

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

На тему Бухгалтерский учет и аудит доходов организации

Обучающийся

Л.А. Кан

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

В бакалаврской работе рассматривается решение актуальной проблемы бухгалтерского учета и аудита доходов организации. Важной целью любого предприятия является стремление к получению прибыли при увеличении объема производства с возможностью минимизации затрат. Для этого необходимо совершенствовать ведение бухгалтерского учета доходов предприятия, механизм формирования финансовых результатов, чтобы в последующем данные показатели стали основой для анализа эффективности деятельности предприятия, принятия управленческих решений [24]. Поэтому грамотное ведение бухгалтерского учета доходов помогает точно определить финансовый результат организации, исправить допущенные ошибки в последующих периодах.

Целью исследования является разработать мероприятия по совершенствованию деятельности бухгалтерского учета доходов ИП «Коренков Алексей Олегович».

В исследовании решаются следующие задачи: изучить понятия, классификации и оценки доходов, рассмотреть особенности бухгалтерского учета доходов, изучить цель, задач и этапов аудита доходов предприятия, рассмотреть технико-экономическую характеристику деятельности ИП «Коренков Алексей Олегович», изучить проведения аудиторской проверки доходов ИП «Коренков Алексей Олегович», разработать мероприятия по совершенствованию деятельности ИП «Коренков Алексей Олегович».

Бакалаврская работа имеет новизну и практическую значимость; работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы (источников) и приложений.

Текст бакалаврской работы изложен на 58 страницах. Текст работы иллюстрирует 8 таблиц.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита доходов организации	6
1.1 Понятие, классификация и оценка доходов	6
1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов.....	8
1.3 Цель, задачи и этапы аудита доходов предприятия	16
2 Бухгалтерский учет доходов в ИП Коренков Алексей Олегович.....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ИП Коренков Алексей Олегович	20
2.2 Организация бухгалтерского учета доходов ИП Коренков Алексей Олегович.....	27
3 Аудит доходов и разработка рекомендаций по совершенствованию их учету в ИП Коренкова Алексея Олеговича.....	20
3.1 Проведение аудиторской проверки доходов ИП Коренкова Алексея Олеговича.....	39
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ИП Коренкова Алексея Олеговича	55
Заключение	62
Список используемой литературы	65
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2023 год	68
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2023 год.....	69
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2021 год.....	70
Приложение Г Фрагмент книги учета доходов и расходов.....	71
Приложение Д Проверка настроек налогов и отчетов в главном меню.....	72
Приложение Е Порядок признания доходов и расходов	73
Приложение Ж Учетная политика.....	74
Приложение И Настройка налогов и отчетов	75
Приложение К Меню настройки налогов и отчетов	76
Приложение Л Книга доходов и расходов УСН.....	77

Приложение М Книга доходов и расходов.....	78
Приложение Н Печатная форма Книги.....	79
Приложение П Окно сформированного отчета	80
Приложение Р Показать настройки.....	81
Приложение С Контроль показателей, не попавших в налоговый учет	82
Приложение Т Печатная форма КУДиР	83
Приложение У Анализ учета по УСН.....	84
Приложение Ф Период, который подлежит анализу	85

Введение

Актуальность темы. Важной целью любого предприятия является стремление к получению прибыли при увеличении объема производства с возможностью минимизации затрат. Для этого необходимо совершенствовать ведение бухгалтерского учета доходов предприятия, механизм формирования финансовых результатов, чтобы в последующем данные показатели стали основой для анализа эффективности деятельности предприятия, принятия управленческих решений [24]. Поэтому грамотное ведение бухгалтерского учета доходов помогает точно определить финансовый результат организации, исправить допущенные ошибки в последующих периодах [16, с. 206].

Любое предприятие стремится к достижению успешных результатов своей работы, чтобы расширить свои возможности и обеспечить материальное благополучие своего персонала. Заработанные дивиденды могут быть использованы для удовлетворения акционеров и других финансовых целей. Систематизированный учет доходов поможет избежать дополнительных налоговых обязательств, штрафов и пеней, что обеспечит стабильное финансовое положение предприятия.

Цель разработать мероприятия по совершенствованию деятельности бухгалтерского учета доходов ИП «Коренков Алексей Олегович».

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучение понятия, классификации и оценки доходов;
- рассмотрение особенностей бухгалтерского учета доходов;
- изучение цели, задач и этапов аудита доходов предприятия;
- рассмотрение технико-экономической характеристики деятельности ИП «Коренков Алексей Олегович»;

- организация бухгалтерского учета доходов в ИП «Коренков Алексей Олегович»;
- изучение проведения аудиторской проверки доходов ИП «Коренков Алексей Олегович»;
- разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ИП «Коренков Алексей Олегович».

Объект исследования является ИП «Коренков Алексей Олегович».

Предмет исследования является бухгалтерский учет и аудит доходов организации ИП «Коренков Алексей Олегович».

Методы исследования является комплекс общенаучных методов, таких как общетеоретический и сравнительный методы, анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

Информационной базой исследования является законы Российской Федерации, решения законодательных и исполнительных органов власти, материалы монографии, публикации аналитических данных отечественных ученых, представленных в печатных изданиях, информационных ресурсах, в том числе и Интернет, а также учредительные документы, бухгалтерская отчетность ИП «Коренков Алексей Олегович» и другие бухгалтерские документы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ИП «Коренков Алексей Олегович».

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита доходов организации

1.1 Понятие, классификация и оценка доходов

Получение дохода представляет собой процесс, в ходе которого экономические преимущества компании увеличиваются за счет прихода активов, таких как финансовые средства или другое имущество, а также за счет уменьшения долгов перед кредиторами. Этот процесс способствует росту капитала компании, не затрагивая при этом вклады ее владельцев. Следует подчеркнуть, что поступление экономических выгод, которые способствуют росту активов и минимизации обязательств, считается основным элементом для управления бизнесом на уровне текущих операций и стратегического планирования. Это особенно значимо для коммерческих организаций, поскольку влияет на объем их капитала, играя важную роль в разработке и реализации стратегических инициатив. Нормативный акт, именуемый ФСБУ 9/99 "Доходы организации", устанавливает, что доход представляет собой получение экономических выгод, акцентируя на его важности в контексте эффективного управления. [5, с. 327].

Организационные доходы классифицируются в соответствии с их природой, условиями их заработка и областями применения организации на:

- доходы, полученные от стандартных операций;
- другие виды доходов.

Основные операции организации, которые обеспечивают ее основной доход, включают доходы от выполненных работ и услуг, продажи товаров и продукции. Для организаций, чья деятельность связана с арендой собственности, значительную часть дохода составляет плата за аренду.

В компаниях, занимающихся лицензированием объектов интеллектуальной собственности, основным источником дохода являются

лицензионные отчисления за использование этих объектов. Когда дело касается организаций, чья деятельность связана с вложениями в уставные капиталы других компаний, их доходы преимущественно состоят из дивидендов. Для признания выручки в финансовой отчетности необходимо соблюдение определенных условий, при этом учитывается временной аспект фиксации экономических операций. Доходы от основной деятельности компаний определяются на основе этих критериев [31, с. 208].

В некоторых случаях, когда выполняются определенные критерии, организация может признать доход, который проистекает из конкретных транзакций. Ключевые факторы, позволяющие это сделать, включают в себя уверенность в том, что транзакция принесет экономическую пользу, а также возможность четко определить доходы и расходы, связанные с этой транзакцией. Ключевым аспектом также является переход права собственности на товары или выполнение услуг, что подтверждает завершение сделки. Для признания дохода требуется наличие договора или иного подтверждения, устанавливающего право организации на эти средства [20, с. 221].

Если не удовлетворяется какой-либо критерий, в бухгалтерских записях отражается долг перед кредитором вместо признания дохода. В то время как доход, который не имеет прямого отношения к основному виду деятельности предприятия, классифицируется как прочий доход. Эта категория доходов охватывает финансы, заработанные через различные экономические операции. Например, сюда входят доходы от арендной платы за использование имущества компании и средства, полученные за предоставление платных лицензий, которые базируются на патентах за инновационные изобретения, творческие дизайнерские решения или другие виды интеллектуальной деятельности. [18, с. 196].

Доходы организации могут включать различные источники. В частности, это касается ситуаций, когда компания зарабатывает на вкладах в

капитал других компаний. Сотрудничество, основанное на договоренностях о формировании простого товарищества, обычно приводит к обоюдному распределению заработанных средств между всеми вовлеченными сторонами, что является значительным фактором увеличения дохода. Помимо этого, продажа различных активов, исключая наличные и иностранную валюту, а также продукцию и товары, способствует улучшению финансового положения. К тому же, важным источником прибыли для компании становятся процентные доходы от размещенных в банках, обслуживающих эту организацию, денежных вкладов. [25, с. 288].

Среди различных источников прибыли можно отметить широкий спектр доходов и активов. К этому относится прием средств за нарушение договорных обязательств, включая штрафы и неустойки; получение подарков или иных ценностей без обязательства к возврату; возмещения за ущерб, нанесенный компании; доходы, обнаруженные в текущем году, но относящиеся к предыдущим периодам, такие как просроченные долги; рост стоимости активов, за исключением тех, что не предлагаются на рынке, и прибыль, связанная с изменениями обменных курсов. Также к этому списку относят доходы, возникшие в результате неординарных событий, влияющих на хозяйственную деятельность, например, из-за стихийных бедствий, пожаров, аварий или в случае национализации [2, с. 522].

Оценка остаточной стоимости активов, которые не подлежат восстановлению и не могут быть далее использованы, включая страховое возмещение за утраченное имущество и прочее.

1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов

Доходы и расходы подразделяются на основные и второстепенные категории. Прибыль, полученная от продаж, выполненных работ или предоставленных услуг, относится к основным доходам. Как правило, каждая

организация сама определяет, что считать основным направлением своей деятельности, исходя из процентного соотношения такой выручки к общему объему доходов, что также отражается в бухгалтерской политике компании. Очевидно, ключевое значение имеет отражение этого направления как главного в официальных документах компании [14, с. 416].

Изготовление и реализация товаров, выполнение работ и предоставление услуг, которые считаются ключевыми направлениями работы конкретного бизнес-субъекта, формируют его основные затраты. Эти затраты учитываются в периоде их возникновения. В процессе подведения итогов деятельности, для определения финансового результата, активно применяется счет 90 "Продажи". За время отчетного года на его субсчетах аккумулируются данные, которые, после завершения периода, урегулируются посредством внутренних транзакций [21, с. 361].

Экономические агенты подходят к ведению аналитики по счету 90 "Продажи" с учетом различий в категориях проданных изделий, выполненных работ, оказанных услуг, а также товаров. Особенности каждой конкретной сферы бизнеса неизбежно влияют на процедуру учета доходов и фиксацию экономических операций в бухгалтерских документах. Эти различия подразумевают необходимость адаптации методов учета, что касается как доходов, так и расходов. Разнообразие отраслевых нюансов в признании доходов подчеркивает значимость глубокого понимания каждой отрасли при составлении бухгалтерской отчетности [9, с. 429].

Каждая отрасль имеет свою уникальность, которая проявляется в необходимости внедрения специализированных субсчетов для отражения деятельности компании в бухгалтерском учете. В частности, в строительной сфере бухгалтерский учет расходов, связанных с производством, регламентируется документом под номером 2/2008, озаглавленным "Учет договоров строительного подряда". Важнейшая задача этого положения заключается в аккуратном отслеживании доходов и издержек по каждому

договору на протяжении всего периода его исполнения, начиная с момента заключения и заканчивая окончательной передачей объекта заказчику. Все накопленные затраты на строительство до момента его окончательной сдачи заказчику категоризируются как работы в процессе выполнения [8, с. 525].

Для контроля расходов, субподрядчики и подрядчики должны вести учет по строительным проектам и заказчикам на счете "Основное производство" (№ 20), причем расходы переносятся на счет "Продажи" (№ 90) синхронно с признанием доходов. В отношениях между заказчиком и подрядчиком ключевым является договор строительного подряда, который определяет процесс признания доходов и обязательные документы для этого. Эти документы включают акт о приемке работ (КС-2) и справку, подтверждающую стоимость выполненных ремонтных работ (КС-3), которые служат основанием для взаиморасчетов между подрядчиком и заказчиком [22, с. 125].

Ключевой принцип в бухгалтерии, который подчеркивает необходимость сопоставления доходов и расходов для их учета, занимает центральное место в признании финансовых операций. Особо это касается строительных компаний с длительными проектами, как указано в нормативном документе ФСБУ 2/2008, посвященному учету договоров строительного подряда. В этом контексте, один из методов, позволяющий фиксировать доходы от строительства, предполагает учет выручки в соответствии с прогрессом выполненных работ. Этот метод предусматривает, что выручка и связанные с ней расходы могут быть отражены в отчетности за периоды, в которые работы фактически были выполнены, несмотря на то, что полный расчет с заказчиком может не произойти до окончания всех работ по проекту [29, с. 237].

В случае, когда работа выполнена и передана заказчику, доходы фиксируются через взаимодействие с аккаунтом 62, известным как "Расчеты с клиентами". Для ситуаций, когда проект предполагает пошаговую передачу

результатов, применяется учет на счете 46, означающем "Завершенные фазы незаконченных проектов". Отличительно, в контексте строительных проектов с краткосрочными контрактами, метод расчетов "по мере готовности" находит свою альтернативу. Здесь, учет и финансовые итоги связываются с моментом окончательного приема работ заказчиком, обеспечивая фиксацию всех операций в периоде завершения договора. Это подход обеспечивает точное отражение доходов после полной реализации работы, услуги или производства товара [3, с. 516].

В области торговли, где деятельность не связана с производством, а сконцентрирована на купле-продаже товаров с добавлением услуг по обслуживанию клиентов, процесс учета прибыли отличается от того, что принято в строительной отрасли. В строительстве, из-за длительности процессов, прибыль от основной деятельности фиксируется путем кредитования счета 90 «Продажи» и одновременного дебетования счетов, таких как 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

В отличие от производственных предприятий, где используются специализированные бухгалтерские счета, такие как 20 для основного производства, 23 для вспомогательного, 25 и 26 для покрытия общепроизводственных и общехозяйственных расходов соответственно, торговые компании подходят к учету иначе. Они объединяют все свои расходы под одним счетом – 44 "Расходы на продажу", что является ключевым отличием в методах финансовой отчетности между торговлей и производством. [30, с. 347].

Торговля принимает разные формы, включая оптовую и розничную. В зависимости от того, оптовая это торговля или розничная, отличается система учета прибыли от стандартных операций. Оптовая продажа предназначена для юридических лиц и самозанятых предпринимателей, которые покупают продукцию для дальнейшей перепродажи или использования в собственном

бизнесе. С другой стороны, розничные продажи ориентированы на конечных потребителей, приобретающих товары исключительно для личного пользования, без цели последующей перепродажи и вне рамок предпринимательской деятельности. Таким образом, товары могут распространяться как через оптовые, так и через розничные каналы [12, с. 159].

Торговые операции с предварительной оплатой от покупателей требуют от компании начисления НДС после получения средств. Чтобы отслеживать движение товаров, применяется счет 41 "Товары". В то же время, затраты, возникающие в процессе коммерческой активности, регистрируются на счете 44 "Расходы на продажу". Этот счет аккумулирует все издержки, понесенные предприятием при реализации товаров, выполнении работ или предоставлении услуг за учетный период. Суммы этих затрат впоследствии переносятся на счет 90 "Продажи", где они и списываются [6, с. 411].

В рамках анализа затрат, важных для работы торговых компаний, основополагающее значение приобретает счет 44, который фокусируется на издержках, связанных с процессом продаж. [15, с. 427]. Этот счет охватывает широкий спектр расходов, включая все от оплаты за аренду до финансирования маркетинговых мероприятий, представительских расходов, компенсации за утрату товаров и затраты на доставку продукции. Для компаний он является ключевым в документировании всех расходов, которые непосредственно связаны с процессом продажи их товаров.

