

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит деятельности субъекта малого предпринимательства»

Студент(ка)	<u>А.Д. Шнайдер</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>Н. А. Ярыгина</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	<u>М.В. Боровицкая</u>	_____
	(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	(личная подпись)
« _____ »	2017г.	

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/_____
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Шнайдер Алина Дмитриевна

1. Тема «Бухгалтерский учет и аудит деятельности субъекта малого предпринимательства»

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы - _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе нормативно-правовые акты, учебно-методические пособия.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов) Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Организация бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО «Сфера»

Организация аудита деятельности ООО «Сфера»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала диаграммы, таблицы.

6. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись) Н.А. Ярыгина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) А.Д. Шнайдер
(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Шнайдер Алины Дмитриевны
по теме «Бухгалтерский учет и аудит деятельности субъекта малого предпринимательства»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017			
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017			
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017			
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017			
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017			
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017			
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017			
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017			

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

А.Д. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Актуальность данной работы заключается в том, что налогообложение, учёт и отчётность представителей субъектов малого предпринимательства на территории Российской Федерации постоянно изменяются и корректируются.

Целью бакалаврской работы является углубленное изучение проблемы малого бизнеса, учёта и отчётности на современном этапе.

Предметом исследования является бухгалтерский учет субъекта малого предпринимательства. Объект исследования – деятельность хозяйствующего субъекта ООО «Сфера».

Анализируемый период с 2014-2016 года. Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, 56 использованных источников, 19 таблиц, 1 рисунка, 4 приложений.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты организации бухгалтерского учета.

Вторая глава раскрывает технико-экономическую характеристику предприятия.

Третья глава посвящена организации проведения аудита на предприятии.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса	10
1.1. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства	10
1.2 Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации	15
2. Организация бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО «Сфера»	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Сфера»	19
2.2 Организация синтетического и аналитического учета в ООО «Сфера»	23
3. Аудит деятельности ООО «Сфера»	32
3.1 Организация проведения аудита	32
3.2 Аудит деятельности ООО «Сфера»	38
Заключение	51
Список использованных источников	53
Приложения	57

Введение

Предпринимательство, относящееся к малому – это главная сфера рыночной экономики на современном этапе. Развитие малого предпринимательства – это формирование новых рабочих мест, появление самостоятельных источников дохода у большей части населения, снижение социальных нагрузок на расходы бюджетов.

Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации следующие. Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации является частью государственной социально-экономической политики и представляет собой совокупность правовых, политических, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер, осуществляемых органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и направленными на обеспечение реализации целей и принципов, установленных настоящим Федеральным законом.

Основными целями государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации являются:

- 1) развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике Российской Федерации;
- 2) обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 3) обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 4) оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ,

услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;

5) увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства;

6) обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;

7) увеличение доли производимых субъектами малого и среднего предпринимательства товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;

8) увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Основными принципами государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации являются:

1) разграничение полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления;

2) ответственность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления за обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

3) участие представителей субъектов малого и среднего предпринимательства, некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, в формировании и реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, экспертизе проектов нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, правовых актов органов местного самоуправления, регулирующих развитие малого и среднего предпринимательства;

4) обеспечение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, установленными государственными программами (подпрограммами) Российской Федерации, государственными программами (подпрограммами) субъектов Российской Федерации, муниципальными программами (подпрограммами).

Актуальность данной работы заключается в том, что налогообложение, учёт и отчётность представителей субъектов малого предпринимательства на территории Российской Федерации постоянно изменяются и корректируются.

Несмотря на достигнутые успехи в развитии малого предпринимательства, на сегодняшний день существует значительный потенциал для роста этого сектора экономики.

Целью бакалаврской работы является углубленное изучение проблемы малого бизнеса, учёта и отчётности на современном этапе.

В процессе достижения данной цели решались следующие задачи:

1. раскрыть понятие, сущность малого бизнеса
2. изучить нормативное регулирование деятельности и учета на ООО «Сфера»
3. изучить организацию бухгалтерского учета и проанализировать хозяйственную деятельность ООО «Сфера»
4. раскрыть организацию проведения аудита ООО «Сфера», сделать соответствующие выводы и дать рекомендации.

Предметом исследования является бухгалтерский учет субъекта малого предпринимательства. Объект исследования – деятельность хозяйствующего субъекта ООО «Сфера».

В первой главе раскрыты теоретические аспекты организации бухгалтерского учета, его формы на предприятии малого бизнеса, а так же рассмотрена методика анализа деятельности предприятия.

Вторая глава дает технико-экономическую характеристику предприятию. Раскрывает методы и способы ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «Сфера».

Третья глава посвящена организации проведения аудита на предприятии. Рассмотрены процедуры и даны рекомендации по улучшению ведения бухгалтерского учета и отчетности.

1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

1.1. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия:

1) для хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

а) суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не превышает двадцать пять процентов, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает сорок девять процентов. Ограничение в отношении суммарной доли участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не распространяется на общества с ограниченной ответственностью,

соответствующие требованиям, указанным в подпунктах "в" - "д" настоящего пункта;

б) акции акционерного общества, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

в) деятельность хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам) соответственно таких хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств - бюджетным, автономным научным учреждениям либо являющимся бюджетными учреждениями, автономными учреждениями образовательным организациям высшего образования;

г) хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково";

д) учредителями (участниками) хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств являются юридические лица, включенные в утвержденный Правительством Российской Федерации перечень юридических лиц, предоставляющих государственную поддержку инновационной деятельности в формах, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике". Юридические лица включаются в данный перечень в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, при условии соответствия одному из следующих критериев:

– юридические лица являются публичными акционерными обществами, не менее пятидесяти процентов акций которых находится в собственности Российской Федерации, или хозяйственными обществами, в которых данные публичные акционерные общества имеют право прямо и (или) косвенно распоряжаться более чем пятьюдесятью процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставные капиталы таких хозяйственных обществ, либо имеют возможность назначать единоличный исполнительный орган и (или) более половины состава коллегиального исполнительного органа, а также возможность определять избрание более половины состава совета директоров (наблюдательного совета);

– юридические лица являются государственными корпорациями, учрежденными в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

– юридические лица созданы в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 211-ФЗ "О реорганизации Российской корпорации нанотехнологий".

2) среднесписочная численность за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий;

б) до ста человек для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек.

3) доход хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам, не должен превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства определяется в соответствии с наибольшим по значению условием, установленным пунктами 2 и 3 части 1.1 настоящей статьи, если иное не установлено настоящей частью. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства для индивидуальных предпринимателей, не привлекавших для осуществления предпринимательской деятельности в предшествующем календарном году наемных, определяется в зависимости от величины полученного дохода в соответствии с пунктом 3 части 1.1 настоящей статьи. Хозяйственные общества, соответствующие условию, указанному в подпункте "а" пункта 1 части 1.1 настоящей статьи, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства, которые были созданы в период с 1 августа текущего календарного года по 31 июля года, следующего за текущим календарным годом (далее - вновь созданные юридические лица), зарегистрированные в указанный период индивидуальные предприниматели (далее - вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели), а также индивидуальные предприниматели, применяющие только патентную систему налогообложения, относятся к микропредприятиям. Категория субъекта малого или среднего предпринимательства для указанных в

подпункте "г" пункта 1 части 1.1 настоящей статьи хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, которые в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, используют право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по представлению налоговой отчетности, позволяющей определить величину дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяется в зависимости от значения среднесписочной численности за предшествующий календарный год, определяемого в соответствии с пунктом 3 части 1.1 настоящей статьи.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется в случае, если предельные значения выше или ниже предельных значений, указанных в пунктах 2 и 3 части 1.1 настоящей статьи, в течение трех календарных лет, следующих один за другим, при условии, что иное не установлено настоящей статьей.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства вновь созданного юридического лица, вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя сохраняется или изменяется в случае, если сведения о таких юридическом лице или индивидуальном предпринимателе сохраняются в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом условий, установленных пунктами 2 и 3 части 1.1 настоящей статьи, при исключении из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства указания на то, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель является соответственно вновь созданным юридическим лицом, вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателем.

