

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит заемного капитала организации

Обучающийся

В.Д. Симонова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Симонова В.Д. Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С. Е. Чинахова.

Тема исследования: «Бухгалтерский учет и аудит заемного капитала организации».

Цель - исследование организации бухгалтерского учёта и проведение аудита заёмного капитала для разработки рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по кредитам и займам в ООО «Атлант».

Методы: индукция, сравнение, группировка, обобщение, коэффициентный анализ.

Практическая значимость исследования заключается в том, что в организации проведен аудит заемного капитала, в ходе которого выявлены ошибки, допущенные в учете расчетов по кредитам и займам. На основании выявленных ошибок предложены рекомендации по совершенствованию системы учета заемного капитала, что позволит ООО «Атлант» повысить качество информации, отражаемой в учете и отчетности.

Структура работы. Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без учета приложений, включает себя 48 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 5, рисунков – 2.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита заемного капитала организации	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование и основы организации бухгалтерского учета заемного капитала организации.....	6
1.2 Аудит заемного капитала организации: цель, задачи и направления осуществления.....	17
2 Практические аспекты бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Атлант».....	24
2.2 Организация и осуществление бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант»	29
3 Аудит заемного капитала и разработка рекомендаций совершенствованию их учета в ООО «Атлант».....	34
3.1 Планирование аудита заемного капитала ООО «Атлант».....	34
3.2 Результаты аудита заемного капитала ООО «Атлант» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета	38
Заключение	41
Список используемых источников.....	46
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.....	50

Введение

Заёмный капитал играет важную роль в повышении эффективности деятельности организации и обеспечении её инвестиционного потенциала. Однако привлечение заёмных средств влечёт за собой определённые обязательства, которые необходимо своевременно выполнять. В условиях высокой конкуренции и постоянно меняющейся экономической ситуации вопросы анализа заёмного капитала приобретают особую актуальность.

В силу закона «О бухгалтерском учете», любая организация обязана вести бухгалтерский учет всех объектов: активов, обязательств, заёмного и собственного капитала, доходов и расходов. Вопросы достоверности учета заёмного капитала особо важны ввиду того, что потребителем информации о финансовом положении организации-заемщика является кредитная организация. Поэтому информация, отражаемая в системе бухгалтерского учета о заёмном капитале организации, должна проверяться, в том числе путем поведения аудита. Указанные аспекты обуславливают актуальность выбранной темы исследования.

Целью данной бакалаврской работы является исследование организации бухгалтерского учёта и проведение аудита заёмного капитала для разработки рекомендаций по совершенствованию учета расчетов по кредитам и займам в ООО «Атлант».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность заёмного капитала, виды заёмных средств;
- рассмотреть особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта и аудита заёмного капитала;
- установить цель, задачи и направления аудита заёмного капитала;
- провести технико-экономическую оценку ООО «Атлант»;
- рассмотреть особенности организации и осуществления бухгалтерского учета кредитов и займов в ООО «Атлант»;

- провести аудит бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант»;
- разработать рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант».

Объектом исследования является ООО «Атлант», а предметом исследования — бухгалтерский учёт заёмного капитала и его аудит.

Основным источником информации выступили данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Атлант», а также нормативно-правовые акты, материалы периодических изданий, ресурсы сети «Интернет».

При написании бакалаврской работы были использованы следующие методы: индукция, сравнение, группировка, обобщение, коэффициентный анализ.

Практическая значимость исследования заключается в том, что в организации проведен аудит заемного капитала, в ходе которого выявлены ошибки, допущенные в учете расчетов по кредитам и займам. На основании выявленных ошибок предложены рекомендации по совершенствованию системы учета заемного капитала, что позволит ООО «Атлант» повысить качество информации, отражаемой в учете и отчетности.

Бакалаврская работа представлена введением, тремя разделами, заключением, списком используемых источников, а также приложениями, в которых содержится бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита заемного капитала организации

1.1 Нормативно-правовое регулирование и основы организации бухгалтерского учета заемного капитала организации

Деятельность любого предприятия сопряжена с использованием не только собственных источников финансирования, но и заемных средств. Это обусловлено тем, что «организация не может развиваться достаточно эффективно, располагая только собственными источниками финансирования: иногда использовать заемный капитал рациональнее, чем тратить все собственные средства» [11, с. 2405]. Поэтому следует особое внимание обратить на особенности нормативно-правового регулирования и организацию бухгалтерского учета заемных средств организации.

В современном мире ведение экономической деятельности невозможно без привлечения заёмных средств. Заёмный капитал играет важную роль в обеспечении функционирования организаций и предприятий, позволяя им осуществлять свою деятельность и развиваться. В связи с этим возникает необходимость нормативно-правового регулирования и правильной организации бухгалтерского учёта заёмного капитала.

Заёмный капитал — это средства, которые предприятие или организация берёт взаймы у других лиц или финансовых учреждений для финансирования своей деятельности или инвестиций. Заёмный капитал используется для различных целей, таких как расширение бизнеса, инвестирование в новые проекты, покупка оборудования или недвижимости, а также для покрытия текущих операционных расходов.

В научной литературе расходятся мнения в отношении трактовки понятия «заемный капитал». Одни авторы предлагают понимать под ним только фактически полученные заемные или кредитные средства, выпущенные облигации, полученные товарные кредиты и т.д. Другие

предлагают кредиторскую задолженность и иные формы задолженности также учитывать в составе заемного капитала. В данной бакалаврской работе будет сделан акцент на заемном капитале как совокупности средств, полученных в результате привлечения именно кредитов и займов, то есть рассматривается целевое использование таких средств.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета заемного капитала в организации строится на основе положений Гражданского кодекса РФ, а также Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ПБУ 15/2008.

Как указывает Е.А. Мостовых, «в главе 42 ГК РФ содержится информация, связанная с кредитами и займами. Порядок регулирования вопросов, касающихся договоров займа, уплаты процентов, обязанностей займодавца и заемщика, изложен в статьях 807-818» [11, с. 2404].

Ст. 807 ГК РФ регламентирует особенности договора займа. Согласно положениям данной статьи, «по договору займа одна сторона (займодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, определенные родовыми признаками, или ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества либо таких же ценных бумаг» [3].

«Договор займа может быть заключен путем размещения облигаций. Если договор займа заключен путем размещения облигаций, в облигации или в закрепляющем права по облигации документе указывается право ее держателя на получение в предусмотренный ею срок от лица, выпустившего облигацию, номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента» [3]. Согласно ст. 808, «Договор займа между гражданами должен быть заключен в письменной форме, если его сумма превышает десять тысяч рублей, а в случае, когда займодавцем является юридическое лицо, - независимо от суммы. В подтверждение договора займа и его условий может быть представлена расписка заемщика или иной документ, удостоверяющие

передачу ему займодавцем определенной денежной суммы или определенного количества вещей» [3].

Ст. 809 определяет требования к начислению процентов по договорам займа. Так, «Если иное не предусмотрено законом или договором займа, займодавец имеет право на получение с заемщика процентов за пользование займом в размерах и в порядке, определенных договором. При отсутствии в договоре условия о размере процентов за пользование займом их размер определяется ключевой ставкой Банка России, действовавшей в соответствующие периоды» [3].