Отмечается, что процедура определения финансового результата ведется по-разному для оптовой и розничной торговли, где в последней продажа товаров может происходить как за наличные деньги, так и с использованием платежных карт. Для учета доходов от продаж в розничной торговле может быть задействован счет 42 "Торговая наценка", который актуален, когда товары отражаются в учете по продажной стоимости [13, с. 305].

В бухгалтерском учете операции по продаже товаров фиксируются на основе соответствующих документов: для оптовых сделок это накладные и счета-фактуры, тогда как в розничной торговле используются данные с кассовых аппаратов или информация об оплате через платежные терминалы. В зависимости от специфики коммерческой деятельности и способа расчетов, учет продаж осуществляется по-разному. В розничной торговле, когда покупка оплачивается наличными, операции отражаются через сочетание счетов "Продажи" и "Касса". В случае оплаты картой, используются счета "Продажи" и "Переводы в пути". В сегменте оптовой торговли типично использование комбинации счетов "Продажи" и "Расчеты с покупателями" для отражения учетных особенностей. Также, в момент продажи товаров по их продажной цене, происходит корректировка между счетами "Продажи" и "Торговая наценка", что является стандартной процедурой. [23, с. 310].

В контексте бухгалтерского учета, особенности сельского хозяйства как экономической отрасли сильно влияют на его ведение. Производственные особенности, включая сезонность и несоответствие производственного цикла календарному году, а также разнообразие видов деятельности внутри этого сектора, делают учет сложным.

Это обусловлено необходимостью особого внимания к земельным участкам и учетом продолжительных производственных циклов. Сельское хозяйство играет ключевую роль в поддержке промышленности сырьем и обеспечении общества продовольствием [4, с. 177].

В сфере торговли, методы отражения доходов и расходов тесно связаны с типом деятельности, будь то оптовая или розничная торговля. Дополнительно, выбор метода учета списания товаров и их оценка в бухгалтерских книгах, варьируется между расчетами по стоимости приобретения или продажи, что напрямую зависит от специфики ведения торговых операций [27, с. 105].

В агропромышленном секторе ключевую роль играет создание продуктов аграрного происхождения, включая, но не ограничиваясь, злаки, овощи, животных и птицу. Для организаций этой сферы характерно применение специфических подразделений в рамках счета 90 "Продажи", отличающихся от стандартных. В рамках аграрного сектора деление происходит на земледелие и скотоводство, что предусматривает создание двух специализированных субсчетов в рамках счета 90 «Продажи» [26, с. 434].

Дополнительно, для отражения финансовых итогов, этот же счет используется для регистрации доходов от продажи продукции, полученной от населения (включая скот), выращенной как с обязательствами, так и без них, а также от передачи (продаже) частных домов с прилегающими постройками сотрудникам и выдачи сельскохозяйственных товаров в качестве оплаты за труд [32, с. 648].

В контексте бухгалтерского учета, компании, занимающиеся покупкой аграрной продукции и животных у частных лиц для их дальнейшей реализации, применяют специализированный подраздел 6 под названием "Продукция и животные, приобретенные у населения", который является частью основного счета 90, относящегося к операциям продаж. Для обеспечения полной картины хозяйственных операций, счет 90 "Продажи" взаимодействует с различными другими счетами, включая счет 43, охватывающий готовую продукцию, счет 41, касающийся товаров, счет 44, фиксирующий расходы, связанные с продажами, а также счет 20, который отражает основную производственную деятельность, среди прочих [10, с. 728].

Для отображения затрат, связанных с производственным процессом, активно используется счет 20 "Основное производство", к которому могут быть добавлены дополнительные подсчеты, покрывающие такие направления как животноводство, растениеводство, и промышленное производство.

Кроме того, для учета расходов, подлежащих распределению, создаются отдельные бухгалтерские записи. Эти расходы рассматриваются как независимые элементы для временного учета в течение года на специализированных аналитических счетах. По окончании года происходит их распределение по аналитическим категориям затрат, причем распределение организуется с учетом урожая как текущего, так и следующего года [17, с. 216].

В аграрном секторе бухгалтерия следует уникальным правилам, отличающимся от стандартных подходов других отраслей. Это обусловлено спецификой сельского хозяйства, такой как зависимость от климата, биологические циклы и особое значение земли. Аграрные компании могут адаптировать свои финансовые итоги без привлечения субсчета 9, который относится к "Прибыль (убыток) от продаж". Это достигается путем внесения корректировок в дебет счета 90 и кредит счета 99 за соответствующий финансовый год. Это делается для учета различий между фактической и планируемой себестоимостью продукции. Такая адаптация бухгалтерского учета подчеркивает уникальные требования аграрного сектора [28, с. 104].

Исследование доходов в таких сферах, как строительство, торговля и аграрный сектор, показывает явные различия в подходах к бухгалтерскому учету, что, в свою очередь, подчеркивает необходимость создания отдельных отраслевых норм и стандартов для эффективного отображения финансовой деятельности по счету 90 «Продажи». Эти стандарты должны включать в себя конкретные правила учета доходов и расходов, отражающие уникальность каждой отрасли.

1.3 Цель, задачи и этапы аудита доходов предприятия

Для улучшения деятельности экономических организаций критически важно регулярно и с особым вниманием анализировать их финансовые показатели, так как именно эти данные лежат в основе ключевых решений, которые управленцы принимают для повышения эффективности работы. Именно поэтому аудит финансовых результатов считается одной из основополагающих процедур в аудиторской практике, поскольку он направлен на выявление путей для достижения лучших показателей в бизнес-процессах. Это подчеркивает, что финансовые итоги деятельности предприятий играют ключевую роль в формировании основ для стратегических и оперативных решений в управлении [7, с. 400].

Финансовые показатели деятельности предприятия, зафиксированные в бухгалтерской отчетности, служат основой для принятия обоснованных управленческих решений его руководством. Такие отчеты не только помогают лидерам компании в выборе наиболее эффективного курса действий, но и предоставляют деловым партнерам возможность убедиться в целесообразности сотрудничества. Кроме того, они позволяют контролирующим органам проверить прозрачность и законность операций компании.

Основная задача аудита финансовых результатов и бухгалтерского учета заключается в обеспечении достоверности и объективности данных для тех, кто принимает на их основе важные решения. Это подразумевает аккуратное отображение финансовых показателей и хода дел в компании для укрепления доверия к представленной информации среди заинтересованных лиц. Достижение такой цели ставится на первое место, чтобы информация служила надежным основанием для принятия решений, подчеркивая её полноту, точность и нейтральность. Именно для подтверждения достоверности финансовых данных о деятельности организации проводится аудит.

Согласно Федеральному закону Российской Федерации, описывающему аудиторскую деятельность, основная суть аудита заключается в проведении независимой экспертизы финансовой отчетности объекта проверки для подтверждения ее правдивости. В моем понимании, главная задача аудита состоит в верификации точности отображения финансовых результатов в бухгалтерских документах предприятия, а также в оценке корректности процесса их подготовки [19, с. 490].

В ходе аудиторской проверки одной из ключевых задач аудитора является осуществление комплексного анализа финансовой отчетности компании. Это включает в себя оценку точности и полноты отчетных данных, изучение методологии финансового учета, а также оценку ее соответствия установленным принципам. Аудитор должен также убедиться в правильности оформления первичных документов и бухгалтерских регистров, проверить выполнение требований законодательства в области бухгалтерского учета и налогов. Важной частью работы аудитора является анализ того, как компания отражает свои финансовые результаты, уделяя внимание всем аспектам учетной политики и строгости соблюдения нормативных актов.

Важно подчеркнуть, что, когда дело доходит до аудита финансовых показателей компании, на первом месте стоит анализ исходных данных компании, которые подтверждают её финансовые операции, включая доходы и расходы. Ключевыми материалами для этого являются: документация, подтверждающая транзакции, включая основные финансовые документы как Финансовая отчетность, включая Бухгалтерский баланс и Отчет о доходах, а также первичные учетные документы, такие как устав и учредительный договор, наряду с Главной книгой и различными регистрами учета.

В ходе проведения аудита, специалист использует в качестве основы различные правовые акты. Это включает в себя, среди прочего, законы, регулирующие бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, а также конкретные нормативы, например, относящиеся к доходам и расходам

организации, обозначенные как ФСБУ 9/99 и ФСБУ 10/99 соответственно. [33, с. 763].

Процесс проверки финансовых итогов деятельности предприятия проходит через три ключевых шага: начальный обзор, интенсивное изучение и завершающую фазу. Изначально, процесс начинается с того, что аудитор погружается в детальное изучение аудируемого объекта, акцентируя внимание на его специфических характеристиках. Это включает в себя анализ эффективности системы внутреннего контроля, что важно для определения степени риска, связанного с аудитом. На основании полученной информации создаётся детализированный план и программа для будущего проведения аудиторской деятельности.

В начале аудиторская проверка фокусируется на изучении итоговых данных финансовой отчётности за отчетный год, включая анализ записей по продажам на счете 90 и итоги работы с финансовыми результатами обычной деятельности, которые фиксируются на счете 99, озаглавленном "Прибыли и убытки". Действия аудитора на этом этапе направлены на проверку заключительных данных о финансовых операциях компании [11, с. 290].

Затем аудит переходит к более глубокому анализу на втором этапе, который можно считать ключевым. На этой стадии анализируются, как обнаруженные ранее различия в финансовых результатах влияют на основные экономические показатели предприятия, такие как выручка, gross-прибыль, затраты на производство, а также на общие управленческие и коммерческие расходы.

Важным элементом является оценка воздействия этих факторов на прибыльность и убыточность от реализации продукции или услуг.

В ходе аудита оценки финансового состояния компании критическую роль играет третья фаза. Это время, когда аудитор объединяет и анализирует всю информацию, полученную во время осмотра. После завершения этой фазы составляется отчёт аудитора. Данный документ вместе с комплектом всех

собранных данных затем передаётся лидеру команды аудиторов для последующего применения. Завершая описание, стоит подчеркнуть, что процесс аудита основывается на трёх стадиях: начальной, где происходит подготовка, основной, где осуществляется непосредственная аудиторская деятельность, и заключительной, где происходит анализ собранных данных и формирование заключения. Этот подход в аудите считается традиционным и широко применяется при анализе финансовых результатов предприятий [1, с. 216].

В процессе первичного этапа аудита ключевое внимание уделяется ознакомлению аудитора с основами финансовой и хозяйственной работы предприятия. Начинается это с тщательной проверки по счету 90, озаглавленному "Продажи", а также оценки процедур закрытия финансовых итогов по стандартным операциям и анализа переводов с счета 99 "Прибыль и убытки" на счет 84, отражающий нераспределенную прибыль. Затем, переходя к более глубокому изучению финансовых показателей на основном этапе, аудитор изучает механизмы формирования не только основных, но и дополнительных доходов и расходов, включая анализ использования ресурсов и созданных резервов предприятием.

Отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, играет ключевую роль в качественном управлении организацией, предоставляя ценную и понятную информацию для инвесторов и других заинтересованных сторон. Эта информация способствует уменьшению рисков и удешевлению затрат на привлечение капитала, открывая доступ к широкому диапазону инвестиционных возможностей.

2 Бухгалтерский учет доходов в ИП Коренков Алексей Олегович

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ИП Коренков Алексей Олегович

Алексей Олегович Коренков является индивидуальным предпринимателем.

Основной вид деятельности: производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Реквизиты: ОГРНИП 321547600021733, ИНН 540207048544

Дата регистрации: 15 февраля 2021 года

Основные цели индивидуального предпринимателя Коренкова А.О. заключаются в следующем: увеличение ассортимента, укрепление партнерских отношений, рост объема поставок, повышение конкурентоспособности и активное развитие интернет-торговли.

Далее необходимо представить организационную структуру предприятия. Четко определенная организационная структура способствует значительному повышению эффективности производственной деятельности, что в свою очередь улучшает коммуникацию внутри компании, создает корпоративный дух и повышает прозрачность взаимодействия между сотрудниками.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

ИП Коренков А.О. характеризуется линейно-функциональной организационной структурой, что связано с размерами компании. В данной структуре наблюдается четкое распределение функциональных обязанностей по отделам, при этом общее руководство организацией разделено между высшим (директор) и средним (руководители подразделений) уровнями управления.



Рисунок 1 – Организационная структура индивидуального предпринимателя Коренкова Алексея Олеговича

Благодаря отсутствию дублирования функций, небольшому числу уровней в управленческой иерархии и концентрации функциональных звеньев можно утверждать, что организационная структура компании является обоснованной.

В этом разделе были рассмотрены финансовые показатели компании, как указано в таблице 1. За период анализа общий доход компании уменьшился на 1 557 т. р., что демонстрирует сокращение на 9,27% за весь период и среднегодовое падение на 3,19%. Наблюдалась волатильность в динамике доходов: в 2022 году доход сократился на 1 582 т. р., что составило падение на 9,41%, тогда как в 2023 году был зафиксирован рост на 25 т. р. или 0,16%. Изучение этого периода показывает, что понижение доходов повлияло на финансовые результаты компании отрицательно.

За анализируемый период себестоимость, связанная с деятельностью ИП Коренкова А.О., показала уменьшение на сумму в 1 540 т. р., что демонстрирует улучшение показателей на 9,25% в общем и 3,18% в годовом исчислении.

Таблица 1 – Техничко-экономические показатели ИП Коренков А.О.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютные изменения			Темп прироста, %		
				в 2022 г. по сравнению с 2021 г.	в 2023 г. по сравнению с 2022 г.	в целом за период, т.е. в 2023 г. по сравнению с 2021 г.	в 2022 г. по сравнению с 2021 г.	в 2023 г. по сравнению с 2022 г.	в целом за период, т.е. в 2023 г. по сравнению с 2021 г.
Абсолютные показатели:									
Выручка, т. р.	16 804	15 222	15 247	-1 582	25	-1 557	-9,41	0,16	-9,27
Полная себестоимость (расходы по обычной деятельности), т. р.	16 646	14 938	15 106	-1 708	168	-1 540	-10,26	1,12	-9,25
Прибыль от продаж (выручка – расходы по обычной деятельности), т. р.	158	284	141	126	-143	-17	79,75	-50,35	-10,76
Чистая прибыль (убыток), т. р.	-19	203	72	222	-131	91	1 168,42	-64,53	478,95
Стоимость имущества (активов), т. р.	5 076	4 849	4 597	-227	-252	-479	-4,47	-5,20	-9,44
Стоимость основных средств, т. р.	1 120	1 184	1 104	64	-80	-16	5,71	-6,76	-1,43
Стоимость оборотных активов, т. р.	3 956	3 665	3 493	-291	-172	-463	-7,36	-4,69	-11,70
Среднесписочная численность работников, чел.	13	13	11	0	-2	-2	0,00	-15,38	-15,38
Относительные показатели:									
Затратоемкость продукции (п. 2 / п. 1), р. / р.	0,99	0,98	0,99	-0,01	0,01	0,00	-1,01	1,02	0,00
Рентабельность продаж (п. 3 × 100 / п. 1), %	0,94	1,87	0,92	0,93	-0,95	-0,02	98,94	-50,80	-2,13
Рентабельность имущества (активов) (п. 4 × 100 / п. 5), %	-0,37	4,19	1,57	4,56	-2,62	1,94	1 232,43	-62,53	524,32
Коэффициент оборачиваемости имущества (активов) (п. 1 / 5), оборотов	3,310	3,139	3,317	-0,171	0,178	0,007	-5,17	5,67	0,21
Фондоотдача (п. 1 / п. 6), р. / р.	15,004	12,856	13,811	-2,148	0,955	-1,193	-14,32	7,43	-7,95
Фондоемкость (п. 6 / п. 1), р. / р.	0,067	0,078	0,072	0,011	-0,006	0,005	16,42	-7,69	7,46
Фондовооруженность (п. 6 / п. 8), т. р./чел.	86	91	100	5	9	14	5,71	10,20	16,49
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (п. 1 / п. 7), оборотов	4,248	4,153	4,365	-0,095	0,212	0,117	-2,24	5,10	2,75
Производительность труда (п. 1 / п. 8), т. р./чел.	1 293	1 171	1 386	-122	215	93	-9,41	18,38	7,23

В результате анализа определенного периода было выявлено, что уменьшение операционных затрат способствовало улучшению финансовых показателей организации. Несмотря на это, эффективность основных бизнес-процессов осталась неизменной как в начале, так и в конце изучаемого времени. Примером служит тот факт, что как в 2021, так и в 2023 году на каждый полученный рубль выручки приходилась стоимость в 99 копеек. Наблюдалось более быстрое падение выручки на 9,27% в сравнении с уменьшением операционных расходов, которое составило 9,25%. Это говорит о том, что расходы компании превысили её доходы.

