

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит доходов организации

Обучающийся

Р.Х. Рахманов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Рахманов Руслан Хажиакбарович.

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит доходов организации.

Цель исследования - выявить проблемы и разработать направления совершенствования бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК».

Объект исследования: ООО «ИКК». Предмет исследования: бухгалтерский учет и аудит доходов предприятия.

В работе были использованы общетеоретический и сравнительный методы, анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

В ходе аудита ООО «ИКК» были обнаружены отдельные ошибки и неточности в учете доходов, связанные с отсутствием подтверждающих документов, неправильным начислением процентов и несоответствием данных между счетами.

Для устранения выявленных недостатков и повышения качества бухгалтерского учета доходов было предложено создание специализированного отдела внутреннего контроля и расширение аналитики по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Реализация предложенных мер позволит повысить качество бухгалтерского учета доходов в ООО «ИКК», обеспечить достоверность финансовой отчетности и создать надежную основу для принятия обоснованных управленческих решений.

Результаты данного исследования и рекомендации могут быть использованы руководством ООО «ИКК» для совершенствования бухгалтерского учета доходов.

Структура: введения, три раздела, заключение, список литературы из 27 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 55 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 9.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов организации .....	6
1.1 Понятие дохода в бухгалтерском учете: сущность, виды и классификация.....	6
1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов .....	10
1.3 Аудит доходов: цели, задачи, этапы и методика проведения .....	15
2. Анализ бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ИКК»...	20
2.2 Организация бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК» .....	26
3. Аудит доходов и разработка мероприятий по совершенствованию их учета в ООО «ИКК».....	39
3.1 Аудит бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК» .....	39
3.2 Проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования .....	42
Заключение .....	48
Список используемой литературы используемых источников .....	50
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ИКК» за 2023 год .....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ИКК» за 2023 год .....	54

## Введение

Актуальность темы «Бухгалтерский учет и аудит доходов организации» обусловлена тем, что доходы являются одним из ключевых показателей финансового состояния предприятия. Точность их учета и достоверность отражения в финансовой отчетности необходимы для принятия обоснованных управленческих решений.

Современные организации получают доходы от различных видов деятельности, что усложняет их учет и требует применения специальных методик. Инвесторы, кредиторы и другие заинтересованные стороны все больше внимания уделяют качеству финансовой отчетности, что повышает ответственность бухгалтеров и аудиторов.

Неправильный учет доходов может привести к искажению финансовой отчетности, что может повлечь за собой негативные последствия для организации, включая штрафы, судебные иски и потерю репутации.

В условиях усиления конкуренции и требований инвесторов к прозрачности бизнеса, точный и достоверный учет доходов становится еще более важным.

Постоянные изменения в законодательстве, налоговой системе, а также развитие новых технологий требуют от бухгалтеров и аудиторов постоянного совершенствования своих знаний и навыков.

Целью данной работы является выявление проблем и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК».

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие доходов в бухгалтерском учете;
- рассмотреть особенности бухгалтерского учета доходов в ООО «ИКК»;
- изучить аудит доходов ООО «ИКК»;

- изучить технико-экономическую характеристику деятельности ООО «ИКК»;
- изучить организацию бухгалтерского учета доходов в ООО «ИКК»;
- описать аудит бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК»;
- рассмотреть проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «ИКК».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит доходов предприятия в ООО «ИКК».

Методы исследования: общетеоретический и сравнительный методы, анализ, синтез, аналогия, прогнозирование, системный подход.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты данного исследования и рекомендации могут быть использованы руководством ООО «ИКК» для совершенствования бухгалтерского учета доходов.

В первом разделе изучено понятие дохода, его виды и классификация и рассмотрены особенности бухгалтерского учета и аудита доходов. Во втором разделе данной работы проведен анализ организации бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК». Третий раздел посвящен практическому применению теоретических знаний: планированию и проведению аудита доходов, выявлению проблем и разработке рекомендаций по их устранению. Заключение обобщает полученные результаты и формулирует выводы.

# **1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита доходов организации**

## **1.1 Понятие дохода в бухгалтерском учете: сущность, виды и классификация**

Доходы организации – это финансовый пульс, отражающий ее жизнеспособность и эффективность. Анализ доходов позволяет не только оценить текущее состояние дел, но и предвидеть будущие результаты. Это ключевой инструмент для принятия взвешенных управленческих решений [8].

Доход – это не просто сумма денег, а результат успешной коммерческой деятельности. Он формируется из различных источников и используется для финансирования текущей деятельности, развития бизнеса и вознаграждения инвесторов. Понимание структуры и динамики доходов – залог устойчивого развития любой организации [18].

«Прибыль, полученная предприятием от реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг, является доходом предприятия. В соответствии с действующими нормами, стандартами и законами к таким факторам относятся любые базовые функции, которые выполняются в полном объеме. То есть, если это товары, то они должны быть полностью оплачены и отправлены покупателю (или вывезены им самостоятельно со склада). Если основной доход предприятия предполагает получение денег за выполнение основных функций, то его валовая разновидность – это разница между полученными деньгами и средствами, которые были потрачены на приобретение материалов, обслуживание или приобретение оборудования и т.д. По сути, это прибыль, которую получает компания в чистом виде, то есть когда точно известно, сколько денег было потрачено на создание продукта и сколько за него получено» [27].

«Доходы предприятия от непрофильной деятельности – это выручка от реализации продукции, услуг и активов, не связанных с основным видом

деятельности» [12]. К данному виду дохода предприятия можно отнести различные финансовые потоки: арендные платежи, дивиденды, выручку от реализации непрофильных активов и прочие поступления. Именно совокупность этих источников формирует «финансовую подушку безопасности» компании.

