

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 Особенности бухгалтерского учета и аудита на предприятиях сферы услуг

Обучающийся

Л.В. Инейкина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Инейкина Л.В.

Тема работы: «Особенности бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, Чинахова С.Е.

Цель исследования - исследование особенностей бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг.

Объект исследования – ООО «Советникъ», основным видом деятельности которого является деятельность в области инженерных изысканий в строительстве, включающая услуги по сопровождению строительства, вводу завершенных объектов строительства в эксплуатацию, кадастровый учёт, консультационные услуги, составление экспертных заключений.

Предмет исследования – специфика отражения услуг в бухгалтерском и налоговом учёте и их аудит.

Методы исследования – наблюдение, опрос, документальный анализ, графический анализ и другие.

Краткие выводы по бакалаврской работе: описаны теоретические особенности бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг, организация бухгалтерского учёта в ООО «Советникъ», описан аудит на предприятиях сферы услуг на примере ООО «Советникъ».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы из 27 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 56 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 16.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг..... | 6 |
| 1.1 Понятие услуг, особенности документального оформления услуг ... | 6 |
| 1.2 Особенности бухгалтерского учёта и аудита услуг | 12 |
| 2 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Советникъ» | 25 |
| 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Советникъ» | 25 |
| 2.2 Особенности ведения бухгалтерского учёта ООО «Советникъ»..... | 33 |
| 3 Аудит бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях сферы услуг на примере ООО «Советникъ» | 42 |
| 3.1 Аудит бухгалтерского учёта ООО «Советникъ» на примере внутреннего аудита расчетов по оплате труда..... | 42 |
| 3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта ООО «Советникъ»..... | 49 |
| Заключение | 54 |
| Список используемой литературы | 56 |
| Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ» за 2024 год | 61 |
| Приложение Б Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ» за 2023 год | 63 |
| Приложение В Опросник для расчета риска средств контроля | 64 |
| Приложение Г Расчет аудиторского риска..... | 66 |
| Приложение Д План внутреннего аудита ООО «Советникъ»..... | 68 |
| Приложение Е Программа внутреннего аудита ООО «Советникъ» | 69 |

Введение

Актуальность темы «Особенности бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг» связана со значительным ростом доли услуг в экономике, расширением их ассортимента. Данные по итогам 2024 года ещё не опубликованы, но «в России в 2023 году добавленная стоимость сферы услуг в процентах от ВВП достигла почти 57 %» [5] и ежегодно растёт.

Глобальные тенденции, связанные с развитием технологий, привели к увеличению спроса на аутсорсинг (юридическое, бухгалтерское, кадровое сопровождение, техническая поддержка, маркетинг, логистика и другие услуги), позволяя организациям сократить затраты на персонал и оптимизировать ресурсы.

Карантинные меры, введенные для борьбы с распространением вируса в 2020 году, привели к изменению структуры услуг из-за временного закрытия многих предприятий, ориентированных на непосредственное взаимодействие с людьми (рестораны, кинотеатры, фитнес-центры и другие) и значительного увеличения спроса на другие виды услуг:

- телекоммуникационные услуги, ИТ-решения и облачные сервисы;
- онлайн-покупку и доставку товаров, что в свою очередь потребовало увеличения объема логистических и курьерских услуг;
- онлайн-образование, стриминговые сервисы и другие цифровые развлекательные ресурсы;
- телемедицина и другие формы дистанционного медицинского обслуживания.

Все эти факторы привели к увеличению числа предприятий, занимающихся предоставлением различных услуг, бухгалтерский учёт и аудит которых имеет свои особенности по сравнению с производственными предприятиями или торговыми организациями. Это связано со спецификой бизнеса, который связан не столько с материальными активами (например,

запасами), сколько с предоставлением нематериальных услуг, делая исследуемую тему актуальной.

Целью бакалаврской работы является исследование особенностей бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг.

Задачи, решаемые в рамках данной работы:

- теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг;
- анализ организации бухгалтерского учёта услуг на примере ООО «Советникъ»;
- анализ этапов проведения аудита на предприятиях сферы услуг на примере в ООО «Советникъ».

Объект исследования – ООО «Советникъ», основным видом деятельности которого является деятельность в области инженерных изысканий в строительстве, включающая услуги по сопровождению строительства, вводу завершенных объектов строительства в эксплуатацию, кадастровый учёт, консультационные услуги, составление экспертных заключений.

Предмет исследования – специфика отражения услуг в бухгалтерском и налоговом учёте и их аудит.

Методы исследования – наблюдение, опрос, документальный анализ, графический анализ и другие.

Информационная база – действующее законодательство Российской Федерации, нормативно-правовые акты, актуальная учебная и методическая литература, статьи, внутренние документы и отчетность ООО «Советникъ».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в актуализации и систематизации теоретических знаний по бухгалтерскому учёту в организациях сферы услуг и приобретении практических навыков в данной области.

1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг

1.1 Понятие услуг, особенности документального оформления услуг

Понятие «услуги» в современной экономике различны в зависимости от источника и подхода к толкованию сущности данного термина. А.Н. Король выделяет «два основных подхода, сложившихся на основе учений К. Маркса: первый подход рассматривает услугу как деятельность, специфическую форму труда, а второй соотносит данное понятие с результатом труда, полезным эффектом деятельности» [9]. Как следствие, все определения также разделяются, отражая один из подходов, либо совмещая их в себе. Так, по мнению Ф. Котлера «услуга – это любое мероприятие, деятельность или выгода, которые одна из сторон может предложить другой стороне и которые в основном неосознаны и не приводят к овладению чем-либо» [11].

Определение услуг для целей налогообложения дано в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ): «услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности» [15].

Бухгалтерский учёт в большинстве источников определяет услугу по схожему с НК РФ определению – это обусловлено желанием минимизировать различия бухгалтерского и налогового учёта затрат при оказании услуг, неверная классификация которых, может привести к доначислениям налогов и штрафными санкциями для организаций, оказывающих услуги.

«Самые распространенные случаи услуг, которые налоговые органы признают работами независимо от того, как они называются в договоре:

- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (они являются работами с налоговой точки зрения – у них есть материальный результат в виде проектной документации);
- вся деятельность, связанная с ремонтом бытовой техники, обуви, часов, автомобилей, тракторов и подобные.

Услугами нельзя считать деятельность, которая имеет какое-либо вещественное подтверждение. Исключение – консультационные и аудиторские услуги» [10]. К таким услугам применяются правила главы 39 «Возмездное оказание услуг» Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

С. Жданова в своей статье выделяет наиболее «характерные свойства услуги:

- наличие взаимодействующих сторон – заказчика и исполнителя услуги;
- наличие действий или деятельности исполнителя;
- итог действий или деятельности исполнителя – определенный результат, необходимый заказчику;
- результат действий (деятельности) исполнителя услуги либо не имеет овеществленной формы (обучение, консультации, предоставление информации и другие) либо, имея определенный материальный характер (ветеринарные, медицинские, парикмахерские услуги и другие), тем не менее, не приводит к созданию новых материальных объектов;
- результат услуг не передается заказчику, а потребляется им непосредственно в процессе оказания и не может быть отделен ни от исполнителя, ни от заказчика;
- исполнителю услуги для выполнения задания заказчика требуются определенные профессиональные знания, умения и навыки, которыми заказчик не обладает или по каким-то причинам не

- использует (не желает брать на себя специфические затраты и риски);
- услуга может быть связана с совершением исполнителем для заказчика определенных юридических действий (поручение, иные юридические действия); неюридических действий, носящих фактический характер (рекламные действия исполнителя в интересах заказчика) или носить комплексный характер, то есть как юридические, так и фактические действия исполнителя в интересах заказчика (агентские договоры);
 - потребительной стоимостью услуги выступают увеличение свободного времени и экономия издержек, в случае, когда заказчиком является конечный потребитель или организация либо приобретение добавочной потребительной стоимости (с отложенным или моментальным эффектом) или нового качества;
 - взмездность услуг (в общем случае все услуги являются взмездными). Они могут предоставляться потребителю за плату или бесплатно, но встречное возмещение так или иначе происходит» [6].

«Процесс оказания и качество услуг в России регулируются законом РФ «О защите прав потребителей» от 07.02.1992 N 2300-1 (в редакции от 08.08.2024). В частности, закон содержит статьи о сроках оказания услуг и устранения недостатков, порядке и форме оплаты услуг» [8].

Классификация услуг весьма обширна ввиду их разнообразия. В рамках исследуемой темы имеет значение классификация по документальному оформлению, она подразделяет услуги на два вида:

- услуги, требующие обязательного подписания договора на оказание услуг;
- услуги не требующие заключения договора в письменной форме.

Услуги не требуют оформления договора в случаях, когда услуга оказана и оплачена одновременно. В данном случае считается, что договор оформлен в устной форме. Например, как правило оказывают услуги без

письменного заключения договоров организации и предприниматели, занимающиеся следующими видами деятельности:

- ОКВЭД2 49.31 «Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении» [16]. Владельцы маршрутных такси, автобусов, трамваев, троллейбусов, которые совершают регулярные рейсы по расписанию составляют общественный договор на перевозку пассажиров и багажа этот договор не содержит информацию о заказчике и адресован неограниченному кругу лиц: воспользоваться услугой может каждый, кто оплатит проезд в транспорте перевозчика. Публичный договор перевозки приравнивается к публичной оферте. В данном случае подтверждением получения услуги является билет.
- ОКВЭД2 49.32 «Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей». В данном случае составляется публичный договор фрахтования и вместо билета пассажир получает кассовый чек или бланк строгой отчетности, являющийся подтверждением получения услуги.
- ОКВЭД2 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты». Собственники салонов красоты и парикмахерских (юридические и физические лица) составляют договор бытового подряда, который является публичным договором, следовательно, любой обратившийся за услугой получит её на условиях одинаковых для всех потребителей, договор будет считаться заключенным в устной форме при волеизъявлении потребителя получить услугу. Подтверждением получения услуги является кассовый чек и другие.

Отсутствие необходимости письменного заключения договора на оказание услуг является правом, а не обязанностью, поэтому договор может быть заключен в простой письменной форме по желанию одной из сторон. При осуществлении расчетов за услуги с исполнителем – самозанятым, ПАО «Сбербанк» устанавливает правило «если сумма сделки больше десяти

тысяч рублей, договор обязателен, при этом допускается размещение публичной оферты на официальной странице или сайте самозанятого в случае онлайн-заказа услуги, это будет являться электронным аналогом договора при наличии поля подтверждения с ознакомлением и согласием с условиями оферты» [7].

Оказание разовых услуг одним юридическим лицом другому юридическому лицу тоже не всегда требует отдельного оформления договора: если имеется счет на оплату товаров (оferта) и имеется его акцепт – документ об оплате данного счета (банковская выписка), то договор будет считаться заключенным в простой письменной форме и в этом случае нет необходимости в дополнительном заключении письменного договора, потому что счёт и оплата с указанием реквизитов счета будут являться волеизъявлением каждой из сторон в отношении этой сделки (п. 1 ст. 433 ГК РФ). В данном случае, рекомендуется оценить насколько существенна стоимость услуги для данной организации, репутацию исполнителя услуги и другие факторы. В связи с тем, что услугу сложно оценить до момента её оказания, заключение договора может обезопасить обе стороны договора – как гарантия сроков для получателя услуг, инструмент разрешения разногласий сторон и основание для взыскания оплаты в суде для исполнителя услуг.

Бухгалтерский учёт услуг осуществляется на основании первичных учётных документов. Документами, подтверждающими факт оказания услуг, являются:

- акт об оказании услуг;
- акт сдачи-приемки;
- отчёт об оказанных услугах;
- универсальный передаточный документ;
- транспортные накладные (для транспортных услуг);
- акты по форме КС-2, КС-3 (в строительстве);
- документы об оплате (чек, билет и другие).

Форма акта об оказании услуг не регламентирована и разрабатывается исполнителем услуг самостоятельно. Акт должен содержать все обязательные реквизиты первичного учётного документа, поименованные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- «наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц» [22].

В случае, если исполнитель услуг работает с НДС, дополнительно к акту составляется счёт-фактура на оказанные услуги.

Вид закрывающих первичных учётных документов услуг и их содержание, как правило, указывается в договоре на оказание услуг и может различаться для одной и той же услуги у исполнителя в зависимости от потребностей потребителя услуг, отношения сторон, организационно-правовой формы организации-потребителя. Например:

- при предоставлении услуги аренды спецтехники с экипажем на объектах, возводимых по государственному контракту, составление актов КС-2, КС-3 является обязательным условием как для генерального подрядчика, так и для субподрядчиков, а при коммерческом или частном строительстве достаточно составления акта

об оказании услуг или универсального передаточного документа, в зависимости от системы налогообложения сторон и условий договора.