При этом, «договор займа предполагается беспроцентным, если в нем прямо не предусмотрено иное, в случаях, когда:

- договор заключен между гражданами, в том числе индивидуальными предпринимателями, на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;
- по договору заемщику передаются не деньги, а другие вещи, определенные родовыми признаками» [3].

Иная форма привлечения заемных средств – кредит – регламентируется ст. 819 ГК РФ. Так, «по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты за пользование ею, а также предусмотренные кредитным договором иные платежи, в том числе связанные с предоставлением кредита» [3].

Согласно ст. 820 «кредитный договор должен быть заключен в письменной форме. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность кредитного договора. Такой договор считается ничтожным» [3]. При этом ГК РФ выделяет товарный и коммерческий кредит.

Ст. 821 ГК РФ предусматривает, что кредитор может отказать заемщику в выдаче кредита «полностью или частично при наличии обстоятельств,

очевидно свидетельствующих о том, что предоставленная заемщику сумма не будет возвращена в срок.

Заемщик вправе отказаться от получения кредита полностью или частично, уведомив об этом кредитора до установленного договором срока его предоставления, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или кредитным договором» [3].

Согласно ст. 822 ГК РФ, «сторонами может быть заключен договор, предусматривающий обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками (договор товарного кредита). Условия о количестве, об ассортименте, о комплектности, о качестве, о таре и (или) об упаковке предоставляемых вещей должны исполняться в соответствии с правилами о договоре купли-продажи товаров (статьи 465 - 485), если иное не предусмотрено договором товарного кредита» [3].

Однако речь чаще всего идет о привлечении коммерческого кредита. Согласно ст. 823 ГК РФ «договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может предусматриваться предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг (коммерческий кредит), если иное не установлено законом» [3].

«В практике кредитования существует понятие налогового кредита. Налоговый кредит в зависимости от времени его предоставления имеет краткосрочный (сроком от 6 до 12 мес.), среднесрочный (сроком от 1 года до 2 лет) и долгосрочный (сроком от 2 лет) характер. По цели кредитования кредиты могут быть текущими (отсрочка и отсрочка уплаты налога) и инвестиционными. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до 5–10 лет.

При предоставлении налогового кредита производится перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Кредит может предоставляться в отношении всей подлежащей уплате суммы налога (сбора) или его части. Изменение срока уплаты налога и сбора может быть обеспечено залогом имущества, поручительством, банковской гарантией или другими способами» [1, с. 210]. Бухгалтерский учет кредитов и займов в РФ регламентируется законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [31].

«Согласно ст. 5 данного закона, источники финансирования организации относятся к одному из объектов бухгалтерского учета. При этом, согласно ст. 11 данного закона, обязательства организации, в том числе по кредитам и займам, подлежат инвентаризации. Главная цель инвентаризации — найти расхождения между фактическим наличием и данными в учётной системе организации» [2, с. 154].

«При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация» [31].

В бухгалтерском учете основным нормативным документом, устанавливающим правила формирования информации о затратах и операциях по полученным заемным средствам, является Положение по бухгалтерскому

учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н [17].

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» подробно отражает порядок осуществления бухгалтерского учета заемного капитала [17].

Согласно ПБУ 15/2008 «Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре» [17].

«Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности» [17].

В ПБУ 15/2008 установлено, что «Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся». Особо в Положении раскрыт порядок учета расходов, связанных с созданием инвестиционного актива – «объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К

инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов» [17].

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива [28].

В отношении малых предприятий есть преимущества при учете расчетов по кредитам и займам. Так, согласно ПБУ 15/2008, организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут признавать все расходы по займам прочими расходами [29].

«Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива» [13].

Учет операций по привлечению кредитов и займов ведется согласно утвержденного Плана счетов на счетах учета расчетов: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» [22].

Согласно Плана счетов, «Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией краткосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» обособленно.

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета

денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет краткосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их» [15].

«Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

Суммы полученных организацией долгосрочных кредитов и займов отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» обособленно. Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. На суммы погашенных кредитов и займов дебетуется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам» [15].

«Расходы в зависимости от условий кредитного договора или договора займа либо признаются для целей учета прочими расходами, либо включаются в стоимость инвестиционного актива» [1, с. 353]. При этом оформляются записи:

– «при признании прочими расходами: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») субсчет «Расходы по кредитам и займам»» [1, с. 353];

– «при включении в стоимость инвестиционного актива: Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») субсчет «Расходы по кредитам и займам»» [1, с. 353].

При этом субъектам малого предпринимательства, кроме организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, а также социально ориентированных некоммерческих организаций, разрешено признавать все расходы по займам прочими расходами [25].

Как правило, проценты отражаются в учете равномерно независимо от условий договора или в соответствии с договором, если его условия существенно не отличаются от равномерного включения [26].

Приведем пример бухгалтерских записей по признанию расходов по кредитам и займам прочими расходами:

– «получен кредит сроком на 8 месяцев для пополнения оборотных средств организации в безналичном порядке: Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет «Расчеты по основному заемному обязательству»» [1, с. 353];

– «начислены займодавцем (кредитором) проценты за пользование средствами: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет «Расходы по кредитам и займам»» [1, с. 354].

«В бухгалтерской отчетности информация о заёмном капитале отражается в строках 1410 («Заёмные средства») раздела IV «Долгосрочные

обязательства» и 1510 («Заёмные средства») раздела V «Краткосрочные обязательства». Для заполнения этих строк используются данные бухгалтерского учёта, в частности, остатки по счетам 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам» и 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»» [1, с. 353].

«В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о

суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)» [17].

Таким образом, было рассмотрено нормативно-правовое регулирование и основы организации бухгалтерского учёта заёмного капитала организации. Были изучены основные законодательные и нормативно-правовые акты, такие как Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Было выявлено, что учёт заёмного капитала имеет обширную нормативную базу и регулируется различными документами [23].

Основой для учёта заёмного капитала является ПБУ 15/2008, которое определяет порядок отражения в бухгалтерском учёте операций, связанных с получением и использованием заёмных средств [24].

1.2 Аудит заемного капитала организации: цель, задачи и направления осуществления

В бухгалтерском учете в отношении заемного капитала организации отражается большой объем информации. Он требует требуют контроля для того, чтобы пользователей смогли быть уверены в достоверности этой информации, которая в итоге отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит - один из основных инструментов или форм такого контроля. Аудит заёмного капитала направлен на выявление верности отражения кредитов и процентов, начисляемых по ним, а также на проверку сроков выплаты и источников получения заёмных средств. Он позволяет руководителям организаций иметь полную информацию о состоянии заёмного капитала и принимать обоснованные решения, а кредиторам — быть уверенными в погашении кредитов в полном объёме.

В России аудит и деятельность по его осуществлению регламентируется Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [30].

Согласно положениям данного закона, под аудитом следует понимать «независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [30].