«Прибыль – это разница между доходами и расходами, и ее величина напрямую зависит от способности предприятия создавать ценность для своих клиентов и партнеров» [12]. Однако, предпринимательская деятельность сопряжена с рисками, и в некоторых случаях предприятие может нести убытки, что приведет к уменьшению его капитала. Таким образом, прибыль можно рассматривать как вознаграждение за принятый предпринимательский риск.

Виды прибыли могут быть систематизированы по определенным признакам (рисунок 1).

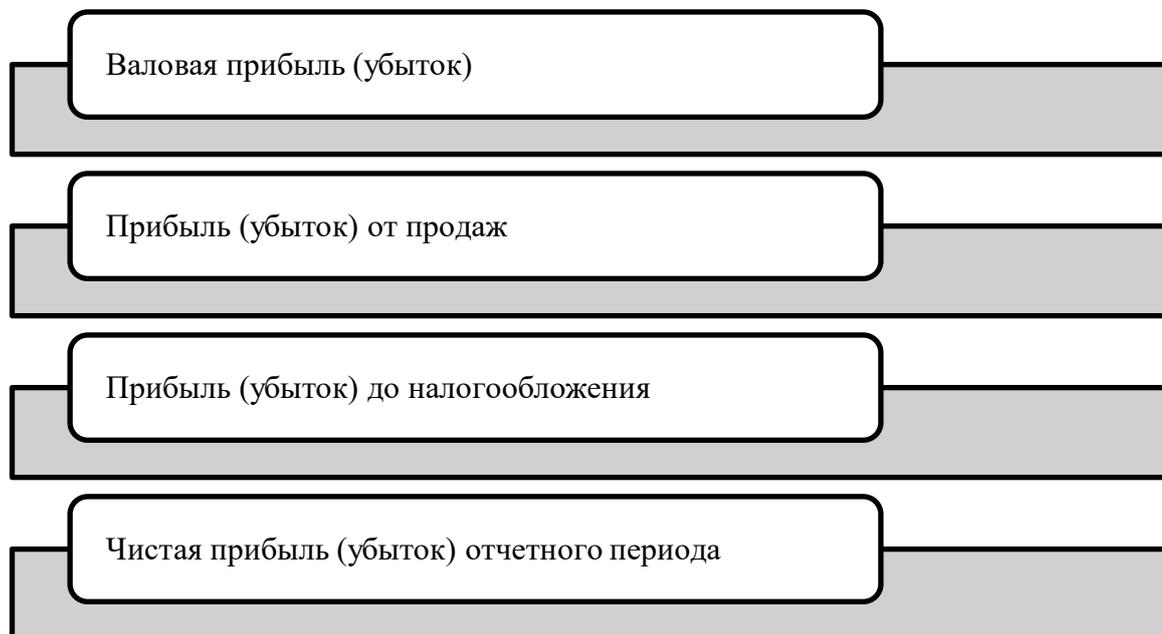


Рисунок 1 – Виды прибыли [22]

В таблице 1 представлены виды прибыли предприятия.

Таблица 1 - Виды прибыли предприятия

Вид прибыли	Источник формирования	Описание
по источнику формирования		
От основной деятельности	реализация продукции, работ, услуг	прибыль, полученная от основной деятельности предприятия.
От прочей деятельности	реализация активов, инвестиции и т.д.	прибыль, полученная от всех видов деятельности, кроме основной.
По этапу хозяйственной деятельности		
Валовая прибыль	выручка минус себестоимость проданной продукции	отражает эффективность производства и реализации продукции.
Прибыль от продаж	валовая прибыль минус коммерческие расходы	отражает эффективность маркетинговой и сбытовой деятельности.
Прибыль до налогообложения	прибыль от продаж минус управленческие расходы	отражает общий финансовый результат предприятия до уплаты налогов.
Чистая прибыль	прибыль до налогообложения минус налоги на прибыль	отражает конечный финансовый результат предприятия.
По видам деятельности		
Производственная прибыль	производство и реализация продукции	результат основной деятельности предприятия.
Инвестиционная прибыль	вложения капитала в различные активы	прибыль от инвестиционной деятельности.
Финансовая прибыль	финансовые операции (кредиты, ценные бумаги и т.д.)	прибыль от финансовой деятельности.

Прибыль от финансовой деятельности бывает прямой, например, проценты по кредитам, или косвенной, например, снижение финансовых расходов за счет рефинансирования кредитов на более выгодных условиях.

В экономическом анализе прибыль предприятия рассматривается через призму различных показателей, отражающих разные этапы формирования конечного финансового результата. «Ключевые виды прибыли – это валовая прибыль, прибыль от продаж и прибыль до налогообложения» [12].

«Валовая прибыль – это разница между выручкой от продаж и переменными затратами и характеризует эффективность производства, демонстрируя какая часть выручки остается после покрытия прямых затрат на производство и реализацию продукции» [4].

«Прибыль от продаж – это разница между выручкой и всеми операционными расходами (переменные и постоянные затраты)» [11].

Прибыль до налогообложения представляет собой совокупный доход предприятия до уплаты налогов и включает в себя прибыль от продаж и прочие доходы [4].

Чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности предприятия после уплаты всех налогов. Она отражает реальную сумму прибыли, доступную для распределения между собственниками, инвестирования в развитие или создания резервов [2].

В зависимости от налогового режима, прибыль может быть облагаемой налогом или нет. Анализ состава налогооблагаемой базы позволяет предприятиям оптимизировать налоговые платежи и принимать более обоснованные управленческие решения [20].

Кроме того, прибыль можно классифицировать по ее покупательной способности. Номинальная прибыль отражает денежную сумму, полученную в отчетном периоде, а реальная прибыль – это номинальная прибыль, скорректированная на инфляцию. Реальная прибыль дает более точное представление о росте благосостояния предприятия.

«Доходы предприятия – это все поступления, которые увеличивают его экономические ресурсы. Они могут быть получены как от основной деятельности (производство и продажа товаров, услуг), так и от прочей деятельности (инвестиции, аренда имущества и т.д.)» [12]. В бухгалтерском учете доход признается в момент его получения или создания экономической выгоды [24].