При обращении за оказанием поддержки, предусмотренной настоящим Федеральным законом, вновь созданные юридические лица и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

в соответствии со статьей 4.1 настоящего Федерального закона, заявляют о соответствии условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным настоящим Федеральным законом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития предпринимательской деятельности, в том числе среднего и малого бизнеса.

Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

1.2 Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации является частью государственной социально-экономической политики и представляет собой совокупность правовых, политических, экономических, социальных, информационных, консультационных, образовательных, организационных и иных мер, осуществляемых органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и направленными на обеспечение реализации целей и принципов, установленных настоящим Федеральным законом.

Основными целями государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации являются:

1) развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике Российской Федерации;

2) обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

3) обеспечение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;

4) оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства в продвижении производимых ими товаров (работ, услуг), результатов интеллектуальной деятельности на рынок Российской Федерации и рынки иностранных государств;

5) увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства;

6) обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;

7) увеличение доли производимых субъектами малого и среднего предпринимательства товаров (работ, услуг) в объеме валового внутреннего продукта;

8) увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Основными принципами государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации являются:

1) разграничение полномочий по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления;

2) ответственность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления за обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

3) участие представителей субъектов малого и среднего предпринимательства, некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, в формировании и реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, экспертизе проектов нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, правовых актов органов местного самоуправления, регулирующих развитие малого и среднего предпринимательства;

4) обеспечение равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению поддержки в соответствии с условиями ее предоставления, установленными государственными программами (подпрограммами) Российской Федерации, государственными программами (подпрограммами) субъектов Российской Федерации, муниципальными программами (подпрограммами).

В целях реализации государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться следующие меры:

1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;

2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;

3) упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;

4) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество;

5) особенности участия субъектов малого предпринимательства в качестве поставщиков (исполнителей, подрядчиков) в осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;

6) меры по обеспечению прав и законных интересов субъектов малого и среднего предпринимательства при осуществлении государственного контроля (надзора);

7) меры по обеспечению финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

8) меры по развитию инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

9) иные направленные на обеспечение реализации целей и принципов настоящего Федерального закона меры.

2. Организация бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО «Сфера»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Сфера»

Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» ведет свою работу с 1 января 1990 года.

Это предприятие общественного питания. Персонал, работающий на предприятии составляет 22 человека. Что касается поставщиков продукции, то у анализируемого предприятия их пять. Собственность предприятия включает складские и офисные помещения.

Бухгалтер осуществляет бухгалтерский учет на предприятии. В его обязанности входит вести детальный учет продаж, заказов, формировать финансовую отчетность. Информацию об удовлетворении клиентов предоставляет отдел продаж. Также отдел продаж может проинформировать о проблемах обслуживания. Показатели реализации, расходов, запасов, движения наличных денег предоставляет система внутрифирменной отчетности. Также она отражает данные дебиторской и кредиторской задолженности. По численности работающих ООО «Сфера» является микропредприятием.

Производственная структура предприятия показана на рис. 1. Организационная структура ООО «Сфера» относится к линейной. При такой структуре главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору. Директор в свою очередь ответственен за создание учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

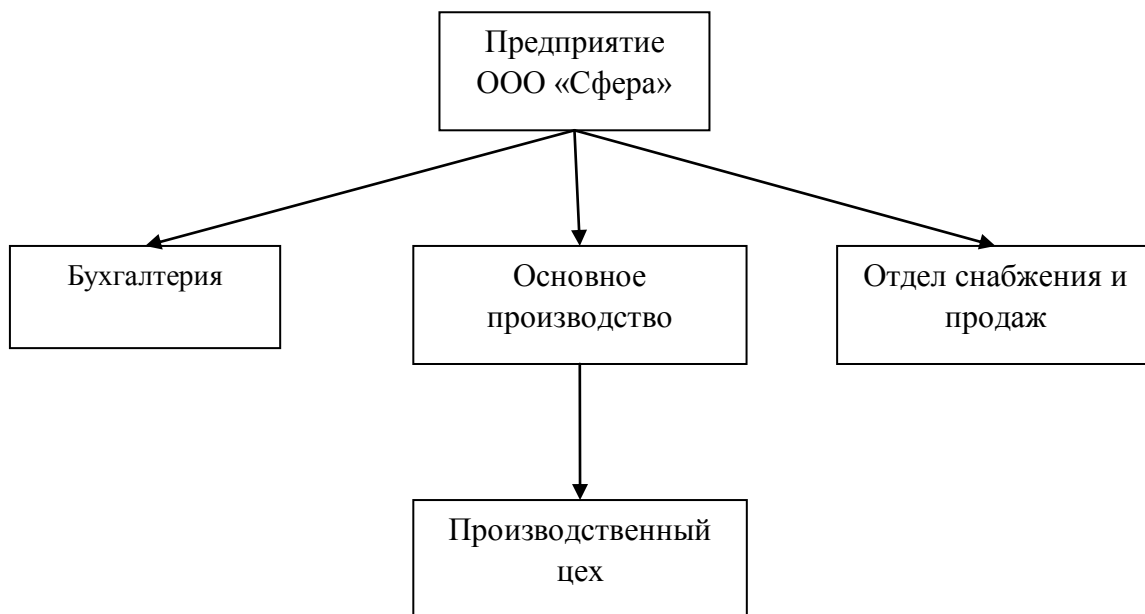


Рис.1 Производственная структура предприятия ООО «Сфера»

Учетная политика на ООО «Сфера» сформирована для бухгалтерского и налогового учетов. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Сфера» несет руководитель ООО «Сфера», через обеспечение неукоснительного выполнения подразделениями и службами, имеющих отношение к учету.

Бухгалтерский учет в ООО «Сфера» осуществляется бухгалтером, руководствуясь Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ и другими нормативными документами, утвержденными в установленном порядке.

Бухгалтер обеспечивает контроль бухгалтерского и налогового учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, составление в установленные сроки финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета осуществлять по книжной форме бухгалтерского учета, с компьютерной обработкой отдельных операций. Налоговый учет в ООО «Сфера» осуществляет бухгалтер. Предприятие ООО «Сфера» является плательщиком единого налога на вмененный доход.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования

объекта. В течение года отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта. Стоимостной лимит по основным средствам у предприятия не установлен.

Счёте 10 «Материалы», предназначен для обобщения информации хозяйственных принадлежностей, запчастей и других ценностей организации. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения, изготовления, или по продажным ценам.

В организации счёт 41 «Товары» используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей приобретённых в качестве товаров для продажи. ООО «Сфера», осуществляет торговую деятельность на счёте 41 «Товары», учитывает покупную тару и тару собственного производства. Аналитический учёт по счёту 41 «Товары» ведётся по ответственным лицам, наименованиям и по местам хранения. Стоимость товаров (продуктов, сырья) отражается по продажным ценам на счёте 41 «Товары». На всю продукцию установлена единая торговая наценка в размере 50%. В организации для этого открыты субсчета к счёту 42 «Торговая наценка». В Учетной политике ООО «Сфера» прописано, что НДС включается в расходы связанные с приобретением товаров.