Аудит классифицируется по объектам контроля (аудит активов, обязательств, капитала, общий и т.д.), по обязательности в силу закона (обязательный и инициативный), по характеру проведения (внутренний и внешний) и по иным признакам [10]. Согласно Закона № 307-ФЗ, «аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов.

Под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности» [30].

«Кодекс профессиональной этики аудиторов - свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг (участии в оказании аудиторских услуг) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (участии в оказании таких услуг)» [30]. «Кодекс устанавливает пять основных принципов этики, которые аудиторы обязаны соблюдать. Кодекс также предусматривает концептуальный подход, который должен применяться к выявлению и оценке угроз нарушения основных принципов этики, а также принятию мер в ответ на данные угрозы. Особенности применения концептуального подхода к выявлению и оценке угроз независимости, а также принятию мер в ответ на

данные угрозы при выполнении заданий по аудиту, обзорным проверкам и заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов, рассматриваются в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций (далее – Правила независимости). Кодекс предусматривает соблюдение основных принципов этики с применением концептуального подхода в различных ситуациях и обстоятельствах» [30].

«Основные принципы этики, следующие: честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение» [30]. Для осуществления качественного аудита заемного капитала необходимо придерживаться данных принципов.

Аудит заёмного капитала организации играет важную роль в обеспечении достоверности финансовой отчётности и эффективности управления ресурсами компании. Цель аудита заёмного капитала заключается в проверке правильности отражения обязательств и займов в бухгалтерском учёте, а также в оценке их влияния на финансовое состояние организации.

Задачи аудита заемных средств организации:

- «проанализировать соблюдение законодательства в отношении оформления и своевременной фиксации фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах кредитов и займов;
- исследовать нормативно-правовое обоснование получения кредитов и займов;
- провести анализ целевого использования заемных средств, полноты и своевременности их погашения (на какие цели использованы заемные средства, как погашается задолженность по кредитам и займам, наличие просроченных задолженностей);
- при помощи процедур инспектирования, запросов и подтверждений произвести оценку остатков по непогашенным кредитам и займам и уплаты процентов по ним» [27, с. 151].

«Для предприятий, которые не обязаны проводить обязательный аудит, актуальным является организация мероприятий по проведению внутреннего аудита, который в качестве объектов контроля включает в себя расчеты по кредитам и займам» [27, с. 152].

При ежегодном планировании мероприятий внутреннего аудита выбираются объекты внутреннего аудита, контрольные процедуры, определяются исполнители и составляется график проверок. Целью проверок является своевременное выявление рисков и поиск «слабых мест» в организации финансово-хозяйственной деятельности. Например, в первую очередь для выявления ошибок и злоупотреблений должны проверяться подразделения не выполняющие плановые показатели. Т. е. план мероприятий внутреннего аудита формируется исходя из интересов собственников, поэтому для обеспечения независимости выводов о работе организации, внутренние аудиторы подчиняются непосредственно им. Для определения объема проверки ежегодно уточняется информация об изменениях в организационной структуре компании: были ли образованы новые подразделения, или произошла смена руководства в имеющихся подразделениях. Для оценки эффективности работы отделов и служб проводят анализ динамики их финансовых показателей за последние годы, запрашивается управленческая отчетность, определяются отклонения фактических данных от запланированных и соответствие результатов подразделений стратегии развития бизнеса. Далее устанавливаются необходимые объекты проверки, в том числе заемный капитал. После определения объектов внутреннего аудита выбирают методы, применяемые при их проверке. С помощью аналитических процедур можно проверить как финансово-хозяйственную деятельность в целом, так и отдельные хозяйственные операции.

К методам, используемым при фактической проверке, относятся инвентаризация, осмотр, обследование. Выбор того или иного метода зависит от объекта проверки. С помощью инвентаризации изучают наличие всего имущества, отраженного в активах, а также обязательства.

Тщательность проверки каждого объекта зависит от результатов аналитических процедур и существенности выявленных ими отклонений. На завершающем этапе планирования определяются исполнители, время выполнения процедур внутреннего аудита и бюджет содержания отдела внутреннего аудита. Составление годового плана внутреннего аудита проводится с определением объектов и методов проверки, контрольных процедур и графика проверок для каждого подразделения. От правильности выбора данных элементов зависит своевременное выявление финансовых рисков и совершенствование учетных процессов, а значит и эффективность мероприятий внутреннего контроля. «Основные направления аудита кредитов и займов вытекают из сформулированных ранее задач:

- существование и документальное оформление кредитов и займов;
- анализ источников получения заемных средств;
- целевое использование заемных средств, полнота и своевременность их погашения;
- оценка остатков по непогашенным кредитам и займам и уплата процентов по ним;
- анализ организации синтетического и аналитического учетов операций по кредитам и займам» [27, с. 151].

В ходе аудита заемного капитала проверке подлежат следующие документы:

- «нормативно-справочная информация. Кредитные договоры, договоры залога, договоры страхования невозврата кредитов, договоры займа, дополнительные соглашения к кредитным договорам об изменении процентных ставок по кредиту, сроков возврата кредита, других условий кредитных договоров, договора поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований;

- учетно-аналитическая информация. Выписки банков из лицевых счетов организаций по движению кредитов и займов, учетные регистры по счетам 66 «Краткосрочные кредиты», 67 «Долгосрочные кредиты», 91 «Прочие доходы и расходы», мемориальные ордера, подтверждающие списание в безакцептном порядке сумм возврата кредита и сумм процентов;
- отчетность. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу» [27, с. 154].

Типичные нарушения, выявленные в процессе аудита кредитов и займов:

- «отсутствие документов, оформляющих кредитные отношения: кредитного договора; выписок банка по ссудному счету; мемориальных ордеров; дополнительных соглашений к кредитному договору (изменение процентной ставки; изменение сроков возврата кредита или иные условия кредитного договора)» [27, с. 155];
- «включение в себестоимость продукции (работ или услуг) процентов по кредитам: включены в себестоимость продукции проценты по кредиту, полученному не для целей текущей деятельности (например, средства на уплату налогов); включены в себестоимость продукции начисленные банком проценты за пользование кредитными средствами, но фактически в конце отчетного периода они не уплачены банку; включены в себестоимость продукции затраты на уплату процентов по просроченным кредитам; включены в себестоимость продукции проценты, уплаченные после окончания действия договора; включены в себестоимость продукции проценты по кредитам и займам, полученным не в банке» [27, с. 155];
- «нарушение принципов оценки имущества: включены суммы процентов в инвентарную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов (кредит

получен на финансирование капитальных вложений); включены в фактическую себестоимость ценных бумаг проценты по кредиту, полученному на приобретение ценных бумаг, в пределах норм» [27, с. 155];

- «некорректное применение льготы по налогу на прибыль на финансирование капитальных вложений, произведенных за счет кредитных средств: применялась льгота, за счет кредитов, полученных не в банке; включение в льготу процентов, начисленных, но не уплаченных в отчетном периоде; включение в льготу процентов, средства которых израсходованы на приобретение нематериальных активов и прочих внеоборотных активов» [27, с. 155];
- «нарушение принципов формирования финансовых результатов для целей налогообложения: отсутствие корректировки прибыли на сумму затрат по уплате процентов (сверх установленной ставки ЦБ РФ); отсутствие корректировки прибыли на сумму затрат по уплате процентов, полученных в иностранной валюте (сверх установленной ставки ЦБ РФ)» [27, с. 155].