## **1.2 Особенности бухгалтерского учета доходов**

Нормативная база бухгалтерского учета в России - это многоуровневая система, состоящая из федеральных, отраслевых стандартов, методических рекомендаций и внутренних документов организации. Федеральные стандарты являются обязательными для всех хозяйствующих субъектов и устанавливают общие правила учета.

Отраслевые стандарты дополняют федеральные, учитывая специфику отдельных отраслей экономики. Методические рекомендации носят рекомендательный характер и направлены на разъяснение и уточнение требований стандартов.

Внутренние документы организации разрабатываются с учетом особенностей ее деятельности и определяют конкретные формы и методы ведения бухгалтерского учета.

В Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указаны правила ведения бухгалтерского учета в России, устанавливая обязательные требования для всех хозяйствующих субъектов [26].

Однако, для детального регулирования конкретных аспектов учета, таких как учет доходов, используются более специализированные документы.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет собой иерархию документов, где федеральный закон задает общие рамки, а отраслевые стандарты и положения конкретизируют требования для различных видов хозяйственной деятельности.

«Доходы – это поступления денежных средств или иных активов, которые увеличивают экономические выгоды предприятия» [21].

В бухгалтерском учете доходы делятся на две основные категории: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для признания выручки необходимо наличие договора, определенность суммы, переход права собственности на товар или услугу к покупателю и возникновение соответствующих расходов.

В налоговом учете все доходы условно можно разделить на две категории: те, что напрямую связаны с основной деятельностью предприятия, и все остальные, не относящиеся к основной деятельности. Первые называются операционными, вторые – внереализационными [23].

В таблице 2 представлены виды доходов, не облагаемых налогом согласно НК РФ.

Для определения налога на прибыль организации ведут отдельный налоговый учет. В нем отражают доходы и расходы, учитываемые при расчете налоговой базы.

Принцип работы прост: от общих доходов отнимаются все разрешенные налоговым законодательством расходы.

Этот процесс подчиняется ряду фундаментальных принципов, которые представлены в таблице 3.

Таблица 2 - Виды доходов, не облагаемых налогом согласно НК РФ [13]

Категория доходов	Примеры
От реализации	выручка от продажи товаров, работ, услуг
Внереализационные	«арендные платежи, проценты по кредитам и займам, безвозмездно полученные активы, кредиты и займы, излишки от инвентаризации, имущество, полученное по агентским договорам, прочие доходы» (ст. 250 НК РФ)
иные поступления	прочие доходы, указанные в ст. 251 НК РФ

Таблица 3 - Принципы налогового учета [6]

Принцип	Описание
Принцип непрерывности	налоговый учет ведется непрерывно, на протяжении всего существования компании.
Принцип временной определенности	доходы и расходы учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактического момента получения или выплаты денежных средств.
Принцип последовательности	организация обязана применять одни и те же правила налогового учета из года в год, обеспечивая сопоставимость результатов.
Принцип обоснованности	все хозяйственные операции и их оценка должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены.
Принцип равномерности	доходы и расходы, связанные с долгосрочными договорами или проектами, распределяются равномерно по времени их осуществления.

Налоговый кодекс обязывает компании распределять доходы и расходы во времени в определенных ситуациях, например, при долгосрочных сделках. Это требование направлено на предотвращение искажения налоговой базы и минимизацию налоговых рисков. Несоблюдение принципа равномерности распределения грозит налоговыми санкциями [5].

Однако, несмотря на упоминание в кодексе, понятие «принцип равномерности» не раскрывается детально. Это оставляет определенную свободу для налогоплательщиков в выборе конкретных методов распределения, но одновременно создает риски неправильной интерпретации и споров с налоговыми органами. Таким образом, налогоплательщикам необходимо тщательно анализировать каждую конкретную ситуацию и применять наиболее обоснованный метод распределения доходов и расходов.

Распределение доходов и расходов по долгосрочным договорам – актуальная проблема для многих компаний. Налоговое законодательство требует распределять выручку по таким договорам между отчетными периодами, если срок их исполнения составляет больше чем один год. Так же

и расходы, которые связаны с выполнением этих договоров, должны быть распределены пропорционально доходам [14]. Расходы должны быть отнесены к тому периоду, в котором были получены соответствующие доходы [3].

Для распределения расходов можно использовать метод, аналогичный методу распределения прямых затрат в производстве. Это позволит учесть все особенности конкретного договора и обеспечить более точное отражение финансовых результатов.

Важно отметить, что при распределении доходов и расходов необходимо учитывать специфику деятельности компании и характер выполняемых работ. Так, для компаний, оказывающих услуги, формирование остатков незавершенного производства может быть нецелесообразно.

Нормативная база бухгалтерского учета представляет собой многоуровневую систему, где каждый уровень детализирует и конкретизирует предыдущий [10].

Отраслевые стандарты (второй уровень) адаптируют общие правила бухгалтерского учета под специфику различных отраслей экономики.

Документы федеральных органов (третий уровень) предоставляют более детальные инструкции и методики ведения учета.

Внутренние документы организации (учетная политика) формируют последний уровень регулирования. Именно здесь предприятие разрабатывает свои собственные правила учета, исходя из особенностей своей деятельности и выбранных методов учета [9].

Таким образом, система бухгалтерского учета представляет собой гибкую структуру, позволяющую каждой организации адаптировать общие правила под свои нужды. Однако, эта гибкость требует от бухгалтеров глубоких знаний как законодательных норм, так и особенностей своей организации.

Признание выручки в бухгалтерском учете напрямую связано с тем моментом, когда право собственности на товар или услугу переходит к

покупателю. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг признается в момент отгрузки, то есть когда товар физически покидает склад продавца [15].