Учёт готовой продукции ведётся по фактической себестоимости, разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учётным ценам учитываются на счёте 43 «Готовая продукция» субсчёт «Отклонение фактической себестоимости от учётной цены. Списание готовой продукции производится по продажным ценам.

Учет затрат на производство, согласно учетной политики, проводимой на предприятии, осуществляется традиционным способом, т.е. путем деления затрат на прямые и косвенные. Прямые затраты относятся в затраты на производство на основании первичных документов. В калькуляциях они

составляют отдельные статьи. Косвенные расходы (общехозяйственные, общепроизводственные) локализируются, т.е. учитываются сначала по местам их возникновения (цехам), а в конце месяца распределяются по видам продукции и также отражаются в себестоимости отдельными статьями. Накладные расходы, ежемесячно собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами продукции пропорционально основной заработной плате работников.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)».

Анализируя технико-экономические показатели, которые представлены в приложении 3 по данным приложений 1, 2, можно проследить, что производственная мощность за 2014-2016 г.г. осталась без изменений 15000 шт. Это говорит о том, что нового производственного оборудования в этот период времени установлено не было. Объем производства в натуральном выражении в 2015 г. по отношению к 2016 г. увеличился на 112 шт., но по сравнению с 2014 г. уменьшился на 1011 шт., или в процентном выражении это составило в 2015 г.- 102,8%, а в 2016 г.- 100,3%. Это означает, что предприятие не вышло на уровень производства 2014 г. Происходит это из-за того, что спрос на производимую продукцию остался на прежнем уровне. Объем товарной продукции в 2014 г. составил 504528, в 2015 г.- 519664, а в 2016 г. – 539000, что на 15136 шт. меньше чем в 2015 г. и на 19336 в 2014 г. Объем проданной продукции, уменьшился в 2015 г. на 1230 тыс. руб., что в процентном выражении составит 101,2% по сравнению с 2014 г.

Среднемесячная заработная плата одного работающего за анализируемый период выросла. В 2014 г. она составляла 10257 руб., в 2015 г.- 11616, в 2016 г.- 12300 руб. По сравнению с 2014 г. к 2015 среднемесячная оплата труда увеличилась на 1359 руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. она увеличилась на 684 руб., что в процентном выражении составило: 113,2% и 105,8% соответственно. Это отразилось на себестоимости продукции.

Численность персонала за анализируемый период изменилась незначительно. Текучесть кадров низкая, т.к. на предприятии созданы благоприятные условия для работы.

Фондоотдача уменьшилась на 4,9 в 2016 г. по сравнению с 2015 г. и на 10,3 в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Это связано с уменьшением балансовой стоимости основных производственных фондов.

Себестоимость проданной продукции за анализируемый период увеличилась. Если в 2014 г. она составляла 81324 руб., то в 2015 г. она увеличилась до 89511 руб., а в 2016 г. она возросла еще на 7803 тыс. руб.

Рост себестоимости обусловлен ростом заработной платы и увеличением стоимости закупочных материалов для производства готовой продукции. Прибыль от продажи готовой продукции так же увеличилась за анализируемый период. В 2014 г. она составила 250 тыс. руб., в 2015 г. - 367 тыс. руб., а в 2016 г. -172 тыс. руб., прибыль увеличилась на 117%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 195 тыс. руб.

2.2 Организация синтетического и аналитического учета в ООО «Сфера»

На предприятии ООО «Сфера» бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с помощью программы 1С Предприятие.

Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное документирование всех хозяйственных операций путём составления определенных носителей первичной учетной информации. Предприятие ООО «Сфера» применяет для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и

обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

В соответствии с учетной политикой в организаций ООО «Сфера» применяется линейный способ начисления амортизации, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Организацией ООО «Сфера» приобретен компьютер, первоначальной стоимостью 24 000 руб. (без учета НДС). Срока полезного использования в организации данного оборудования установлен в размере 5 лет (3 амортизационная группа). Соответственно, годовая норма амортизации будет равна: $100\% : 5 \text{ лет} = 20\%$.

Величина ежемесячной суммы амортизационных отчислений в этом случае будет составлять: $24\ 000 \text{ руб.} \times 20\% : 12 \text{ месяцев} = 400 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете была сделана проводка:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - 400 руб. начислена амортизация основных средств.

Затраты организаций на осуществление любых видов ремонта основных средств (текущий, средний, капитальный) являются текущими, то есть отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов организации того отчетного периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерском учете расходы на ремонт основных средств отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счетов учета затрат на осуществление данного ремонта (План счетов (Инструкция по применению Плана счетов)).

На балансе организации ООО «Сфера» числится холодильное оборудование. Капитальный ремонт данного оборудования был произведен сторонней фирмой. Стоимость ремонта составила 5900 руб. Затраты на ремонт в организации списываются в периоде их возникновения.

В учете данная операция отражена проводкой:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - 5900 рублей расходы по ремонту оборудования отнесены на издержки обращения.

В составе материально-производственных запасов могут относиться сырье (продукты питания), материалы, товары. Хотя товары и являются частью материально-производственных запасов, при формировании учетной политики у организации имеется большое количество специфических положений.

Организация ведет учет материально-производственных запасов по фактическим ценам приобретения. Все затраты, связанные с поступлением материально-производственных запасов, собираются непосредственно на счете 41 «Материалы» в разрезе полученных партий сырья и материалов.

Представитель организации ООО «Сфера» приобрел продукты питания у физического лица на сумму 10000 руб. На все изделия установлена единая торговая наценка в размере 50%.

Бухгалтерские записи по учету приобретения товаров и торговой наценки представлены в таблице 1.

Таблица 1

«Бухгалтерские записи по учету приобретения товаров»

№	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
1	Сотрудниками организации получены под отчет наличные денежные средства на приобретения продуктов, материалов	71	50	10000
2	Оприходованы продукты приобретенные представителем организации	41.1	71	5000
3	Оприходованы материалы приобретенные представителям организации	10.1	71	5000
4	На приобретенные продукты начислена торговая наценка 50%	41.1	42.1	10000
5	Материалы списаны в производство	20	41.1	5000
6	Реализовано изделий	50	90.1	15000
7	Списана себестоимость реализованных изделий	90.2	20(44)	7000

Оценка материалов при их отпуске на издержки обращения (и ином выбытии) осуществляется организацией по методу ФИФО:

На начало месяца в организации числились остатки сахара в количестве 100 кг на сумму 3 600 руб. по фактической себестоимости.

В течение месяца приобретены две партии сахара:

1) 150 кг, стоимость партии - 3 200 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб.

2) 200 кг, стоимость партии - 5 600 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб.

Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость.

Фактическая себестоимость сахара составляет:

Остаток на начало месяца: $3\ 600 : 100 = 36.00$ руб.

Первая партия: $(3\ 200 + 1\ 000) : 150 = 28.00$ руб за 1 кг.

Вторая партия: $(5\ 600 + 1\ 000) : 200 = 33.00$ руб за 1 кг

В течение месяца израсходовано 310 кг. сахара:

100 кг сахара из остатка на начало месяца;

150 кг сахара из первой партии;

60 кг сахара из второй партии.