В рамках аудита заёмного капитала проводится проверка правильности документального оформления операций по получению займов, целевого использования полученных средств и достоверности представленных данных в бухгалтерской отчетности организации. Результатом аудита, в том числе кредитов и займов, является составление аудиторского заключения – «официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица» [30]. Таким образом, аудит заёмного капитала является важным инструментом контроля и обеспечения достоверности финансовой информации, позволяющим выявить возможные проблемы и разработать мероприятия по их устранению.

2 Практические аспекты бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Атлант»

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью ООО «Атлант». Основным видом деятельности организации является оптовая торговля химическими продуктами (код 46.75).

ООО «Атлант» относится к обществам с ограниченной ответственностью и в своей деятельности руководствуется положениями Конституции РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными правовыми актами [5]. Согласно Гражданского кодекса РФ и положений Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредителем организации может выступать как физическое, так и юридическое лицо. Учредителем и генеральным директором ООО «Атлант» является Лысова Ирина Борисовна.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью согласно положениям гражданского законодательства РФ не может быть меньше 10 тысяч рублей. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал ООО «Атлант» составляет 100 тыс. руб.

Согласно закону «Об обществах с ограниченной ответственностью», Учредительным документом общества является устав общества. Устав ООО «Атлант» содержит:

- полное и сокращенное фирменное наименование общества;
- сведения о месте нахождения общества;

- сведения о составе и компетенции органов общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания участников общества, о порядке принятия органами общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов;
- сведения о размере уставного капитала общества;
- права и обязанности участников общества;
- сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества, если право на выход из общества предусмотрено уставом общества;
- сведения о порядке перехода доли или части доли в уставном капитале общества к другому лицу;
- сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам.

ООО «Атлант» является работодателем для 12 сотрудников и соблюдает требования Трудового кодекса РФ. Организационная структура ООО «Атлант» представлена ниже на рисунке 1. ООО «Атлант» соблюдает требования законодательства, включающие в себя организацию и осуществление бухгалтерского учета, а именно:

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [16];
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [14];

- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [21];
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) [31].

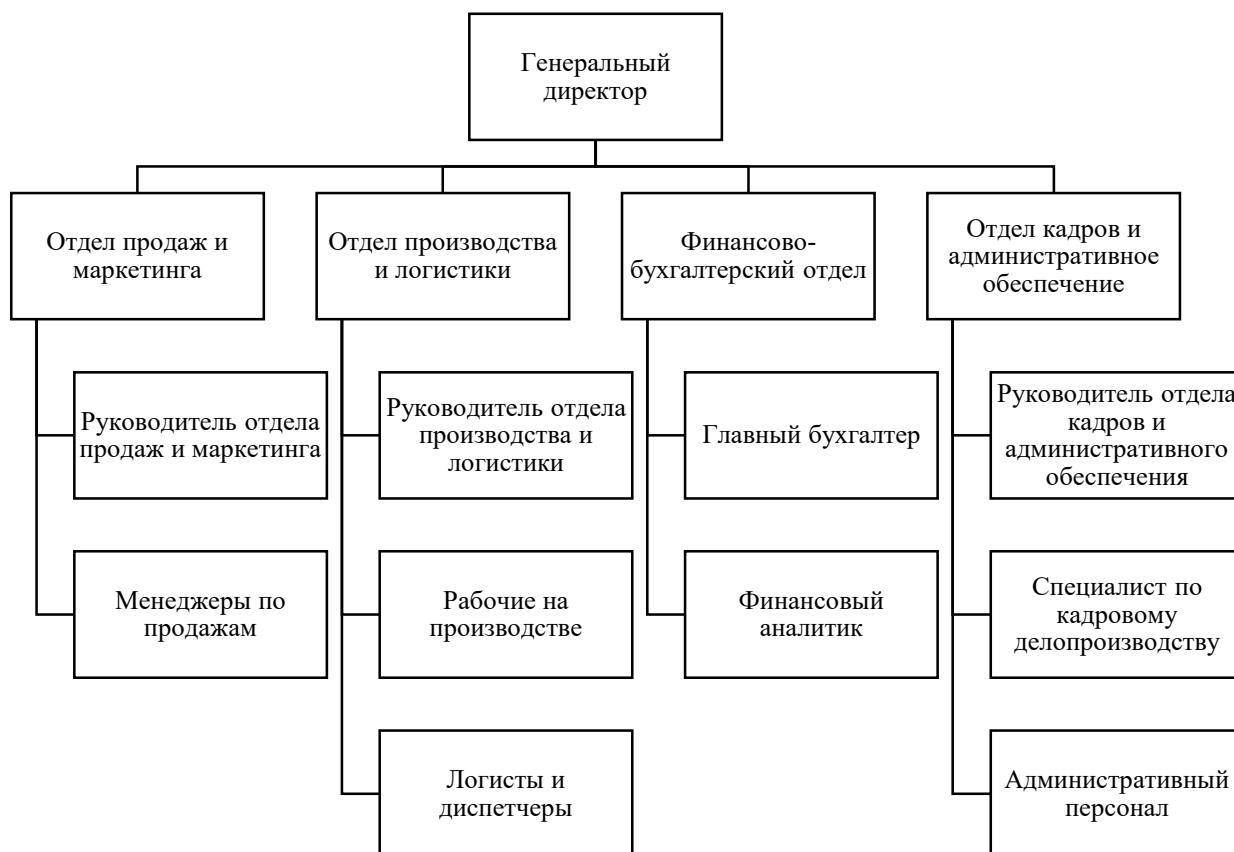


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Атлант»

Вся информация, накопленная в системе бухгалтерского учета, подлежит систематизации и итоговому отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Атлант», а именно в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах (Приложение А, рисунки А.1-А.4). Информация, отраженная в этих формах отчетности, легла в основу

проведения анализа и оценки технико-экономического состояния ООО «Атлант» (таблица 1).

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ООО «Атлант» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	375518	485043	469091	109525	-15952	129,17	96,71
Себестоимость продаж, тыс.руб.	239514	288612	266917	49098	-21695	120,50	92,48
Прочие доходы	1833	9615	3056	7782	-6559	524,55	31,78
Прочие расходы	8747	17634	10578	8887	-7056	201,60	59,99
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	8775	32929	37558	24154	4629	375,26	114,06
Чистая прибыль, тыс.руб.	1762	20938	24300	19176	3362	1188,31	116,06
Основные средства, тыс.руб.	11011	19730	26645	8719	6915	179,18	135,05
Оборотные активы, тыс.руб.	169671	239661	293309	69990	53648	141,25	122,38
Фондоотдача	34,10	24,58	17,61	-9,52	-6,98	72,09	71,61
Оборачиваемость активов, раз	2,21	2,02	1,60	-0,19	-0,42	91,44	79,02
Рентабельность продаж, %	2,34	6,79	8,01	4,45	1,22	290,52	117,94
Рентабельность производства, %	3,66	11,41	14,07	7,75	2,66	311,42	123,33
Затраты на рубль выручки, коп.	63,78	59,50	56,90	-4,28	-2,60	93,29	95,63

Проведенный в таблице 1 анализ технико-экономической характеристики ООО «Атлант» позволил прийти к выводу о том, что финансовый результат организации, несмотря на сокращение выручки от продаж в 2023 году на 3%, улучшился - чистая прибыль в 2023 году составила 24300 тыс. руб., что на 3362 тыс. руб. больше, чем в 2022 году. Такое изменение обусловлено сокращением себестоимости продаж в 2023 году более, чем на 7% по сравнению с более медленным темпом сокращения выручки от продаж в этом же году. На рисунке 2 отражены динамика выручки, себестоимости и чистой прибыли.