Важным аспектом является и ценообразование: в выручку включается не только стоимость товара, но и сумма НДС. После отгрузки покупателю выставляется счет, в котором указывается общая сумма к оплате.

Счет 90 «Продажи» является ключевым в учете выручки. Именно на этом счете отражаются все операции, связанные с реализацией продукции: от формирования выручки до учета дебиторской задолженности [2].

Учетная политика организации – это фундамент, на котором строится ее бухгалтерский учет. Она призвана обеспечить наиболее полное и достоверное отражение всех хозяйственных операций, учитывая не только их юридическую форму, но и экономический смысл [17].

Особое внимание в учетной политике уделяется выручке, признание которой в бухгалтерском учете происходит в момент фактической реализации товара или услуги. Все расходы, которые связаны с продажей, относятся к выручке и учитываются на счете 90 «Продажи», где собирается информация о выручке, себестоимости, налогах и, самое главное, о конечном финансовом результате – прибыли или убытке от продаж [2].

Чтобы выручка могла быть отражена на счете 90, необходимо выполнить несколько условий [1]:

- право на получение: компания должна быть уверена, что получит оплату за проданный товар;
- определенность суммы: стоимость проданного товара должна быть точно известна;
- уверенность в получении оплаты: существует высокая вероятность того, что покупатель оплатит счет;
- переход права собственности: товар должен быть передан покупателю;

- определение расходов: все расходы, связанные с продажей, должны быть точно рассчитаны.

Таким образом, счет 90 позволяет не только фиксировать факт продажи, но и детально анализировать эффективность этой операции.

Признание выручки в бухгалтерском учете – процесс, подчиненный строгим правилам. Чтобы выручка могла быть отражена в учете, необходимо четко выполнить ряд условий: переход права собственности, определенность суммы, вероятность получения оплаты и так далее.

В случае, если одно из условий не выполнено, полученные средства не будут считаться выручкой, и будут отражены как кредиторская задолженность.

При получении предоплаты за будущие поставки или услуги, компания обязана выставить счет-фактуру и уплатить НДС с этой суммы.

«Выручка отражается на счете 90 «Продажи», а прочие доходы – на счете 91. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) от всех операций собирается на счете 99» [27].

### **1.3 Аудит доходов: цели, задачи, этапы и методика проведения**

Аудит доходов предприятия – это детальная проверка того, насколько точно и полно отражаются все доходы компании в бухгалтерской отчетности. Главная цель такого аудита – убедиться, что финансовая отчетность предприятия соответствует российскому законодательству и дает правдивое представление о его финансовом состоянии.

Основные задачи аудита доходов можно свести к двум ключевым моментам [4]:

- проверка полноты отражения выручки от продаж: аудиторы стремятся подтвердить, что вся выручка от реализации продукции была учтена в бухгалтерском учете;

- проверка правильности определения и учета прочих доходов: аудиторы анализируют все остальные доходы компании, кроме выручки от продаж, чтобы убедиться в их корректности и законности.

Аудит доходов предприятия представляет собой комплексную процедуру, направленную на оценку полноты и достоверности отражения доходов в бухгалтерской отчетности организации. Основная цель аудита – подтверждение соответствия учетной политики и практик предприятия действующему законодательству и нормативным актам, а также выявление потенциальных рисков, связанных с формированием и отражением доходов.

Ключевые задачи аудита доходов представлены на рисунке 2.

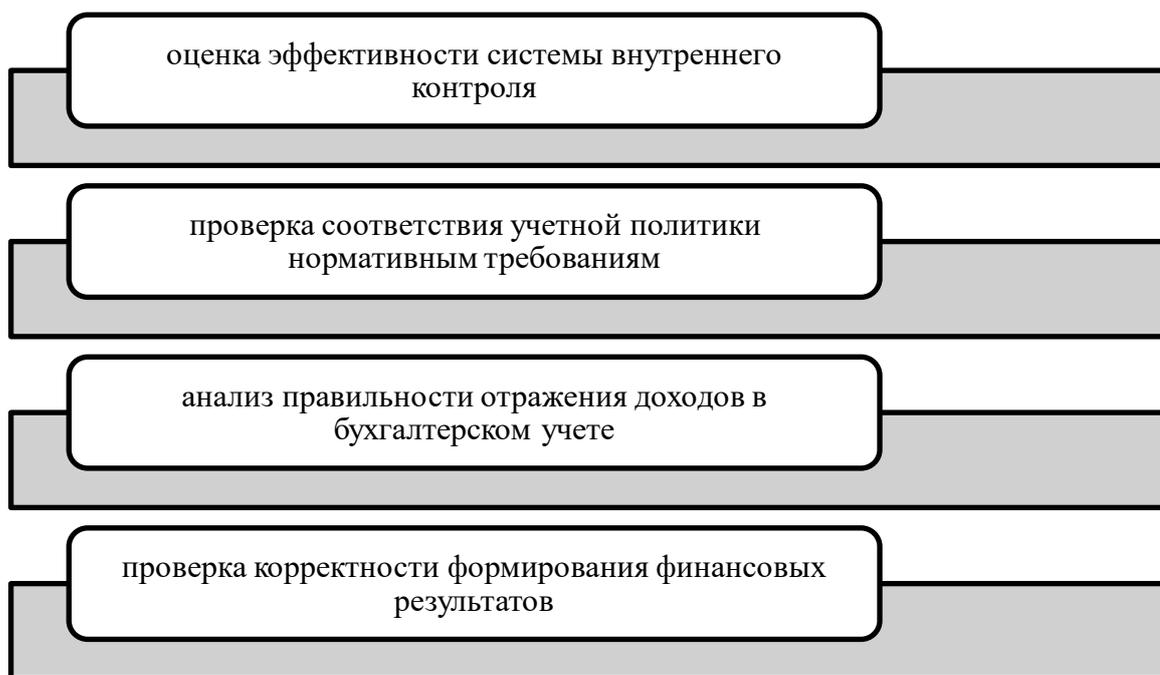


Рисунок 2 – Ключевые задачи аудита доходов

Аудит доходов позволяет решить следующие задачи [1]:

- повышение достоверности финансовой отчетности: обеспечение соответствия финансовой отчетности реальному финансовому положению организации;

- уменьшение рисков финансовых потерь: выявление и предотвращение ошибок и искажений в учете доходов;
- улучшение принятия управленческих решений: предоставление достоверной информации для обоснования управленческих решений;
- укрепление доверия инвесторов и кредиторов: подтверждение надежности и прозрачности деятельности организации.

