheskogo-obespecheniya-ucheta-finansovykh-rezultatov-deyateln> (Дата обращения: 07.04.2023).

52. Громова, С.В. Проблемы организации внутреннего аудита на предприятии // Молодой ученый. – 2016. – №18. – С. 240-242.

53. Друева, М.Э. Основные направления повышения прибыли ООО «Торгтехника» / М.Э. Друева, М.В. Минько [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/272711/1/37-45.pdf/> (Дата обращения: 07.04.2023).

54. Закиров, Н.А. Учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://dspace.tltsu.ru/bitstream.pdf> (Дата обращения: 07.04.2023).

55. Кусова, О.К. Учет финансовых результатов: проблемы теории и практики [Электронный ресурс] -2023. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovykh-rezultatov-problemy-teorii-i-praktiki/viewer/>. (Дата обращения: 07.04.2023).

56. Костикова, А.М. Актуальные вопросы организации системы внутреннего аудита на предприятии // Экономика, управление, финансы: материалы VI Междунар. науч. конф. – Краснодар: Новация, 2018. – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/172/9731/> (Дата обращения: 30.01.2023).

57. Калачева, О.Н. Проблемы внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса / О.Н. Калачева // Предпринимательство и право. – 2019. – Режим доступа <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6351> (Дата обращения: 30.01.2023).

58. Лысов, И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия [Электронный ресурс]. – 2023. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-suschnost-i-znachenie-finansovykh->

rezultatov-predpriyatiya (Дата обращения: 07.04.2023)

59. Невмержицкая, Е.А., Рыбалко, Н.А. Сущность и понятие финансового результата // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по мат. XXXIX междунар. студ. науч.-практ. конф. № 10(39) [Электронный ресурс] – 2013. – Режим доступа: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/10\(39\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/10(39).pdf) (Дата обращения: 07.04.2023).

60. Ошуркова, Т.К. Основные источники прибыли [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://center-yf.ru/data/economy/osnovnye-istochniki-pribyli.php/> (Дата обращения: 07.04.2023).

61. Пузанкевич, О.А. Оценка результативности деятельности предприятий [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/1524/2/Puzankevich%20O.%20Ocenka%20rezultativnosti%20deyatelnosti%20predpriyatiy%20Vestnik%20BGEU%201_13.pdf (Дата обращения: 07.04.2023).

62. «Россия в цифрах – 2022» [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12993/> (Дата обращения: 10.03.2023).

63. Финансовый результат [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://answr.pro/articles/794-finansoviy-rezultat/> (Дата обращения: 12.01.2023).

64. Финансовый результат [Электронный ресурс] – 2023. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki> (Дата обращения: 07.04.2023).

65. Belkaoui, A.R. Accounting Theory. – London Academic Press, 1992.

66. Hendriksen, E.S. Accounting theory – 7-th ed. / E.S. Hendriksen, M.F. Van Bred – Homewood. Irwin, 1992.

67. Nobes, C. Comparative International Accounting / C. Nobes, R. Parker, Pearson Education Limited, 2002.

68. Weygandt, J. Financial Accounting – 4-th ed. / J. Weygandt, D. Kieso, P. Kimmel, John Wiley & Sons, Inc., 2003.

Приложение А
Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021-2022 г.

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	22.04.2023
Номер выгрузки информации	№ 0710099_6213013654_2021_000_20230422_113f6724-1324-4fff-be50-4739c2199269
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	"СПК имени Куйбышева"

Рисунок А.1 – Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021 г.

Продолжение приложения А

ИНН 6371000432
КПП 637101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2021 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	59 813	50 532	49 999
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	59 813	50 532	49 999
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	74 327	56 975	52 274
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 494	13 220	7 711
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	356	356	356
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 716	6 198	8 257
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	90 893	76 749	68 598
	БАЛАНС	1600	150 706	127 281	118 597

Информация из ресурса БФО
22.04.2023 09:53

Страница 2 из 13

Рисунок А.2 – Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021 г.

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	84	84	84
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 320	2 320	2 320
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	146 098	121 345	111 925
	Итого по разделу III	1300	148 502	123 749	114 329
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	283	997	1 840
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	283	997	1 840
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 644	1 371	1 589
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	277	1 164	839
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 921	2 535	2 428
	БАЛАНС	1700	150 706	127 281	118 597

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Продолжение Приложения А

ИНН 6371000432
КПП 637101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	77 459	60 528
	Себестоимость продаж	2120	(51 351)	(53 128)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	26 108	7 400
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	26 108	7 400
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(34)	(72)
	Прочие доходы	2340	10 610	5 508
	Прочие расходы	2350	(1 980)	(3 416)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 704	9 420
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	34 704	9 420
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	34 704	9 420

Информация из ресурса БФО
22.04.2023 09:53

Страница 4 из 13

Рисунок А.4 – Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021 г.