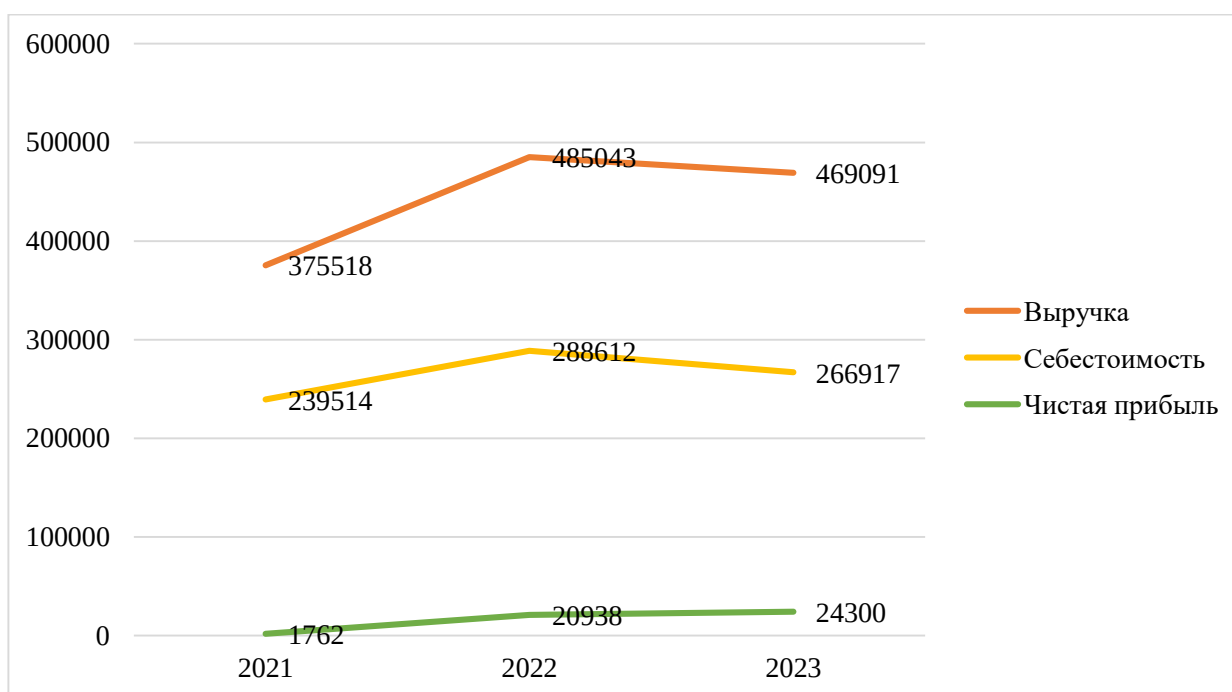


Рисунок 2 – Динамика финансовых показателей ООО «Атлант» за 2021-2023 гг.»

Кроме финансовых показателей необходимо обратить внимание на имущественное положение ООО «Атлант». Величина оборотных активов организации с каждым годом растет: на 41% в 2022 году по сравнению с 2021 годом и на 22% в 2023 году по сравнению с 2022 годом.

Такая динамика позволяет сделать вывод, что предприятие наращивает наиболее ликвидные активы, что улучшает его деловую активность и финансовую устойчивость.

Аналогично растет величина основных средств: на 79% в 2022 году и на 35% в 2023 году. Предприятия обновляет машины и оборудование для реализации основного вида деятельности. Улучшаются в 2023 году такие показатели как: рентабельность продаж, рентабельность производства, сокращаются затраты на 1 рубль выручки с 59,5 до 56,9, что также свидетельствует о повышении эффективности использования ресурсов ООО «Атлант».

В целом можно прийти к выводу о том, что организация является эффективно функционирующей и финансово устойчивой, в особенности учитывая, что 2022 и 2023 гг. являются кризисными для российской экономики.

2.2 Организация и осуществление бухгалтерского учета заемного капитала в ООО «Атлант»

Учетная политика является основным документом ООО «Атлант», в котором закреплены выбранные способы и методы ведения бухгалтерского учета.

Руководствуясь требованиями ПБУ 1/2008, в ООО «Атлант» учетную политику формирует главный бухгалтер [12]. В качестве приложений к ней утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации.

Учетная политика ООО «Атлант», сформированная по требованиям ПБУ 1/2008, обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отношении учета кредитов и займов в ООО «Атлант» утверждено, что применяются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67

«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Кроме синтетического учета, в организации ведется аналитический учет заемных средств с детализацией по:

- кредитным организациям, предоставившим заемные средства;
- целевому назначению.

В учетной политике закреплено, что учёта затрат по кредитам и займам в ООО «Атлант» реализуется отдельно от основной суммы долга.

В ходе исследования особенностей бухгалтерского учета заемного капитала ООО «Атлант» выявлено, что у организации за 2021-2023 гг. отсутствовали краткосрочные кредиты и займы, однако имеются долгосрочные.

Далее в таблице 2 представлены хозяйственные ситуации, отраженные в бухгалтерском учете, по получению долгосрочного кредита от ПАО Банк ВТБ в 2023 году.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи в июне 2023 по учету поступления долгосрочного кредита от ПАО Банк ВТБ

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Описание	Документы
01.06.2023	51	67.01	14840	Зачислены денежные средства долгосрочного кредита на расчетный счет	Банковская выписка
30.06.2023	91.2	67.2	185,5	Начислены проценты за использование кредитных средств	Кредитный договор
30.06.2023	67.2	51	185,5	Оплата процентов по долгосрочному кредиту	Платежное поручение
30.06.2023	67.2	51	412,22	Оплачена часть долгосрочного кредита	Платежное поручение

Кроме представленных в таблице 2 данных, следует рассмотреть бухгалтерские записи, сделанные при получении долгосрочного кредита для инвестиционного актива (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерские записи в августе 2023 по учету поступления долгосрочного кредита для инвестиционного актива от ПАО Банк ВТБ

Дата операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Описание	Документы
01.08.2023	51	67.01	12370	Зачислены денежные средства долгосрочного кредита на расчетный счет	Банковская выписка
23.08.2023	08	60	3469	Приобретено у поставщика оборудование, которое еще не введено в эксплуатацию	Договор купли-продажи, УПД
24.08.2023	60	51	3469	Оплата поставщику за оборудование	Платежное поручение
31.08.2023	08	67.2	164,93	Проценты за использование краткосрочного кредита отнесены на стоимость оборудования	Кредитный договор
31.08.2023	67.2	51	164,93	Оплата процентов по долгосрочному кредиту	Платежное поручение
31.08.2023	67.2	51	257,7	Оплачена часть долгосрочного кредита	Платежное поручение

Согласно таблице 3, остатки по счетам учета долгосрочных кредитов и займов (67) формируют данные статьи «Заемные средства» разделе Долгосрочные обязательства Бухгалтерского баланса в размере 64070 тыс. руб. за 2023 год. Для того, чтобы обеспечить подтверждение достоверности этих данных и соблюдение всех требований законодательства в сфере бухгалтерского учета заемных средств, необходимо провести аудит заемного

капитала и выявить, не содержатся ли в учете существенные искажения данных о кредитах и займах ООО «Атлант».