Процедуры аудита доходов представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Процедуры аудита доходов [10]

Результаты аудита доходов оформляются в виде аудиторского заключения, содержащего выводы о достоверности финансовой отчетности организации в части отражения доходов [11].

Для проведения аудита доходов аудитору предоставляется пакет первичной документации (таблица 4).

Таблица 4 - Первичная документация для аудита доходов [8]

Вид документации	Назначение	Примеры документов
Документы, подтверждающие реализацию продукции	подтверждают факт продажи товаров, работ или услуг.	Требования-накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы (УПД)
Акты об оказании услуг	подтверждают выполнение работ или оказание услуг.	Акты выполненных работ, акты сдачи-приемки услуг
Документы на реализацию прочего	подтверждают передачу права собственности на	Договоры купли-продажи, акты приема-передачи

Продолжение таблицы 4

Вид документации	Назначение	Примеры документов
Имущества	иные активы.	-
Налоговые регистры	отражают данные о налоговых вычетах и исчисленных налогах.	Книги покупок и продаж, книги доходов и расходов
Бухгалтерские регистры	отражают движение денежных средств и хозяйственных операций.	Учетные регистры по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»
Финансовая отчетность	обобщает финансовые результаты деятельности организации.	Отчет о финансовых результатах (с указанием выручки и прочих доходов), пояснения к отчетности

Аудит доходов проводится в два этапа [4]:

- ознакомительный этап: на этом этапе аудитор изучает систему внутреннего контроля предприятия, определяет круг лиц, ответственных за учет доходов, и выявляет потенциальные риски искажения данных о доходах;
- основной этап: на этом этапе проводятся детальные проверки бухгалтерских записей и первичных документов, используются аналитические процедуры, детальные тесты.

Программа аудита представлена на рисунке 4.

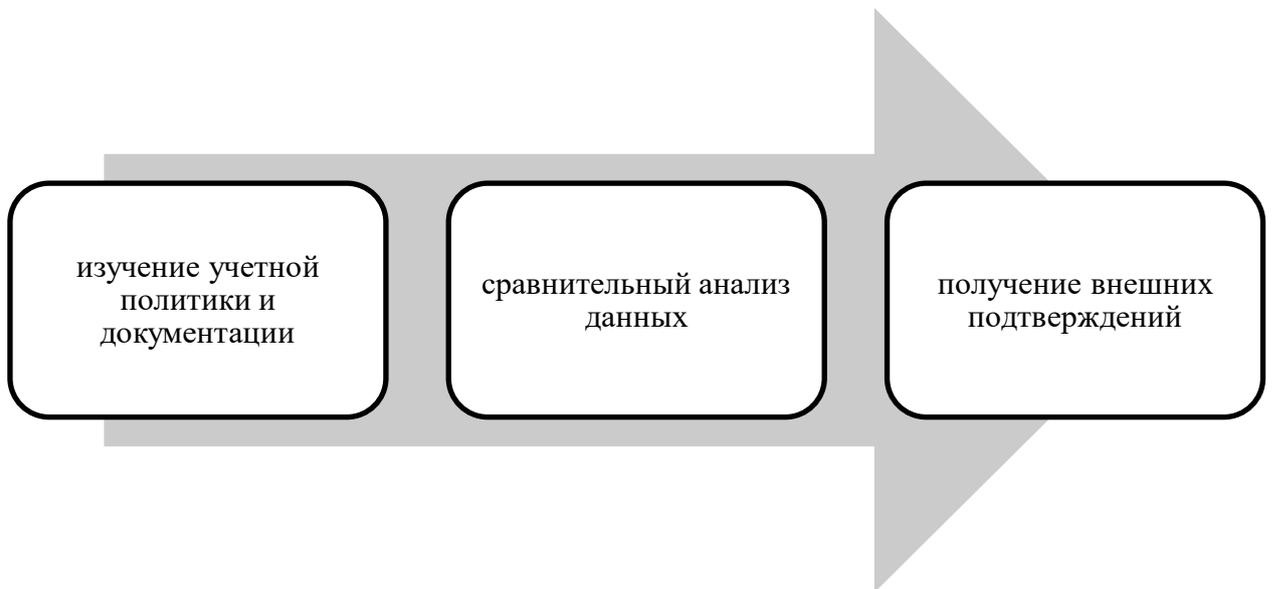


Рисунок 4 – Ключевые этапы аудита [19]

Цель этих процедур:

- оценить соответствие учетной политики и практик предприятия действующему законодательству;
- выявить и оценить риски, связанные с формированием и отражением доходов;
- подтвердить полноту и достоверность отражения доходов в бухгалтерской отчетности;
- оценить обоснованность и правильность классификации доходов [25].

Результаты аудита доходов позволяют повысить достоверность финансовой отчетности предприятия, укрепить доверие инвесторов и кредиторов, принять обоснованные управленческие решения, оптимизировать бизнес-процессы.

## **2. Анализ бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ИКК»**

С 2012 года кафе и кондитерская «Сake Home» радует жителей Иркутска изысканными десертами, создавая неповторимую атмосферу праздника. За годы работы кондитерская завоевала репутацию надежного партнера и стала одним из лидеров кондитерского рынка города.