В период, подлежащий рассмотрению, финансовые показатели компании отражали переменчивые тенденции в доходах от продаж. Изначально в 2021 году наблюдался умеренный финансовый успех, с прибылью в размере 158 т. р., что составляло 0,94% от общих доходов. Однако последующие годы показали обратный тренд: в 2022 году зафиксирован убыток в 284 т. р. (1,87% от доходов), а в 2023 году — убыток в 141 т. р. (0,92% от доходов). Прибыль компании испытывала значительные колебания, сначала увеличиваясь на 126 т. р. или на 79,75% в 2022 году, а затем уменьшаясь на 143 тысячи рублей или на 50,35% в 2023 году. Следовательно, анализируемый период характеризуется ухудшением финансовых результатов компании, отражающим отрицательную динамику в получении прибыли от ее продаж (рисунок 2).



Рисунок 2 - Динамика и соотношение финансовых результатов

В рассмотренный временной отрезок, финансовая отдача от продаж компании показала себя в выгодном свете. В начале, в 2021 году, прибыль составила 0,94%. Затем, наблюдался рост до 1,87% в 2022 году, что на 0,93 процентных пункта выше предыдущего года. Однако в 2023 году произошел спад на 0,95 процентных пунктов до отметки в 0,92%. Подводя итог, можно сказать, что несмотря на временные успехи, общая тенденция прибыли от продаж указывает на ее снижение, что отражает неблагоприятную динамику в анализируемом сегменте финансовых показателей (рисунок 3).

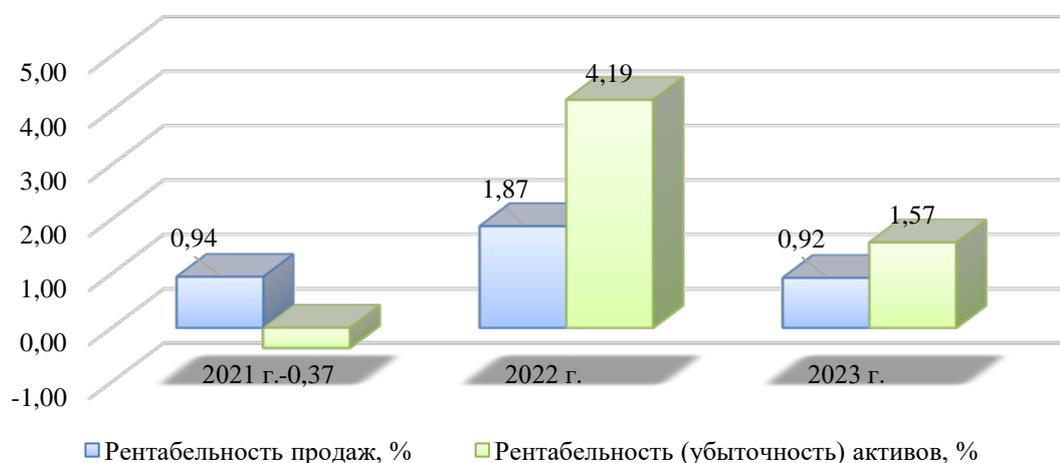


Рисунок 3 - Динамика показателей рентабельности

В течение исследуемого временного отрезка финансовые итоги деятельности предприятия демонстрировали и прибыль, и убытки. К примеру, в 2021 году предприятие зафиксировало убыток на уровне 19 т. р.; однако уже в следующем году, в 2022, оно смогло отчитаться о прибыли в размере 203 т. р., что в абсолютных величинах превысило показатель прошлого года на 1168,42%; впрочем, в 2023 году прибыль сократилась до 72 тыс. рублей, что на 64,53% меньше по сравнению с предыдущим годом. Следовательно, анализируемый период характеризуется сменой убытков на прибыль, указывая на положительную тенденцию в развитии компании.

В рассматриваемом периоде эксплуатация активов фирмы показывала, как высокую, так и низкую эффективность.

В период с 2021 по 2023 годы произошло заметное изменение в финансовом показателе, связанном с использованием активов компании. Изначально в 2021 году показатель был отрицательным и равнялся минус 0,37%, но затем в следующем году он подскочил до 4,19%, что означает прирост на 4,56 процентных пункта. Однако в 2023 году наблюдалось падение на 2,62 процентных пункта, что привело к значению в 1,57%. Это свидетельствует о том, что за анализируемый период компания смогла выйти из убытков и стабилизировать свои финансы в позитивном ключе.

Отдельно стоит отметить ситуацию с имуществом ИП Коренкова А.О., где зафиксировано сокращение стоимости активов на 479 т. р., что в процентном соотношении выражается как снижение на 9,44%.

В 2021 году активы компании совершили 3,310 оборотов. Однако в следующем году, 2022, произошло снижение на 5,17%, и число оборотов упало до 3,139, что указывает на замедление оборачиваемости имущества. Противоположная тенденция наблюдалась в 2023 году, когда показатель оборотов возрос на 5,67%, достигнув отметки в 3,317. Это ускорение оборачиваемости активов связывают с небольшим увеличением выручки на 0,16% и одновременным снижением стоимости активов на 5,20%.

Это свидетельствует о том, что эффективность использования активов фирмы улучшилась, что в свою очередь благоприятно отражается на анализируемом аспекте ее финансового здоровья. В общей сложности, в рассматриваемый период, наблюдалось увеличение числа циклов, которые прошли через активы предприятия. Это привело к сокращению времени, необходимого для завершения одного цикла использования активов, что является положительным сигналом относительно развития этих показателей.

В течение анализируемого временного отрезка общая величина активов, принадлежащих предпринимателю Коренкову А.О., уменьшилась на 16 т. р. Это уменьшение эквивалентно сокращению на 1,43% за весь период и на 0,48% ежегодно. Такое убывание стоимости основных фондов может указывать на уменьшение инвестиционных вливаний в бизнес, что зачастую

связано с уменьшением производственных возможностей, включая ускоренный износ оборудования. Показатель эффективности использования активов, который в 2021 году достигал отметки в 15,004 р. за рубль, в 2022 году понизился на 14,32%, достигнув значения в 12,856 рубля за рубль.

Увеличение этого коэффициента в 2023 году на 7,43%, достигнув отметки в 13,811 р. / р., указывает на более эффективное применение основных активов компании по сравнению с прошлым годом. Это свидетельствует о повышении производительности использования основных средств. В контрасте с этим, более низкая эффективность использования части активов компании в предыдущем периоде была выявлена через снижение показателя, что привело к падению доходов на 9,41% при одновременном увеличении стоимости основных средств на 5,71%. Эти изменения подчеркивают уменьшение отдачи от основных средств.

Эффективность использования основных средств в компании значительно улучшилась, что можно увидеть по увеличению выручки на 0,16% при одновременном снижении стоимости этих средств на 6,76%. Это свидетельствует о положительном влиянии на финансовое положение компании в рассматриваемом аспекте. Интересно, что если в 2021 году для генерации 1 р. выручки требовалось инвестировать 0,067 р. в основные средства, то к концу периода этот показатель немного возрос до 0,072 р., что указывает на повышенную эффективность их использования. Также стоит подчеркнуть, что за анализируемый период компания увеличила свои активы в виде основных средств.

В конце рассматриваемого периода стоимость основных средств, приходящихся на одного среднесписочного работника, увеличилась до 100 т. р. с 86 т. р. в 2021 году.

В течение анализируемого времени, общая величина текущих активов предприятия, принадлежащего Коренкову А.О., испытала падение на 463 т. р., что демонстрирует уменьшение на 11,70% за весь период и среднегодовое снижение на 4,06%. Процентное содержание текущих активов в активах

предприятия уменьшилось на 1,95 процентных пунктов. Что касается частоты оборотов текущих активов, то в 2021 году их количество достигло 4,248, однако к 2022 году этот показатель снизился до 4,153, что на 2,24% меньше по сравнению с прошлым годом, указывая на замедление скорости их использования по сравнению с предыдущим периодом.

Причина увеличения скорости оборачиваемости оборотных активов компании в 2023 году на 5,10%, достигнув отметки в 4,365 оборота, заключается в том, что доходы компании немного возросли на 0,16%, в то время как затраты на оборотные активы сократились на 4,69%. Этот рост оборачиваемости указывает на более эффективное использование оборотных активов в сравнении с предыдущим периодом. В противоположность этому, было отмечено снижение выручки на 9,41% и падение стоимости оборотных активов на 7,36% ранее, что привело к уменьшению эффективности использования оборотных активов компании.

Это указывает на улучшение эффективности использования текущих активов фирмы, что является благоприятным фактором для оценки этой стороны финансовой обстановки.

В период анализа, эффективность трудовых ресурсов в предприятии ИП Коренков А.О. заметно улучшилась. Количество сотрудников уменьшилось на двух, что эквивалентно сокращению на 15,38%. Если рассматривать производительность на единицу труда, то она возросла с 1 293 т. р. на работника в 2021 году до 1 386 т. р. к концу наблюдаемого периода.

2.2 Организация бухгалтерского учета доходов ИП Коренков Алексей Олегович

Важность бухгалтерского учета доходов и расходов для любой компании трудно переоценить, поскольку это позволяет не только оценить чистую прибыль за определенный период, но и управлять финансовыми потоками, строить планы на будущее, а также подготавливать отчеты,

необходимые для налоговых целей и оценки общей финансовой стабильности. Информация о доходах и расходах, являющаяся ключевым элементом финансовой отчетности, дает полное представление о финансовом состоянии организации, ее кредитоспособности и способности привлекать инвестиции. Законодательство требует от компаний ведение точного учета этих показателей, подчеркивая их значимость для экономического здоровья предприятия. Таким образом, анализ доходов и расходов становится основой для оценки эффективности бизнес-операций и хозяйственной деятельности компании.

Важность анализа второстепенных финансовых операций обусловлена их потенциально значительной ролью в общем потоке финансов, однако их обнаружение и учет осложняются при обширном количестве операций. Согласно директиве, выданной Минфином России 6 мая 1999 года и обозначенной как ПБУ 9/99 или "Доходы организации", доходы компании охватывают полный объем поступлений, получаемых от реализации товаров и услуг, а также от всех других видов деятельности, которые способствуют повышению общей стоимости ее активов. В отдельном документе, выпущенном того же числа под номером 33н и именуемом "Расходы организации" (ПБУ 10/99), расходы компании определяются как сумма всех затрат, возникающих в процессе ее деятельности, как указано в регламенте Минфин РФ. Эти затраты охватывают все аспекты, начиная от производства до продажи товаров и услуг, включая и прочие аспекты операционной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по принципу двойной записи, используя упрощенный план счетов.

Организация может применять стандартную форму документации или, если такой формы нет, разработать её самостоятельно.

Услуги или передача имущественных прав может быть зафиксирована с использованием универсальной формы передаточной документации, утвержденной Федеральной налоговой службой.

Ответственность за внутренний контроль коммерческих операций несёт главный бухгалтер.

В соответствии с указаниями, изложенными в приказе № 66н Минфина России, датированным 2 июля 2010 года, структура бухгалтерских регистров определяется установленными формами бухгалтерской отчетности для организаций.

Показатели, которые считаются значительными, раскрываются отдельно, если их сумма превышает 5% от данных соответствующей группы статей баланса. Если значение статьи баланса отличается на более чем 5% от аналогичной группы, это считается значительной бухгалтерской ошибкой.

Ошибка в учете исправляется в текущем периоде без ретроспективного пересмотра. При изменении учетной политики результаты таких изменений отражаются в будущем.

Доходы и расходы фиксируются по методу начислений, а коммерческие и управленческие затраты признаются в полной мере в течение отчетного периода. Финансовые вложения не подлежат переоценке.

Документирование доходов и расходов в деятельности индивидуального предпринимателя Коренкова Алексея Олеговича осуществляется на основе событий, предусмотренных различными документами, счетами и бухгалтерскими отчетами, связанных с переходом прав собственности и возникновением обязательств, что называется методом начисления. В противоположность методу, когда доходы и расходы учитываются лишь после реального получения или расходования средств, система начисления регистрирует финансовые операции без привязки к актуальному перемещению денег. Рисунки, обозначенные как А.1 - В.3, демонстрируют финансовую отчетность и балансовый отчет за 2023 год, а также отчет о доходах и расходах за 2021 и 2023 годы, предоставленные индивидуальным предпринимателем Коренковым А.О.

В области учета финансов организаций правила для учета доходов и расходов устанавливаются разными положениями: доходы регулируются

согласно пункту 12 документа ПБУ 9/99, озаглавленного «Доходы организации», в то время как за учет расходов отвечает пункт 6 ПБУ 10/99, носит название «Расходы организации». Метод начисления является стандартным и применяется по умолчанию; согласно указанным пунктам, денежные поступления или фактические расходы учитываются по мере их реализации.

Оборудование, приобретенное ИП Коренковым А.О., отражается в основных средствах, если его стоимость превышает 100 000 р. и срок использования составляет не менее 12 месяцев. Затраты на приобретение оборудования распределяются на расходы ежеквартально после завершения сделки.

Недорогое оборудование (менее 100 000 р.) учитывается как материальные расходы. Обрабатывающие материалы, такие как ПАВы и растворители, также входят в состав расходов, используемых для оказания услуг, и отражаются в бухгалтерии после оплаты поставщикам.

Обрабатывающие материалы являются еще одной статьей затрат индивидуального предпринимателя Коренкова Алексея Олеговича. К ним относятся ПАВы, пропитки, стабилизаторы, растворители и другие виды сырья и материалов. Эти вещества используются непосредственно в процессе предоставления услуг и, соответственно, учитываются в материальных расходах после осуществления расчетов с поставщиками.

Доход, полученный от оказания услуг, представляет собой выручку, возникающую в ходе обычной хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет ведется согласно пункту 5 ПБУ 9/99.

На рисунке Г.4 изображен фрагмент книги учета доходов и расходов ИП Коренков А.О.

Записи в учете ИП Коренков А.О. при оказании услуг будут следующими:

- Дт 62 Кт 90.1 - отражена реализация услуг;
- Дт 90.2 Кт 20- списана себестоимость услуг;

– Дт 50 (51) Кт 62 - услуги оплачены заказчиком.

Пример:

ИП Коренков А.О. предоставил услуги для юридического лица, сумма по заключенному договору составила 38 335 р. Записи, зарегистрированные в учете ИП Коренков А.О., можно увидеть в таблице 2.

Индивидуальный предприниматель А. О. Коренков, применяя упрощенную систему налогообложения (УСН), выбрал для отслеживания своих доходов кассовый метод учета. Согласно статьям 249 и 250 Налогового кодекса РФ, в расчет налоговой базы включаются различные типы доходов, включая как доходы от оказания услуг, так и доходы, не связанные с основной деятельностью.

Одной из ключевых характеристик кассового метода учета является то, что авансы, полученные от контрагентов, также регистрируются как часть дохода. Если же аванс был выдан, а услуги или работы не были предоставлены, возвращается аванс, и доход корректируется вниз в соответствии с третьим абзацем первого пункта 346.17 статьи Налогового кодекса РФ.