3 Аудит заемного капитала и разработка рекомендаций совершенствованию их учета в ООО «Атлант»

3.1 Планирование аудита заемного капитала ООО «Атлант»

Заёмный капитал играет важную роль в повышении эффективности деятельности организации, однако его использование может привести к увеличению рисков и снижению финансовой устойчивости компании. Его аудит позволяет выявить проблемы и разработать рекомендации по оптимизации структуры капитала.

Проведение аудита заемного капитала ООО «Атлант» необходимо начать с разработки стратегии аудита, то есть формирования документа на этапе планирования аудиторской проверки, который обеспечит реализацию последовательности этапов такой проверки [6].

Для того, чтобы составить стратегию аудита заёмного капитала, необходимо вычислить уровень существенности и величину аудиторского риска. Данные показатели определяются в соответствии с требованиями международных стандартов аудита МСА 320 и 330 [8, 10].

Согласно МСА 320, «При проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений (как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки).

Это позволит аудитору выразить мнение, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности; а также составить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

Аудитор получает разумную уверенность путем сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня. Аудиторский риск - риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения. Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска необнаружения.

Существенность для выполнения аудиторских процедур - величина или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить риск агрегирования до приемлемо низкого уровня. В некоторых случаях существенность для выполнения аудиторских процедур также означает величину или величины, устанавливаемые аудитором меньше уровня или уровней существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации. Если аудитор приходит к выводу, что для финансовой отчетности в целом, а также, если это применимо, для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации целесообразно применять более низкий уровень существенности, чем изначально установленный, аудитор должен определить, есть ли необходимость в пересмотре существенности для выполнения аудиторских процедур, а также сохраняют ли свою актуальность характер, сроки и объемы дальнейших аудиторских процедур» [7].

Для оценки уровня существенности в ООО «Атлант» взяты за основу пять показателей и для каждого из них выбрано значение показателя:

- выручка от продаж 464091 тыс. руб. (5%);
- собственный капитал 73944 тыс. руб. (20%);
- кредиторская задолженность 178361 тыс. руб. (10%);
- заемные средства долгосрочные 64070 тыс. руб. (15%);
- запасы 257994 тыс. руб. (10%).

Расчет уровня существенности в ООО «Атлант» позволяет прийти к выводу, что существенным в отношении бухгалтерской (финансовой)

отчетности организации будет считаться то искажение, которое в отношении значения по конкретной статье превысит величину 20 млн. руб. Аудиторский риск рассчитывается, исходя из оценки системы внутреннего контроля ООО «Атлант». В таблице 4 представлены результат проведения оценки системы внутреннего контроля в отношении учета заемного капитала.

Таблица 4 – Тестирование системы ВК учета заменых средств в ООО «Атлант»

Вопросы	Ответы	
	Положительный (да)	Отрицательный (нет)
Руководитель и главный бухгалтер подписывают договоры по кредитам и займам? Они заверяются печатью предприятия?	да	-
Дата выделения кредита или займа тождественна дате фиксации сведений в учете о его поступлении на расчетный счет?	да	-
Присутствуют ли по всем имеющимся и действующим кредитам и займам договоры в наличии?	да	-
Присутствует ли по всем кредитам и займам надлежаще оформленные первичные документы?	-	нет
Осуществляются ли в организации аналитический учет расчетов по кредитам и займам?	да	-
Получает ли организация кредиты (займы) путем их зачисления на расчетный счет организации?	да	-
Долгосрочные кредиты переводятся в краткосрочные при приближении срока их погашения?	-	нет
Сроки возврата кредита (займа) всегда не нарушаются?	да	-
Сроки уплаты процентов по кредиту (займу) не нарушаются?	да	-
Соответствуют ли данные синтетического учета и учетных регистров полученным кредитам и займам?	да	-
Соблюдаются ли условия кредитных договоров (займов)?	да	-

По результатам тестирования установлено, что аудиторский риск составляет 18%. Сведения о планируемой величине аудиторского риска и

уровне существенности должны быть отражены в стратегии аудита заемного капитала ООО «Атлант» (таблица 5).

Таблица 5 – Стратегия аудита заемного капитала ООО «Атлант» 2023 г.

Наименование	Описание
Сроки аудита	10.06.2024-21.06.2024
Направление аудита	Аудит заемного капитала по данным бухгалтерской отчетности 2023 г.
Аудитор	Симонова В.Д.
Уровень существенности	20 млн. руб.
Аудиторский риск	18 %
Этапы проведения аудиторской проверки	
Ознакомление с положениями учетной политики. Разработка контрольных процедур, исходя из ознакомления с особенностями учета расчетов по кредитам и займам	10.06
Установление соответствия применения установленных в учетной политике положений в отношении учета расчетов по кредитам и займам фактическим учетным данным	10.06
Проверка целевого использования кредитов и займов	11.06
Проверка правильности составления и полноты первичных документов по учету кредитов и займов	12.06-13.06
Проверка правильности перевода долгосрочных кредитов в краткосрочные	14.06
Выполнение аналитических процедур (расчет процентов по кредитам к уплате)	17.06
Выявление соответствия данных учетных регистров данным бухгалтерской отчетности	18.06-19.06
Систематизация полученных данных. Составление аудиторского заключения	20.06-21.06

По результатам таблицы 5, стратегия аудита заемного капитала ООО «Атлант», как и рассчитанные значения уровня существенности и

аудиторского риска, могут меняться в зависимости от выявленных в ходе проверки обстоятельств. Однако в целом необходимо придерживаться установленных этапов проведения аудита.