Стоимость израсходованного сахара составляет: $100 \times 36.00 + 150 \times 28.00 + 60 \times 33.00 = 9780$ руб.

В учетной политики ООО «Сфера» транспортные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

Торговая организация доставляет товары от поставщика на свой склад собственным транспортом. В июле зарплата водителей составила 150 000 руб., страховые взносы, начисленные на нее, - 53 400 руб., амортизация транспортных средств - 5000 руб., расходы на ГСМ - 20 000 руб.

Бухгалтер организации сделал следующие проводки:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу», субсчет 4 «Транспортные расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена зарплата водителей на сумму 150000 рублей;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу», субсчет 4 «Транспортные расходы»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 53 400 рублей начислены пенсионные взносы на зарплату водителей;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу», субсчет 4 «Транспортные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация транспортных средств на сумму 5000 руб.;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу», субсчет 4 «Транспортные расходы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены расходы на ГСМ в сумме 20000 рублей.

Стоимость товаров отражается по продажным ценам.

ООО «Сфера» заключает с поставщиками и подрядчиками договора на поставку товарно-материальных ценностей. Договора, как правило, заключается на один год. В них указывается все необходимые условия для осуществления торговой сделки. Валютный счет в ООО «Сфера» отсутствует.

Расчеты платежными поручениями являются наиболее распространенной формой расчетов в организации. Банк предоставляет выписку по расчетному счету.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в основном осуществляются после отгрузки, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению.

ООО «Сфера» имеет ряд постоянных поставщиков с которыми работает на протяжении длительного срока.

Поступление материалов с ООО «Челси» заключен договор на поставку продукции. В соответствии с договором ООО «Челси» обязуется поставить.

ООО «Челси» свое обязательство выполнило в полном объеме, об этом свидетельствует товарно-транспортная накладная и счет-фактура. В соответствии с полученными учетными документами, в учете делаются следующие проводки:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - с расчетного счета погашена задолженность ООО «Челси» за поставленные товаров на сумму 63 720 рублей.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет» - с расчетного счета погашена задолженность ООО «Челси» за доставку товаров на сумму 23 600 рублей.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходованы материалы в организацию согласно полученным документам на сумму 74 000 рублей.

Для приема, хранения и расходования наличных денежных средств предприятие ООО «Сфера» имеет кассу.

Движение наличных денежных средств в кассе ООО «Сфера» оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе используется активный счет 50 «Касса». Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца; оборот по дебету - суммы, поступившие наличными в кассу, а по кредиту - суммы, выданные наличными. Кассовые операции записываются по кредиту счета 50 «Касса» и отражаются в журнале-ордере № 1. Обороты по дебету этого счета

записываются в разных журналах-ордерах и, кроме того, контролируются ведомостью №1. Основанием для заполнения журнала-ордера № 1 и ведомости № 1 служат отчеты кассира.

В таблице 2 приведены основные корреспонденции кассовых операций, выписанных из кассовой книги в ООО «Сфера» за период с 1 марта 2016 г. по 31 марта 2016 г.

Таблица 2

«Журнал регистрации кассовых операций за март 2016 г.»

№	Наименование проведенной операции	Документ	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	Чек, ПКО, выписка банка	50	51	85000
2	Возвращены в кассу подотчетным лицом Смирновым А.Н. неиспользованные подотчетные суммы	ПКО	50	71	1300
3	Получено от покупателя за товар	ПКО	50	62	2500
4	Оприходованы в кассу наличные денежные средства, полученные от сотрудника в счет погашения материального ущерба	ПКО	50	73	1700
5	Выдана заработная плата работникам по ведомости	РКО, платежная ведомость	70	50	70000
6	Возращена на расчетный счет депонированная заработная плата	РКО	51	50	15000

Для учета операций со счетом 51 «Расчетные счета» у предприятия ООО «Сфера» предназначен журнал-ордер № 2 «Расчетные счета», отражающий обороты по кредиту счета за месяц. По дебету счета ведется записи в ведомости №2. Все записи в журнале-ордере № 2 ведутся на основании выписок из банка с расчетного счета и приложенных к ним документов, полученных от других предприятий, на основании которых списаны или зачислены средства, а также документы, выписанные предприятием. Выписка из расчетного счета - это копия лицевого счета

предприятия, открытого ему банком. Она отражает движение денежных средств на расчетном счете предприятия.

Таблица 3

Корреспонденция счетов, отражающая состояние банковского счета в
ООО «Сфера» за 2016 г.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Поступили денежные средства на расчётный счёт предприятия ООО «Сфера» из кассы	51	50	4070000
2	Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей	51	62	60608
3	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	51	50	2074,71
4	Погашена задолженность перед бюджетом по налогам	68	51	1020

На предприятии ООО «Сфера» для учета денежных средств используются только счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

В учетной политике ООО «Сфера» закреплена повременная оплата труда в размере установленного оклада.

В 2016 году ООО «Сфера» уплачивала страховые взносы по ставке 34 %, в том числе: в ПФР - 26%, в ФСС – 2,9%, в ФОМС – 5,1%, За октябрь в организации были сделаны следующие проводки по начислению заработной платы:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 18000 руб.
начислена заработная плата.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2340 руб. (18000 x 13%) удержан НДФЛ с заработной платы за октябрь.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 1 «Расчеты по социальному страхованию» - 522 руб.

(18000 x 2,9%) - начислены взносы, которые подлежат уплате в Фонд социального страхования;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - 4680 руб.

(18000руб. x 26%) - начислены взносы, которые подлежат уплате в Пенсионный фонд;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 3 «Расчеты по федеральному обязательному медицинскому страхованию» - 918 рублей.

(18000руб. x 5,1%) - начислены взносы, которые подлежат уплате в Фонд социального страхования.

3. Аудит деятельности ООО «Сфера»

3.1 Организация проведения аудита

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

При проведении аудита на предприятии ООО «Сфера» подвергались проверке правильность начисления амортизации основных средств, готовая продукция, денежные средства, начисления заработной платы, запасы и отражения финансовых результатов.

Для получения предварительных сведений о состоянии системы бухгалтерского учета по использованию основных средств, денежных средств, запасов на предприятии ООО «Сфера» использовался комплекс специально разработанных тестов. Результаты тестирования помогли аудитору оценить предприятие. По результатам проверки уровень системы контроля ООО «Сфера» оценивается как средний.

Основываясь на результатах проведенного тестирования, аудитор составил план и программу (Приложение 4). После предварительного знакомства с аудируемым лицом, и после того, как рассчитаны существенные суммы искажений в соответствии с Правилom (стандартом) №3 «Планирование аудита» аудитором был составлен общий план аудита, в котором описаны предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. План аудиторской проверки представлен в таблице 4.

Таблица 4

План аудиторской проверки

Проверяемая организация	ООО «Сфера»
Период проверки	01.01.2016-31.12.2016
Период аудита	01.02.2017-07.04.2017
Количество человеко-часов	300
Руководитель аудиторской группы	Пестрякова Д.С
Состав аудиторской группы: аудитор	Чернова Н.А
ассистенты аудитора	Соколова А.В., Терновская М.А.
Планируемый аудиторский риск	5%

Затем была сформирована рабочая группа и заключен договор на проведение аудита за 2016 год.

В ходе аудита была осуществлена проверка бухгалтерского учета. Особое внимание при этом уделялось соответствию учетной политике с хозяйственными операциями.

При разработке плана аудита был установлен приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных искажений. Уровень существенности за 2016 год определялся на основании бухгалтерского

баланса и отчета о финансовых результатах за этот период. Его расчет представлен в таблице 5.