Продолжение приложения А

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

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

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

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

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2021 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

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

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

Продолжение Приложения А

ИНН 6371000432
КПП 637101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	64 388	59 813	50 532
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	64 388	59 813	50 532
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	87 913	74 327	56 975
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	7 561	7 494	13 220
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	356	356	356
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 146	8 716	6 198
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	104 998	90 893	76 749
	БАЛАНС	1600	169 386	150 706	127 281

Информация из ресурса БФО
22.04.2023 09:53

Страница 2 из 13

Рисунок А.6 – Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021 г.

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	84	84	84
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 320	2 320	2 320
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	165 354	146 098	121 345
	Итого по разделу III	1300	167 758	148 502	123 749
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	283	997
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	0	283	997
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 621	1 644	1 371
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	7	277	1 164
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 628	1 921	2 535
	БАЛАНС	1700	169 386	150 706	127 281

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Продолжение приложения А

ИНН 6371000432
КПП 637101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	76 610	77 459
	Себестоимость продаж	2120	(58 044)	(51 351)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 566	26 108
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 566	26 108
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(7)	(34)
	Прочие доходы	2340	3 472	10 610
	Прочие расходы	2350	(2 775)	(1 980)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	19 256	34 704
	Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19 256	34 704
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	19 256	34 704

Информация из ресурса БФО
22.04.2023 09:53

Страница 4 из 13

Рисунок А.8 – Финансовая отчетность СПК им. Куйбышева за 2021 г.

Продолжение приложения А

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

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

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

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

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

Приложение Б
Анализ счета 43 за июль 2022 г.

Таблица Б.1 – Анализ счета 43

Счет	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Номенклатура				
Период				
43	Начальное сальдо	БУ	78 624,40	
		Кол.	269,600	
Горох 2022	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
Обороты за Август 22	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	10	БУ		621 301,34
		Кол.		2 864,000
	20	БУ	621 301,34	
		Кол.	2 864,000	
	Оборот	БУ	621 301,34	621 301,34
		Кол.	2 864,000	2 864,000
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.		

Приложение В
Анализ счета 51 за июль 2022 г.

Таблица В.1 – Анализ счета 51 за июль 2022 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Банковские счета			
Период			
51	Начальное сальдо	891 043,49	
ОАО "ВКБ" (Расчетный)	Начальное сальдо	952,07	
	Оборот		
	Конечное сальдо	952,07	
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (Расчетный)	Начальное сальдо	2 036,22	
	Оборот		
	Конечное сальдо	2 036,22	
Расчетный в САМАРСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	Начальное сальдо	888 055,20	
Обороты за Июль 22	Начальное сальдо	888 055,20	
	50	1 245 000,00	250 000,00
	55	3 571 430,00	
	60	6 446 301,00	19 091 868,94
	62	17 147 554,34	
	66		3 645 402,63
	67	6 442 626,00	201 994,99
	68		1 094 578,00
	69		1 858 846,61
	70		4 524 849,74
	73		109 605,00
	76		854 060,08
	86	1 385 245,00	
	91	55 716,41	46 441,71
	Оборот	36 293 872,75	31 677 647,70
	Конечное сальдо	5 504 280,25	

Приложение Г
Анализ счета 62 за июль 2022 г.

Таблица Г.1 – Анализ счета 62 за июль 2022 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
Период			
62	Начальное сальдо	14 071 354,25	
62.01	Начальное сальдо	14 071 354,25	
Акакин В.В.	Начальное сальдо		
Обороты за Ноябрь 22	Начальное сальдо		
	50		5 000,00
	90	5 000,00	
	Оборот	5 000,00	5 000,00
	Конечное сальдо		

Приложение Д
Анализ счета 90 за февраль 2023 г.

Таблица Д.1 – Анализ счета 90 за февраль 2023 г.

Счет	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы				
Период				
90.01.1	Начальное сальдо	БУ		24 430 879,22
		Кол.		547 270,629
быки-2022 года	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
Обороты за Февраль 23	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	62	БУ		1 901 760,00
		Кол.		123,250
	Оборот	БУ		1 901 760,00
		Кол.		123,250
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.		