– в ситуации, когда организация компенсирует проезд работников к месту работы достаточно обычного билета, приложенного к авансовому отчету, в случае заключения договора перевозки для доставки работников к месту работы подтверждением оказания услуги будет акт об оказании услуг, УПД, либо другие документы, предусмотренные договором перевозки.

1.2 Особенности бухгалтерского учёта и аудита услуг

Учет услуг имеет разные подходы для тех, кто заказывает услуги (заказчики), и тех, кто их оказывает (исполнители).

В бухгалтерском учёте у заказчика расходы на услуги включаются в состав затрат и отражаются по соответствующим затратным счетам или включаются в первоначальную стоимость основного средства в зависимости от вида услуг. «Заказчик, работающий на общей системе налогообложения с методом начисления, может учитывать консультационные и другие услуги, связанные с приобретением основного средства, следующим образом.

В налоговом учете – в первоначальной налоговой стоимости основного средства (пункт 1 статьи 257 НК РФ, письмо Минфина № 03-03-06/170) от 06.02.2012.

В бухгалтерском учете:

- в общем случае в первоначальной стоимости основного средства на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим переносом сформированной стоимости актива на счет 01 «Основные средства» (пункт 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов);
- при упрощенном способе ведения бухучета, стоимость таких услуг можно учесть в соответствии с учетной политикой в составе

текущих расходов – на счетах затрат по обычным видам деятельности (пункт 4 ФСБУ 26/2020). Чаще всего применяются счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В налоговом учете заказчик, применяющий упрощенную систему налогообложения по ставке «доходы минус расходы» либо единый сельскохозяйственный налог, учитывает затраты на услуги по перечню, установленному п. 1 ст. 346.16 и п. 5 ст. 346.5 НК РФ после оказания услуг и их оплаты (п. 2 ст. 346.17, подп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ)» [1].

Наиболее часто встречающиеся бухгалтерские проводки заказчика услуг представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые проводки заказчика услуг

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета |
|---|-------------|--------------|
| Оплачены услуги исполнителю | 60 | 51 |
| Увеличена стоимость основных средств на сумму транспортных, консультационных, услуг по монтажу или иных услуг, подлежащих включению в стоимость | 08 | 60 |
| Отражены затраты на услуги сторонних организаций (транспортные услуги связанные с перевозкой, услуги по обработке сырья и материалов, выполнению отдельных операций по производству продукции и другие) | 20 | 60 |
| Отражены общепроизводственные расходы на услуги сторонних организаций (услуги по техническому обслуживанию производственного оборудования, услуги по аренде производственных помещений и другие) | 25 | 60 |
| Отражены общехозяйственные расходы на услуги сторонних организаций (оплата внешней аудиторской проверки, аутсорсинга бухгалтерских услуг, доставки сотрудников до места работы и обратно, обучения сотрудников, услуги связи, коммунальные услуги и другие) | 26 | 60 |
| Увеличена стоимость материально производственных запасов на сумму транспортных или иных услуг, подлежащих включению в стоимость | 10 | 60 |
| Увеличена стоимость товаров на сумму услуг доставки или иных услуг, подлежащих включению в стоимость | 41 | 60 |

Продолжение таблицы 1

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета |
|---|-------------|--------------|
| Приняты к учёту затраты на рекламу, транспортировку, услуги хранения и иные услуги, подлежащие включению в расходы на продажу | 44 | 60 |
| Стоимость услуг включена в прочие расходы | 91.2 | 60 |
| Отражен НДС, предъявленный исполнителем услуг | 19 | 60 |
| Принят к вычету НДС | 68 | 19 |

Разовые услуги, например, по размещению рекламы, отражаются в бухгалтерском учете по факту осуществления действия со стороны исполнителя (например, на дату публикации рекламы, акт об оказании услуг составляется этой же датой).

«Реализация так называемых дляящихся услуг (охрана, услуги связи, аутсорсинг и другие) в бухгалтерском и налоговом учете заказчика и исполнителя отражается, как правило, ежемесячно или один раз в отчетный квартал на последнее число месяца или квартала. В случае, когда стоимость услуг за период заранее не известна, списание затрат производится в учётных ценах, с последующим отражением отклонений от фактической себестоимости» [9].

Например, «строительная организация осуществляет строительство жилых и офисных зданий одновременно на нескольких строительных площадках. В течение отчетного периода на все строительные площадки поставляется бетон. Бетон приобретается у одного поставщика, однако непосредственной транспортной доставкой бетона занимается транспортная организация, которая выставляет счет за свои услуги один раз в конце отчетного месяца за все осуществленные в течение месяца доставки на все строительные площадки строительной организации» [4].

«На момент приобретения и использования бетона в производственной деятельности строительная организация располагает только информацией о стоимости бетона. Информация же о величине транспортных расходов на его

доставку, которая подлежит включению в фактическую себестоимость бетона как приобретаемого материала, станет известна строительной организации только в конце отчетного месяца в момент получения счета от транспортной организации за отчетный месяц. Иначе говоря, фактическая себестоимость приобретенного материала может быть исчислена только по окончании отчетного периода, когда сами материалы уже будут израсходованы в процессе производства. В данном случае заказчик будет проводить списание бетона по учётным ценам с использованием счета 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей на котором по дебету будет формироваться информация о фактической себестоимости поступивших материалов (собираясь затраты на приобретение бетона по мере поступления подтверждающих документов от поставщиков и подрядчиков), а по кредиту – информация об их учётной цене. В конце месяца путём сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов выявляется отклонение учётной цены поступивших материалов от их фактической себестоимости, которое списывается на счёт 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей. Экономия (превышение учетной цены над фактической) оформляется бухгалтерской записью Дебет счета 15 – Кредит счета 16; в случае перерасхода (превышения фактической себестоимости над учётной ценой) – Дебет счета 16 – Кредит счета 15» [4].

Особенностью аудита услуг у заказчика является невозможность проверки их фактического наличия в следствии их нематериальности (в отличии от основных средств или товарно-материальных ценностей). Аудит услуг проводится в составе тех статей в которые они были включены, осуществляется проверка правильности оформления первичных учётных документов на оказанные услуги, проводится их формальная, арифметическая и логическая проверка, а также встречная проверка (сопоставление с документами у исполнителя услуг) и сравнительный анализ. В соответствии с МФСО 402 в рамках проведения аудита организации, ведение бухгалтерского и налогового учёта которой

осуществляется сторонней организацией (аутсорсинг), проводится аудит всех операций и документов, касающихся подготовки финансовой отчетности [13].

Крайне важно детально оговорить в договоре на оказание аутсорсинга бухгалтерских услуг весь перечень операций, сроки и наименования передаваемых документов и ответственность за ошибки, сроки и методы их исправления, компенсации штрафных санкций. Это связано с тем, что бухгалтерская отчетность заказчика подписывается руководителем специализированной организации-аутсорсера. «Что касается налоговой отчетности, то именно организация, доверившая учёт сторонней фирме, несет ответственность в соответствии с НК РФ и именно ей в случае обнаружения нарушений придется платить недоимки, штрафы и пени» [8].

Бухгалтерский учёт организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги напрямую зависит от сферы деятельности (вида оказываемых услуг). Подходы к формированию учётной политики экономического субъекта в сфере услуг должны учитывать особенности этой сферы деятельности, соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства и нормативным актам в области бухгалтерского учета.

Сфера деятельности также влияет на выбор системы налогообложения: как правило, организации оказывающие услуги населению или не требующие значительных вложений (экскурсионные услуги, услуги по присмотру за детьми и больными, большинство бытовых услуг, фотография и другие) применяют упрощенный бухгалтерский учёт и выбирают упрощенную систему налогообложения или патент (для индивидуальных предпринимателей); организации оказывающие услуги, другим юридическим лицам или требующие значительных финансовых вложений, как правило, применяют общую систему налогообложения.

«В соответствии с пунктами 5 и 12 федерального стандарта ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от оказания услуг у исполнителя признается

доходом от обычных видов деятельности на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг или иного первичного документа, подтверждающего оказание услуг и содержащего обязательные реквизиты, установленные в статье 9 федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Выручка от оказания услуг у исполнителя включается в налоговую базу по налогу на прибыль организаций и НДС.

Согласно пунктам 5, 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы, связанные с оказанием услуг, признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в себестоимости оказанных услуг на дату признания выручки. Расходы, связанные с оказанием услуг (как прямые, так и косвенные), можно полностью учесть в уменьшение налоговой базы отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль (ст. 318 НК РФ)» [8].

Для учета затрат на оказание услуг применяется счет 20 «Основное производство», либо счет 26 «Общехозяйственные расходы». Применяемый счет необходимо зафиксировать в учетной политике.

«Плательщики налога на прибыль, использующие метод начисления, затраты на оказание услуг, кроме внереализационных, могут полностью ежемесячно признавать в составе расходов без формирования незавершенного производства (статья 313, пункт 2 статьи 318 НК РФ). Выбор этого способа нужно зафиксировать в учетной налоговой политике организации исполнителя услуг.

Если исполнитель применяет упрощенную систему налогообложения или единый сельскохозяйственный налог, то выручка от оказания услуг признается кассовым методом по факту получения оплаты от заказчика (пункт 1 статьи 346.17, пункт 5 статьи 346.5 НК РФ), а затраты учитываются по перечню, установленному пунктом 1 статьи 346.16 и пунктом 2 статьи 346.5 НК РФ после их осуществления (начисления зарплаты, страховых взносов, арендного платежа за месяц и подобных) и оплаты (пункт 2 статьи 346.17, пункт 5 статьи 346.5 НК РФ)» [1].

Калькуляция затрат при оказании услуг имеет свои особенности в зависимости от сферы деятельности, как и любой отраслевой учёт и зависит от выбранной системы налогообложения, наличия собственных или арендованных основных средств (транспортные услуги, услуги химчистки и другие), наличия или отсутствия материальных затрат (услуги туроператора) и других факторов.

Наиболее часто встречающиеся бухгалтерские проводки исполнителя услуг представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые проводки исполнителя услуг

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета |
|--|-------------|--------------|
| Отражена выручка от оказания услуг | 62 | 90.1 |
| Начислен НДС к уплате | 90.3 | 68.2 |
| Списана себестоимость оказанных услуг | 90.2 | 20 |
| Выявлен финансовый результат от оказания услуг (прибыль) | 90.9 | 99 |
| Выявлен финансовый результат от оказания услуг (убыток) | 99 | 90.9 |
| Получены денежные средства от заказчика услуг | 51, 50 | 62 |
| Начислена заработка плата работникам | 20, 26 | 70 |
| Начислены страховые взносы | 20, 26 | 69 |

При проведении аудита организации, осуществляющей деятельность в сфере услуг аудитору в первую очередь следует точно определить категорию сферы услуг, к которой принадлежит основная деятельность аудируемой организации, «при этом необходимо учитывать степень регламентации деятельности по определенным видам услуг. Определенные услуги (образование, здравоохранение и другие) могут требовать лицензирования деятельности. При отдельных услугах обязательным является членство предприятий в саморегулируемых организациях (услуги по оценке, аудиту,

кадастровые и другие)» [3]. Наличие соответствующих лицензий и членства СРО проверяется в рамках проведения аудита.

Одним из видов услуг являются непосредственно сами аудиторские услуги. Этапы проведения аудита на предприятиях сферы услуг не отличаются от аудита организаций с другими видами деятельности и представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Этапы проведения аудита на предприятиях сферы услуг

На этапе получения информации о клиенте аудитором оценивается предварительный объем и перечень услуг, согласовывается с заказчиком их

стоимость и направляется письмо-согласие аудиторской организации.

После заключения договора производится более детальное планирование. «Процедура планирования регулируется Международным стандартом аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», которым устанавливаются основные требования к осуществлению планирования, а также указаны обязанности аудитора в процессе его осуществления». На этом этапе определяются приемлемые для аудитора уровень существенности и аудиторского риска, позволяющие провести качественную проверку» [26].

«Аудиторский риск основывается на оценке трёх основных компонентов:

- риска неэффективного ведения клиентом системы учёта и бизнеса в целом (неотъемлемого риска);
- риска неэффективного внутреннего контроля клиента (риска средств контроля);
- риска невыявления аудитором ошибок клиента в процессе проверки (риска необнаружения)» [27].

Для оценки рисков на практике используются, вероятностная, балльная и эмпирическая модели, отличия которых изображены на рисунке 2.