Таблица 5

Расчет уровня существенности за 2016 год

Базовый показатель	Показатели по данным финансовой отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль	160	5	8
Валюта баланса	714	2	14
Выручка	8317	2	166
Сумма собственного капитала	320	10	32
Общие затраты организации	8146	2	163

Из данных таблицы 5 видно, что максимальное значение столбца 4 – 166 тыс.руб., а минимальное значение столбца 4 – 8 тыс.руб

Рассчитаем уровень существенности ошибки в ООО «Сфера». Для этого найдем среднее значение показателей графы 4 таблицы:

$$\frac{8+14+166+32+163}{5} = 77$$

Далее вычислим отклонения от наименьшего (балансовая прибыль) и наибольшего (выручка) базовых показателей:

$$\frac{166-77}{77} \times 100\% = 114\%$$

$$\frac{8-77}{77} \times 100\% = 90\%$$

Проводя проверку основных средств, аудитор прежде всего проверял требования нормативных актов, действовавших в проверяемом периоде с

целью выражения мнения о достоверности объекта аудита во всех существенных аспектах.

В первую очередь аудитор проверял документы:

1. Договоры, используемые для покупки основных средств. Приказ по учетной политике.

2. Первичные документы, в том числе:

а) акт (накладная) приемки-передачи ОС – ф. ОС-1;

б) акт на списание ОС – ф. ОС-4;

в) акт на списание автотранспортных средств – ф. ОС-4а;

Затем аудитор выполнил сверку сопоставление баланса строки с показателями Главной книги по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Далее был проведен аудит проверки готовой продукции и товаров. В первую очередь аудитор проверял полноту оприходования готовой продукции и товаров, правильности исчисления выручки от продажи продукции и себестоимости проданной продукции и товаров.

Аудитором были проверены первичные документы по учёту готовой продукции - счета-фактуры, книга продаж, выписки с расчётного счёта банка с приложенными первичными документами, доверенности, акты, лимитно-заборные карты, требования-накладные, накладные на отпуск материалов на сторону, акты на списание, карточки складского учёта готовой продукции, инвентаризационные описи. Первичные документы по учёту товаров - акт о приёмке товаров, товарная накладная, акт о списании товаров, карточка количественно-стоимостного учёта, товарный отчёт, счета-фактуры, книга продаж. Юридические документы - договор о полной материальной ответственности, договоры поставки.

Аудитором была проведена проверка материально-производственных запасов. Производилась проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению МПЗ в бухгалтерском учете, проверка наличия первичных документов, служащих основанием для бухгалтерских

записей (накладные, требования, приходные и расходные ордера, лимитно-заборные карты и т.д.), регистров аналитического учета.

Следующим был проведен аудит сырья и материала. Аудитором была проверена первичная документация: карточка учета материалов (ф. № М-17); доверенность (форма №М - 2 и №М- 2а); приходный ордер (форма №М- 4); акт о приемке материалов (форма №М- 7, лимитно-заборная карта (форма №М- 8); требование-накладная (форма №М - 11) - карточка учета материалов (форма №М- 17).

Далее, аудитор сверял данные проведенных подсчетов с данными, отраженными в бухгалтерском учете и отчетности организации. В качестве рабочего документа была применена типовая форма инвентаризационной ведомости ИНВ-3.

Следующей процедурой аудитор устанавливал документального подтверждения прав собственности на материалы.

Источники информации: договоры, спецификации, накладные поставщиков; акты оприходования материалов, созданных самой организацией.

Далее аудитор проверял данные по кредиторской и дебиторской задолженности.

Аудитор сверял данные аналитического учета по поставщикам и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; неотфактурованным поставкам; авансам выданным.

Аудитор установил наличие договоров поставки продукции, а также правильность оформления договоров.

Далее был проведен аудит денежных средств. Аудитор проверял оформления первичных учетных документов, проверка данных регистров учета денежных средств.

Проводилась проверка данных счета 50 «Касса», выписки банка, Главная книга, кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера.

Аудитор изучал открытые организацией расчетные счета. Проводил анализ операций, совершенных в отчетном периоде и осуществленных на основании выписок банка с расчетных счетов за проверяемые месяцы, предоставляемых к проверке в полном объеме. Производил сверку суммы остатка денежных средств с данными журнала ордера счета 51 «Расчетные счета».

При аудите расчетов с рабочими и служащими по оплате труда аудитор проверял соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

Источниками информации, используемой в процессе контроля, были аналитические и синтетические данные по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 91 «Прочие доходы и расходы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты с депонентами»), первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда (табеля учета отработанного времени, наряды), листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции.

Далее проверилось соответствие задолженности по оплате труда (по счетам 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» и 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами») в сводных ведомостях, главной книге и бухгалтерской отчетности ООО «Сфера».

Затем аудитор изучал достоверность первичных документов, правильность их заполнения, их соответствие требованиям нормативных документов по начислению и выплате заработной платы. Особого внимания аудитор обратил при проверке: своевременности погашения сумм ранее выданных работнику авансов и переплат; правильность удержания из заработной платы задолженности по подотчетным суммам и по возмещению материального ущерба.

При аудите финансовых результатов аудитор проверял такие показатели в Бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы»:

- нераспределенная прибыль прошлых лет;
- непокрытый убыток прошлых лет;
- нераспределенная прибыль отчетного года;
- непокрытый убыток отчетного года;

При проверке отражения результатов от продажи продукции (работ, услуг) аудитор определял правильность отражения прибыли от продажи на счете 99 «Прибыли и убытки». Для этого он сверял записи по счету 99 «Прибыли и убытки». Используя процедуру арифметических подсчетов, аудитор по Главной книге (регистру синтетического учета) проверял правильность определения показателей: выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей); себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие расходы; управленческие расходы. Далее проверялись аналитические документы, регистры учета (при журнально-ордерной форме учета журнал - ордер №15) и устанавливалась законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков.

По итогам проведенной проверки, аудитор сделал заключение и дал рекомендации по совершенствованию учета.

3.2 Аудит деятельности ООО «Сфера»

По решению общего собрания Общества для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов Общества был привлечен профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с обществом.

На данном этапе аудиторской проверки также была исследована система внутреннего контроля, представленная в таблице 6.

Эффективность систем внутреннего контроля

№ п/п	Фактор	Надежность контрольной среды		
		Высокая	Средняя	Низкая
1	2	3	4	5
1	Порядок исполнения трудовых договоров	+		
2	Компетентность сотрудников. Наличие должностных инструкций.	+		
3	Распределение ответственности. Установка материально ответственных лиц		+	
4	Учет движения и поступления материалов	+		
5	Наличие служб контроля и комиссий			+
6	Наличие всех лицензий	+		
7	Контроль за соблюдением исполнения графика документооборота		+	
8	Наличие охранной системы и соответствующих мер безопасности. Несанкционированный доступ		+	
9	Правильность оформления документации		+	
10	Итоговая оценка надежности контрольной среды		+	

По итогам тестирования аудитор сделал выводы, что надежность системы внутреннего контроля как среднюю.

Согласно аудиторскому правилу (стандарту) №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» аудиторский риск состоит из трех взаимосвязанных частей: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения. Аудитор полагает, что в ООО «Сфера» неотъемлемый риск составляет 90%, риск средств контроля – 14%, а риск необнаружения – 10%. Значение риска при аудите равно: $(0,90 * 1,14 * 0,1) * 100 = 9\%$. Таким образом, приемлемый аудиторский риск при аудиторской проверке в ООО «Сфера» 9%.