В кондитерской используют только натуральные ингредиенты – свежие ягоды, фрукты, натуральный мед, сливки и шоколад высшего сорта. Каждый торт – это произведение кондитерского искусства. Команда профессиональных кондитеров постоянно работает над созданием новых рецептов и совершенствует существующие. В кондитерской «Сake Home» широкий выбор тортов на любой вкус и случай.

Продукция ООО «ИКК» представлена в крупнейших торговых сетях города, таких как «Магнит», «Ашан», «Монетка», «Пятерочка» и «Лента».

ООО «ИКК» – это динамично развивающаяся компания, основанная на принципах качества, инноваций и клиентоориентированности. Компания стремится удовлетворить потребности даже самых взыскательных клиентов и сделать каждый праздник ярким и незабываемым.

Основной вид деятельности ООО «ИКК»: производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Юридический адрес организации: 664007, Иркутская область, город Иркутск, Ямская ул., д. 51, ОГРН 1113850056418, ИНН 3808221729, КПП 384901001.

ООО «ИКК» – это юридическое лицо, обладающее всеми правами и неся все обязанности, предусмотренные законодательством РФ. Компания имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках и действует на основании Устава.

Успех любого продукта на рынке во многом зависит от того, как он воспринимается потребителями. Позиционирование – это процесс создания уникального образа продукта в сознании целевой аудитории, который позволит выделиться среди конкурентов.

Кондитерская фабрика «Cake Home», предлагая широкий ассортимент продукции – от тортов до печенья, – стремится занять прочную позицию на рынке. Для этого в компании регулярно проводятся исследования рынка, чтобы понять, какие именно продукты и вкусы предпочитают покупатели. В кондитерской используются только натуральные ингредиенты высочайшего качества, кондитеры «Cake Home» создают неповторимые вкусовые сочетания. Так же современное оборудование и строгий контроль качества гарантируют, что каждый продукт соответствует высоким стандартам. Компания активно работает над созданием положительного имиджа, ассоциируя свою продукцию с натуральностью, качеством и праздничным настроением.

Ключевые элементы позиционирования кондитерской «Cake Home»:

- натуральность: использование только натуральных ингредиентов без ГМО;
- качество: строгий контроль качества на всех этапах производства;
- разнообразие: широкий ассортимент продукции на любой вкус;
- вкус: уникальные рецептуры и неповторимые вкусовые сочетания;
- праздник: ассоциация продукции с радостными событиями и положительными эмоциями.

Таким образом, кондитерская фабрика «Cake Home» успешно позиционирует себя на рынке как производителя натуральной, качественной и вкусной кондитерской продукции, способной удовлетворить потребности самых взыскательных покупателей.

В мире кондитерских изделий «Cake Home» выделяется умением предлагать своим клиентам высокое качество по доступной цене. Это стало

возможным благодаря тщательно продуманной маркетинговой стратегии, которая позволяет компании удерживать лидирующие позиции на рынке.

Благодаря крупномасштабному производству и эффективной организации процессов, компании удается снизить себестоимость продукции. Минимизация посредников позволяет сократить издержки и предложить более выгодные цены конечным потребителям. ООО «ИКК» непрерывно работает над оптимизацией всех бизнес-процессов, что позволяет снижать цены без ущерба для качества.

Несмотря на доступную цену, продукция ООО «ИКК» соответствует самым высоким стандартам качества, что подтверждают санитарно-эпидемиологическое заключение, сертификаты соответствия, санитарные паспорта.

Структура управления компанией представляет собой иерархию, в которой каждый уровень несет свою специфическую ответственность.

Высший орган управления – общее собрание участников, которое принимает стратегические решения, определяющие вектор развития компании.

Оперативное управление компанией возложено на единоличный исполнительный орган – директора, который координирует производственно-хозяйственную деятельность, руководит персоналом и распоряжается активами компании.

Заместитель директора по производству отвечает за производственные процессы, такие как: организация работы цехов, контроль выполнения планов и обеспечение бесперебойного производства.

Коммерческий директор сосредоточен на рыночной деятельности компании, он разрабатывает маркетинговую стратегию, управляет продажами, контрактной работой, планирует бюджет и руководит коммерческим департаментом.

Главный бухгалтер формирует учетную политику, разрабатывает учетные регистры, организует бухгалтерский учет и отчетность, а также обеспечивает сохранность бухгалтерской документации.

Структура управления ООО «ИКК» имеет линейно – функциональную структуру и схематически представлена на рисунке 5.