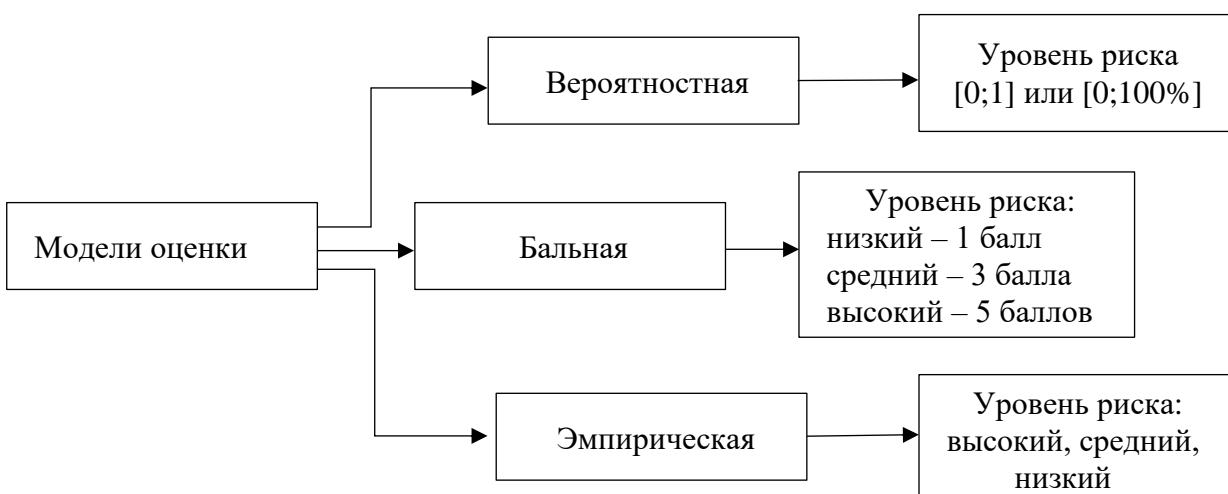


Рисунок 2 – Модели оценки аудиторских рисков

Оценить аудиторский риск с помощью количественных характеристик можно на основании наиболее часто применяемой математической трехфакторной мультипликативной модели представленной формулой (1):

$$AP = BXР \cdot РСК \cdot РН \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск;

BХР – внутрихозяйственный риск;

РСК – риска средств контроля;

РН – риск необнаружения.

«Для оценки и расчета компонентов аудиторского риска не существует единых методик, что связано с большим разнообразием ситуаций, касающихся учета и раскрытия операций, неповторимостью каждого клиента, а также с присущей любой отрасли спецификой и особенностями профессионального суждения аудитора. Однако к наиболее применимым методам и приемам можно отнести: специально разработанные аудитором тесты, перечни типовых вопросов (опросники) и подобные.

Для расчета аудиторского риска на практике применяют две разновидности модели: прямую и косвенную. При использовании прямой модели в основе расчета лежат прямые суждения автора. Другими словами, аудитор, используя свое профессиональное суждение, предполагает, чему равны значения компонентов риска, и вычисляет аудиторский риск по мультипликативной модели; далее полученное значение сравнивает с допустимым значением – 5 %, принятым согласно мировой практике.

Например, если аудитор допускает, что неотъемлемый риск составляет 60%, риск контроля – 50 % и риск необнаружения – 20 %, то общий аудиторский риск составит $0,6 \times 0,5 \times 0,2 = 0,06$, т.е. 6 %. Полученный результат показывает, что данный аудиторский риск нельзя считать допустимым, так как он превышает 5 %. Значит, аудитор должен предпринять соответствующие меры» [27].

Уровень существенности определяется в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», как «величина искажения, устанавливаемая аудитором, выше которой неустранимые искажения (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) всегда будут оцениваться как существенные» [12].

«Золотая середина уровня существенности в процентах от показателей, показанных в отчетности составляет:

- 1-5 % для расходов и доходов;
- 5-10 % для балансовой прибыли (прибыли до налогообложения);
- 1-5 % для статей баланса» [12].

После расчета уровня существенности разрабатывается и утверждается план аудита, на основе которого составляется программа аудита в соответствии с поставленными целями и сроками.

Далее проводится непосредственно сам аудит в соответствии с программой, заполняются рабочие документы аудитора, делаются отметки об обнаруженных ошибках.

Так при проведении аудита расчетов по оплате труда, типичными ошибками, «выявляемые при проведении будут:

- ошибки при оформлении трудовых отношений (отсутствие коллективного договора. условия коллективного договора ухудшают по сравнению с законодательством положение работника. отсутствие или ошибки в оформлении трудовых договоров. отсутствие приказа о переводе работника на другую работу, отпуск, командировку и другие);
- нарушения соблюдения трудового законодательства (сверхурочная работа сверх норм, установленных ТК РФ, привлечение несовершеннолетних к работе сверх положенного времени или в нарушение норм и условий труда);
- ошибки при начислении оплаты труда (ошибки при начислении заработной платы, выплат по среднему заработку, отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск);

- ошибки при начислении пособия по временной нетрудоспособности;
- ошибки в оплате сверхурочных работ, работ в ночное время, выходные и праздничные дни;
- ошибки при налогообложении и расчете различных удержаний (неправильно применены налоговые вычеты, в налогооблагаемую базу НДФЛ не включены виды выплат, подлежащие налогообложению);
- неверно рассчитаны суммы страховых взносов в фонды;
- ошибки документального оформления (сумма начисленной заработной платы по данным первичной документации не соответствует данным учётных регистров, отсутствуют документы, подтверждающие начисление заработной платы);
- ошибки при отражении в учете операций – неправильная корреспонденция счетов, расхождение между данными аналитического и синтетического учёта)» [26].

После детальной проверки и аналитической работы, аудитор делает выводы и выражает своё мнение в аудиторском заключении.

Таким образом, уникальность услуг заключается в их нематериальности, а особенностью бухгалтерского учёта услуг является их разнообразие документального оформления в зависимости от множества факторов:

- длящиеся (требующие закрывающих документов за фиксированный период) и разовые (требующие подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) непосредственно после завершения);
- осуществляемые по публичному договору, договору фрахтования и разовые договоры на оказание услуг.

Объединяет услуги то, что все расходы, понесенные при оказании услуг, списываются на себестоимость оказанных услуг одновременно с признанием доходов.

Особенностью аудита организаций, работающих в сфере оказания услуг является отсутствие единого методологического подхода к проведению аудита услуг ввиду их многообразия и отсутствия материального подтверждения результата предпринимательской деятельности. Он включает следующие направления:

- «проверка правильности учёта и достоверности данных финансовой отчетности о доходах и расходах, связанных с предоставлением услуг;
- оценка оптимальности и качества учётной политики организации в соответствии со спецификой вида оказываемых услуг;
- проверка методики и алгоритма исчисления налогооблагаемых баз и налогов, оценка оптимальности налогообложения предприятий сферы услуг;
- оценка уровня контроля качества оказываемых услуг;
- проверка расчетно-платежной дисциплины и состояния расчетов» [3].

Важным является также масштаб деятельности. Как правило, услугами, оказываемыми населению, занимаются малые предприятия, аудит которых имеет свои особенности и регламентируется стандартом МСА «Особенности аудита малых экономических субъектов». Применение такими субъектами специальных налоговых режимов и упрощенных методов ведения бухгалтерского учёта имеют большее значение для подготовки к проведению аудита, чем особенности деятельности в качестве исполнителя услуг.

2 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Советникъ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Советникъ»

Общество с ограниченной ответственностью «Советникъ» зарегистрировано 16.06.2009 года.

Основным видом деятельности общества является ОКВЭД2 71.12 «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях» [16]. ООО «Советникъ» не работает с населением, основными заказчиками услуг и работ являются проектные организации и застройщики. В настоящее время организация имеет на балансе собственную оснащённую и аттестованную лабораторию механики грунтов, буровую установку УРБ-5, геодезическое оборудование, является действующим членом СРО на протяжении более 5 лет.

Миссией ООО «Советникъ» является предоставление полной и достоверной информации для разработки проектов, оперативное сопровождение и фиксация результатов строительства, подготовка заключений и документации в кратчайшие сроки с использованием современных технологий.

В организации учётного процесса и своей деятельности ООО «Советникъ» руководствуется:

- Налоговым Кодексом РФ [14];
- Трудовым кодексом РФ;
- Федеральным закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 12.12.2023) «О бухгалтерском учёте» [22];
- приказом Минфина от 21.12.1998 № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства» [17];

- Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 27.11.2023 N 539-ФЗ [23];
- Приказом ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ (в редакции от 01.11.2022) «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» [20];
- Приказом ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ (в редакции от 09.01.2024) «Об утверждении формы расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка её заполнения и формата представления расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.10.2023 N 75734) [19];
- Приказом СФР от 17.11.2023 N 2281 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учёта и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка её заполнения» [18];
- утверждённой учётной политикой организации;
- утверждённым рабочим планом счетов бухгалтерского учёта организации и другими нормативно-правовыми и законодательными актами.

Руководство обществом осуществляется его генеральным директором, который также является его единственным участником и главным бухгалтером.

Подробнее структура ООО «Советникъ» представлена на рисунке 3.

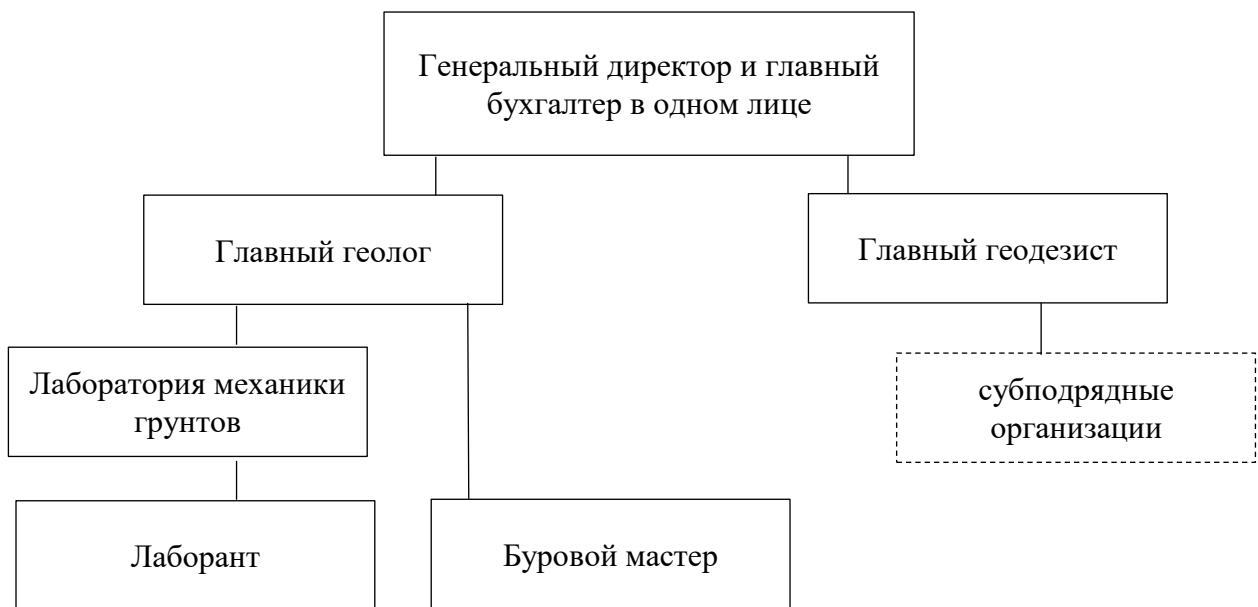


Рисунок 3 – Структура ООО «Советникъ»

Должностные обязанности генерального директора и бухгалтера существенно различаются по своей природе, но руководитель может выполнять функции главного бухгалтера в организациях, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта на основании пункта 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» N 402-ФЗ от 06.12.2011 [22].

В данном случае генеральный директор берет на себя функции бухгалтера, и его должностные обязанности включают:

- разработку и утверждение стратегии развития организации;
- заключение договоров с поставщиками и заказчиками;
- принятие управленческих решений;
- подписание финансовых документов;
- ведение бухгалтерского учёта (документальное оформление всех

- хозяйственных операций, ведение бухгалтерских регистров, учёт доходов и расходов, расчет заработной платы, взносов в фонды);
- подготовка и сдача отчётности в налоговые органы и фонды в установленные сроки;
 - расчёт налоговых обязательств и контроль за своевременной уплатой налогов;
 - работа с денежными средствами (контроль за движением денежных средств, перечисление заработной платы сотрудникам, расчёты с контрагентами);
 - учёт основных средств и материальных ценностей;
 - анализ финансового состояния компании.

Совмещать такие должностные обязанности сложно, так как они требуют разных компетенций и времени. Однако в организациях с небольшим количеством операций и численностью сотрудников это возможно.

Финансовое положение организации отражает её финансовая отчетность, а динамика её основных показателей позволяет сделать выводы о положении ООО «Советникъ» на рынке и эффективности применяемых методов управления организацией.

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Советникъ» проведён методами горизонтального (динамического) и вертикального (структурного) анализа на основе данных упрощенной бухгалтерской отчетности за период 2022 - 2024 годы представленной на рисунках А.1-А.2 приложения А и рисунке Б.1 приложения Б.