3.2 Результаты аудита заемного капитала ООО «Атлант» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета

По результатам проведенного аудита в соответствии с требованиями законодательства РФ и запланированными этапами проведения аудиторской проверки, выявлены следующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете расчетов по кредитам и займам ООО «Атлант»:

– в учетной политике ООО «Атлант» закреплено, что организация осуществляет перевод долгосрочных кредитных обязательств в краткосрочные. По результатам аудит выявлено, что организация не переводит долгосрочные кредиты в статус краткосрочных с приближением их к сроку погашения согласно договора кредитования. Это нарушение положения ПБУ 4/99, в соответствии с которым «в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные» [21]. Поэтому необходимо оставить на счете 67 кредит, срок истечения по которому составляет меньше, чем 12 месяцев, но отражать его необходимо в составе пятого раздела баланса по строке «Заемные средства»;

– два раза произведена оплата процентов за пользование кредитом ПАО Банк ВТБ за июль 2023 года в размере 185,5 тыс. руб. Данная

ошибка образует дебиторскую задолженность. Она не искажает данных учета, но такая ошибка должна быть учтена при уплате процентов в следующем периоде;

- пропущен срок уплаты по погашению основной части кредита в апреле 2023 года. Просрочка платежа составляет 21 день. Организации необходимо вести платежный календарь и планировать осуществление платежей своевременно во избежание негативных последствий и для формирования положительной кредитной истории;

- отсутствует один кредитный договор по долгосрочному кредиту на сумму 5412 тыс. руб. Необходимо получить у банка копию договора для контроля его условий сроков и уплаты процентов по нему.

Ошибки, которые были выявлены в ходе аудита, не являются существенными. Несмотря на это, требуется обратить повышенное внимание со стороны бухгалтерии на необходимость обеспечения контроля данных, которые попадают в учетную систему.

По результатам аудита можно заключить, что не выявлено критических искажений данных учета и отчетности в отношении учета расчётов по кредитам и займам.

Это позволяет заключить, что бухгалтерская отчетность достоверна в отношении данного объекта учета.

Однако для улучшения качества учетного процесса в отношении заемного капитала для ООО «Атлант» разработаны рекомендации:

- необходимо пристальное внимание уделить соответствию отраженных в учетной политике способов и методов ведения учета их фактическому использованию в бухгалтерском учете при осуществлении расчетов по кредитам и займам. Если в учетной политике закреплён порядок перевода долгосрочных обязательств по кредитам в краткосрочные в целях соблюдения положений ПБУ 4/99, следует реализовать на практике данный подход;

- вести и контролировать платежный календарь. Он позволит заблаговременно планировать оттоки денежных средств и с его помощью удастся минимизировать риски повторной оплаты процентов по кредитам или риски просрочки платежа по кредиту;
- чаще проводить инвентаризацию задолженности по кредитам и займам. Это поможет обеспечить текущий контроль и выявить возможные ошибки и несоответствия;
- составлять бюджет долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам и займам. Это необходимо для целей контроля величины заемного капитала и его соответствия величине собственного капитала для обеспечения стабильного функционирования организации;
- обеспечить методическую и финансовую базу для организации системы внутреннего контроля. Она позволит проводить мониторинг правильности и своевременности отражения операций по кредитам и займам в учёте и отчётности.

Особое внимание необходимо уделить системе внутреннего контроля заемного капитала [4]. Необходимо использовать не только инструменты, направленные не только на обеспечение достоверности информации в бухгалтерском учете, но и внедрять инструменты финансового анализа – сопоставлять величину заемного капитала с собственным капиталом, рассчитывать коэффициенты, характеризующие эффективность использования заемного капитала.

Выполнение разработанных рекомендаций позволит снизить вероятность допущения ошибок в учете и отчетности ООО «Атлант» в отношении расчетов по кредитам и займам и будет способствовать повышению прозрачности информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Заключение

Таким образом, в первом (теоретическом) разделе бакалаврской работы сделан акцент, что заемный капитал в данном исследовании рассматривается как совокупность привлеченных источников финансирования.

Выявлено, что заёмный капитал — это средства, которые предприятие или организация берёт займы у других лиц или финансовых учреждений для финансирования своей деятельности или инвестиций. Заёмный капитал используется для различных целей, таких как расширение бизнеса, инвестирование в новые проекты, покупка оборудования или недвижимости, а также для покрытия текущих операционных расходов. В ходе исследования установлено, что в научной литературе расходятся мнения в отношении трактовки понятия «заемный капитал». Одни авторы предлагают понимать под ним только фактически полученные заемные или кредитные средства, выпущенные облигации, полученные товарные кредиты и т.д. Другие предлагают кредиторскую задолженность и иные формы задолженности также учитывать в составе заемного капитала. В данной бакалаврской работе сделан акцент на заемном капитале как совокупности средств, полученных в результате привлечения именно кредитов и займов, то есть рассматривается целевое использование таких средств.

Уделено внимание исследованию нормативно-правового регулирования и основы организации бухгалтерского учёта заёмного капитала организации. Были изучены основные законодательные и нормативно-правовые акты, такие как Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

В бакалаврской работе установлено, что в силу закона «О бухгалтерском учете», любая организация обязана вести бухгалтерский учет всех объектов: активов, обязательств, заемного и собственного капитала, доходов и расходов. Вопросы достоверности учета заемного капитала особо важны ввиду того, что потребителем информации о финансовом положении организации-заемщика

является кредитная организация. Поэтому в первом разделе также сделан вывод, что аудит заёмного капитала является важным инструментом контроля и обеспечения достоверности финансовой информации, позволяющим выявить возможные проблемы и разработать мероприятия по их устранению.

В рамках исследования установлено, что после определения объектов внутреннего аудита выбирают методы, применяемые при их проверке. С помощью аналитических процедур можно проверить как финансово-хозяйственную деятельность в целом, так и отдельные хозяйственные операции. Выявлено, что к методам, используемым при фактической проверке, относятся инвентаризация, осмотр, обследование. Выбор того или иного метода зависит от объекта проверки. С помощью инвентаризации изучают наличие всего имущества, отраженного в активах, а также обязательства. Тщательность проверки каждого объекта зависит от результатов аналитических процедур и существенности выявленных ими отклонений. На завершающем этапе планирования определяются исполнители, время выполнения процедур внутреннего аудита и бюджет содержания отдела внутреннего аудита. Составление годового плана внутреннего аудита проводится с определением объектов и методов проверки, контрольных процедур и графика проверок для каждого подразделения. От правильности выбора данных элементов зависит своевременное выявление финансовых рисков и совершенствование учетных процессов, а значит и эффективность мероприятий внутреннего контроля.

Аудит заёмного капитала направлен на выявление верности отражения информации в учете о кредитах и процентов, начисляемых по ним, а также на проверку сроков выплаты и источников получения заёмных средств. Он позволяет руководителям организаций иметь полную информацию о состоянии заёмного капитала и принимать обоснованные решения, а кредиторам — быть уверенными в погашении кредитов в полном объёме.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью ООО «Атлант». Финансовый результат организации,

несмотря на сокращение выручки от продаж в 2023 году на 3%, улучшился - чистая прибыль в 2023 году составила 24300 тыс. руб., что на 3362 тыс. руб. больше, чем в 2022 году. В целом можно прийти к выводу о том, что организация является эффективно функционирующей и финансово устойчивой, в особенности учитывая, что 2022 и 2023 гг. являются кризисными для российской экономики.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено исследование особенностей организации бухгалтерского учета заемного капитала. В отношении учета кредитов и займов в ООО «Атлант» утверждено, что применяются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выявлено, что у организации за 2021-2023 гг. отсутствовали краткосрочные кредиты и займы, однако имеются долгосрочные, исследованы основные бухгалтерские записи и результаты отражения данных в бухгалтерской отчетности. Установлено, что для того, чтобы обеспечить подтверждение достоверности данных учета и соблюдение всех требований законодательства в сфере бухгалтерского учета заемных средств, необходим аудит заемного капитала.