Рассчитаем уровень существенности:

$$\frac{8+14,3+32}{3} = 18$$

Полученную сумму округляем до 20 тыс.руб.

Таким образом уровень существенности равен:

$$\frac{20-18}{18} * 100 = 11$$

На стадии планирования проверки аудитором был рассчитан уровень приемлемого аудиторского риска. Величина риска необнаружения, согласно аудиторским расчетам, равна 10%.

На рабочем этапе аудиторской проверки были получены аудиторские доказательства.

Проводя аудит основных средств, на предприятии ООО «Сфера», аудитор исследовал первичные документы, акт-накладная (приемки-передачи), акт на списание. В ходе изучения документов, нарушений выявлено не было. Так же проверяя амортизацию объектов основных средств, аудитор сделал следующие выводы: На предприятие ООО «Сфера» амортизация рассчитывается линейным способом, в арифметических расчетах ошибок не обнаружено.

Таблица 7

Рабочий документ №1. Аудит основных средств

Показатель	Бухгалтерский баланс код строки 1130	Оборотно-сальдовая ведомость	Расхождения	Замечания
1	2	3	4	5
Основные средства	385	385	Необнаружено	Нет

При проверке синтетических счетов счет 01 «Основные средства» и счета 02 «Амортизация основных средств» нарушений не было выявлено.

Далее был проведен аудит денежных средств. Так как у ООО «Сфера» валютных и специальных счетов нет, то аудитор проверял счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Вся информация о наличии и движении денежных средств предприятия ООО «Сфера» в кассе собирается на счете 50 «Касса». При аудите кассовых операций, аудитор проверял правильность документального оформления; сохранность наличных денежных средств, правильность применения контрольно-кассовой техники, полнота и своевременность оприходования денежных средств, правильность списания денег в расход.

Проверяя расходование наличных денежных средств из кассы, аудитор обращал внимание на юридическую обоснованность выдачи денег.

Результаты проверки оформлены в рабочем документе аудитора (таблица 8).

Таблица 8

Рабочий документ аудитора. Проверка выдачи денежных средств из кассы организации

Дата	№ расходного кассового ордера	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Кому	Основание
1	2	3	4	5	6	7
17.01.2016 г.	№567	71	50	3000	Сотруднику организации	Приказ директора
18.01.2016 г.	№568	71	50	4000	Сотруднику организации	Приказ директора

В ходе проверки денежных средств, аудитор не выявил ошибок.

Далее аудитором было рассмотрено расчет заработной платы.

В организации ООО «Сфера» используют журнально - ордерной форму. Аудитором была проведена сверка дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты по оплате труда", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

При сверке данных учётных регистров несоответствий обнаружено не было. Оформив процедуру сверки рабочими документами и получив доказательства о тождественности показателей отчетности и данных синтетического и аналитического учета, аудитор приступил к проверке правильности начисления заработной платы. В организации ООО «Сфера» согласно Положению об оплате труда и премировании работников заработная плата начисляется согласно тарифной сетке. Для расчёта заработной платы используется расчетная ведомость и расчетные листы по каждому сотруднику.

При проверке данных учетных регистров можно использовать разработанную таблицу 9 следующего вида:

Таблица 9

Расчетная ведомость ООО «Сфера»

п/п	Ф. И.О.	Таб. №	Оклад	Количество отработанных дней	Начислено по данным		Отклонение (+/-)
					клиента	аудитора	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Александрова Е.В	000029	1080	13	936	936	0
2	Власова О.В	000004	1080	1	72	72	0
3	Грищенко Т.Н	000006	1080	9	648	648	0
4	Лобанова Л.М	000007	1080	15	1080	1080	0
5	Нилендер Н.Н	000008	1080	2	144	144	0

Так же при проверке расчетов с персоналом по оплате труда, аудитор в первую очередь проверял наличие трудовых договоров, а также первичные документы, которыми должны оформляться прием на работу, перевод работника из одного структурного подразделения в другое, предоставление работнику отпуска, увольнение с работы.

Просмотрев договора, первичные документы, а так же проверив арифметические расчеты, аудитор не выявил отклонений.

Далее был проведен аудит материально-производственных запасов.

При проверке материально-производственных запасов аудитор сверял первичные документы и данные счета 10 «Материалы».

Таблица 10

Анализ движения МПЗ

№	Период	Сальдо начальное	Поступление	Выбытие	Сальдо конечное	Примечание аудитора
1	2	3	4	5	6	7
2	I квартал	114500	37800	92500	59800	-
3	II квартал	59800	66800	72500	54100	-
4	III квартал	54100	71600	55400	70300	-
5	Итого	228400	176200	220400	184200	-

Затем аудитором была проведена проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций по движению материалов, которые отражены в таблице 11.

Таблица 11

Документальное подтверждение хозяйственных операций

№	Наименование документа	Номер документа	Дата документа	Наименование материалов	Сумма	Операции		Отклонение
						Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Счет-фактура	1284	25.06.11	Мука пшеничная	45211	10	60	-
3	Счет-фактура	8099	27.06.11	Сахар песок	604522	10	60	-

Проанализировав материально-производственные запасы, аудитор отклонений не выявил.

Так же аудитором были проверены хозяйственные операции, представленные в таблице 12.

При этом анализируются и проверяются по форме и по существу первичные документы на оприходование продукции. В ходе проверки

устанавливалась правильность составления указанных документов, их подлинность, реальность отраженных в них операций и объективность содержащихся сведений. Производится встречная сверка документов по оприходованию продукции с документами по начислению оплаты труда.

Таблица 12

Рабочий документ №1. Аудит Готовой продукции

№	Показатель	Бухгалтерский баланс	Оборотно-сальдовая ведомость	Расхождения	Замечания
1	2	3	4	5	6
2	Готовая продукция	258	258	Необнаружено	Нет

При этом аудитор составляет следующую вспомогательную ведомость (таблица 13).

Таблица 13

Ведомость проверки полноты и правильности оприходования полученных товаров

№	Наименование материала	Номенклатурный номер	Кол-во	Сумма	Документ	Номер и дата	Кол-во	Сумма	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Йогурт	117	750	25000	Договор поставки №37	17.05.08г.	750	25000	-
3	Шоколад	210	1100	38000	Договора поставки, Накладная №14	25.05.11	1100	38000	-

Проверив данные таблицы 13, аудитор не выявил арифметических ошибок, но в накладной отсутствовали наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и печати.

Далее был проведен аудит формирования выручки ООО «Сфера». При проверке аудитор использовал процедуру инспектирования, были проанализированы хозяйственные договоры, товарные накладные, акты

выполненных работ (оказанных услуг), счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета.

Поступление выручки от продажи осуществляется на счете 90 «Продажи, субсчет 1 Выручка».

Проверка поступления расчетов от покупателей на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена в таблице 14.

Таблица 14

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2016 год, тыс. руб.

Счет	Расшифровка операции	С кредита счета	В дебет счета
1	2	3	4
Сальдо на начало периода		22583	
50	Погашение задолженности покупателями, заказчиками	24654	
51	Авансы полученные (выданные)	292	35218
62	Зачет полученных авансов	74541	48251
90	Признана выручка от продажи	114088	
Обороты за период		213575	83469
Сальдо на конец периода		152689	

Далее аудитор сравнил данные оборотно-сальдовой ведомости и отчета о финансовых результатах. Сопоставимость данных по статье «Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ, услуг» представлена в таблице 15.