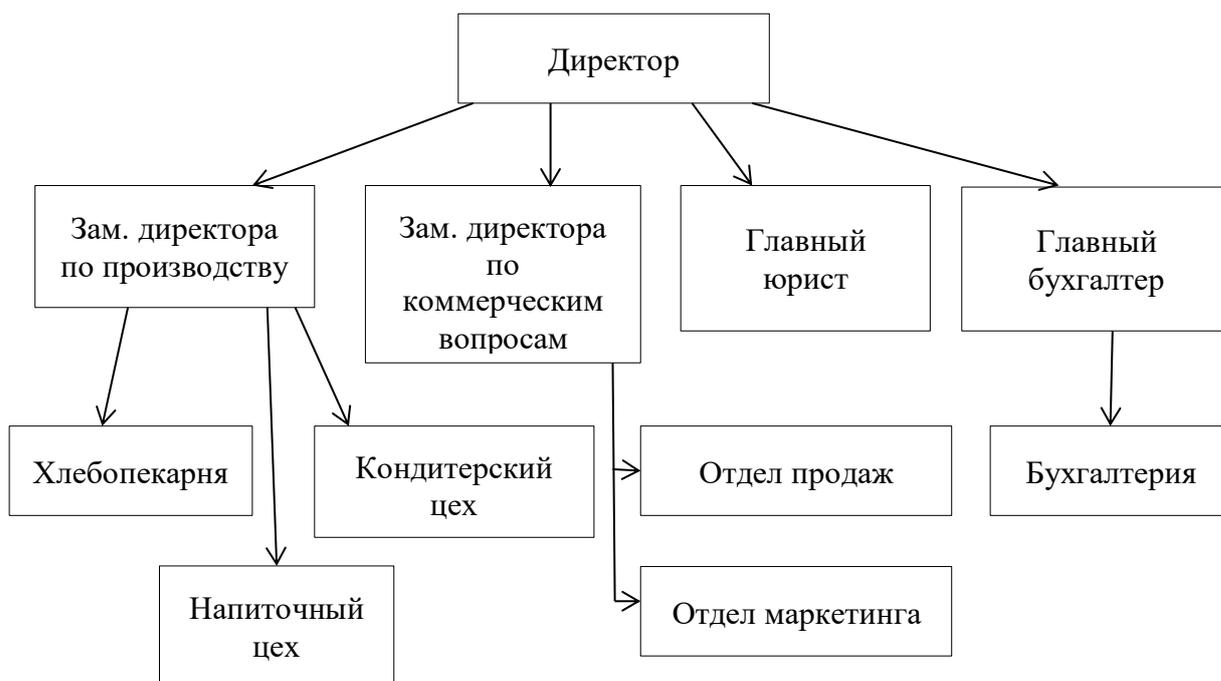


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «ИКК»

Анализ финансовых показателей деятельности ООО «ИКК» за 2021 – 2023 гг., проведенный на основании бухгалтерского баланса (рисунок А.1 – А.2) и отчета о финансовых результатах (рисунок Б.1) предоставлен в таблице 5 (Приложение А, рисунок А.1, рисунок А.2, Приложение Б, рисунок Б.1).

Таблица 5 – Анализ финансовых показателей деятельности ООО «ИКК» за 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

Показатель	2021	2022	2023	Отклонение			Темп прироста, %		
				2022 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021	2022 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021
Внеоборотные активы всего	5653	3478	9095	-2175	5617	3463	-38,49	161,53	160,49
Основные средства	5626	3455	9086	-2171	5631	3471	-38,59	163,23	162,12

Продолжение таблицы 5

Показатель	2021	2022	2023	Отклонение			Темп прироста, %		
				2022 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021	2022 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021
Оборотные активы всего	15840	26644	24371	10804	-2273	8532	68,18	-8,55	54,81
Запасы	363	13742	8193	13379	-5549	7841	3781,54	-40,37	2163,99
Дебиторская задолженность	15410	12869	14471	-2541	1602	-951	-16,48	12,45	-7,17
Денежные средства	32	5	11	-27	6	-22	-84,38	220	-68,75
Всего активы	21492	30111	33465	8619	3354	11984	40,09	11,14	56,75
Собственный капитал	3169	3761	4567	592	806	1389	18,65	21,43	45,28
Кредиторская задолженность	18334	24643	24742	6309	99	6419	34,36	0,40	35,98
Выручка от продаж	8985	83026	108920	74041	25894	19856	823,73	31,20	1212,51
Чистая прибыль	789	583	817	-206	234	9	-26,10	39,93	3,04
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00178	0,00017	0,0005	-	0,00033	-	-90	-194,12	-77,20
Собственные оборотные средства	-2495	284	-4547	2779	-4831	-2065	-111,38	-	-182,24
Коэффициент обеспеченности СОС	-0,17	0,02	-0,20	0,19	-0,22	-0,04	-111,76	-1100	-117,65
Рентабельность продаж, %	0,91	0,72	0,75	-0,19	0,03	-0,17	-20,88	4,17	-16,50
Рентабельность активов, %	3,72	1,89	2,45	-1,83	0,56	-1,33	-49,19	29,63	33,09
Фондоотдача	16,68	25,11	13,10	8,43	-12,01	-3,79	-47,73	-21,43	-25,42
Фондоёмкость	0,07	0,05	0,09	-0,02	0,04	0,03	-28,57	80	33,18
Оборачиваемость дебиторской задолженности	5,89	6,57	7,64	0,68	1,07	1,86	11,53	16,28	31,29
Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,79	3,48	4,42	-1,31	0,94	-0,47	-27,35	27,01	-9,41
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,85	0,53	0,59	-0,32	0,06	-0,27	-37,65	11,32	-31,46

Анализ данных таблицы 5 говорит о значительном росте выручки предприятия в 2023 году на 23,29%. Однако, несмотря на увеличение выручки, рентабельность продаж и активов демонстрирует отрицательную динамику, снизившись на 0,17% и 1,33% соответственно. Такое противоречие объясняется существенным ростом стоимости имущества предприятия, особенно внеоборотных активов, что свидетельствует о значительных инвестициях в развитие производства. Несмотря на это, рост выручки не

позволил компенсировать увеличение издержек, что и отразилось на снижении рентабельности.

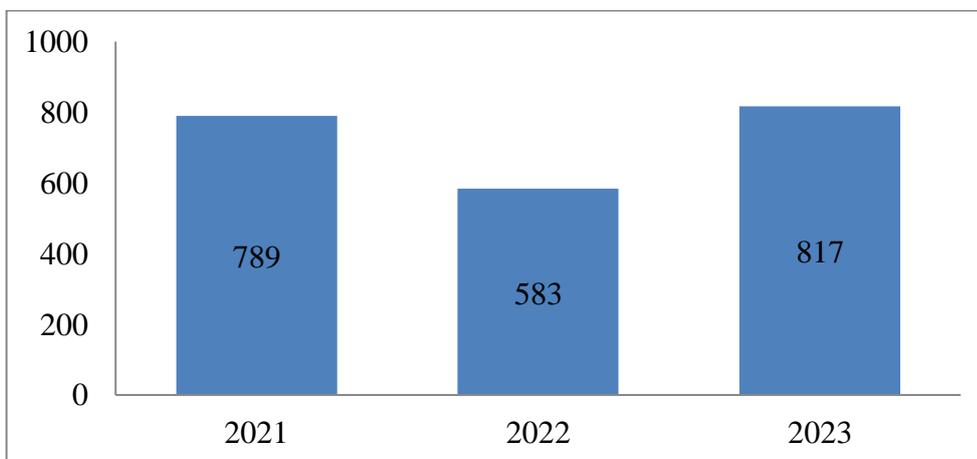


Рисунок 6 – Динамика чистой прибыли ООО «ИКК» за 2021 – 2023 гг.