Абсолютные отклонения рассчитаны как арифметическая разница соответствующих показателей, относительные отклонения – как процентное отношение соответствующих показателей к показателям предыдущего периода.

Результаты расчёта показателей абсолютного и относительного отклонения (темпер прироста) на основе данных отчета о финансовых результатах за 2022 - 2024 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ деятельности ООО «Советникъ»

| Код строки отчета | Наименование | Абсолютное значение, т. р. | | | Абсолютное отклонение, т. р. | | Темп прироста, % | |
|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------|--------|------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | 2024 г | 2023 г | 2022 г | 2024 - 2023 г | 2023 - 2022 г | 2024 - 2023 г | 2023 - 2022 г |
| 2110 | Выручка | 829 | 12952 | 3064 | -12123 | +9888 | -93,60 | 322,72 |
| 2120 | Себестоимость продаж | 0 | 2584 | 7564 | -2584 | -4980 | -100,00 | -65,84 |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – | – |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – | – |
| 2340 | Прочие доходы | 0 | 0 | 10 | 0 | -10 | – | -100 |
| 2350 | Прочие расходы | 25 | 106 | 2721 | -81 | -2615 | -76,42 | -96,1 |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – | – |
| 2410 | Налог на прибыль | 1220 | 603 | 827 | 617 | -224 | 102,32 | -27,09 |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | -416 | 9659 | -8038 | -10075 | +17697 | -104,31 | -220,17 |

Из таблицы 3 очевидно, что выручка ООО «Советникъ» за 2023 год увеличилась на 322,72 % или 9888 т. р. в сравнении с 2022 годом, но значительно снизилась в 2024 году (на 93,6 % или 12123 т. р.), что существенно ниже показателей за 2022 год. Это связано с уходом из региона крупнейшего заказчика и банкротством некоторых организаций того же бенефициара, а также общего снижения спроса на данный вид услуг.

В 2023 году было снижение уровня себестоимости продаж на 65,84 % или 4980 т. р. к 2022 году за счёт оптимизации налоговой нагрузки, снижения среднесписочной численности сотрудников и снижения уровня прочих

расходов (на 96,1 % или 2615 т. р.). В 2024 году эта тенденция сохранилась, снижение себестоимости было достигнуто за счёт снижения общего объёма произведённых работ, дальнейшего сокращения списочной численности сотрудников.

Графически динамика ключевых показателей ООО «Советникъ» за последние три года изображена на рисунке 4.

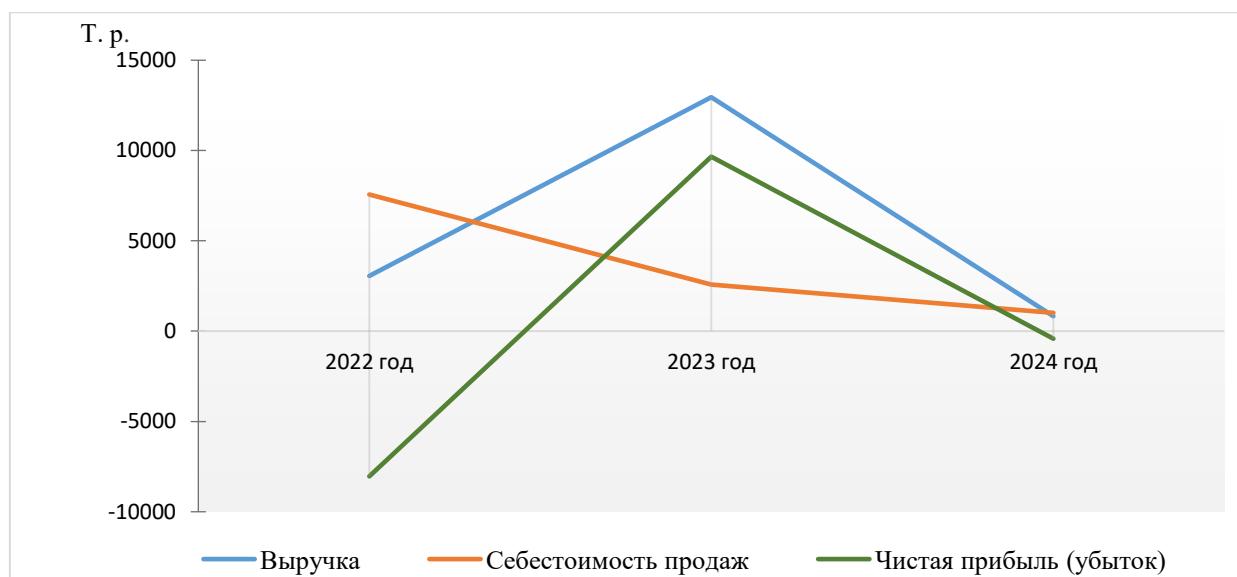


Рисунок 4 – Динамика основных показателей ООО «Советникъ»

Подводя итог, можно сказать что 2024 год был кризисным для ООО «Советникъ», год закончен с убытком, абсолютное отклонение показателя «Чистая прибыль (убыток)» к 2023 году составило минус 10 075 т. р. (минус 104,31 %). В 2023 году ситуация была лучше – год завершён с прибылью, абсолютное отклонение показателя «Чистая прибыль (убыток)» в сравнении с 2022 годом равен 17697 т. р.

Вертикальный анализ на основе данных показателей бухгалтерского баланса за 2022 - 2024 годы позволит лучше понять, какие активы и обязательства играют ключевую роль в финансовом состоянии организации, а также отследить изменения этих долей во времени.

Для этого рассчитаем удельный вес каждой строки бухгалтерского баланса в общей сумме активов или пассивов, разделив каждый показатель на валюту баланса и умножив на сто.

Например, удельный вес основных средств в 2023 году составляет:

$$\left(\frac{382}{33470} \right) \cdot 100 = 1,1 \% \quad (2)$$

Результаты расчёта удельного веса показателей бухгалтерского баланса представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Вертикальный анализ деятельности ООО «Советникъ»

| Код строки | Наименование | Абсолютные значения, т. р. | | | Удельный вес, % | | |
|------------|--|----------------------------|--------|--------|-----------------|--------|--------|
| | | 2024 г | 2023 г | 2022 г | 2024 г | 2023 г | 2022 г |
| 1600 | Активы | 8024 | 33470 | 22603 | 100 | 100 | 100 |
| 1100 | Внеоборотные активы | 10 | 382 | 602 | 0,1 | 1,1 | 2,7 |
| 1150 | Основные средства | 10 | 382 | 602 | 0,1 | 1,1 | 2,7 |
| 1170 | Финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1200 | Оборотные активы | 8014 | 33088 | 22001 | 99,9 | 98,9 | 97,3 |
| 1210 | Запасы | 27 | 1602 | 0 | 0,3 | 4,8 | 0 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 2639 | 28960 | 19354 | 32,9 | 86,5 | 85,6 |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 5348 | 2526 | 2647 | 66,7 | 7,6 | 11,7 |
| 1700 | Пассивы | 8024 | 33470 | 22603 | 100 | 100 | 100 |
| 1300 | Капитал и резервы | -993 | 29321 | 20746 | -12,4 | 87,6 | 91,8 |
| 1500 | Краткосрочные обязательства | 9017 | 4149 | 1857 | 112,4 | 12,4 | 8,2 |
| 1510 | Заёмные средства | 145 | 0 | 0 | 1,8 | 0 | 0 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 8872 | 4149 | 1857 | 110,6 | 12,4 | 8,2 |

Графическая структура баланса ООО «Советникъ» по данным за 2024 год изображена на рисунке 5.

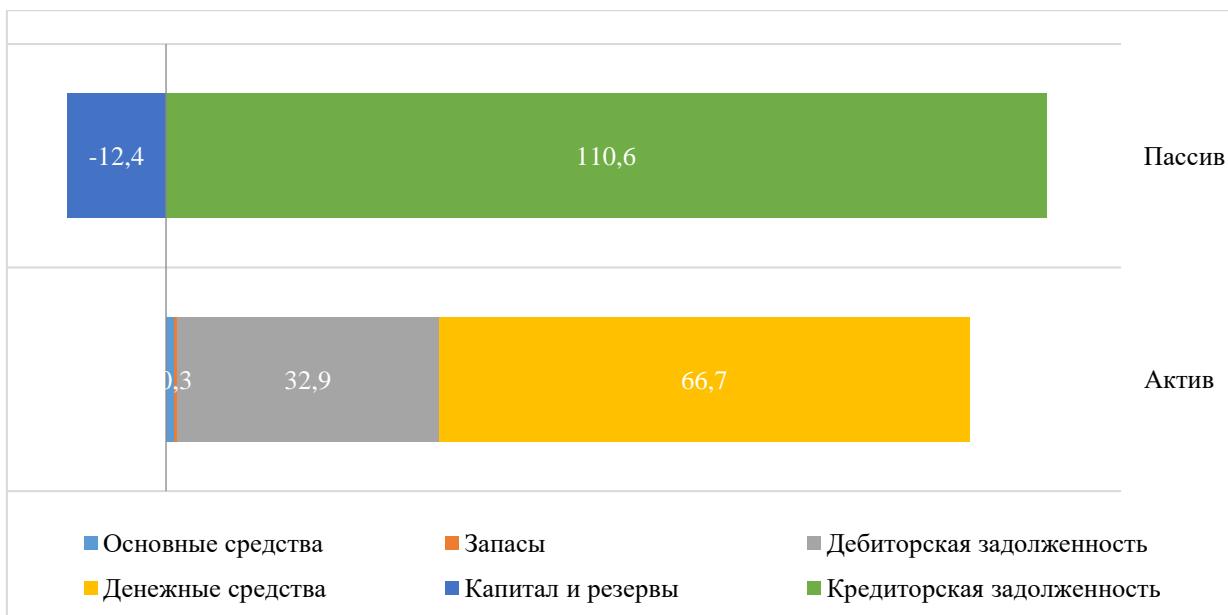


Рисунок 5 – Структура баланса ООО «Советникъ»

Основная доля активов организации состоит из оборотных активов (99,9 % от валюты баланса), 66,7 % которых составляют денежные средства, дебиторская задолженность составляет 32,9 %, запасы 0,3 %. Внеоборотные активы представлены основными средствами и составляют 0,1 % от общих активов организации. Пассивы представлены в основном кредиторской задолженностью (110,6 % валюты баланса) и заемными средствами (1,8 %). Показатель «Капитал и резервы» имеет отрицательное значение в отчетности в следствии существенного убытка от деятельности в 2024 году, удельный вес составляет минус 12,4 % от валюты баланса.

Структура баланса 2024 года существенно отличается от структуры в 2023 и 2022 годах, которая не имела существенных изменений – это свидетельствует об уходе от консервативного подхода к управлению организацией. Для наглядности в работе приведена диаграмма динамики изменения структуры баланса за последние три года с 2022 по 2024 год, изображенная на рисунке 6.

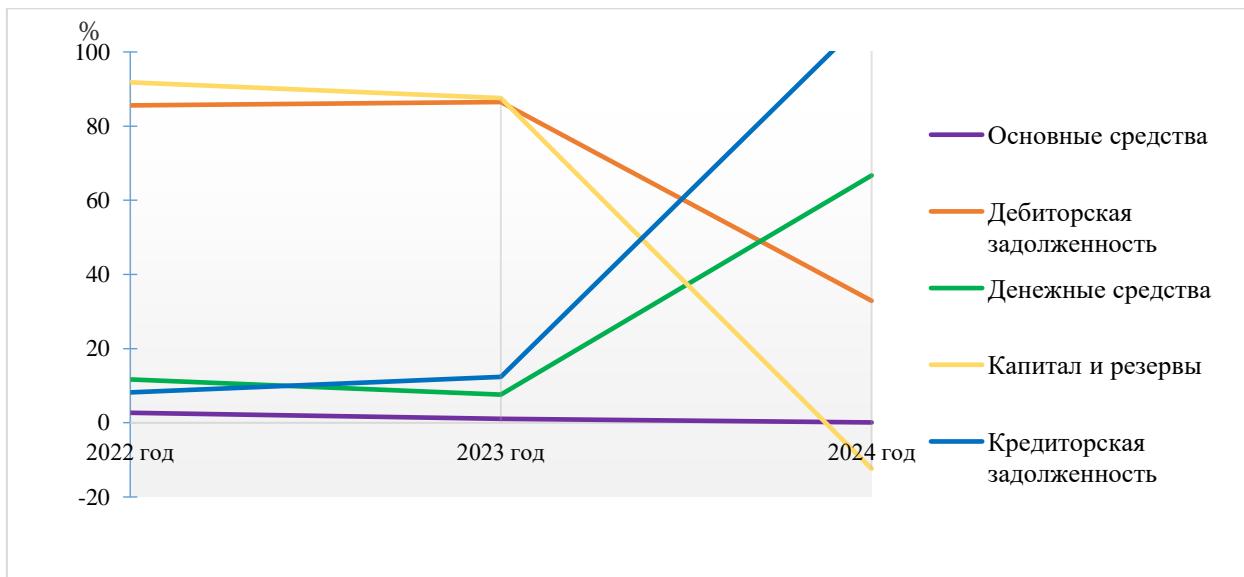


Рисунок 6 – Динамика изменения структуры баланса

Из таблицы 4 и рисунка 6 очевидно, что структура баланса в 2024 году претерпела ряд существенных изменений, реализация ООО «Советникъ» значительной части основных средств, снижение уровня запасов, преобладание кредиторской задолженности создает значительные риски финансовой стабильности, так как обязательства значительно превышают активы.