Таблица 2 - Проводки ИП Коренков А.О. при реализации услуг

Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступила оплата	51	62	38335
Отражена реализация услуг	62	90.1	38335
Списаны материалы	20	10	17432
Начислена заработная плата работникам	20	70	8500
Начислены взносы с ФОТ	20	69	2550
Сформирована и списана фактическая себестоимость услуг	90.2	20	28482
Начислена заработная плата управленческому персоналу	26	70	2432
Начислены взносы с ФОТ	26	69	729
Отражены услуги поставщиков	26	60	1812
Списаны управленческие расходы	90.8	26	4973
Списаны прочие расходы (банковская комиссия)	91.2	51	1150
Финансовый результат от обычной деятельности	90.9	99	4880
Финансовый результат от прочих операций	99	91.9	1150

Индивидуальный предприниматель Коренков А. О., который использует упрощенную налоговую систему, ведет официальный учет своих финансовых операций в специальной книге, чья форма была одобрена Министерством финансов России 22 октября 2012 года, согласно приказу № 135н. Этот документ подтверждает, что основные поступления компании формируются за счет платежей за предоставленные услуги и выполненные работы. Коренков А.О., в своей роли посредника, обладает правом на включение НДС в выставляемые счета за определенные работы или услуги, основываясь на анализе пунктов 2 статьи 174.1 и 2 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ, а также на основании информации из письма Минфина России от 25 июня 2014 года, номер 03-07-РЗ/30534. Рассмотрим методику, по которой А.О. Коренков, будучи индивидуальным предпринимателем, учитывает доходы от его основного бизнеса, используя различные подходы с учетом НДС и без учета данного налога.

На протяжении 2 февраля 2023 года, Коренков А.О., в качестве индивидуального предпринимателя, вступил в договоренности с ООО «Север» относительно проведения работ по строительству и монтажу. Оговоренная стоимость работ была установлена на основании сметы и равнялась 118800 р., из которых НДС, составляющий 20%, приходился на 19800 р. Условиями договора предусмотрена оплата в полном объеме после выполнения всех запланированных работ.

После поступления денежных средств на расчетный счет, в учете отражаются проводки, указанные в таблице 3.

Таблица 3 - Учет доходов по выполнению работ (услуг)

Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списаны материалы	20	10	20,8
Приняты услуги сторонней организации	20	60	4

Продолжение таблицы 3

Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Выручка, ожидаемая к поступлению. Работы выполнены полностью. Между Заказчиком и Исполнителем подписан акт приемки выполненных работ по форме № КС-2	62	90.1	118,8
Прибыль от основной деятельности	90.09	99	118,8
Начислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68.ндс	19,8
	99	90.09	19,8
Поступление оплаты за услуги от заказчика	51	62	118,8

На счетах компании отражается доход в сумме 99 т. р. по упрощенной системе налогообложения, которая учитывает разницу между доходами и расходами. В июне 2023 года, точнее 30 числа, самозанятый предприниматель Коренков А.О. вступил в договоренности с фирмой АО "ГК "АВТОДОР" о предоставлении услуг по строительству и монтажу. Общая стоимость работ, установленная в соответствии с проектной документацией, достигает 450 т. р., налог на добавленную стоимость в эту сумму не включается. Условия оплаты предусматривают перечисление 50% от общей суммы в качестве предоплаты и еще 50% по завершению всех запланированных работ. Детали финансовых операций подробно отображены в разделе документации под номером 4.

Таблица 4 -Учет доходов по выполнению работ (услуг)

Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Получена предоплата по первому этапу работ в размере 50 %	51	62	225,5
Списаны материалы	20	10	44,8
Оказаны работы и услуги сторонней организацией	20	60	75
Выручка, ожидаемая к поступлению. Работы выполнены полностью. Между Заказчиком и Исполнителем подписан акт приемки выполненных работ по форме № КС-2	62	90.1	450,0
Прибыль от основной деятельности	90.09	99	450,0
Приняли окончательную оплату услуг от заказчика в размере 50 %	51	62	225,5

Организация признает выручку при УСН (доходы-расходы) в размере 450 т. р.

Для отражения финансовых операций, связанных с выплатами работникам, применяется бухгалтерский счет 70, называемый «Расчеты с сотрудниками по вопросам оплаты труда». Все начисления по заработной плате зафиксированы в кредитной части счета, в то время как удержания, включая НДФЛ и другие вычеты, а также сама выплата зарплаты, записываются по дебету. Обычно бухгалтерские записи, касающиеся начисления заработной платы, удержаний, НДФЛ и страховых взносов, делаются в последний день месяца, за который производятся данные начисления. А записи, связанные с непосредственной выплатой заработной платы и перечислением НДФЛ и страховых взносов, производятся в день, когда фактически осуществляется перечисление денег.

25 октября 2023 года работник получил аванс на свою банковскую карту в сумме 4000 р., предназначенный за октябрь. Затем, 15 ноября 2023 года, выплата зарплаты за октябрь была осуществлена и составила 8700 р. Эти финансовые операции будут отображены в таблице под номером 5.

Таблица 5 – Отражение хозяйственных операций по заработной плате

Дата	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
25.10.2023	Выплачен аванс за октябрь с расчетного счета на зарплатный счет работника	70	51	4 000
30.10.2023	Начислена заработная плата за октябрь	26	70	10 000
30.10.2023	Удержан НДФЛ с заработной платы	70	68.01	1 300
30.10.2023	Начислены страховые взносы на заработную плату в ФСС	26	69.01	290
30.10.2023	Начислены страховые взносы в ФОМС	26	69.03.1	510
30.10.2023	Начислены страховые взносы в ПФР	26	69.02.7	2 200
30.10.2023	Начислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	26	69.11	20
15.11.2023	Выплачена заработная плата за октябрь на карточку сотрудника	70	51	4 700
15.11.2023	Перечислен НДФЛ в бюджет	68.01	51	1 300

Продолжена таблицы 5

Дата	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
15.11.2023	Перечислены страховые взносы на заработную плату за октябрь в ФСС	69.01	51	290
15.11.2023	Перечислены страховые взносы в ФОМС	69.03.1	51	510
15.11.2023	Перечислены страховые взносы в ПФР	69.02.7	51	2 200
15.11.2023	Перечислены страховые взносы на заработную плату по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	51	20

Для учета налоговых операций в рамках упрощенной системы налогообложения (УСН), включая расчет и оплату квартальных авансов, используется специализированный бухгалтерский счет 68.12, известный как «Налог при УСН». Этот счет вступает в прямое взаимодействие как с счетом 51, который предназначен для учета операций по расчетным счетам, так и с счетом 99.01.1, задействованным для отображения информации о доходах и расходах, ассоциированных с деятельностью в рамках обычной системы налогообложения.

В контексте третьего квартала, был не только начислен, но и оплачен аванс по налогу в рамках УСН на основе налогообложения доходов, составивший 6 832 р. Кроме того, за тот же период были уплачены страховые взносы, сумма которых достигла 5 322 р.

Отражение операций приведено ниже в таблице 6.

Таблица 6 – Отражение хозяйственных операций по налогу при УСН

Дата	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
31.07.2023	Начислены страховые взносы за июль	26	69.02.7	1 325,4
20.08.2023	Уплачены страховые взносы за июль	69.02.7	51	1 325,4
31.08.2023	Начислены страховые взносы за август	26	69.02.7	1 500
20.09.2023	Уплачены страховые взносы за август	69.02.7	51	1 500
30.09.2023	Начислены страховые взносы за сентябрь	26	69.02.7	2 496,6

Продолжение таблицы 6

Дата	Название операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30.09.2023	Начислен платеж по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за III квартал 2023 года	99.01.1	68.12	6 832
20.10.2023	Уплачены страховые взносы за сентябрь	69.02.7	51	2 496,6
25.10.2023	Уплачен налог при УСН	68.12	51	6 832

Согласно указаниям, выпущенным Федеральной налоговой службой России 22 октября 2012 года под номером 135н, налоговая документация должна включать Книгу учета доходов и расходов (КУДиР) в соответствии с требованиями статьи 346.24 Налогового кодекса РФ для правильного ведения налогового учета.

Для этого ИП Коренков А.О. использует программу 1С: Бухгалтерия, что обеспечивает соответствие требованиям законодательства.

Настройка автоматизации учета начинается с проверки параметров налогов и отчетов в главном меню программы (рисунок Д.5, Приложение Д).

Далее бухгалтер ИП Коренков А.О. переходит в раздел «УСН» - «Порядок учета доходов и расходов» (рисунок Е.6, Приложение Е).

Если возникают вопросы по поводу отсутствия каких-либо доходов или расходов в КУДиР, необходимо проверить параметры налогов и отчетности можно иным способом, выбрав в меню «Главное» пункт «Учетная политика» (рисунок Ж.7, Приложение Ж).

После этого нужно кликнуть на ссылку «Настройка налогов и отчетов» (рисунок И.8, Приложение И).

Затем будет доступно меню «Настройки налогов и отчетов» (рисунок К.9, Приложение К).

КУДиР для ИП Коренков А.О. автоматически формируется по результатам отчетных или налоговых периодов.

После проведения регламентных операций по закрытию месяца бухгалтер открывает раздел «Отчеты», затем выбирает «УСН» — «Книга доходов и расходов УСН» (рисунок Л.10, Приложение Л).

После этого бухгалтер переходит непосредственно к самой книге учета доходов и расходов организации (рисунок М.11, Приложение М).

Существует возможность выбора необходимого налогового периода (квартал, полгода, 9 месяцев или год).

Нажимая кнопку «Сформировать», на экран выводится печатная форма Книги (рисунок Н.12, Приложение Н).

Слева располагается перечень заголовков.

Раздел I. Таблицы поступлений и затрат представлены в нехронологическом порядке и отражают всю финансовую деятельность за установленный период с учетом кассового метода.

Раздел II. Оценка основных средств и нематериальных активов показывает их стоимость за текущий финансовый год.

Раздел III. Форму для расчета убытков заполняют в том случае, если убытки учитываются в течение нескольких лет для налоговых целей.

Раздел IV. Определяет налоговые вычеты как сумму убытков, которая уменьшает налогооблагаемую базу (рисунок П.13, Приложение П).

При нажатии на кнопку «Показать настройки» открываются параметры формы КУДиР (рисунок Р.14, Приложение Р).

При необходимости предоставляются пояснения и активируются графы «Общие доходы» и «Общие расходы».

Если установить галочку в строке «Включать в отчет и заполнить», то при последующем формировании КУДиР на экране отобразятся колонки всех доходов и расходов, в том числе, учитываемые при расчете налоговой базы для ИП Коренков А.О. (Рисунок С.15).

Далее сформированную форму КУДиР бухгалтер печатает в разрезе интересующих разделов (рисунок Т.16, Приложение Т).

В 1С Бухгалтерия 8.3 информация КУДиР может быть сохранена в любом из перечисленных форматов файлов.

Готовая Книга учета доходов и расходов анализируется через меню «Отчеты» и затем выбирается пункт «Анализ учета по УСН» (рисунок У.17, Приложение У).

В открывшемся окне нужно указать анализируемый период и нажать на кнопку «Сформировать» (рисунок Ф.18, Приложение Ф).

Рассмотрев отраженную в главе организацию учета доходов и расходов ИП Коренков А.О. можно сделать следующие выводы: ИП Коренков А.О. применяет упрощенную систему налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

3 Аудит доходов и разработка рекомендаций по совершенствованию их учета в ИП Коренкова Алексея Олеговича

3.1 Проведение аудиторской проверки доходов ИП Коренкова Алексея Олеговича

Во время аудита первоочередное внимание уделяется оценке работы механизма внутреннего контроля на предприятии. Это делается для того, чтобы понять: в случае высокой эффективности системы внутреннего контроля, которая обеспечивает оперативное выявление недочетов в финансовой отчетности, проверка аудитором будет сосредоточена на критически важных и сложных аспектах учета, где вероятность ошибок максимальна. В ответ на обнаружение проблем в механизмах внутреннего контроля, аудиторская проверка углубляется в комплексный анализ всех аспектов процедур начисления и распределения зарплаты, в том числе подробное рассмотрение бухгалтерских записей. Это предполагает, что система внутреннего контроля должна обеспечивать наличие квалифицированных сотрудников с ясно определенными ролями и ответственностью, а также включать разделение обязанностей в отношении хранения активов и их учета, выполнения транзакций и бухгалтерского учета. Кроме того, система должна гарантировать соблюдение установленных процедур при выполнении операций и обеспечивать эффективный контроль за документацией, что подразумевает ее надлежащую нумерацию, составление в момент или непосредственно после выполнения операции, а также обеспечение ее простоты и понятности.

Документация и активы подлежат подтверждению их наличия и состояния со стороны лица, несущего за них материальную ответственность. Кроме того, для обеспечения соблюдения установленных обязательств предусмотрена роль независимого аудита, целью которого является проверка внутренних процессов.

Цель проведения аудиторской проверки прочих доходов и расходов организации заключается в подтверждении их корректного отражения в бухгалтерском учете, что осуществляется через анализ счета 91 "Прочие доходы и расходы", в соответствии с правилами ПБУ. Это требует проверки соответствия учета требованиям и законам, действующим в Российской Федерации, а также применимым нормативам. Осуществление аудита таких финансовых операций компании играет ключевую роль в надзоре за ее экономической активностью и в определении стратегии бухгалтерского учета.

Для достижения поставленной цели в ходе аудита реализуется решение следующих взаимосвязанных задач:

- изучается учетная политика организации на предмет организации учета ПДиР, ее соответствие законодательным актам;
- проверяется дисциплина по договорным обязательствам;
- анализируется порядок ведения документации по этому виду затрат и расходов;
- оценивается процедура ведения планового учета по счету 91;
- формирование мнения относительно правильности, полноты, истинности, своевременности отражения учетных сведений;
- сопряжение с требованиями налогового законодательства.

Применительно к ПДиР для аудита применяется комплекс проверочных мероприятий, который включает в себя такие аспекты:

- правомерно ли с точки зрения учетной политики распределены финансовые средства на основные и прочие;
- соблюдена ли целесообразность и обоснованность отнесения финансов к прочим доходам и расходам;
- правильно ли отражены распределенные финансы в учете основных и прочих доходов и расходов;
- насколько корректно сформулированы положения учетной политики относительно ПДиР;

- обоснован ли выбор варианта той или иной политики учета по статье 91 (где закон допускает вариативность);
- точно ли разнесены понесенные прочие затраты и полученные доходы по времени относительно отчетного периода;
- как можно оценить операции, относящиеся к ПДИР, относительно их полноты, своевременности, достоверности отражения;
- ведется ли соответствующая учетная документация согласно действующим требованиям и правилам;
- эффективны ли принятые на предприятии системы внутреннего учета и аудита;
- нет ли нарушений со стороны ПДиР относительно формирования налоговой базы.

Доходы и расходы, которые не относятся к основной деятельности организации, отличаются по своему функционалу от обычных финансовых операций. Эти показатели играют ключевую роль в определении учетной политики компании, влияя на точность представления финансовых итогов и на оценку эффективности работы организации в целом. В свою очередь, аудит таких операций обычно не выходит за рамки стандартных процедур проверки. Чаще всего аудит прочих доходов и расходов строится по следующей схеме:

- анализ хозяйственных операций по прочим доходам и расходам с точки зрения их правомерности и корректности;
- изучение отражения этих операций на бухгалтерских счетах;
- проверка конкретных цифр, сопоставление источников.

План проверки строится по принципу «от частного к общему», то есть сначала проверяются конкретные документы, на основании которых делается вывод о соблюдении положений учетной политики и требований законодательства. Он может иметь следующий вид:

- фиксация наличия договоров с лицами, несущими материальную ответственность;

- проверка соответствия положениям внутренних нормативных актов;
- сравнение фактической оценки ПДиР и оценивания их по методике принятого внутреннего учета;
- обоснованность отнесения расходов и доходов к прочим;
- методика определения ПДиР, обозначенная в учетной политике, в сравнении с фактически применяемой;
- аудит непосредственно ПДиР (отдельно по прочим доходам и прочим расходам) – производится по первичной документации и учетным регистрам;
- проверка инвентаризации ПДиР.