Таблица 15

Аудит выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

№	Документ	Отчет о фин. результатах	Оборотно - сальдовая ведомость по счету 90.1 за 20105г.	Отклонения (+, -)	Примечания
1	2	3	4	5	6
2	Выручка-нетто от продажи продукции, тыс. руб.	8317	8317	—	—

В ходе проверки правильности отражения выручки организации нарушений не выявлено.

Далее был проведен аудит себестоимости проданных товаров, продукции в ООО «Сфера».

Аудитором применялись процедуры инспектирования и были привлечены следующие отчетные документы:

- 1) «Отчет о финансовых результатах»;
- 2) анализ счета 90 «Продажи»;
- 3) Учетная политика предприятия.

Проверка калькулирования себестоимости товаров, продукции, работ, услуг отражена в таблице 16.

Таблица 16

Синтетический учет расходов на продажу ООО «Сфера» по обычным видам деятельности за 2016 г, тыс. руб.

Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
1	2	3	4
Сальдо на начало периода			
02	Амортизация основных средств	356	
10	Израсходованы материалы	921	
69	Расчеты по социальному страхованию	1743	
70	Начислена заработная плата работникам	5125	
90.2	Расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость проданной продукции		8145
Обороты за период		8145	8145

Проверка и подтверждение достоверности отчетных данных о фактической себестоимости выполнялась методом сопоставления данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» субсчету 2 «Себестоимость продаж» и отчета о финансовых результатах. Данные представлены в таблице 17.

В результате проверки было выявлено, что признание расходов ООО «Сфера» соответствует ПБУ 10/99 «Расходы организации», способы учета затрат, используемые организацией, соответствуют учетной политике,

отчетные данные о фактической себестоимости достоверны и соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости.

Таблица 17

Аудит себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг,
тыс. руб

№	Документ	Отчет о финансовых результатах	Оборотно - сальдовая ведомость за 2016 г
1	2	3	4
2	Себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг	8145	8145

В соответствии с Правилom (стандартом) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» была подготовлена и предоставлена письменная информация (отчет) аудитора руководству ООО «Сфера» по результатам проведения аудита.

Так как аудит проводила аудиторская группа, письменная информация аудитора была подписана руководителем группы.

Она имеет сквозную нумерацию страниц. Первая страница оформлена на бланке аудиторской организации.

Письменная информация содержит реквизиты аудиторской организации и реквизиты проверяемого экономического субъекта, а также указание на период времени, к которому относится документация экономического субъекта, проверенная в ходе аудита, дата подписания письменной информации аудитором. Существенных нарушений при проведении аудита не выявлено.

При проверке были проанализированы договоры купли-продажи, акты приема-передачи по данным договорам, расчетные документы, регистры бухгалтерского учета, формирующие нераспределенную прибыль, приказы и положения по внутрихозяйственной деятельности предприятия.

После проведения аудита финансовых результатов от обычной деятельности, проводится аудит финансовых результатов ООО «Сфера». Он заключался в арифметической проверке суммы прибыли до налогообложения представленного по строке «Прибыль до налогообложения», проверка законности и достоверности начисленного налога на прибыль отраженного по статье «Текущий налог на прибыль» так же арифметическая проверка суммы чистой прибыли полученной в результате деятельности организации, отраженного по строке «Чистая прибыль (убыток)» в «Отчете о финансовых результатах» представлена в таблице 18.

Таблица 18

«Арифметическая проверка суммы прибыли до налогообложения»

Показатели	Строка	«Отчет о финансовых результатах» ООО «Сфера»	Аудиторская организация
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	172	172
Прочие доходы	2340	7	7
Прочие расходы	2350	19	19
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	160	160
Текущий налог на прибыль	2410	108	108
Чистая прибыль (убыток)	2400	52	52

Сверив данные, отраженные в «Отчете о финансовых результатах», с данными по Главной книге и журналу-ордеру №15 за 2016 год для этого аудитором был составлен рабочий документ (таблица 19).

В ходе этой проверки аудитор ошибок не выявил и эта проверка подтвердила свою достоверность. Сумма чистой прибыли, выявленная в установленном порядке на счете 99 «Прибыли и убытки», списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Завершив процедуру проверки, аудитор обобщил полученные им в ходе работы результаты и зафиксировал их в своих рабочих документах.

Ведомость проверки правильности определения сумм
финансовых результатов

Сумма прибыли (убытка) согласно годовому отчету	Сумма прибыли (убытка) согласно данным Главной книги	Сумма прибыли (убытка) согласно ж/о №15 за 2015 год, руб.	Отклонения,+,-)			Примечания
			данных годового отчета от данных Главной книги, руб.	данных годового отчета от данных Главной книги, руб.	данных годового отчета от данных ж/о №15, руб.	
1	2	3	4	5	6	7
172	172	172	---	---	---	---

На основании рабочих документов всех членов аудиторской группы (проводивших аудит учетной политики и учредительных документов, основных средств, денежных средств, материально-производственных запасов, кассовых операций, издержек производства и обращения и т.д.), руководителем группы было сформировано мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Аудиторское заключение по результатам проведенной проверки всего бухгалтерского учета ООО «Сфера» является положительным. Аудитором было указано, в письменной информации, что существенных ошибок и искажений не выявлено. Выборочная проверка правильности отражения в учете хозяйственных операций установила следующие недочеты: в некоторых накладных отсутствуют подписи и наименование должностных лиц.

После проведения проверки, аудитор рекомендовал своевременно проводить инвентаризации, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материалов.

Вести жесткий контроль за своевременным оформлением результатов инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационными описями, сличительными ведомостями и т.д.)

Разработать должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность при осуществлении операций с материалами; инструкции по хранению, приемке и отпуску материалов.

А так же создать группу по внутреннему контролю.

Заключение

В бакалаврской работе представлен порядок организации учета и аудита деятельности субъекта малого бизнеса.

В первой главе были рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, раскрыты теоретические основы учета малого предпринимательства.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита деятельности субъектов малого бизнеса являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Во второй главе была проведена исследовательская работа по организации бухгалтерского учета деятельности субъекта малого бизнеса на предприятии ООО «Сфера».

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтером в единственном числе. Бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продаж, заказов. Отдел продаж предоставляет информацию об удовлетворении клиентов или о проблемах обслуживания.

Бухгалтер обеспечивает контроль бухгалтерского и налогового учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, составлением в установленные сроки финансовой отчетности, контроль за проведением экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими подразделениями и службами по данным бухгалтерского учета.

По проведенному анализу можно сделать выводы, что у предприятия ООО «Сфера» в 2016 году коэффициент финансовой устойчивости возрастает, что показывает, что у организации большая часть имущества финансируется за счет собственных средств.

В третьей главе проведена исследовательская работа по аудиту деятельности малого предприятия ООО «Сфера». Завершив процедуры проверки, аудитор сделал выводы и дал рекомендации.

Проведенный аудит позволил сделать выводы, что бухгалтерский учет и отчетность предприятия ООО «Сфера» достоверны. Завершая анализ на предприятии ООО «Сфера» были предложены следующие рекомендации по улучшению и совершенствованию учета и аудита субъекта деятельности малого бизнеса.

1. обратить особое внимание на полноту и правильность оформления первичных документов;

2. внести необходимые исправления в бухгалтерскую документацию;

3. усилить внутренний контроль на предприятии ООО «Сфера»;

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии ООО «Сфера» позволят повысить качество учета.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ).
5. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2016 № 265-ФЗ).
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 03.07.2016 №360-ФЗ) .
7. Федеральный закон от 29.12.2014 N 477-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
9. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015 №57н).
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 06.04.2015 №57н).