Отрицательное значение в разделе «капитал и резервы», обусловлено значительным убытком, понесенным организацией в 2024 году. Это значит, что совокупные обязательства компании существенно превышают ее активы. Такой дефицит является серьезным сигналом угрозы банкротства, так как организация неспособна покрыть свои долговые обязательства собственными ресурсами.

2.2 Особенности ведения бухгалтерского учёта ООО «Советникъ»

Бухгалтерский и налоговый учёт ведётся автоматизированным способом в программе «1С: Бухгалтерия (Базовая)», что значительно облегчает выполнение учётно-аналитических процедур в ООО «Советникъ».

Программа автоматизирует многие процессы, связанные с учётом хозяйственных операций, формированием отчётности и контролем за соблюдением требований законодательства.

Основные учётно-аналитические процедуры, которые выполняются в процессе деятельности ООО «Советникъ» это бухгалтерский, налоговый и управленческий учёт.

Бухгалтерский учёт в ООО «Советникъ» включает:

- сбор первичной документации и регистрацию хозяйственных операций на основании первичных документов (накладные, акты выполненных работ и другие);
- отражение хозяйственных операций в системе двойной записи, закрытие счетов (подведение итогов по счетам бухгалтерского учёта на конец отчётного периода);
- формирование отчётности (составление баланса, отчёт о прибылях и убытках) на основе обобщённых данных.

Налоговый учёт включает:

- расчёты налоговых обязательств (определение налоговой базы и исчисление налогов);
- подготовка налоговой отчётности.

Управленческий учёт включает:

- планирование (разработка планов и графиков работ, затрат);
- мониторинг выполнения планов;
- принятие управленческих решений.

ООО «Советникъ» применяет упрощенную систему налогообложения и является субъектом малого предпринимательства (внесён в реестр МСП в 2019 году).

Применяет упрощённый бухгалтерский учёт и упрощенные формы отчётности согласно рекомендациям, утверждённым Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н [17], кассовый метод признания доходов и расходов в соответствии со статьей 346.17 Налогового кодекса РФ [14], что

позволяет организации значительно сократить количество отчётов в ИФНС, Социальный фонд и ТОГС Росстата.

Учёт основных средств ООО «Советникъ» ведётся на счёте 01 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом и учитывается на счёте 02 «Износ основных средств». Способ начисления амортизации закреплен в учётной политике организации.

Учёт нематериальных активов ведётся на счёте 04 «Нематериальные активы», амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом и учитывается на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

Малоценные и быстроизнашающиеся предметы, а также производственные запасы, отражаемые согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учёта на счетах 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов», учитываются на едином счёте 10 «Материалы» их стоимость списывается на затраты по производству работ (услуг) в полном размере на дату их передачи в эксплуатацию.

Затраты, связанные с производством работ (услуг), отражаемые согласно типовому Плану счетов на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», учитываются на счёте 20 «Основное производство» в разрезе видов затрат и списываются ежемесячно полностью на затраты реализованных услуг. Затраты формируются котловым методом.

Доходы и расходы от основной деятельности отражаются на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Ежемесячно сальдо по счетам 90 и 91 переносится на счёт 99 «Прибыли и убытки» (положительное сальдо означает прибыль, отрицательное – убыток).

По окончанию налогового периода (года) накопленная сумма прибыли или убытков на счёте 99 закрывается на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)».

Типовые проводки по упрощенному бухгалтерскому учёту и формированию себестоимости оказанных услуг в ООО «Советникъ» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые проводки по учёту услуг в ООО «Советникъ»

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|---|-------------|--------------|-----------|
| Получен аванс по договору на оказание услуг за ноябрь | 51 | 62.2 | 184500,00 |
| Начислена заработка плата | 20 | 70 | 127500,00 |
| Начислены страховые взносы по единому тарифу 30 % | 20 | 69.4 | 38250,00 |
| Начислены страховые взносы ФСС от НС и ПЗ по ставке 0,2 % | 20 | 69.5 | 255,00 |
| Включены в себестоимость услуг затраты на согласование документации | 20 | 60 | 22700,00 |
| Включены в себестоимость услуг затраты на аренду офиса и услуги связи | 20 | 60 | 65000,00 |
| Включены в себестоимость услуги субподрядной организации | 20 | 60 | 155000,00 |
| Отражена выручка от оказания услуг | 62.1 | 90.1 | 615000,00 |
| Зачтён ранее полученный аванс | 62.2 | 62.1 | 184500,00 |
| Списана себестоимость оказанных услуг | 90.2 | 20 | 408705,00 |
| Получен окончательный расчет по договору на оказание услуг | 51 | 62.1 | 430500,00 |
| Закрытие счета 90.2 | 90.9 | 90.2 | 408705,00 |
| Закрытие счета 90.1 | 90.1 | 90.9 | 615000,00 |
| Выявлен финансовый результат от оказания услуг (прибыль) | 90.9 | 99 | 206295,00 |

Учёт по счетам 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчёты с подотчётными лицами» ведётся на указанных счетах, счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» как укрупнённый не применяется, и используется по назначению (алименты, судебные решения, пени и другие).

Типовые бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на примере покупки у поставщика шин с бесплатной установкой представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Советникъ»

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|--|-------------|--------------|----------|
| Оплачено счёт поставщика ООО «Колеса даром» за зимние шины с бесплатной установкой | 60.2 | 51 | 46800,00 |
| Отражено получение новых шин | 10 | 60.1 | 46800,00 |
| Внесённый ранее аванс учтён в качестве оплаты | 60.1 | 60.2 | 46800,00 |
| Отражена установка новых шин на транспортное средство | 20 | 10 | 46800,00 |
| Летние шины учтены на забалансовом счете 012 «Временно не используемые шины вне сезона» и помещены в гараж на хранение | 012 | - | 4 |

Расчёты по оплате труда ведутся на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». Начисления производятся на основании табеля учёта рабочего времени Т-13, приказов (на отпуск, командировку), листов нетрудоспособности и подобных документов, формируется расчётная ведомость по форме Т-51 и ведомость перечислений на счета.

В ООО «Советникъ» окладная система труда, премии коллективным договором не предусмотрены и выплачиваются на усмотрение руководителя, (как правило после завершения крупных контрактов).

Удержания из заработной платы сотрудников производятся на основании исполнительных листов, судебных приказов и по заявлению сотрудников. В настоящее время производятся удержания по одному исполнительному листу (алименты на одного ребенка в размере 25 % от дохода). Удержания производятся с дохода за вычетом налога на доходы физических лиц. Перечисление удержанных алиментов производится не

позднее трёх дней с даты выплаты работнику дохода, с которого они удержаны (заработной платы, отпускных и подобных), что соответствует требованиям п. 3 статьи 98 Федерального закона от 02.10.2007 N 229 ФЗ [25].

Типовые проводки по бухгалтерскому учёту заработной платы в ООО «Советникъ» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Типовые проводки по учёту расчетов по оплате труда

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|--|-------------|--------------|-----------|
| Начислена заработка плата | 20 | 70 | 127500,00 |
| Удержан НДФЛ | 70 | 68.1 | 16575,00 |
| Произведены удержания по исполнительному листу | 70 | 76.41 | 5591,75 |
| Начислены страховые взносы по единому тарифу 30 % | 20 | 69.4 | 38250,00 |
| Начислены страховые взносы ФСС от НС и ПЗ по ставке 0,2 % | 20 | 69.5 | 255,00 |
| Перечислены удержания по исполнительному листу | 76.41 | 51 | 5591,75 |
| Перечислена заработка плата | 70 | 51 | 105879,25 |
| Включен удержаный НДФЛ в состав единого налогового платежа | 68.1 | 68. ЕНП | 16575,00 |
| Включены страховые взносы по единому тарифу и от НС и ПЗ в состав единого налогового платежа | 69.4, 69.5 | 68. ЕНП | 38505,00 |
| Перечислены НДФЛ и взносы в фонды с заработной платы в составе единого налогового платежа | 68. ЕНП | 51 | 55080,00 |

Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» используется организацией для отражения расчетов с государственными фондами по обязательным взносам, включая платежи на пенсионное обеспечение сотрудников, медицинское страхование и другие.

Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам» используется для учёта всех налоговых обязательств организации перед бюджетом, включая налог по упрощенной системе налогообложения и транспортный налог. Характерные

бухгалтерские проводки по счету 68 при использовании упрощённого бухгалтерского учёта ООО «Советникъ» отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Типовые проводки ООО «Советникъ» расчетов по налогам

| Наименование проводки | Дебет счета | Кредит счета | Сумма |
|---|-------------|--------------|-----------|
| Начислен авансовый платёж по УСН за 3 квартал | 99 | 68.12 | 152000,00 |
| Зачет ЕНП авансового платежа по УСН за 3 квартал | 68.12 | 68.ЕНП | 152000,00 |
| Перечислен авансовый платеж по УСН в качестве единого налогового платежа | 68.ЕНП | 51 | 152000,00 |
| Начислены пени или штрафы по УСН | 99 | 68.12 | 126,00 |
| Перечислены пени или штрафы по УСН | 68.12 | 51 | 126,00 |
| Начислен авансовый платеж по транспортному налогу | 20 | 68.7 | 318,00 |
| Включен авансовый платеж по транспортному налогу в состав единого налогового платежа | 68.7 | 68. ЕНП | 318,00 |
| Включен удержаный НДФЛ в состав единого налогового платежа | 68.1 | 68. ЕНП | 16575,00 |
| Включены страховые взносы по единому тарифу в состав единого налогового платежа | 694 | 68. ЕНП | 38505,00 |
| Перечислен НДФЛ, взносы в фонды с заработной платы, авансовый платеж по транспортному налогу в составе единого налогового платежа | 68. ЕНП | 51 | 55398,00 |

Субсчета к счету 68 применяемые ООО «Советникъ» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Субсчета счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

| Наименование счета учета активов | Субсчет | Наименование субсчета |
|----------------------------------|---------|---------------------------------------|
| 68 | 68.1 | Расчеты по НДФЛ |
| | 68.7 | Расчеты по транспортному налогу |
| | 68.12 | Расчеты по налогу УСН |
| | 68.ЕНП | Расчеты по единому налоговому платежу |

ООО «Советникъ» применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Налоговая база – доход организации, ставка налога для осуществляемого вида деятельности составляет 6 %. Декларация по УСН заполняется в соответствии с Приказом ФНС России N ЕД-7-3/958@ от 25.12.2020 [20] и сдаётся в ИФНС в установленные сроки.

ООО «Советникъ» является налоговым агентом – удерживает и перечисляет НДФЛ, направляет дважды в месяц Уведомление об исчисленном НДФЛ; отчитывается ежеквартально по форме 6-НДФЛ, ежегодно – направляет справку о доходах физических лиц. Исчисляет и уплачивает взносы на социальное страхование и сдаёт отчёты по форме ЕФС-1, Персонифицированные сведения о физических лицах (ПСВ), Расчёт РСВ, Уведомление об исчисленных налогах, подтверждает ежегодно основной вид деятельности.

Бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах организации сдаётся в упрощенной форме ежегодно в установленные сроки.

Внутренние отчёты в ООО «Советникъ» не предусмотрены, объёмы и сроки выполняемых работ (этапов работ) и услуг учитываются непосредственно в оперативном плане работ, который дополняется и корректируется непосредственно руководителем по мере заключения договоров, подписания актов выполненных работ, оказанных услуг или других изменений.

Таким образом, ООО «Советникъ» осуществляющее деятельность в области строительных изысканий оказывающее услуги и выполняющее работы для проектных и строительных организаций по результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности находится на конец 2024 года в кризисном положении – год закончен с убытком, показатели выручки значительно снизились в 2024 году (на 93,6 % или 12123 т. р.) в сравнении с предыдущим годом.

Отрицательное значение в разделе «капитал и резервы», обусловлено значительным убытком, понесенным организацией в 2024 году. Это значит,

что совокупные обязательства компании существенно превышают ее активы. Такой дефицит является серьезным сигналом угрозы банкротства, так как организация неспособна покрыть свои долговые обязательства собственными ресурсами. Всё это свидетельствует о неустойчивом положении ООО «Советникъ» на рынке услуг. Текущее финансовое положение нестабильно и уязвимо, что делает необходимым принятие быстрых решений для восстановления платежеспособности и повышения уровня рентабельности организации.