Информация для проверки берется из следующих документов:

- локальные нормативные акты фирмы;
- бумаги бухгалтерской отчетности;
- результаты прошлых аналогичных проверок;
- данные бесед с представителями фирмы и (иногда) третьими лицами;
- сведения внутреннего аудита предприятия.

Для контроля учета товарной документации применяются вопросы. Тестовый опросник был разработан с учетом ответов главного бухгалтера ИП Коренкова А.О., принимая во внимание использование автоматизированной системы бухгалтерского учета в организации. Вопросник приводится в таблице 7.

Таблица 7 - Вопросник для оценки состояния внутреннего контроля в условиях компьютерной обработки информации в ИП Коренков А.О. Рабочий документ РД 1

Вопрос	Практическая реализация	Комментарий
Закреплена ли в Учетной политике ИП Коренков А.О. методика ведения учета товаров?	Да	-
Для учета используются унифицированные формы первичной документации?	Да	-
Учет ведется автоматизировано?	Да	-
Для учета используется специализированная программа?	Да	1С: Бухгалтерия 8.2
Проводилась ли инвентаризация товаров ИП Коренков А.О.	Да	В декабре 2023 г. перед составлением годовой отчетности
Отражены ли результаты инвентаризации в учет?	Да	-
Имеются ли приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность товаров в местах эксплуатации?	Да	При поступлении объекта ОС в ИП Коренков А.О. оно сразу закрепляется за ответственным лицом.
Заключены ли договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность товаров?	Да	Со всеми лицами, за которыми закреплены основные средства заключены договора материальной ответственности
Разработан ли график документооборота по учету товаров?	Нет	Главному бухгалтеру ИП Коренков А.О. необходимо разработать график документооборота по учету товаров
Застрахованы ли объекты товаров на случай пожара, стихийных бедствий и т.д.?	Да	ИП Коренков А.О. заключило договор страхования имущества организации с ОАО «Росгосстр

На основании проведенного тестирования можно заключить, что внутренний контроль у ИП Коренкова А.О. обладает высоким уровнем надежности.

При планировании аудита крайне важно ориентироваться не только на универсальные аудиторские нормы, но и на ключевые принципы организации

процесса, включая его всесторонность, систематичность и наилучшее соотношение результативности и затраченных ресурсов.

Программа проверки представлена в таблице 8.

В процессе аудита, при изучении первичных документов, учетных регистров, а также анализе документации, связанной с учетной политикой и договорами, специалисты направляют внимание на определенные аспекты:

- убедиться в наличии заключенных соглашений с лицами, имеющими отношение к операциям, касающимся доходов и расходов, не входящих в основную деятельность;
- проверить, соответствуют ли эти соглашения характеру деятельности, которая по учетной политике классифицируется как неосновная.

Таблица 8 - Программа аудиторской проверки

Перечень процедур	Источники информации	Характер проверки	Применяемые приемы
Проверка соответствия Учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета действующему законодательству и иным нормативным актам.	Приказ об учетной политике предприятия.	Сплошной	Нормативная проверка
Проверка наличия и правильности оформления контрактов (на реализацию товаров)	Контракты (договора)	Выборочный	Нормативная проверка
Проверка документального оформления покупателям, правильность отражения в бухгалтерском учете	расходные накладные, счета-фактуры, доверенности	Выборочный	Формальная проверка, проверка документации
Проверка правильности оценки списываемых товаров	Расчеты бухгалтера	Выборочный	Сверка с собственными расчетами
Проверка правильности списания товаров с материально-ответственных лиц	Товарные отчеты, регистры аналитического учета	Выборочный	Проверка документации

Продолжена таблицы 8

Перечень процедур	Источники информации	Характер проверки	Применяемые приемы
Проверка правильности отнесения реализации к отчетному периоду, в котором произошла передача права собственности на товар	Договоры, ведомость учета продаж, транспортные документы	Выборочный	Проверка документации
Сверка итоговых оборотов по продаже в журнале по счету 90 «Продажи» с данными Главной книги по этому счету	Журнал-ордер по счету 90, Главная книга	Выборочный	Аналитические процедуры, сверка арифметических расчетов
Сверка итоговых оборотов и не закрытых дебетовых позиций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и их итога в ведомости по учету продаж с данными Главной книги	Ведомость учета продаж, Главная книга	Выборочный	Аналитические процедуры, сверка арифметических расчетов
Обзор списка дебиторов на конец года, сверка и подтверждение сальдо по основным покупателям	Годовой бухгалтерский отчет	Выборочный	Подтверждение

Вопросы касаются:

- анализа корректности оформления договоров и выявления критических нарушений;
- оценки точности бухгалтерского учета в соответствии с законодательными требованиями РФ, включая Федеральный закон "О бухгалтерском учете", нормативы и правила, установленные для ведения учета, а также внутренние регламенты компании;
- проверки согласованности информации между первичными документами и Главной книгой;
- уточнения, проводятся ли операции по ПДиР на бухгалтерских счетах в установленные сроки;
- выяснения, выполняется ли обязанность по своевременному составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности.

Вопрос о том, насколько часто и точно осуществляется учет ПДиР, стоит на повестке дня. На первом этапе аудиторской проверки следует изучить учетную политику компании в отношении соответствия методов бухгалтерского учета действующему законодательству.

В ходе аудиторской деятельности происходит тщательная оценка условий заключенных соглашений. В каждом соглашении присутствуют ключевые аспекты: объект сделки, ее цена, методика проведения расчетов, детали касательно доставки и оплаты товаров, а также взаимные права и долги участвующих сторон. Документация по каждому контракту готовится в парных экземплярах, каждый из которых подтверждается подписями ответственных лиц и официальными печатями.

Через детальное изучение контрактов, подписанных между продавцами и покупателями, определяется точка перехода прав собственности на продукцию.

Для контроля за ходом выполнения соглашений о поставках, логистический отдел использует специализированные журналы учета, обеспечивая своевременное отслеживание всех поставок.

Все документы и договоры подготовлены в соответствии с установленными правилами и законодательством. Далее, в рамках аудита, предстоит выполнить выборочное изучение и анализ расходных документов, включая накладные, счета и доверенности, с особым вниманием к их правильному отражению в бухгалтерии.

Товары отправляются покупателям оптом, при этом документация, включая накладные и счета-фактуры, строго учитывается. Для этого используется специальный журнал, куда в день отгрузки заносятся все данные о выставленных счетах-фактурах. Обязательными для внесения в журнал являются такие детали, как уникальные номера и даты счетов, информация о покупателях (включая их названия, адреса и идентификационные номера), а также подписи и печати, подтверждающие операции.

Корректное начисление НДС также проверяется в счетах-фактурах и книге продаж.

Заключительным этапом аудита становится подтверждение дебиторской задолженности основных клиентов. На основании проверки оформляется аудиторское заключение. В случае выявления нарушений в процессе необходимо детализировать их и определить меры для устранения.

Обнаруженные нарушения в учете прочих доходов и расходов включают различные аспекты, среди которых:

- отсутствие в учетной политике четких указаний по регистрации доходов и расходов;
- неправильное применение методов для оценки ПДиР;
- пропуск в рабочем плане счетов необходимых субсчетов для ПДиР, а именно: субсчета 91.1 для учета "Прочих доходов", субсчета 91.2 для "Прочих расходов" и субсчета 91.9 для отражения "Сальдо прочих доходов и расходов";
- отсутствие стандартизированных процедур для фиксации ПДиР в бухгалтерской отчетности;
- не проведены инвентаризации для некоторых категорий ПДиР.

Выявление этих и других проблем указывает на то, что процесс учета прочих доходов и расходов исполнен с ошибками или не обеспечивает полноту отражения данных.

Например, при аннулировании дебиторской задолженности важно учитывать срок давности и обстоятельства, которые подтверждают невозможность возврата долга.

Суть нарушения: в ходе проверки контролирующими органами в 2022 году у ИП Коренкова А.О. было установлено, что в 2019 году она без оснований включил в состав внереализационных расходов задолженность, по которой суд отказался в удовлетворении иска. В судебном решении отмечено, что иск ИП Коренкова А.О. не подлежит удовлетворению из-за того, что срок

оплаты за выполненные строительные работы согласно дополнительному соглашению к договору еще не истек.

Организация нарушила требования законодательства, касающиеся порядка учета дебиторской задолженности в финансовых результатах. Отражено в бухгалтерском учете в 2022 г.: Д-т 92 – К-т 62 – списана дебиторская задолженность; Д-т 99 – К-т 92 – списано сальдо внереализационных доходов и расходов без учета других операций; Д-т 007 – отнесена на забалансовый счет сумма списанной дебиторской задолженности.

Исправительные записи в бухгалтерском учете в 2023 г.: Д-т 92 – К-т 62 – методом "красное сторно" отражается запись по списанию дебиторской задолженности; Д-т 007 – методом "красное сторно" отражается запись по отнесенной на забалансовый счет сумме списанной дебиторской задолженности; Д-т 92 – К-т 68 – доначисление сумм налогов, сборов и платежей за 2022 г.; Д-т 68 – К-т 51 уплата доначисленных сумм налогов и платежей за 2023 г.

При расчете валового дохода ИП Коренкову А.О. необходимо учитывать стоимость приобретенных товаров в пределах сумм, уплаченных за них.

Суть нарушения.

В 2022 году, при ведении бухгалтерии через книгу доходов и расходов, ИП Коренков А.О. допустил ошибку. Вместо того чтобы указывать в 8-й графе оплаченные товары, он вносил данные о стоимости товаров, которые были реализованы. Это приводило к тому, что данные о валовом доходе каждый месяц были неверно искажены. По результатам проверки выяснилось, что из-за неправильного подхода к расчету валового дохода от продаж, Коренков А.О. упустил часть налоговых отчислений, полагающихся по упрощенной системе налогообложения:

- Д-т 92 – К-т 68 – производится доначисление налогов по упрощенной системе за предыдущие годы в связи с обнаружением ошибки;
- Д-т 90 – К-т 68 – производится доначисление налогов по упрощенной системе в текущем году из-за выявления ошибки.

Раздел 7 Определение уровня существенности.

Необходимость определения аудиторского риска и уровня значимости обусловлена необходимостью в снижении трудозатрат при проведении аудиторской проверки.

Предел, определяющий момент, когда из-за ошибок в отчетности квалифицированные пользователи не могут делать надежные выводы или осуществлять корректные экономические выборы, известен как уровень значимости.

Анализ показал следующие результаты:

- ведение бухгалтерского учета у ИП Коренкова А.О. осуществляется в электронной форме по журнально-ордерной системе с использованием программных пакетов «1С: Предприятие – Торговля и склад» и «1С: Бухгалтерский учет»;
- методы, применяемые в бухгалтерском учете и описанные в учетной политике, находятся в полном соответствии с текущими законами и нормативными документами;
- договоры на куплю-продажу и поставку оформлены в соответствии с Гражданским кодексом РФ;
- документы для покупателей и учет операций ведутся в соответствии с юридическими требованиями.

Для улучшения точности в финансовом планировании, эксперты советуют обогатить учетную систему, в частности счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", путем добавления новых категорий. Конкретно, создание подразделов 62/1 и 62/2 представляется целесообразным для более детализированного учета дебиторской задолженности. Первый подраздел позволит отслеживать долги, ожидаемое погашение которых произойдет в пределах одного года, в то время как второй займется задолженностями, срок погашения которых превышает 12 месяцев. Проблема, с которой столкнулся предприниматель Коренков А.О., выражается в отсутствии детализированной информации о временных параметрах долгов по каждому поставщику, что

существенно затрудняет эффективное управление и контроль за финансовыми расчетами.

Рекомендация для организации включает в себя уточнение учетных процедур, в частности, путем введения нового субсчета под номером 60.3, обозначенного как «Просроченные расчеты». Это изменение направлено на улучшение контроля за долгами, возникающими из-за нарушения клиентами, обслуживаемыми ИП Коренковым А.О., договорных обязательств относительно времени выплат. Отсутствие своевременных взносов влияет на способность компании своевременно рассчитываться со своими поставщиками из-за нехватки наличных средств. Если такие просроченные долги останутся без внимания, они могут превратиться в долги, подлежащие списанию как безнадежные после трехлетнего периода исковой давности, подразумевая, что их урегулирование становится невозможным, что в свою очередь требует их отнесения на убытки компании.

Дополнительно, задержки в оплате и возникновение непогашенных долгов приводят к снижению темпов продаж, усиливают трудности, связанные с обеспечением ликвидности и вызывают проблемы с избытком товарных запасов.

Чтобы избежать этих сложностей, ИП Коренкову А.О. следует внимательно подходить к организации аналитического учета кредиторской задолженности.

В качестве меры по улучшению существующей системы учета предлагается регулярно проводить аудиторские проверки расчетов. Цель таких проверок – установить законность операций и их корректное отражение в бухгалтерском учете, что важно для оценки надежности финансовой отчетности компании.

Аудит товарных операций у ИП Коренкова А.О. включает в себя.

Аудит организационно-распорядительной документации.

Обычно первым шагом аудиторов является запрос документов, касающихся бухгалтерской и налоговой учетной политики. Они подчеркивают

необходимость получения актуализированной информации, особенно тех изменений, которые были произведены в связи с любыми корректировками законодательства после официального принятия учетных политик, что включает в себя добавление соответствующих материалов к документам по учетной политике.

Если в проверяемый период проводилась инвентаризация, аудиторы могут затребовать:

- приказы о формировании состава инвентаризационной комиссии и установлении сроков инвентаризации;
- отчеты о проведенных мероприятиях (инвентаризационные акты, описи, сличительные ведомости и т. д.).

Кроме того, к основным обязанностям аудиторов относится знакомство с различными аспектами кадровой работы в компании, включая просмотр документов, таких как расписание сотрудников, договоры о труде, правила начисления зарплаты и бонусов, а также учет времени работы и прочее. Отсутствие такой документации, часто встречающееся в малых компаниях, рассматривается как серьезное нарушение со стороны аудита и может стать препятствием для получения утвердительной оценки работы компании.

Проверка первичных документов.

Подготовка к аудиту продолжается с проверки первичных документов (накладных, актов, счетов и т. д.), которые могут быть выданы как поставщиками, так и самой компанией.

Госкомстат создает специальные альбомы первичных документов, которые должны использовать все организации. Если форма какого-то документа отсутствует в альбоме, компания может разработать ее самостоятельно, указав:

- название документа и дату его составления;
- наименование компании, составившей документ;
- содержание хозяйственной операции и единицы измерения (рубли, тонны и т. д.);

- отвечающих за операцию должностных лиц с их подписями.

Согласно статье 9, пункту 4 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 2010 года, оформление первоначальных документов должно производиться в тот момент, когда происходит операция, или непосредственно после её завершения. Тем не менее, на деле часто возникают сложности с этим. Документация, такая как счета-фактуры, акты о выполненных работах, и накладные, может быть передана в бухгалтерию уже после окончания месяца или даже квартала, и иногда бухгалтеры получают не оригиналы, а лишь факсимильные копии для учета.

В процессе подготовки к аудиту крайне важно обнаружить не только отсутствующие, но и неправильно оформленные документы. В таких случаях необходимо обратиться за недостающими документами к соответствующим контрагентам, включая поставщиков и подрядчиков, а также заменить все факсимильные копии на оригинальные документы.

Важно акцентировать внимание на правильности оформления счетов-фактур, так как любые ошибки могут препятствовать возврату НДС компанией. В процессе аудита финансовой и налоговой отчетности критично важно обеспечить соответствие информации, представленной в учетных регистрах, с данными финансовой отчетности. Также необходимо удостовериться, что итоговые суммы по счетам, отраженные в оборотно-сальдовых ведомостях и Главной книге по итогам отчетного периода, корректно синхронизированы с показателями баланса.