В третьем разделе осуществлено планирование аудита заемного капитала, произведен расчет уровня существенности в ООО «Атлант», что позволяет прийти к выводу о том, что существенным в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации будет считаться то искажение, которое в отношении значения по конкретной статье превысит величину 20 млн. руб. По результатам тестирования установлено, что аудиторский риск составляет 18%. Сведения о планируемой величине аудиторского риска и уровне существенности должны быть отражены в стратегии аудита заемного капитала ООО «Атлант». Составлена стратегия аудита заемного капитала ООО «Атлант». В ходе аудита выявлено:

- в учетной политике ООО «Атлант» закреплено, что организация осуществляет перевод долгосрочных кредитных обязательств в

краткосрочные. По результатам аудит выявлено, что организация не переводит долгосрочные кредиты в статус краткосрочных с приближением их к сроку погашения согласно договора кредитования. Это нарушение положения ПБУ 4/99;

- два раза произведена оплата процентов за пользование кредитом ПАО Банк ВТБ за июль 2023 года в размере 185,5 тыс. руб.;
- допущена просрочка платежа по погашению основной части кредита в апреле 2023 года, которая составляет 21 день;
- отсутствует один кредитный договор по долгосрочному кредиту на сумму 5412 тыс. руб. Необходимо получить у банка копию договора для контроля его условий сроков и уплаты процентов по нему.

Ошибки, которые были выявлены в ходе аудита, не являются существенными. Несмотря на это, требуется обратить повышенное внимание со стороны бухгалтерии на необходимость обеспечения контроля данных, которые попадают в учетную систему. Для минимизации выявленных ошибок разработаны следующие рекомендации:

- необходимо пристальное внимание уделить соответствию отраженных в учетной политике способов и методов ведения учета их фактическому использованию в бухгалтерском учете;
- вести и контролировать платежный календарь. Он позволит заблаговременно планировать оттоки денежных средств и с его помощью удастся минимизировать риски повторной оплаты процентов по кредитам или риски просрочки платежа по кредиту;
- составлять бюджет долгосрочных и краткосрочных обязательств по кредитам и займам. Это необходимо для целей контроля величины заемного капитала и его соответствия величине собственного капитала для обеспечения стабильного функционирования организации;
- обеспечить методическую и финансовую базу для организации системы внутреннего контроля. Она позволит проводить мониторинг

правильности и своевременности отражения операций по кредитам и займам в учёте и отчётности.

Необходимо внедрять инструменты финансового анализа – сопоставлять величину заемного капитала с собственным капиталом, рассчитывать коэффициенты, характеризующие эффективность использования заемного капитала. Эти рекомендации обеспечат осуществление достоверного учета заемного капитала и уверенность пользователей в качестве информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, заемный капитал представляет собой один из важнейших объектов бухгалтерского учета. Заемные средства используются большинством организаций, в том числе ООО «Атлант», однако эффективность их использования обусловлена их соотношением с величиной собственного капитала, а также качеством и оперативностью отражаемой информации о фактических расчетах по кредитам и займам в учетной системе предприятия. Использование инструментария внутреннего аудита позволяет вычислить аудиторский риск и выявить неточности, ошибки, нарушения законодательства в отношении отражения информации о заемном капитале организации в учетной системе. Выявленные обстоятельства позволяют разработать систему рекомендаций, применение которых будет минимизировать риск возникновения таких ошибок в будущем и позволит усилить достоверность информации о заемном капитале, отражаемой в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Атлант».

Список используемых источников

1. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 591 с. (Высшее образование: Бакалавриат). DOI 10.12737/1093030. ISBN 978-5-16-016279-9. С. 350
2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2021. 524 с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
4. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.). [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
7. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
8. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской

Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

9. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

10. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г. [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

11. Мостовых, Е. А. Нормативно-правовые аспекты бухгалтерского учета кредитов и займов / Е. А. Мостовых // XII Международный молодежный форум «Образование. Наука. Производство»: Материалы форума, Белгород, 01–20 октября 2020 года. Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, 2020. С. 2404-2410. EDN JJQQHO. С. 2404

12. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru>

15. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru>.

16. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

18. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

19. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

20. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н (ред. от 13.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46519) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

21. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

22. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению»[Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

23. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2021. 421 с.

24. Рогуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2022. 432 с.

25. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2020. 156 с.

26. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2019. 152 с.

27. Сафонова М. Ф. Практический аудит: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, А.В. Петух. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 309 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1831578. - ISBN 978-5-16-017218-7.

28. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2021. 601 с.

29. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2021. 208 с.

30. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru>.

31. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: <http://base.consultant.ru>.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Атлант» 2021-2023 гг.

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 645	19 730	11 011
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	0	-	75
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26 645	19 730	11 086
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	257 994	211 610	140 054
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 780	2 424	2 000
	Дебиторская задолженность	1230	27 110	21 104	25 972
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 255	4 238	801
	Прочие оборотные активы	1260	169	286	844
	Итого по разделу II	1200	293 309	239 661	169 671
	БАЛАНС	1600	319 954	259 391	180 757

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс (актив) ООО «Атлант» за 2023 г.

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 844	49 545	27 555
	Итого по разделу III	1300	73 944	49 645	27 655
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	64 070	26 500	29 550
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	-	1 646
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 579	1 256	4 053
	Итого по разделу IV	1400	67 649	27 756	35 249
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	178 361	181 991	117 853
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	178 361	181 991	117 853
	БАЛАНС	1700	319 954	259 391	180 757

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс (пассив) ООО «Атлант» за 2023 г.

Продолжение приложения А

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	469 091	485 043
	Себестоимость продаж	2120	(266 917)	(288 612)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	202 174	196 431
	Коммерческие расходы	2210	(164 616)	(163 502)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 558	32 929
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(0)	(608)
	Прочие доходы	2340	3 056	9 615
	Прочие расходы	2350	(10 578)	(17 634)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 036	24 302
	Налог на прибыль ⁵	2410	(5 728)	(3 357)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(5 728)	(3 357)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(8)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 300	20 938
	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	24 300	20 938

Рисунок А.3– Отчет о финансовых результатах ООО «Атлант» за 2023 г.

Продолжение приложения А

ИНН 6319209150
КПП 631901001

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	485 043	375 518
	Себестоимость продаж	2120	(288 612)	(239 514)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	196 431	136 004
	Коммерческие расходы	2210	(163 502)	(127 229)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 929	8 775
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(608)	(-)
	Прочие доходы	2340	9 615	1 833
	Прочие расходы	2350	(17 634)	(8 747)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 302	1 861
	Налог на прибыль ⁵	2410	(3 357)	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(3 357)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(7)	(99)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 938	1 762
	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	20 938	1 762

Рисунок А.4– Отчет о финансовых результатах ООО «Атлант» за 2022 г.