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

13. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) от 24.10.2008г. № 116н (в ред. от 08.11.2015 г. № 144н.)

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006г. № 154н (в ред. от 24.12.2015 № 186н)

15. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2015г. № 142н).

16. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2015 г. № 142н).

17. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001г. № 44н (в ред. от 25.10.2015г. № 132н).

18. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

19. Приказ Министерства Финансов РФ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2015) от 13.12.2015.г № 167н.

20. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999г. № 32н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

21. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 08.11.2015 № 144н).

22. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) от 29.04.2008г. № 48н.

23. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2015) от 08.11.2015г. № 143н.

24. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) от 27.12.2007г. № 153н (в ред. от 24.12.2015г. № 186н).

25. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008г. № 107н (в ред. от 08.11.2015г. № 144н).

26. Агафонова М. Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. - М.: ГроссМедиа, 2016. - 720 с.

27. Ануреев С. В. Рациональная организация бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 336 с.

28. Брызгалин В. В., Новикова О. А. Учетная политика организаций на 2016 год. - М.: Эксмо, 2015. - 192 с.

29. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Эксмо, 2008. - 528 с.

30. Дубоносов Е. С. Судебная бухгалтерия. - 3-е изд. - М.: ЮРАЙТ, 2015. - 386 с.

31. Кондраков Н. П. Учетная политика организаций на 2012 год. - М.: Эксмо, 2012. - 208 с.

32. Крутякова Т. А., Кондратов В. Г. Учетная политика 2012. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2012. - 192 с.

33. Ланина И. Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. - М.: Рид Групп, 2016. - 416 с.
34. Митюкова Э. С. Налоговое планирование 2016. Анализ реальных схем. - 3-е изд. - М.: Эксмо, 2016. - 288 с.
35. Нестеров Г. Г. , Терзиди А. В. Налоговый учет. - 2-е изд. - М.: Рид Групп, 2016. - 304 с.
36. Новодворский В. Д., Сабанин Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях. - 2-е изд. - М.: Проспект, 2016. - 253 с.
37. Рассказова-Николаева С. А., Калинина Е. М. Учетная политика. Основы теории. - 4-е изд. - М.: Аудиторско-консалтинговая фирма "ЦБА", 2016. - 232 с.
38. Смирнова С.А. Учетная и налоговая политика организации. Учебное пособие. - М.: «Бухгалтерский учет», 2008. - 246 с
39. Антошина О. А., Титкова Н. В. Учетная политика в целях налогообложения // Финансовая газета. - 2008.
40. Эрзин Д. Г. Как сформировать учетную политику в целях налогообложения // Российский налоговый курьер. - 2008. - №5.
41. Черных И. Н. Бухгалтерский управленческий учет. - электронный курс : <http://www.e-college.ru>, 2015
42. Большая Советская Энциклопедия // Академик URL: <http://dic.academic.ru>

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> <u>2016</u> г. ³	<u>2015</u> г. ⁴	<u>2014</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	385	405	445
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	385	405	457
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	258	137	298
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	49	47	102
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	22	68	122
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	329	252	522
	БАЛАНС	714	657	979

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>Декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴	20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	320	320	320
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(320)	(372)	190
	Итого по разделу III		(52)	510
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	714	709	469
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	714	709	469
	БАЛАНС	714	657	979

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 Января по 31 Декабря **20 16** г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Сфера» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общество и ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
55891581		
6325028592		
52.22.2		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	За
		Январь-Декабрь 20 16 г. ³	Январь-Декабрь 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	8317	6830
	Себестоимость продаж	(8145)	(7197)
	Валовая прибыль (убыток)	172	(367)
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	172	(367)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7	2
	Прочие расходы	(19)	(80)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	160	445
	Текущий налог на прибыль	(108)	(107)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	(52)	(552)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 3

«Основные показатели деятельности ООО «Сфера» 2014-2016 г.»

Показатель	2014 г (тыс. руб.)	2015 г (тыс. руб.)	2016 (тыс. руб)	Изменен ие (+,-) 2014 к 2015	Измене ние 2016 к 2015	2014 к 2015г (%)	2015 к 2016г (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи продукции	8918	6830	8317	-2088	-327	76,5	95,2
Прибыль от продажи продукции	250	367	172	117	-195	-146,8	46,8
Рентабельность продаж	2,8	5,3	2,06	2,5	-3,24	189,2	38,8
Среднесписочная численность работ.	19	20	22	1	2	105,2	200
Производственная мощность (шт)	15000	15000	15000	-	-	100	100
Объем производства	34 877	35 888	36 000	1011	112	102,8	100,3
Объем товарной продукции, тыс. руб	504 528	519 664	539 000	15136	19336	103	103,7
Проданная продукция, тыс. руб.	13440	14670	14850	1230	180	109,1	101,2
Среднегодовая выработка продукции одним работникам ,тыс. руб.	1835	1794	1636	-41	-158	97,7	91
Среднемесячная заработная плата одного работающего, тыс. руб.	10 257	11 616	12300	1359	684	113,2	105,8

Продолжения приложения 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Полная себестоимость проданной продукции тыс. руб.	7197	8668	8143	1471	-525	120	93,9
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	122003	120654	120459	-1349	-195	98,8	99,8
Фондоотдача, руб.	0,68	0,78	0,90	0,1	0.12	114,7	115,3
Производительность труда	158,3	187,4	205,5	29,1	18.1	118,3	109,6

«Программа аудиторской проверки»

№	Планируемые виды работ	Период (час)	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Изучение учетной политики	10ч	Пестрякова Д.С.	Учетная политика, План счетов
2	Проверка и общая аудиторская оценка систем внутреннего контроля на предприятии	15ч	Пестрякова Д.С.	
3	Аудит основных средств	30ч	Чернова Н.А.	Акт приемки передачи ОС-1
3.1	Сверка сопоставления баланса строки с показателями Главной книги	25ч	Чернова Н. А	Бухгалтерский баланс
4	Аудит готовой продукции	10ч	Соколова А.В	Счет-фактура, книга продаж, выписки с расчетного счета, доверенности. Накладные.
5	Аудит МПЗ	20ч	Соколова А.В	Накладные, Приходно-расходные ордера, регистры аналитического учета
6	Аудит сырья и материалов	10ч	Чернова Н.А	Доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов
7	Аудит расчетов с рабочими и служащими по оплате труда	10ч	Пестрякова Д.С	Нормативно-правовые акты при начислении оплаты труда
8	Аудит денежных средств	10ч	Пестрякова Д.С	Выписки банка, приходно-расходные ордера, отчеты кассира
9	Аудит выручки от продажи продукции	10ч	Пестрякова Д.С	Оборотно -сальдовые ведомости, отчет о прибылях и убытках
10	Аудит финансовых результатов	15ч	Пестрякова Д.С	Главная книга

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Шнайдер Алина Дмитриевна, обучающаяся группы ЭКбз-1231 заявляю, что в моей бакалаврской работе на тему Бухгалтерский учет и аудит деятельности субъекта малого предпринимательства, представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлена с действующим в ТГУ **Порядком обеспечения самостоятельности выполнения выпускных квалификационных работ в ТГУ на основе системы «Антиплагиат.ВУЗ»**, согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из ТГУ.

Шнайдер А.Д.

(И.О.Фамилия)

_____ /
(подпись)

(дата)

рег № _____

дата _____