При анализе налоговых регистров важно убедиться в правильности оформления:

- журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур, книг покупок и продаж;
- налоговых карточек для учета доходов и налога на доходы физических лиц (форма № 1-НДФЛ);
- индивидуальных карточек для учета, начисленного ЕСН, согласно приказу МНС от 21 февраля 2002 г. № БГ-3-05/91;

– регистров по налогу на прибыль. Если операция одинаково отражается в бухгалтерском и налоговом учете, не следует вести отдельные регистрационные документы по налогу на прибыль. Об этом нужно указать в «налоговой» учетной политике. При необходимости в регистрах бухучета можно добавить отдельные строки для соответствия Налоговому кодексу.

Проверка порядка оформления кассовых операций.

Необходимо тщательно следить за тем, чтобы записи о кассовых операциях, проводимых в течение дня, аккуратно фиксировались в кассовой книге, обеспечивая их правильность и полноту. Каждая страница книги должна быть пронумерована, скреплена и обозначена фирменной печатью. Для обеспечения полной отчетности, записи осуществляются одновременно в двух версиях: оригинальной и копии, при этом копия служит съемным элементом, предназначенным для поддержания подробного учета кассовых поступлений и расходов, включая все первичные документы, такие как кассовые приходные и расходные ордера, в которых должны быть тщательно заполнены все необходимые детали. Особое внимание уделяется корректному оформлению случаев возврата средств клиентам через кассу. В таких случаях оформляется специальный акт (форма № КМ-3), к которому прикладываются кассовые чеки, выданные клиенту при продаже. Подобный акт создается и при ошибочно пробитых суммах.

Выручку от продажи товаров наличными можно проверить, сделав Z-отчеты по всем кассовым аппаратам. Необходимо сложить значения счетчиков на конец месяца и вычесть начальные показатели. Результат нужно уменьшить на корректно оформленные возвраты. Итог должен соответствовать выручке, зарегистрированной в журналах кассиров, кассовой книге и бухгалтерии.

Замечание: если кассовый аппарат был отправлен на ремонт и обнулен, технический центр составляет акт, фиксирующий начальные и итоговые показания. Эти данные следует учитывать при сверке отчетов.

Пример 2. У ИП Коренкова А.О. есть два кассовых аппарата.

На начало ноября 2023 года на аппарате № 1 было 27 800 р., а на аппарате № 2 находилось 120 500 р. К концу ноября 2023 года показания на аппарате № 1 составили 95 600 р., тогда как на аппарате № 2 минус 11 400 р. В течение ноября из кассы ИП Коренкова А.О. вернули покупателям 2400 р. (вся сумма по аппарату № 1). Аппарат № 2 был отправлен на ремонт 4 ноября 2023 года, когда на счетчике было 133 000 р., и возвращен 20 ноября 2023 года с показанием 0 р. ЦТО выдал акт об обнулении счетчика.

По аппарату № 1 вычисленная сумма составляет: 95 600 р. минус 27 800 р. минус 2400 р. = 65 400 р. По аппарату № 2: 133 000 р. минус 120 500 р. 11 400 р. = 23 900 р. В итоге, согласно Z-отчетам, выручка ИП Коренкова А.О. составила: 65 400 р. 23 900 р. = 89 300 р. Однако в бухгалтерских записях выручка от наличных продаж равна 86 000 р. Бухгалтер заметил несоответствие: 89 300 р. минус 86 000 р. = 3300 р. Эта сумма требует увеличения выручки, доплаты налогов и удержания с виновных сотрудников.

Обобщение данных об исправительных проводках

Законодательство в России постоянно обновляется. В связи с этим бухгалтерам часто нужно вносить коррективы в учетные записи. Информацию о корректировках за проверяемый период следует упорядочить. Это поможет избежать лишних вопросов со стороны аудиторов и сократит время проведения проверки, что в свою очередь сэкономит ваши средства. Для этого можно подготовить справку в произвольной форме, в которой важно указать:

- дату внесения корректировок;
- период, в котором была допущена ошибка (если это можно определить);
- описание операции и соответствующую запись;
- сумму внесенных изменений.

В процессе обновления бухгалтерии не редкость, когда также подлежат изменению налоговые долги. Это требует осуществления следующих действий:

- предъявление налоговым органам обновленных данных о расчетах;

– подтверждение от аудиторов об оплате новых налогов и штрафов через предоставление банковских документов.

Что касается аудита, который многие компании проходят ежегодно, аудиторы всегда ознакомились с результатами работы своих предшественников. Ошибки, выявленные в прошлых годах, должны быть исправлены до начала следующего аудита. Однако, изменения в составе команды, например, смена главного бухгалтера, зачастую приводят к игнорированию ранее выявленных недочетов.

В процессе подготовки к проверке аудитом крайне важно тщательно проанализировать ранее выявленные недочеты и удостовериться, что все они были исправлены. В случае обнаружения прежних ошибок или игнорирования предыдущих рекомендаций следует немедленно приступить к корректировке документации.

Следует создать комфортное рабочее пространство для внутреннего аудитора. У многих организаций регистрация учёта занимает значительные объемы. Аудиторам сложно проверять их, и дополнительная распечатка для компаний приводит к новым финансовым затратам. Поэтому целесообразно предоставить аудиторам доступ к бухгалтерской программе, но с защитой информации. Нужно установить доступ в режиме "только для чтения".

По итогам проверки аудитор оформляет заключение. Обычно оно имеет условно положительный характер, что означает, что финансовая отчётность компании достоверна, хотя были обнаружены незначительные ошибки, которые необходимо исправить. Если аудитор не выявит нарушений, ИП Коренков А.О. получит положительное заключение.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию деятельности ИП Коренкова Алексея Олеговича

Взгляды инвесторов, владельцев бизнеса, высшего руководства и налоговых инстанций сходятся во мнении, что формирование определенного

имиджа компании является ключевой задачей бухгалтерии. В то же время, бухгалтерия обходится без учета уникальности отраслей, подходя к каждому предприятию универсально. Несмотря на это, для успешного руководства компанией необходимо сочетать бухгалтерский подход с управленческим учетом, который обеспечивает руководителям данные для принятия важных решений. Эффективность в управленческом учете напрямую влияет на улучшение финансовых показателей предприятия и, как следствие, на общую эффективность его работы.

Одним из способов, позволяющих компании быстрее достигать поставленных целей, является разработка и применение планов как основы для эффективных руководящих решений. Этот подход обеспечивает четкое направление действий организации.

Для достижения своих целей, как большие, так и малые компании, не могут обойтись без тщательного планирования. Этот этап включает в себя выбор стратегии действий на будущее и требует от руководителей анализа текущей ситуации в компании и определения эффективного использования финансов. На основании полученных данных и анализа производительности они могут выявить слабые места и определить, какие изменения необходимо внести для улучшения работы предприятия. Важно также обеспечить наличие достаточного количества ресурсов, или же в случае их нехватки - найти альтернативные источники финансирования. Определение конкретных шагов и планирование финансов играют ключевую роль в подготовке к будущим вызовам и возможностям.

Бюджет представляет собой финансовую модель деятельности компании. Руководство, применяя эту модель, принимает управленческие решения и выбирает наиболее оптимальные стратегии, находя баланс между желаемыми результатами и реальными возможностями. Это помогает обеспечить финансовую устойчивость бизнеса.

Процесс планирования начинается с того, что первоочередной задачей становится выставление целей и уточнение важнейших метрик. Вначале

создается смета, учитывающая все доходы и затраты, которая после одобрения ключевыми лицами превращается в план управления финансовыми потоками, последующим этапом является подготовка прогноза финансового состояния.

Основополагающим аспектом здесь выступает точное определение задач, которые предстоит решить при внедрении системы бюджетирования, а также идентификация возникших проблем. Это дает возможность для начала реализации проекта, в ходе которого выбирается наиболее подходящая информационная система, удовлетворяющая критериям руководства. Определяется также, что именно требуется внедрить в систему и как процесс автоматизации должен быть организован.

Для финансового директора бюджетирование является инструментом контроля за:

- денежными потоками компании;
- оптимизацией расходов;
- оцифровкой и планированием работы подразделений.

Бюджетирование помогает владельцу бизнеса сосредоточиться на финансовых целях и прогнозах, а также принимать обоснованные решения на основе планов и фактов.

Использование бюджетирования для управления денежными потоками позволяет ответить на ключевые вопросы: кто, когда, на какие нужды и сколько средств сможет потратить. Более того, бюджетирование может стать эффективным инструментом передачи финансовой ответственности на разные ЦФО предприятия. Это создает возможность устанавливать задачи и требовать планы действий для исполнения бюджетов.

Структурные единицы внутри организации, задачей которых является непосредственное воздействие на увеличение прибыли, известны как центры финансовой ответственности. Эти подразделения, включая центры затрат, доходов, прибыли и другие, играют ключевую роль в распределении финансовых задач и обязанностей через механизмы бюджетного управления. Основываясь на системе этих центров, компания способна более эффективно

управлять своими ресурсами, обеспечивая лучшее выполнение стратегических задач. Вдобавок, использование бюджетов значительно улучшает прозрачность операций, усиливает контроль за деятельностью данных подразделений, способствует более качественному взаимодействию между ними и повышает эффективность принятия решений в контексте стратегического развития предприятия.

Для улучшения результативности работы, первостепенное внимание следует уделить разработке двух основных документов: плана управления финансовыми потоками и отчета о прибылях и убытках. План управления финансами обеспечивает эффективное распределение ресурсов, тогда как отчет о доходах и расходах направлен на мониторинг экономического благосостояния организации и стратегическое планирование доходности.

Управление бизнесом требует анализа реального положения дел, где ключевую роль играет управленческий учет. Он отличается от бухгалтерии и налогового учета, предоставляя данные не только для отчетности, но и для эффективного управления. Этот вид учета основывается на сборе, аудите и интерпретации информации, помогая руководству в принятии обоснованных решений.

Использование специализированного ПО для составления отчетов в рамках управленческого учета становится необходимостью, особенно с увеличением масштабов деятельности предприятия. Отсутствие системного подхода в учетной культуре и задачах может привести к финансовому беспорядку. Внедрение автоматизации в процессы управленческого учета значительно повышает качество аналитики, снижает затраты времени на обработку информации, укрепляет контроль за процессами внутри компании, позволяя тем самым выявлять слабые места и оценивать влияние различных факторов на итоговые результаты деятельности.

Для повышения эффективности управленческого учета в современных условиях необходимо установить правильно подобранное программное обеспечение.

Рекомендуется внедрение системы БИТ. ФИНАНС.

БИТ. ФИНАНС – это комплексное решение на базе 1С: Предприятие 8, предназначенное для управления учетом в компаниях любого размера и сектора. Программа обеспечивает полную автоматизацию финансового учета и помогает:

- улучшить качество финансового планирования;
- вести учет по российским и международным стандартам;
- эффективно управлять согласованием и продлением контрактов;
- снизить риски и операционные затраты;
- контролировать бизнес-процессы с помощью удобных инструментов учета.
- увеличить доходность компании за счет оперативного управления денежными потоками через централизованное Казначейство.

Внедрение программного обеспечения БИТ. ФИНАНС в ИП Коренкова А.О. служит ключевым элементом для трансформации финансовой системы предприятия, обеспечивая эффективную автоматизацию бюджетного процесса. Это решение позволяет не только упростить ввод данных и подготовку отчетности, но и гарантирует доступность комплексных управленческих отчетов. Анализируем, какие аспекты бухгалтерского учета в деятельности предприятия Коренкова улучшатся за счет применения данного программного продукта и какое влияние это окажет на экономические результаты компании.

Внедрение БИТ.ФИНАНС обеспечит возможности для автоматизации основных операций в сфере управленческого учета. Это позволит автоматически создавать и консолидировать операционные и функциональные бюджеты для корпоративных групп, а также упростит процесс сбора данных о доходах, расходах и движении денежных средств по различным проектам и центрам ответственности.

В результате автоматизации процессы бюджетирования могут быть ускорены вдвое, что позволит быстро оценивать прибыльность проектов,

своевременно выявлять и исправлять ошибки в данных, а также обеспечит руководство необходимой информацией для принятия обоснованных управленческих решений.

Для организации рекомендуется внедрение процесса составления бюджета доходов и расходов (БДР). Бюджет доходов и расходов является прогнозным отчетом, который отражает ожидаемые финансовые результаты.

В отличие от бухгалтерского отчета о финансовых результатах, который имеет строго определенный формат по закону, БДР не придерживается установленных форм и может быть адаптирован в соответствии с потребностями информации компании. Это позволяет добавлять новые пункты и расширять детализацию отчетности. Основное различие между этими двумя типами отчетов заключается в гибкости формирования БДР и в исключении НДС из расчетов для предотвращения искажений информации.

Основное различие между бухгалтерским отчетом о финансовых результатах и БДР заключается в их содержании: БДР фокусируется исключительно на прогнозируемых показателях, не включая реальные данные, тогда как бухгалтерский отчет представляет собой набор фактических результатов без прогнозов. Это позволяет, при сопоставлении данных из обоих отчетов, оценить степень достижения запланированных финансовых целей, измеряя их выполнение в процентном соотношении. Таким образом, полученные цифры окажутся более верными и показательными.

Внедрение автоматических систем учета трансформирует процедуру составления отчетов, делая ее не только более быстрой, но и повышая ее точность для административного аппарата. Благодаря автоматизации, процедура утверждения бюджетов и запросов на финансирование избавится от бумажной волокиты, что существенно облегчит работу персоналу. Кроме того, автоматизированное управление финансами обеспечит более прозрачное и управляемое финансовое будущее для организации.

Разработка методики для бюджетирования и общего управленческого учета должна предшествовать определению критериев для

автоматизационных инструментов. Только после установления этих параметров целесообразно подбирать соответствующее программное обеспечение, адаптируя его под утвержденную методику.

Финансовый анализ и контроль, основанные на сопоставлении плановых и фактических данных из бюджета и бухгалтерской отчетности соответственно, играют ключевую роль в оценке эффективности деятельности предприятия.

Проведя анализ, мы можем сделать выводы о структуре расходов и проанализировать работу каждого отдела по-отдельности. Это поможет нам принять верные управленческие решения для оптимизации расходов и повышения финансовой устойчивости организации.

Заключение

В центре управленческой системы любой компании стоит бухгалтерия, ключевая роль которой заключается в строго организованном процессе собирания, фиксации и анализа данных о финансах, активах и обязательствах компании, выраженных в денежном эквиваленте, через непрерывный учет всех бизнес-операций. Точность и эффективность бухгалтерского учета неразрывно связаны с системой планирования и способностью предвидеть будущие события.

Центральное место в управлении предприятием занимает анализ финансовых показателей, отражающих эффективное и рациональное использование активов, основных и оборотных средств.

Анализируя финансовые показатели, компании на разных этапах своего развития сталкиваются с последствиями, которые могут серьезно повлиять на их работу. Независимо от того, происходит ли оценка силами внешних экспертов или проводится внутренними аналитиками, результаты такого анализа могут оказать существенное воздействие на деятельность предприятия.

В ходе проведённого исследования был осуществлён анализ на тему учёта финансовых операций, включая доходы и расходы организации. Особое внимание было уделено изучению правовых основ, определяющих данную сферу, а также рассмотрены ключевые аспекты и цели, которые стоят перед системой учёта. Важной частью работы стало изучение изменений в стандартах отчётности, с целью адаптации учётных процедур в соответствии с текущими требованиями в Российской Федерации. Кроме того, были применены методы анализа для изучения экономических показателей, связанных с доходами и расходами предприятия.

В разделе втором данного исследования был осуществлен подробный обзор финансовой деятельности, включая прибыли и убытки, предприятия под управлением Алексея Олеговича Коренкова. Результаты этого обзора

показали разнообразие в финансовых итогах за рассматриваемый промежуток времени, выявив и сильные, и слабые стороны. Отмечено, что за период анализа бизнес демонстрировал как увеличение прибыли, так и периоды убытков. Однако, в итоге, общая производительность предприятия улучшилась благодаря успешному преодолению финансовых трудностей.