Бухгалтерский учёт организован рационально, выбор упрощенной системы налогообложения и упрощенного бухгалтерского учёта накладывает определённые ограничения на возможности анализа и планирования, однако позволяет ООО «Советникъ» сократить административную нагрузку и сосредоточиться на основной деятельности.

3 Аудит бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях сферы услуг на примере ООО «Советникъ»

3.1 Аудит бухгалтерского учёта ООО «Советникъ» на примере внутреннего аудита расчетов по оплате труда

ООО «Советникъ» не относится к организациям, подлежащим обязательному ежегодному аудиту по критериям, установленным Федеральным законом 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [24]. Устав ООО «Советникъ» устанавливает, что решение о проведении аудита, в том числе внутреннего, находится в компетенции генерального директора и принимается им исходя из необходимости в его проведении.

За весь период существования ООО «Советникъ» полномасштабный внешний аудит бухгалтерского и налогового учёта с привлечением аудиторской организации не проводился.

Внутренний аудит проводился в 2024 году на основании Приказа руководителя о проведении внутреннего аудита расчетов по оплате труда с целью выявления возможных ошибок и проверки на соответствие действующему законодательству.

В соответствии с приказом, аудит проводился в срок с 9 по 10 апреля 2024 года, за период с 1 января по 31 декабря 2023 года. Ответственность за проведение аудита руководитель возложил на себя руководствуясь требованием рациональности.

В соответствии со стандартом МСА «Особенности аудита малых экономических субъектов», «при проведении аудита необходимо руководствоваться общепринятыми принципами аудита, то есть все аудиторские процедуры должны письменно отражаться, все собранные доказательства фиксироваться, а также все рабочие документы аудитора должны быть тщательно оформлены» [3].

Алгоритм организации проведения внутреннего аудита в ООО «Советникъ» представлен на рисунке 7.



Рисунок 7 – Алгоритм организации проведения внутреннего аудита
ООО «Советникъ»

В соответствии с представленным алгоритмом, после принятия решения, на этапе подготовки к проведению аудита производится оценка системы внутреннего контроля путем проведения опроса и на основе данных опросника, представленного на рисунках В.1-В.2 (приложение В), осуществляется расчет риска средств контроля (3):

$$PK = 100 - \left(5 \cdot \left(\frac{100}{7} \right) + 2 \cdot \left(\frac{100}{2} \right) \right) = 14,28 \% \quad (3)$$

Степень надежности системы внутреннего контроля находится в диапазоне 81-100 % (равна 85,72 %) и оценивается как высокая.

На основе данных результатов опросника, представленного в таблице Г.1 (приложение Г) рассчитывается внутрихозяйственный риск (4):

$$BXP = 100 - \left(7 \cdot \left(\frac{100}{12} \right) + 4 \cdot \left(\frac{\frac{100}{12}}{2} \right) \right) = 25 \% \quad (4)$$

Рассчитанный на основе данных таблицы Г.2 (приложение Г) риск необнаружения составил 30 %.

Далее осуществлялся расчет общего аудиторского риска по формуле (1):

$$AP = 0,25 \cdot 0,1428 \cdot 0,3 = 0,0107 \text{ или } 1,07 \%$$

Что является допустимым аудиторским риском (меньше принятого в мировой практике значения 5 %).

Расчет уровня существенности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности произведем в таблице 10

Таблица 10 – Расчет уровня существенности ООО «Советникъ»

| Показатель | Данные, т.р. | Доля % | Расчетная величина | Отклонение |
|----------------------------|--------------|--------|--------------------|------------|
| Выручка | 12952 | 5 | 647,60 | 16,66 |
| Себестоимость | 2584 | 5 | 129,20 | 83,37 |
| Прибыль от продаж | 10368 | 5 | 518,40 | 33,29 |
| Собственный капитал | 29321 | 5 | 1 466,05 | 88,67 |
| Денежные средства | 2526 | 5 | 126,30 | 83,75 |
| Оборотные активы | 33470 | 5 | 1 673,50 | 115,36 |
| Дебиторская задолженность | 28960 | 5 | 1 448,00 | 86,34 |
| Кредиторская задолженность | 4149 | 5 | 207,45 | 73,30 |
| Предварительный итог | – | – | 6 216,50 | – |
| Средняя величина | – | – | 777,06 | – |

Где расчетная величина определяется как произведение показателя на долю. Отклонение рассчитывается как отношение средней величины минус

расчетная величина к средней величине в процентах.

Например, расчет отклонения расчетной величины выручки от средней величины (5) составил 16,66 %:

$$(777,06 - 647,60)/777,06 \cdot 100 = 16,66\% \quad (5)$$

Исключим показатели с максимальным и минимальным отклонением как нетипичные, а именно выручку с отклонением 16,66 % и показатель оборотных активов с отклонением 115,36 % и проведем окончательный расчет существенности. Результаты вычислений в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет уровня существенности ООО «Советникъ»

| Показатель | Данные, т.р. | Доля % | Расчетная величина, т. р. | Отклонение, % |
|----------------------------|--------------|--------|---------------------------|---------------|
| Себестоимость | 2584 | 5 | 129,20 | 80,10 |
| Прибыль от продаж | 10368 | 5 | 518,40 | 20,15 |
| Собственный капитал | 29321 | 5 | 1 466,05 | 125,81 |
| Денежные средства | 2526 | 5 | 126,30 | 80,55 |
| Оборотные активы | 33470 | 5 | 1 448,00 | 123,03 |
| Кредиторская задолженность | 4149 | 5 | 207,45 | 68,05 |
| Предварительный итог | – | – | 3 895,40 | – |
| Средняя величина | – | – | 649,23 | – |

Округлим показатель средней величины в допустимых пределах (20 %), значение уровня существенности составит 650 т. р.

План внутреннего аудита ООО «Советникъ» представлен на рисунке Д.1 (приложение Д) и включает следующие этапы:

- аудит первичного учета по оплате труда;
- экспресс-проверка ведения учёта в программе «1С:Базовая»;
- проверка правильности расчетов по оплате труда и НДФЛ;
- проверка правильности расчетов по исполнительным листам и другим удержаниям;
- проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов

сведениям в отчетности;

- обобщение результатов и подготовка отчета.

Внутренний аудит проходил в соответствии с Программой аудита представленной на рисунках Е.1-Е.2 (приложение Е).

Аудит первичного учёта по оплате труда работников ООО «Советникъ» включал сплошную проверку:

- трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним;
- кадровых приказов;
- табелей учета рабочего времени за 2023 год;
- штатного расписания;
- личных карточек сотрудников.

При проведении аудита первичных документов, проверке их наличия и соответствия действующему законодательству использовались сводные ведомости аудитора, фрагмент которой представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Сводная ведомость соответствия приказов табелю учета рабочего времени и действующему законодательству

| Организация ООО «Советникъ» | | | Период аудита 01.01-31.12.2023 | | |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--|-------------------------------------|------------------|
| Сотрудник | Дата, номер приказа | Документ отсутствует | Документ в наличии, но требует изменения | В наличии и полностью соответствует | Примечание |
| Астахов П.В. | от 11.04.2023 № 118-К | - | - | + | Отпуск ежегодный |
| Миронова Е.С. | от 05.10.2023 № 124-К | - | - | + | Увольнение |

При проведении была обнаружена ошибка: штатное расписание содержит должность с окладом меньше установленной ставки минимального размера оплаты труда. Поскольку должность была вакантной, было принято

решении о дальнейшем её исключении из штатного расписания. Других ошибок выявлено не было.

Поскольку учёт расчетов по оплате труда ведется автоматизированным способом, вторым этапом производилась автоматизированная проверка ведения учета. Данная проверка запускается пользователем с правами администратора из меню «Анализ учёта» вкладки «Отчёты» и включает в себя контроль неизменности учетной политики по бухгалтерскому и налоговому учёту в течение года, наличие сведений об ответственных лицах, контроль отрицательных остатков и другие процедуры.

При аудите правильности расчетов по оплате труда и налогу на доходы физических лиц производилась арифметическая оценка бухгалтерской документации, проводилась проверка правильности исчисления налоговой базы, обоснованности расчетов (наличие заявлений на предоставление налоговых вычетов, правильность расчета совокупного дохода, применения ставок налога), своевременности удержания и уплаты НДФЛ. Данные процедуры позволяют определить налоговые риски, для того чтобы они не ставили под угрозу непрерывность деятельности ООО «Советникъ».

Результаты проверки первичного учета рабочего времени сотрудников ООО «Советникъ» представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Ведомость выявленных нарушений первичной документации

| Проверяемый документ | Выявленные нарушения | Проверяющий |
|--|--|--------------|
| Табель учета рабочего времени за май 2023 г | Отсутствие расшифровки используемых в документе условных обозначений | Сazonov B.B. |
| Табель учета рабочего времени за август 2023 г | Наличие исправлений | Сazonov B.B. |
| Вывод: не полное соответствие первичного учета отработанного сотрудниками времени требованиям законодательства | | |

Далее производилась оценка правильности: расчетов удержаний по исполнительным листам, проверка обоснованности расчетов (наличие копий

уведомлений об исполнении возвращаемых совместно с исполнительным листом, наличия исполнительных листов, соглашений об уплате алиментов и других).

На данном этапе нарушений выявлено не было.

Проверка соответствия соответствующих сведений в отчетности показателям бухгалтерских счетов заключалась в сопоставлении с отчетностью данных по счетам:

- счет 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
- счет 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»;
- счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;
- счет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Проверка соответствия информации синтетического и аналитического учета оплаты труда показали полное соответствие данных синтетического и аналитического учета (таблица 14).

Таблица 14 – Результаты проверки сведений в отчетности показателям бухгалтерских счетов ООО «Советникъ»

| Проверяемый документ | По данным организации | По данным аудитора |
|---|-----------------------|--------------------|
| Остаток по главной книге, руб. | 127500,00 | 127500,00 |
| Остаток в журнале-ордере, руб. | 127500,00 | 127500,00 |
| Сумма по строке 1520 пассива бухгалтерского баланса в части задолженности перед персоналом по оплате труда, тыс. руб. | 127,5 | 127,5 |
| Вывод: данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным учетных регистров по счету 70 | | |

После детальной проверки и аналитической работы, был составлен отчет по результатам проведенного внутреннего аудита.

3.2 Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта ООО «Советникъ»

Поскольку ООО «Советникъ» является микропредприятием, аудит имеет ряд особенностей, характерных для аудита, проводимого на малых и микропредприятиях связанных с возможностями применения особых условий ведения бухгалтерского и налогового учёта, такими как:

- использование сокращенного плана счетов;
- отсутствие лимита наличных в кассе;
- учет финансовых вложений без переоценки по рыночной стоимости;
- признание процентов как прочих расходов при учете займов и кредитов;
- применение кассового метода и другие.

Согласно ПБУ 22/2010 при проведении аудита малые и микропредприятия вправе «исправлять и существенные, и несущественные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, когда они были обнаружены. Корректирующие записи в учете делают по соответствующим счетам в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Аудит бухгалтерской отчетности малого и микропредприятия заключается в проверке:

- правильного заполнения обязательных реквизитов;
- соблюдения положения принятой учетной политики;
- неизменности в течение периода выбранных методов учета затрат, соответствие их нормативным документам;
- проверке проведения инвентаризаций;
- обоснованности включенных затрат;
- проверке соответствия показателей отчетности с данными предыдущих периодов;

- проверке формирования отчетности,
- проверке взаимосвязи отдельных показателей различных форм отчетности» [21].

При проведении внутреннего аудита ООО «Советникъ» были выявлены несущественные ошибки, не влияющие на итоговые показатели.

Выявленные нарушения относятся к первичному учету расчетов по оплате труда, причиной их возникновения является человеческий фактор и этих нарушений можно в дальнейшем избежать.

Рекомендации для ООО «Советникъ» представлены на рисунке 8.