Индивидуальный предприниматель Коренков Алексей Олегович использует упрощенную систему налогообложения, при которой доходы фиксируются на основе кассового метода.

Это означает, что доходы признаются в момент поступления денег от клиентов за предоставленные услуги, независимо от формы оплаты – наличными или путем перечисления на банковский счет. Важно отметить, что доходы учитываются на основе фактической оплаты услуг, включая случаи частичной предоплаты.

В рамках применяемой системы налогообложения, которая предусматривает вычет расходов из доходов, ИП Коренков стремится к снижению налоговой нагрузки за счет учета произведенных расходов.

Для улучшения результатов своей деятельности предприниматель сосредотачивается на предложении высококачественных и конкурентоспособных услуг, что способствует привлечению большего количества клиентов и позволяет устанавливать более высокие цены.

Высокое качество услуг увеличивает готовность клиентов платить больше, что важно для устойчивого роста и прибыльности предприятия. Ключевую роль играет удовлетворение потребностей клиентов, предоставление услуг высокого качества по конкурентоспособным ценам, оперативность выполнения заказов и высокий уровень сервиса.

Эти факторы обеспечивают конкурентное преимущество.

В условиях жесткой конкуренции необходимо максимально использовать потенциал своих продуктов и услуг на протяжении всего их жизненного цикла и через различные каналы сбыта, чтобы занять лидирующие позиции на рынке.

Предприятию рекомендуется:

- тщательно контролировать входящие счета-фактуры;
- к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» рекомендовано открыть следующие субсчета: 60.1 – расчеты с поставщиками; 60.2 – расчеты по авансам, выданным;
- детализировать аналитический учет по счету 60 за счет создания субсчета 60.3 «Просроченные расчеты»;
- уделять пристальное внимание построению аналитического учета кредиторской задолженности;
- осуществлять внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- повышать квалификацию работников бухгалтерии.

Для совершенствования системы учета на предприятии предлагается проводить регулярные аудиторские проверки и оптимизировать финансовые показатели через увеличение доходов и сокращение расходов.

Важной рекомендацией является внедрение бюджетирования для эффективного планирования и контроля за финансовыми результатами.

Рекомендации включают в себя также улучшение контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками, детализацию аналитического учета, в том числе через создание дополнительных субсчетов, и повышение квалификации сотрудников бухгалтерии.

Список используемой литературы

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда. — М.: Юрайт, 2024. 216 с.
2. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. 522 с.
3. Богатырева С.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Юрайт, 2023. 516 с.
4. Богатырева С.Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа. — М.: Юрайт, 2023. 177 с.
5. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Феникс, 2023. 327 с.
6. Богаченко В.М. План счетов бухгалтерского учета с комментариями. — М.: Юрайт, 2023. 411 с.
7. Бондина Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень). — М.: Лань, 2023. 400 с.
8. Бухгалтерский финансовый учет / под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. — М.: Юрайт, 2023. 525 с.
9. Воронова Е.Ю. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: Юрайт, 2023. 429 с.
10. Воронченко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: Юрайт, 2023. 728 с.
11. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учета. — М.: Юрайт, 2023. 290 с.
12. Голубева О.Л. 1С: Бухгалтерия. — М.: Юрайт, 2023. 159 с.
13. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО. — М.: Юрайт, 2023. 305 с.
14. Захаров И.В., Тарасова О. Н. Бухгалтерский учет и анализ. — М.: Юрайт, 2023. 416 с.

15. Николенко П.Г., Терехов А.М. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания. — М.: Юрайт, 2023. 427 с.
16. Основы бухгалтерского учета и финансы в АПК / под ред. Р.Г. Ахметова, Ю.В. Чутчевой. — М.: Юрайт, 2023. 206 с.
17. Пащенко Т.В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. — М.: Юрайт, 2023. 216 с.
18. Попаденко Е.В. Судебная бухгалтерия. — М.: Юрайт, 2022. 196 с.
19. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации / под ред. И.М. Дмитриевой, В.Б. Малицкой, Ю.К. Харакоз. — М.: Юрайт, 2023. 490 с.
20. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. — М.: Юрайт, 2023. 221 с.
21. Солодова С.В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора. — М.: Юрайт, 2023. 361 с.
22. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: Юрайт, 2023. 125 с.
23. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П., Абдалова Е.Б. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрайт, 2023. 310 с.
24. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
25. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. — М.: Юрайт, 2023. 288 с.
26. Цапурина В.Л. Бухгалтерский учет и анализ на водном транспорте. — М.: Юрайт, 2023. 434 с.
27. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях. — М.: Юрайт, 2023. 105 с.
28. Швецова О.В. Сравнительная характеристика российских и зарубежных подходов к формированию информации о финансовых результатах в отчетности // Аудит и финансовый анализ, 2023. 101– 104 с.

29. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФАРМ - М, 2021. 237 с.

30. Штефан М.А., Замотаева О.А., Максимова Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. — М.: Юрайт, 2023. 347 с.

31. Шумская В.Ю. Отчет о финансовых результатах, его составление в рамках российской системы бухгалтерского учета и МСФО // Проблемы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, 2023. 205–208 с.

32. Щеглов А. В. Проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности предприятия // Устойчивое и инновационное развитие регионов России в условиях глобальных трансформаций. 2022. 648-655 с.

33. Щукина К. Е. Доходы предприятия и их источники // Молодой ученый. 2021. 761-763с.

Приложение А
Бухгалтерский баланс за 2023 год

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1 104	1 184	1 120
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	1 199	1 534	1 600
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 401	1 090	1 480
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	892	1 041	877
	БАЛАНС	1600	4 597	4 849	5 076
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	3 955	4 189	4 217
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	642	661	858
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	4 597	4 849	5 076

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс за 2023 год

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	15 247	15 222
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(15 106)	(14 938)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	107	81
	Прочие расходы	2350	(176)	(162)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	72	203

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Приложение В
Отчет о финансовых результатах за 2021 год

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>	<i>На 31 декабря 2020 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	16 804	14 729
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(16 646)	(14 881)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	12	63
	Прочие расходы	2350	(189)	(221)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(19)	(310)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Рисунок В.3 - Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Приложение Г

Фрагмент книги учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1	№ 1 от 11.01.2022	Поступили ТМЦ от ООО "Пекарь" по договору № 45 от 10.10.2021		230 000
2	№ 1 от 11.01.2022	Поступление на р/с: оплата от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	2 000	
3	№ 2 от 12.01.2022	Возврат товара от покупателя ООО "Ромашка"		20
4	№ 3 от 31.01.2022	Поступление на р/с: аванс от ООО "Ромашка" по договору поставки № 34 от 10.01.2022	10 000	
5	№ 5 от 31.01.2022	Перечислена заработная плата за январь		30 000
6	№ 6 от 31.01.2022	Перечислен НДФЛ с заработной платы за январь		3 900
7	№ 27 от 05.02.2022	Оплата взносов в ПФР		6 600
8	№ 28 от 05.02.2022	Оплата взносов в ФСС		870
9	№ 29 от 05.02.2022	Оплата взносов в ФОМС		1 530
10	№ 7 от 31.03.2022	Расходы на аренду помещения по договору № 12 от 10.01.2021		100 000

Рисунок Г.4 - Фрагмент книги учета доходов и расходов

Приложение Д

Проверка настроек налогов и отчетов в главном меню

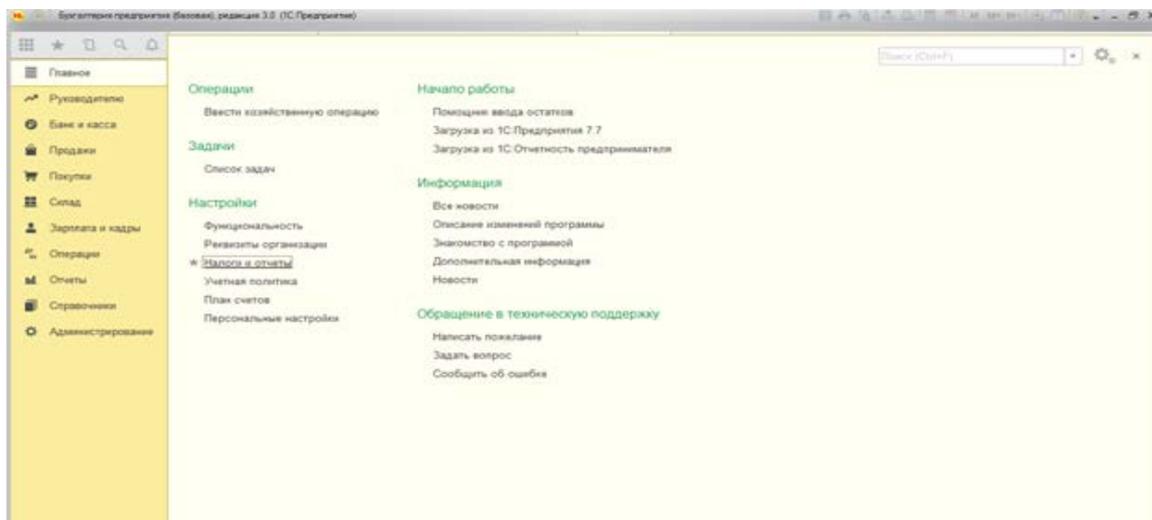


Рисунок Д.5 - Проверка настроек налогов и отчетов в главном меню

Приложение Е

Порядок признания доходов и расходов

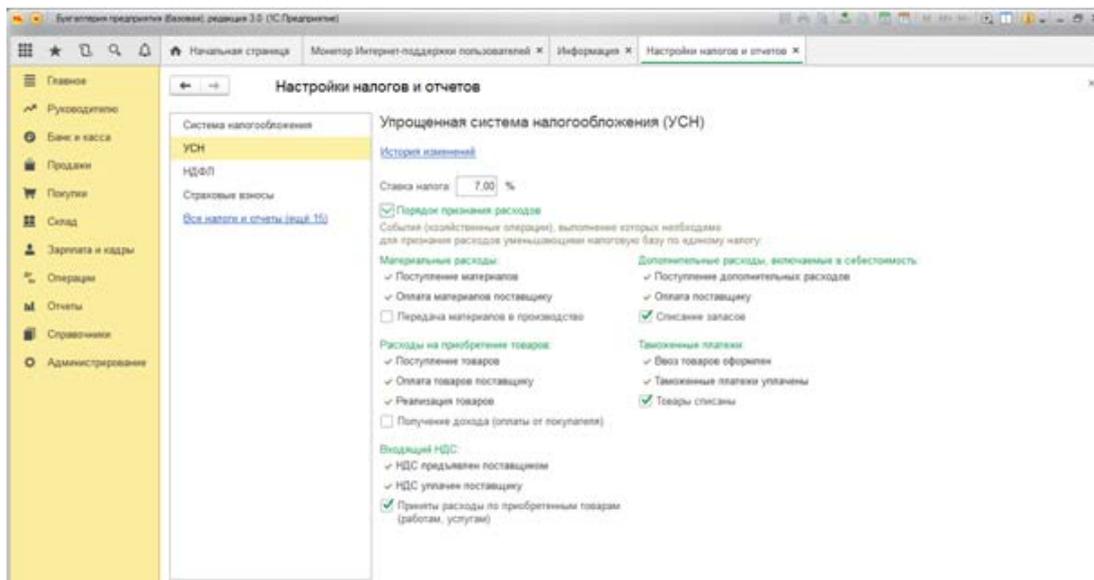


Рисунок Е.6 - Порядок признания доходов и расходов

Приложение Ж

Учетная политика

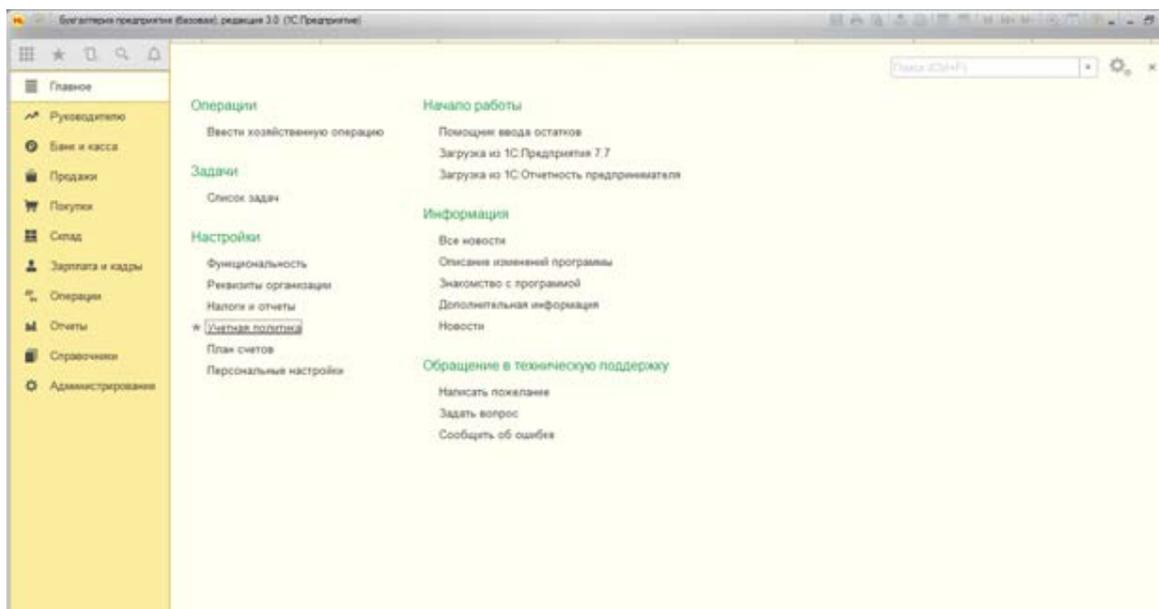


Рисунок Ж.7 - Учетная политика

Приложение И

Настройка налогов и отчетов

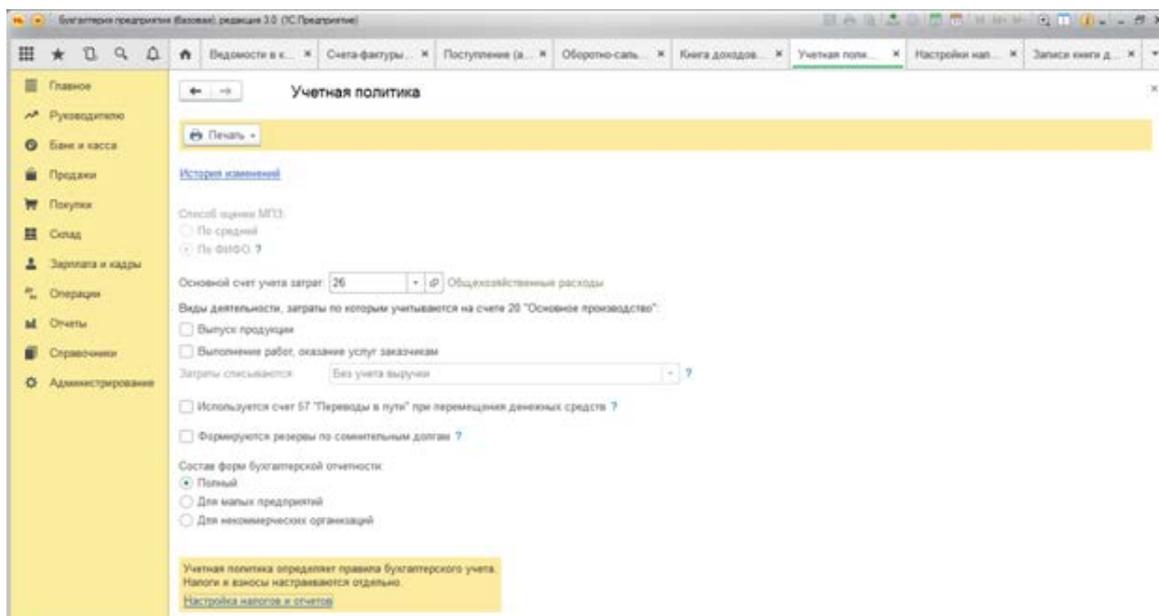


Рисунок И.8 - Настройка налогов и отчетов

Приложение К

Меню настройки налогов и отчетов

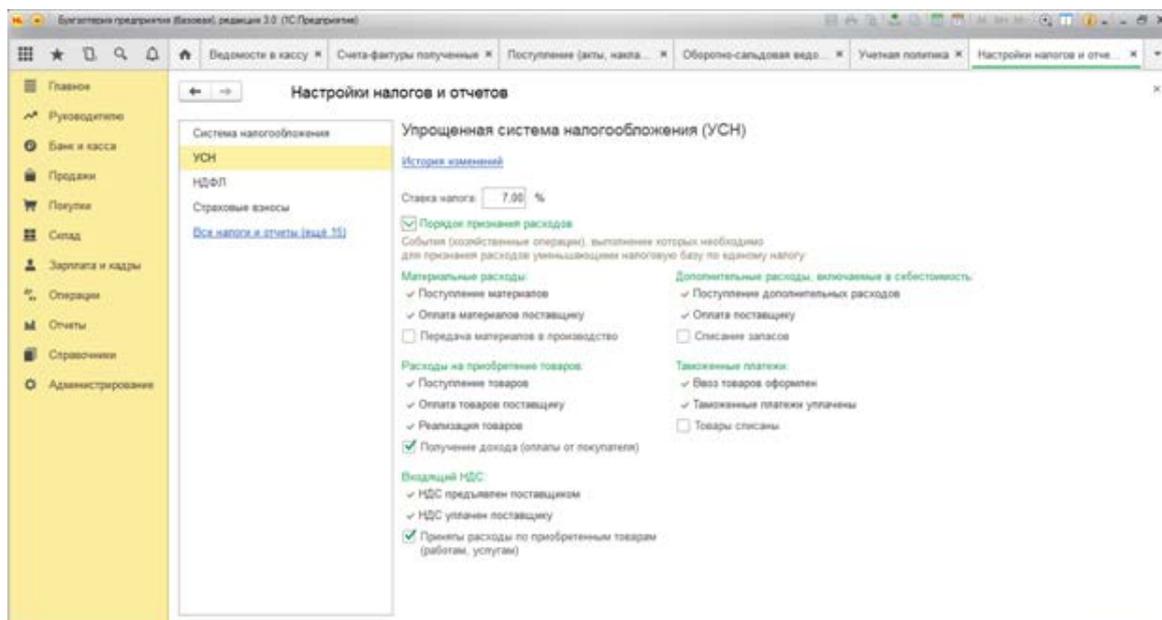


Рисунок К.9 - Меню настройки налогов и отчетов

Приложение Л

Книга доходов и расходов УСН

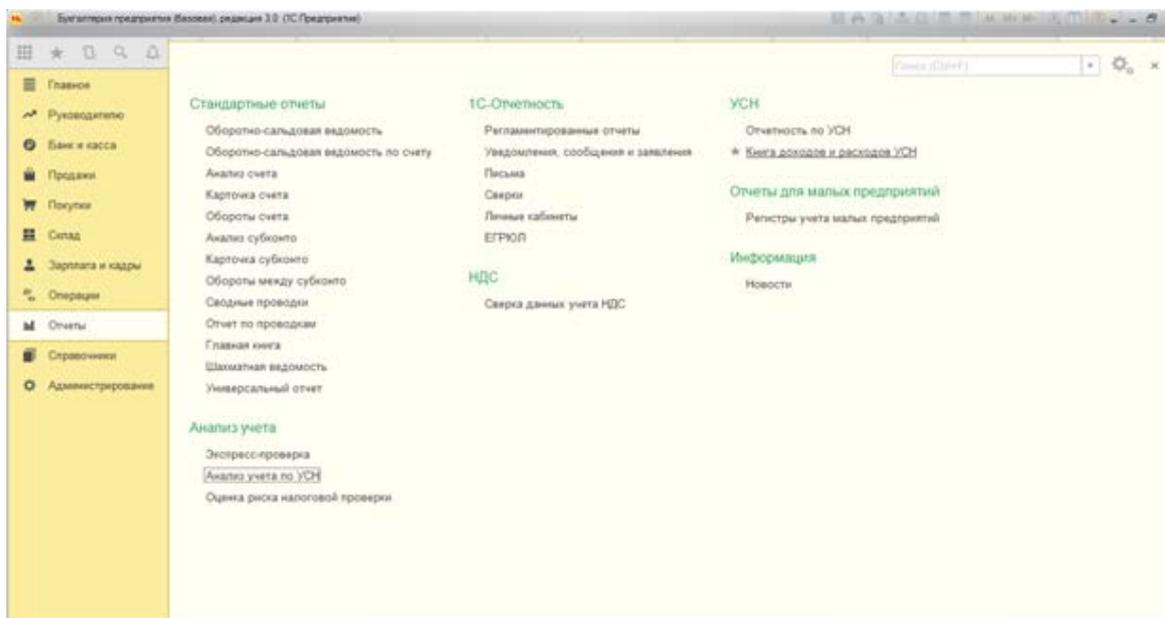


Рисунок Л.10 - Книга доходов и расходов УСН

Приложение М

Книга доходов и расходов

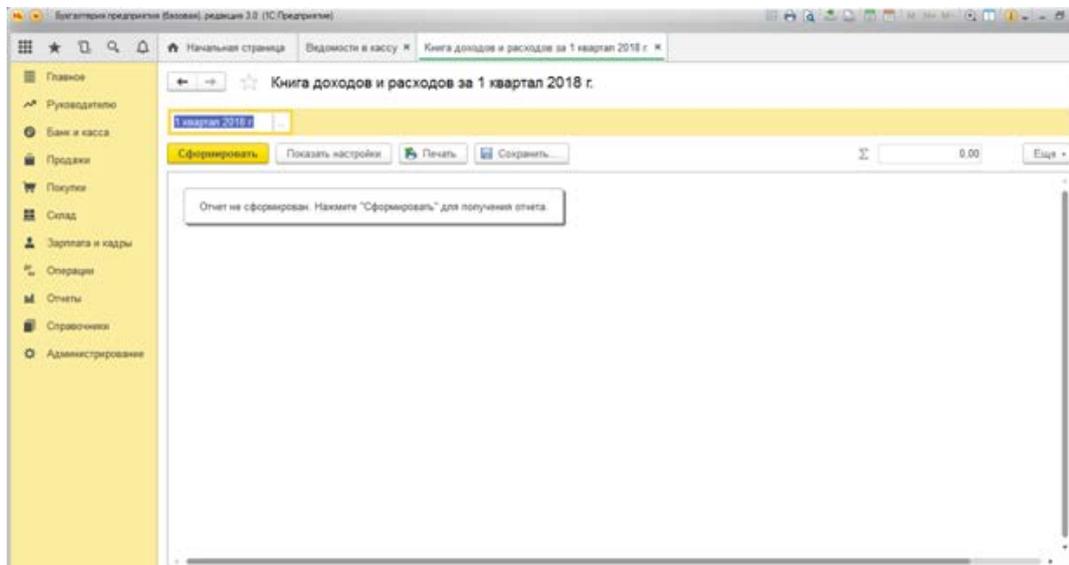


Рисунок М.11 - Книга доходов и расходов

Приложение П

Окно сформированного отчета

Бухгалтерия предприятия (Базовая), редакция 3.0 (НС, Презитивные)

Начальная страница | Ведомости в кассу | Книга доходов и расходов за 1 квартал 2018 г.

Книга доходов и расходов за 1 квартал 2018 г.

1 квартал 2018 г.

Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить... | 0.00 | Единица

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплаченный торговый сбор

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за 1 квартал 2018 г. отчетный (налоговый) период

Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма
5	6	7	8	9	10	11	за каждый квартал
Х		Х		Х	Х	Х	гр. 8

Рисунок П.13 - Окно сформированного отчета

Приложение Р

Показать настройки

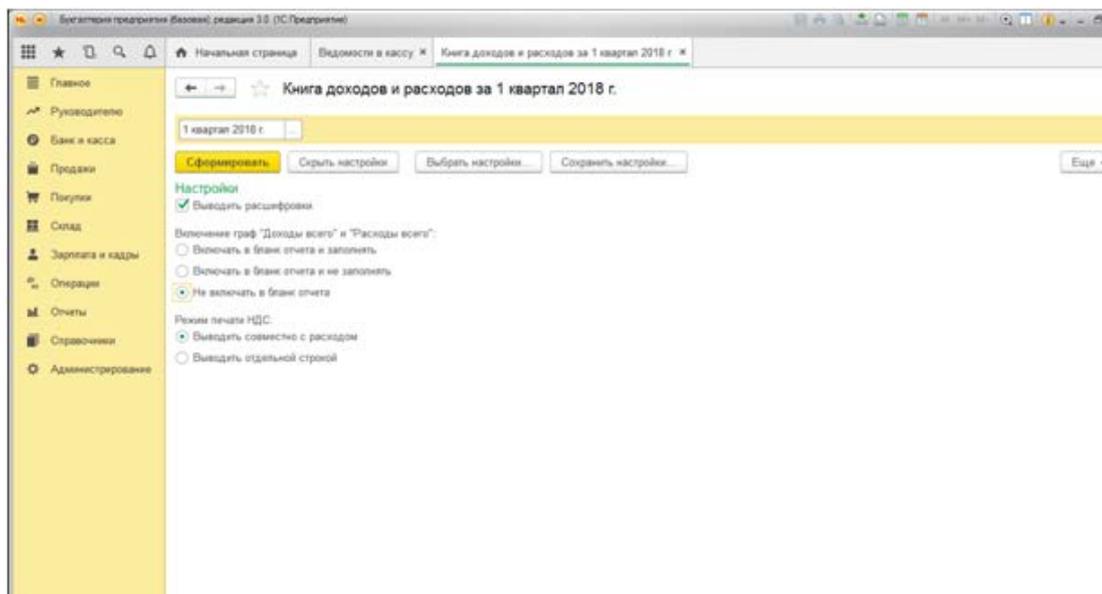


Рисунок Р.14 - Показать настройки

Приложение С

Контроль показателей, не попавших в налоговый учет

Бухгалтерия предприятия (Базовая), редакция 3.0 (ПС:Предприятие)

Начальная страница | Видимости в кассу | Книга доходов и расходов за 1 квартал 2018 г.

Книга доходов и расходов за 1 квартал 2018 г.

1 квартал 2018 г.

Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить

41 223,00

Титульный лист

Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплаченный торговый сбор

I Доходы и расходы

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация Содержание операции	Сумма		
			Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	
1	2	3	4	5	Расходы - всего
1	01.01.2018, № 1	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	28 438,00	28 438,00	
2	01.01.2018, № 2	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	24 478,00	24 478,00	
3	01.01.2018, № 1	Выданы из кассы денежные средства под отчет сотруднику Бюджетной Аудиторской Кампании			52 916,00
4	02.01.2018, № 3	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	20 609,50	20 609,50	
5	02.01.2018, № 4	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	27 510,00	27 510,00	
6	02.01.2018, № 7	Выданы из кассы денежные средства под отчет сотруднику Бюджетной Аудиторской Кампании			48 119,50
7	03.01.2018, № 5	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	211 636,50	211 636,50	
8	03.01.2018, № 6	Получена оплата наличными от покупателя "Физическое лицо" по договору "Основной договор"	30 108,00	30 108,00	
9	03.01.2018, № 3	Выданы из кассы денежные средства под отчет сотруднику Бюджетной Аудиторской Кампании			261 744,50
10	Итого		64 480,00	64 480,00	

Рисунок С.15 - Контроль показателей, не попавших в налоговый учет

Приложение Т

Печатная форма КУДиР

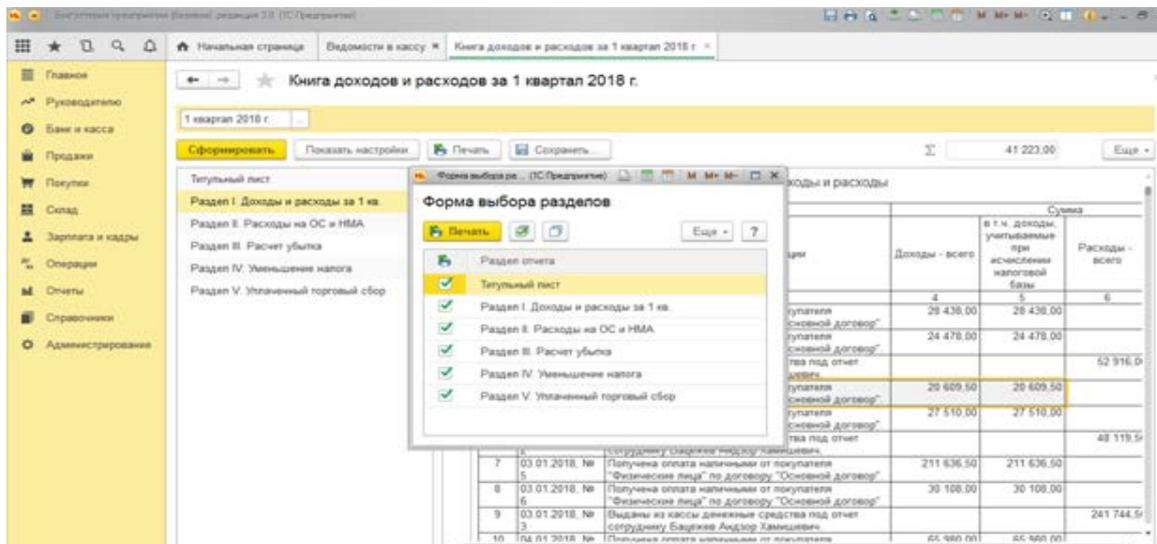


Рисунок Т.16 - Печатная форма КУДиР

Приложение У

Анализ учета по УСН

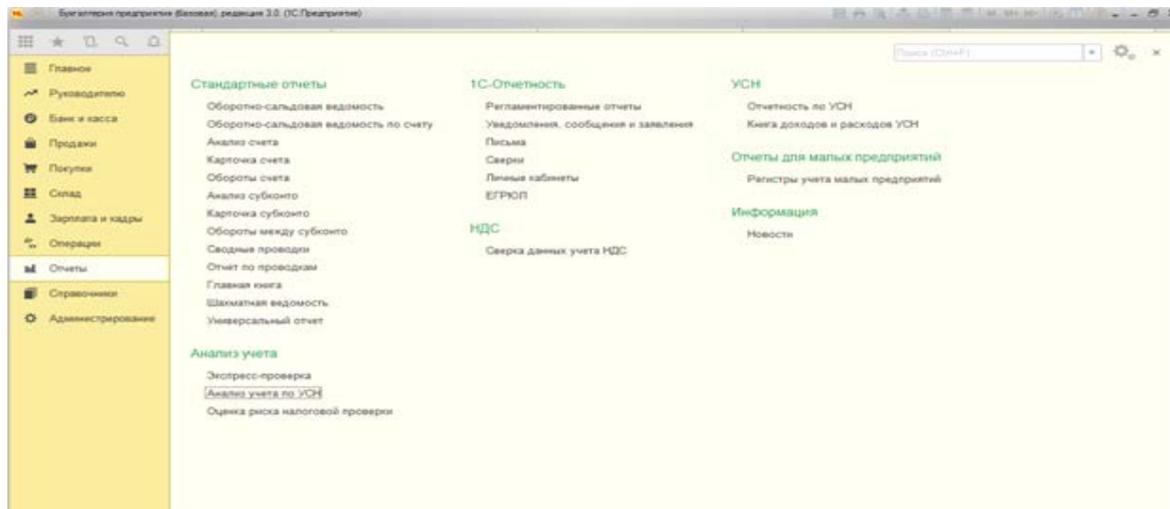


Рисунок У.17 - Анализ учета по УСН

Приложение Ф

Период, который подлежит анализу



Рисунок Ф.18 - Период, который подлежит анализу