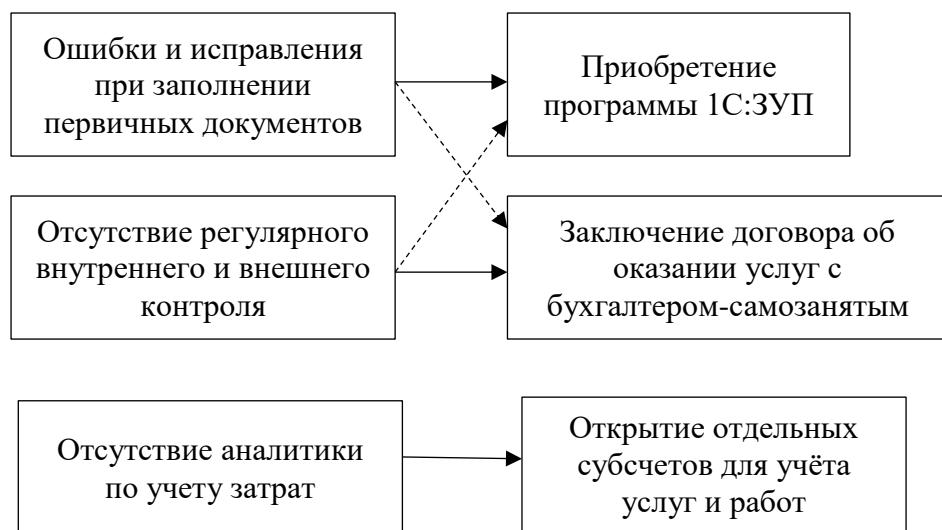


Рисунок 8 – Рекомендуемые мероприятия для ООО «Советникъ»

Рассмотрим данные мероприятия и их положительные и возможные негативные последствия подробнее.

Основным направлением мероприятий по усовершенствованию ведения бухгалтерского учета является переход от смешанного к полностью компьютеризированному бухгалтерскому, кадровому и налоговому учёту.

Поскольку используемое программное обеспечение «1С: Бухгалтерия (Базовая)» имеет ограниченный функционал по кадровому учёту, рациональным будет приобретение программного обеспечения «1С: Зарплата и управление персоналом», позволяющая автоматизировано

отслеживать соответствие должностей штатному расписанию, лимиты выплат по исполнительным листам, рассчитывать заработную плату, удержания и начислять взносы автоматизированным способом, проводить регулярный внутренний контроль автоматизированным способом, что значительно снизит риски для организации без существенных затрат, так как объем документов и численность организации позволяют ограничиться базовой версией, стоимостью которой в настоящее время 10800 рублей, обновление осуществляется бесплатно и автоматически (после подтверждения пользователем).

Оценка влияния приобретения программного обеспечения «1С : Зарплата и управление персоналом» на вероятность возникновения выявленных при проведении аудита ошибок.

Ошибка в штатном расписании – должность помощника бурового мастера имела должностной оклад меньше действующего минимального размера оплаты труда, но поскольку эта должность была вакантна и не востребована, мерой для её устраниния было исключение должности из штатного расписания приказом руководителя. Данная ошибка была бы исключена, так как предлагаемая программа имеет функцию контроля соответствия штатному расписанию.

Табели учета рабочего времени ведутся в бумажном виде и данные о количеству отработанного времени вносятся в программу дважды в месяц при расчете оплаты труда – это создает дополнительный риск возникновения ошибок по первичному учёту отработанного времени. При автоматизированном учёте отсутствия обозначаются буквенным кодом в автоматическом режиме при проведении соответствующего документа (приказа на предоставление отпуска, командировку, лист нетрудоспособности и подобные), также при автоматизированном учете исключены исправления. Следовательно, предлагаемая мера по совершенствованию бухгалтерского учета ООО «Советникъ» исключит в дальнейшем ошибки, выявленные при проведении аудита.

Анализ возможных отрицательных последствий предлагаемых мер по совершенствованию бухгалтерского учета ООО «Советникъ» и возможные пути решения.

Митенков А.В. подчеркивает, что «в малых экономических субъектах при обработке данных с помощью компьютерных систем возникает дополнительный риск в части контроля. При использовании в таком субъекте одного компьютера с облегченной бухгалтерской программой у сотрудников бухгалтерии появляется возможность вводить в учетную систему противоречивые данные, произвольно изменять программную оболочку и базы данных, проводить в системе операции «задним числом», не получившие одобрения вообще или одобрения в установленном порядке» [21].

Поэтому, на мой взгляд, заключение договора с бухгалтером, являющимся самозанятым на условиях частичной занятости позволит снизить риски ошибок, разгрузить рабочий день руководителя, осуществлять внутренний контроль в соответствии пунктом 20 ПЗ-11/2013 непосредственно руководителем без привлечения сторонних специалистов на регулярной основе, что соответствует масштабам деятельности организации.

По мнению автора учебника «Аудит малых предприятий» Митенкова А.В., «доминирование собственника или единоличного руководителя во всех аспектах деятельности субъекта малого предпринимательства может иметь как положительное, так и отрицательное влияние на систему внутреннего контроля и достоверность финансовой отчетности. С одной стороны, индивидуальный контроль руководителя может способствовать повышению достоверности бухгалтерского учета в ситуации, когда другие меры внутреннего контроля затруднены или невозможны по беспристрастным причинам. С другой стороны, доминирующее влияние руководителя может способствовать нарушению принятых контрольных процедур, повышать риск нарушения

законодательства и способствовать возникновению умышленных существенных искажений бухгалтерской отчетности» [21]. Следовательно, заключение договора с самозанятым существенно снизит риски организации, усилит систему внутреннего контроля ООО «Советникъ» и, как следствие, повысит достоверность финансовой отчетности организации не увеличив при этом налоговую нагрузку.

Поскольку ООО «Советникъ» в настоящее время находится в кризисном положении, рациональным будет открытие дополнительных субсчетов к счету 20 «Основное производство» – это позволит отказаться от котлового метода учёта затрат, обеспечив более точное распределение затрат между оказанием услуг и производимыми ООО «Советникъ» работ.

Преимуществом отказа от котлового метода и открытия дополнительных субсчетов является повышение точности учета расходов и контроля над ними, что позволит более взвешенно принимать управлеченческие решения, от которых зависит дальнейшая конкурентоспособность организации. Правильное распределение затрат способствует формированию объективной стоимости работ и услуг, позволяя устанавливать конкурентоспособные цены, покрывающие реальные издержки производства и предоставляющие разумную прибыль.

Заключение

В рамках данной бакалаврской работы исследована тема «Особенности бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях сферы услуг».

Первая часть работы охватывает теоретические аспекты учёта в различных видах деятельности сферы услуг, подкрепляя их практическими примерами, демонстрирующими типичные ситуации и методы, используемые в данной сфере. Она содержит анализ понятия услуг с точки зрения налогового и бухгалтерского учета, специфику отражения услуг на счетах учета. Рассмотрены теоретические вопросы организации проведения аудита на предприятиях сферы услуг, описаны модели оценки рисков и методика прямого расчета аудиторского риска, оценки уровня существенности при проведении аудита. Описан алгоритм организации аудита на предприятиях, оказывающих услуги.

Во второй части представлена краткая характеристика организации ООО «Советникъ», рассмотрена её организационная структура, сфера деятельности и особенности ведения бухгалтерского и налогового учёта. Описаны наиболее типичные для организации хозяйственные операции по учёту расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями, по налогам и сборам, а также по оплате труда. На основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022-2024 годы проведен анализ ключевых финансовых показателей ООО «Советникъ», позволяющие сделать выводы относительно экономической эффективности деятельности организации за указанный временной промежуток, выявить фактический уровень финансовой стабильности, оценить потенциал роста и расширения бизнеса, а также провести оптимизацию производственных процессов поскольку результаты деятельности организации являются ключевыми показателями, используемыми не только для оценки текущих финансовых результатов, но и для разработки стратегий дальнейшего развития организации. По результатам проведенного горизонтального и вертикального анализа сделан

вывод о финансовом положении организации, уходе от консервативного подхода к управлению, к более рискованному и как следствие, шатком финансовом положении в настоящее время.

В третьей части представлен алгоритм проведения внутреннего аудита расчетов по оплате труда в ООО «Советникъ». Произведен расчет аудиторского риска на основе данных опросных листов и оценка уровня существенности на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Описаны этапы проведения аудита, анализ рабочих документов внутреннего аудитора на основе которых произведена оценка текущего состояния дел и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта для повышения конкурентоспособности организации. Даны рекомендации по улучшению организации ведения бухгалтерского учета, позволяющие снизить риски.

Бухгалтерский упрощенный учёт услуг ООО «Советникъ» в текущем его состоянии обеспечивает баланс между простотой ведения учета и достаточной информативностью для управления бизнесом и соблюдения требований законодательства. А применение рекомендованных мер по улучшению организации бухгалтерского учёта помогут быстрее преодолеть ООО «Советникъ» период кризиса в котором оно находится.

Список используемой литературы

1. Антоненко И. Услуги в бухгалтерском и налоговом учете // Бухучет 15.12.2023 [электронный журнал] – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/47929-uslugi_v_buxgalterskom_i_nalogovom_uchete
2. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие / сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 2022
3. Голиков О.И. Особенности аудита в сфере услуг / Голиков О.И., Шумилова И.В., Коняхина А.В. // Вестник Волжского университета им. В. Н. Татищева. 2017. [электронный журнал] – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-v-sfere-uslug/viewer>
4. Голубева С. С. Бухгалтерский учет : учебник / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 201 с. — ISBN 978-5-4497-2378-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134005.html> (дата обращения: 25.02.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/134005>
5. Доля сферы услуг - Классация стран // Business and economic data for 200 countries «theGlobalEconomy» [электронный ресурс]: — URL: https://ru.theglobaleconomy.com/rankings/Share_of_services/
6. Жданова С.С. Теоретические аспекты формирования понятия «услуга» //RUSSIAN JOURNAL OF MANAGEMENT, 2019. Том 7. № 3. – URL: <https://naukaru.ru/ru/nauka/article/30796/view>
7. Как самозанятым составлять договоры с клиентами // [эл. статья] СберБизнес, 14.09.2023. – URL: https://www.sberbank.ru/ru/s_m_business/pro_business/pravilnyj-dogovor-na-okazanie-uslug-samozanyatogo-s-klientami/
8. Копылова Е.К. Бухгалтерский учет в сфере услуг : учеб. пособие / Е.К. Копылова, Т.И. Копылова, Г.В. Юсупова. – Иркутск : Изд. дом БГУ,

2021 – 154 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

9. Король А.Н. Услуги: определение и классификация / А.Н. Король, С.А. Хлынов // Электронное научное издание «Ученые заметки ТОГУ», 2014. Том 5. № 4. С. 1323 – 1328

10. Коростелева А.И. Для чего нужно различать услуги и работы? // Бухгалтерия.ру 25.10.2024 [электронный журнал] – URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/kak-razlichit-uslugi-i-raboty-i-dlya-chego-eto-nuzhno>

11. Котлер Ф. Основы маркетинга (пер. Боброва В.Б.) / Котлер Ф. - М.: Прогресс, 1991 – 657 с. – URL: https://ponauke.com/files/book_marketing_kotler/www.ponauke.com.pdf

12. Kochinov, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Kochinov. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177. - ISBN 978-5-16-013807-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1894506> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: по подписке.

13. Международный стандарт аудита 402 «Особенности аудита организаций, пользующейся услугами обслуживающей организации» — URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=116586

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024) Глава 26.2. «Упрощенная система налогообложения» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad

15. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de41531cd3f46a7c13a3741494f3b3c0569e3aa3/

16. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности Приказ Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст (ред. от 11.10.2024) [электронный ресурс]: URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163320/2eabb9140931e0c7b1db44c633845aca26287e15

17. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства» URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21879

18. Приказ СФР от 17.11.2023 N 2281 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учёта и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» и порядка её заполнения» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.12.2023 N 76506) URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_465162/4dc592d25fe46d72cd0ac7c42d3e497d70006ad0

19. Приказ ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@ (ред. от 09.01.2024) «Об утверждении формы расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка её заполнения и формата представления расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.10.2023 N 75734) URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_460565/e2fec28d01cab3be453ab57aa4c45801d59b3b93

20. Приказ ФНС России от 25.12.2020 N ЕД-7-3/958@ (ред. от 01.11.2022) «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата

представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@» (Зарегистрировано в Минюсте России 20.01.2021 N 62152) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_374440

21. Учет, анализ и аудит на предприятиях малого бизнеса : учебник / А.В. Митенков, Е.Н. Елисеева, Д.Ю. Бобошко, Н.А. Богданова. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 277 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2141896. - ISBN 978-5-16-019880-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2141896> (дата обращения: 09.04.2025). — Режим доступа: по подписке.

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // [электронный ресурс] Консультант плюс URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/

23. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 27.11.2023 N 539-ФЗ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462886

24. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

25. Федеральный закон «Об исполнительном производстве» от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 23.11.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/734ef3c4865a3ff53790e16348d8a932f8ea9461/

26. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 281

с. [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2111349> (дата обращения: 11.04.2025). — Режим доступа: по подписке.

27. Эрендженова С. В., Егорова И.С. Оценка рисков в аудите // Методики и технологии. 2016. № 2. С. 95-105 - Текст : электронный. - URL: <https://elib.fa.ru/art2016/bv1956.pdf/download/bv1956.pdf>

Приложение А

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ» за 2024 год

ИНН 7325089269
КПП 732501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---|-------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 2024 года | 2023 год | 2022 года |
| I | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| АКТИВ | | | | | |
| Материальные внеоборотные активы ² | 1150 | 10 | 382 | 602 | |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³ | 1170 | 0 | - | - | |
| Запасы | 1210 | 27 | 1 602 | - | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5 348 | 2 526 | 2 647 | |
| Финансовые и другие оборотные активы ⁴ | 1230 | 2 639 | 28 960 | 19 354 | |
| БАЛАНС | 1600 | 8 024 | 33 470 | 22 603 | |
| ПАССИВ | | | | | |
| Капитал и резервы ⁵ | 1300 | (993) | 29 321 | 20 746 | |
| Целевые средства | 1350 | - | - | - | |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды | 1360 | - | - | - | |
| Долгосрочные заемные средства | 1410 | 0 | - | - | |
| Другие долгосрочные обязательства | 1450 | 0 | - | - | |
| Краткосрочные заемные средства | 1510 | 145 | - | - | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 8 872 | 4 149 | 1 857 | |
| Другие краткосрочные обязательства | 1550 | 0 | - | - | |
| БАЛАНС | 1700 | 8 024 | 33 470 | 22 603 | |

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".

Продолжение приложения А

ИНН 7325089269
КПП 732501001

Форма по КИД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

| Пояснения ⁶ | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2024 года. | На 31 декабря 2023 года. |
|------------------------|--|-------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка ⁷ | 2110 | 829 | 12 952 |
| | Расходы по обычной деятельности ⁸ | 2120 | (0) | (2 584) |
| | Проценты по уплате | 2330 | (0) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 0 | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (25) | (106) |
| | Налоги и прибыль (доходы) ⁹ | 2410 | (1 220) | (603) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (416) | 9 659 |

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленические расходы.

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

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок А.2 - Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ» за 2024 год

Приложение Б

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ» за 2023 год

ИНН 7325089269
КПП 732501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

| Пояснения ⁶ | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 года. | На 31 декабря 2022 года. |
|------------------------|--|------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка ⁷ | 2110 | 12 952 | 3 064 |
| | Расходы по обычной деятельности ⁸ | 2120 | (2 584) | (7 564) |
| | Проценты по уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 0 | 10 |
| | Прочие расходы | 2350 | (106) | (2 721) |
| | Налоги и прибыль (доходы) ⁹ | 2410 | (603) | (827) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 9 659 | (8 038) |

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.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.1 - Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Советникъ»
за 2023 год

Приложение В
Опросник для расчета риска средств контроля

**Проверочный лист оценки состояния внутреннего контроля
и системы бухгалтерского учета в ООО «Советникъ»**

Проверяемая организация ООО «Советникъ»

Период аудита с 09.04.2024 по 10.04.2024

Количество человеко-часов 32

Руководитель аудиторской группы Сазонов В.В.

Состав аудиторской группы Сазонов В.В., Круглов Д.В.

| Факты рисков | Высокая | Средняя | | Низкая | | Контрольная графа |
|--|---------------------------------------|---------|---|--------|--|----------------------|
| Оценка средств контроля | | | | | | |
| Наличие учётной политики | Отсутствует | 0 | Разработана, но освещает, только существенные аспекты | 0 | Разработана, с раскрытием сведений о бухгалтерском и налоговом учёте | 1 |
| Соответствие учётной политики действующему законодательству | Не соответствует | 0 | – | 0 | Соответствует | 1 |
| Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера | Низкий | 0 | Средний | 1 | Высокий | 0 |
| Уровень квалификации руководителей хозяйствующего субъекта | Низкий | 0 | Средний | 1 | Высокий | 0 |
| Наличие службы внутреннего аудита | Служба внутреннего аудита отсутствует | 0 | Служба внутреннего аудита отсутствует, но имеет место распределение | 1 | Служба внутреннего аудита осуществляет регулярный контроль | 0 |
| Наличие контроля вышестоящих подразделений | Отсутствует полностью | 0 | Имеется контроль со стороны вышестоящих должностных лиц | 1 | Имеется контроль со стороны вышестоящих организаций | 0 |
| Проведение внутренних ревизионных и инвентаризационных плановых и внезапных проверок | Нет | 0 | Иногда | 1 | Да | 0 |
| Количество ответов | 0 | 5 | | 2 | | 7 |

**Рисунок В.1 – Опросник для расчета риска средств контроля
ООО «Советникъ»**

Продолжение приложения В

| Факты рисков | Высокая | Средняя | | Низкая | | Контрольная графа | |
|---|--------------------------|---------|--------------------------------------|--------|--|----------------------|---|
| Оценка системы учёта | | | | | | | |
| Способ ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности | Вручную | 0 | Смешанный | 1 | Бухгалтерский учет ведется с использованием специальной компьютерной программы | 0 | 1 |
| Тип используемой компьютерной программы | Нелицензионная программа | 0 | Программа разработанная организацией | 0 | Лицензионная программа | 1 | 1 |
| Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете | Нет | 0 | Не всегда | 0 | Да | 1 | 1 |
| Соблюдение организацией установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности | Нет | 0 | Не всегда | 1 | Да | 0 | 1 |
| Надлежащая организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета | Нет | 0 | Не всегда | 0 | Да | 1 | 1 |
| Непрерывность ведения бухгалтерского учета | Нет | 0 | Не всегда | 0 | Да | 1 | 1 |
| Количество ответов | 0 | 2 | | 4 | | 6 | |

Руководитель аудиторской группы  Сазонов В.В.

**Рисунок В.2 – Опросник для расчета риска системы учёта
ООО «Советникъ»**

Приложение Г
Расчет аудиторского риска

Таблица Г.1 – Опросник для оценки внутрихозяйственного риска
ООО «Советникъ»

| Факты рисков | Высокая | Средняя | Низкая | Контрольная графа |
|--|---------|---------|--------|----------------------|
| «Экономическая ситуация в отрасли | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Зависимость от зарубежных рынков по поставке сырья и материальных ресурсов | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Зависимость от зарубежных рынков по вопросам сбыта производимой продукции | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Зависимость от кредитных ресурсов | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Уровень конкуренции | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Спрос на продукцию | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Текущая ликвидность | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Финансовый результат деятельности | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Распределение обязанностей между сотрудниками | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Наличие нестандартных, нетипичных операций | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Функционирование системы внутреннего контроля | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Вероятность банкротства» [2] | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Количество ответов | 1 | 7 | 4 | 12 |

Продолжение приложения Г

Таблица Г.2 – Аудиторский тест на оценку риска необнаружения ООО «Советникъ»

| Вопросы | Варианты ответов | |
|---|------------------|-----|
| | Да | Нет |
| «Утверждена ли на предприятии учетная политика | 1 | |
| Имеется ли отдельное помещение для хранения документации | | 1 |
| Имеет ли каждый бухгалтер отдельное рабочее место | 1 | |
| Разграничены ли полномочия между работниками бухгалтерской службы | 1 | |
| Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии | 1 | |
| Соблюдаются сроки хранения документации | 1 | |
| Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? | | 1 |
| Бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерных программ | 1 | |
| Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита | | 1 |
| Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %» [2] | 1 | |
| Количество ответов | 7 | 3 |
| Оценка результатов: $70*100/100 = 70\%$. Риск = 100 - 70 = 30% | | |

Приложение Д

План внутреннего аудита ООО «Советникъ»



Утверждаю:
генеральный директор
ООО «Советникъ»

Борис Сазонов /Сазонов В.В./
«04» 04 2024 г.



План внутреннего аудита ООО «Советникъ»

| Наименование | Содержание | | |
|---|----------------------------|----------------------------|------------|
| Проверяемая организация | ООО «Советникъ» | | |
| Период аудита | с 09.04.2024 по 10.04.2024 | | |
| Число человеко-часов | 32 человека-часа | | |
| Руководитель аудиторской группы | Сазонов В.В. | | |
| Состав аудиторской группы | Сазонов В.В., Круглов Д.В. | | |
| Планируемый аудиторский риск | 1,07 % | | |
| Планируемый уровень существенности | 650 000 р. | | |
| Планируемые виды работ | Период проведения аудита | Исполнитель | Примечание |
| Аудит первичного учета расчетов по оплате труда | 09.04.2024 | Круглов Д.В. | |
| Экспресс-проверка ведения учёта в программе «1С:Базовая» | 09.04.2024 | Сазонов В.В. | |
| Аудит правильности расчетов по оплате труда и удержанного НДФЛ | 09.04.2024 | Сазонов В.В. | |
| Проверка правильности расчетов и отражения в бухгалтерском учёте удержаний по исполнительным листам и подобным удержаниям | 09.04.2024 | Сазонов В.В., Круглов Д.В. | |
| Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов по расчету заработной платы сведениям в бухгалтерской и налоговой отчетности | 10.04.2024 | Сазонов В.В. | |
| Обобщение результатов и подготовка отчета | 10.04.2024 | Сазонов В.В. | |

Рисунок Д.1 – План внутреннего аудита ООО «Советникъ»

Приложение Е

Программа внутреннего аудита ООО «Советникъ»



Утверждаю:
генеральный директор
ООО «Советникъ»

Сазонов В.В.
«04» 04 2024 г



Программа внутреннего аудита ООО «Советникъ»

| Период аудита | с 09.04.2024 по 10.04.2024 | | |
|---|----------------------------|--|--------------|
| Число человеко-часов | 32 человека-часа | | |
| Руководитель аудиторской группы | Сазонов В.В. | | |
| Состав аудиторской группы | Сазонов В.В., Круглов Д.В. | | |
| Этапы проверки | Период | Документы | Исполнитель |
| 1 Аудит организации первичного учета по оплате труда | | | |
| 1.1 Проверка правильности и законности оформления сотрудников (прием, увольнение) | 09.04.2024 | трудовые договоры, кадровые приказы, штатное расписание | Круглов Д.В. |
| 1.2 Проверка учёта отработанного времени и обоснованности отсутствий | 09.04.2024 | табели учета рабочего времени, заявления сотрудников, листы нетрудоспособности | Круглов Д.В. |
| 1.3 Проверка актуальности персональных данных сотрудников и комплектности личных дел | 09.04.2024 | личные карточки сотрудников | Круглов Д.В. |
| 2 Экспресс-проверка ведения учёта в программе «1С:Базовая» | | | |
| 2.1 Автоматизированная проверка учетной политики, электронной базы на наличие ошибок и отрицательных остатков | 09.04.2024 | учетная политика | Сазонов В.В. |
| 3 Аудит правильности расчетов по оплате труда и НДФЛ | | | |
| 3.1 Проверка правильности начислений | 09.04.2024 | табели учета рабочего времени, приказы (отпуска, командировки), заявления | Сазонов В.В. |
| 3.2 Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц | 09.04.2024 | заявления на предоставление вычетов, формы 1-НДФЛ | Сазонов В.В. |
| 3.3 Проверка правильности определения совокупного дохода и применения ставок НДФЛ | 09.04.2024 | формы 1-НДФЛ | Сазонов В.В. |

Рисунок Е.1 – Программа внутреннего аудита по оплате труда
ООО «Советникъ»

Продолжение приложения Е

| Этапы проверки | Период | Документы | Исполнитель |
|--|------------|--|--------------|
| 4 Проверка правильности удержаний по исполнительным листам и другим удержаниям | | | |
| 4.1 Проверка правильности расчетов удержаний по исполнительным листам, обоснованности расчетов | 09.04.2024 | исполнительные листы, судебные соглашения, постановления на взыскание, лицевые счета | Сазонов В.В. |
| 4.2 Проверка наличия копий уведомлений об исполнении возвращаемых совместно с исполнительным листом, наличия оригиналов документов-оснований для удержаний | 09.04.2024 | исполнительные листы, судебные соглашения, постановления на взыскание, лицевые счета | Круглов Д.В. |
| 5 Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов сведениям в отчетности | | | |
| 5.1 Проверка аналитического учета по физическим лицам | 10.04.2024 | расчетно-платежные документы, лицевые счета | Сазонов В.В. |
| 5.2 Проверка правильности отражения оборотов по счетам с аналогичными показателями регистров синтетического учета | 10.04.2024 | электронные версии карточек счета, сводов начислений и удержаний по заработной плате, взносам в фонды и НДФЛ | Сазонов В.В. |
| 5.3 Проверка правильности отражения данных сводных отчетов в налоговой и отчетности в фонды | 10.04.2024 | электронные версии карточек счета, сводов начислений и удержаний по заработной плате, взносам в фонды и НДФЛ | Сазонов В.В. |
| 6 Обобщение результатов и подготовка отчета | | | |
| 6.1 Оформление результатов проверки | 10.04.2024 | – | Сазонов В.В. |

**Рисунок Е.2 – Программа внутреннего аудита по оплате труда
ООО «Советникъ»**