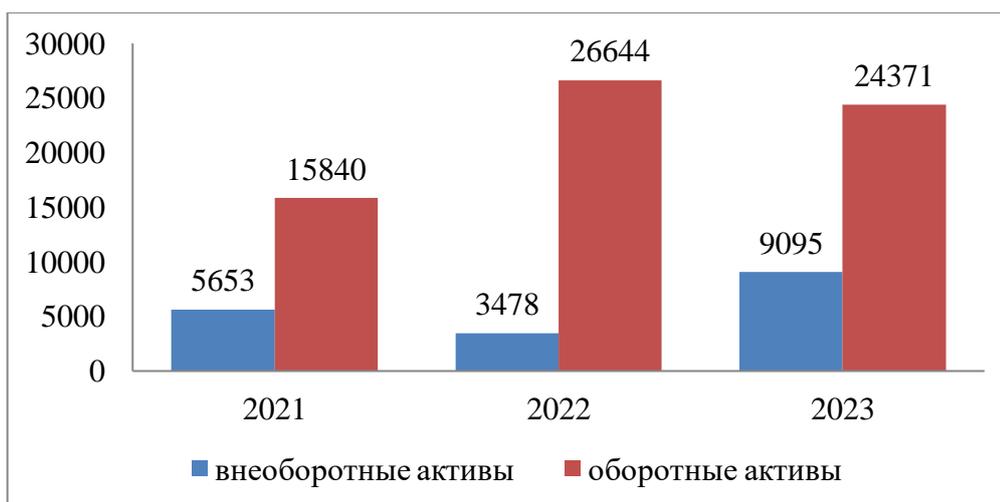


Рисунок 7 – Динамика имущества ООО «ИКК» за 2021 – 2023 гг.

Проведя финансовый анализ ООО «ИКК» за 2023 год, выявлено следующее:

Коэффициент абсолютной ликвидности значительно снизился, что свидетельствует о проблемах с быстрой оплатой краткосрочных обязательств. Отрицательное значение собственных оборотных средств указывает на зависимость компании от внешних источников финансирования текущей деятельности.

Фондоотдача уменьшилась. Данный фактор говорит о понижении эффективности использования основных фондов, что подтверждает и рост фондоемкости.

Оборачиваемость дебиторской задолженности ускоряется – это говорит об улучшении управления дебиторской задолженностью. Однако, снижение оборачиваемости кредиторской задолженности указывает на ухудшение условий оплаты поставщикам.

Несмотря на проблемы с ликвидностью, предприятие демонстрирует рост прибыльности.

Компания осуществляет бюджетное планирование, что позволяет контролировать финансовые потоки и выявлять отклонения от плана.

ООО «ИКК» демонстрирует положительную динамику прибыльности, однако, имеет ряд проблем, связанных с ликвидностью и эффективностью использования активов. Для устойчивого развития компании необходимо предпринять меры по устранению выявленных недостатков и повышению финансовой устойчивости.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК»**

В ООО «ИКК» ведение бухгалтерского учета автоматизировано. Используется современная система «1С:Предприятие». Бухгалтерская служба, состоящая из квалифицированных специалистов, обеспечивает точное и своевременное отражение всех хозяйственных операций. Годовая бухгалтерская отчетность, прошедшая внешнюю аудиторскую проверку, полностью соответствует требованиям законодательства и предоставляет достоверную информацию о финансовом положении компании. Тесное взаимодействие бухгалтерии с другими подразделениями компании позволяет обеспечить оперативное предоставление финансовой информации для принятия управленческих решений. Структура бухгалтерии ООО «ИКК» представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Структура бухгалтерии ООО «ИКК»

Главный бухгалтер – это финансовый стержень организации, ответственный за формирование и ведение достоверной финансовой отчетности, контроль за эффективным использованием ресурсов и соблюдение законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтер по учету денежных средств отвечает за бесперебойное движение денежных средств организации, осуществляя ежедневный мониторинг кассовых операций, своевременную оплату счетов и предоставляя детальные отчеты о финансовых потоках.

Бухгалтер по расчету заработной платы не только начисляет вознаграждение сотрудникам, но и анализирует фонд оплаты труда, рассчитывает налоговые обязательства и предоставляет данные для финансовой отчетности.

Бухгалтер по материальным ресурсам оптимизирует управление запасами, осуществляет приемку и учет материалов, контролирует дебиторскую задолженность и участвует в инвентаризациях, обеспечивая точность данных о материальных активах.

Бухгалтер по учету готовой продукции отслеживает производственные результаты, контролирует дебиторскую задолженность и обеспечивает своевременное отражение выручки от продаж в бухгалтерском учете.

ООО «ИКК» внедрило автоматизированную систему бухгалтерского учета на базе программного комплекса 1С:Предприятие, обеспечивающую точность и оперативность обработки финансовой информации. Принцип двойной записи, положенный в основу учета, гарантирует соответствие дебета и кредита по всем хозяйственным операциям.

Для взаимодействия с налоговыми органами компания использует современный электронный сервис Контур-Экстерн, что позволяет существенно сократить время на подготовку и сдачу отчетности.

В качестве первичных учетных документов используются как унифицированные формы, так и специально разработанные бланки, соответствующие требованиям законодательства, содержащие обязательные реквизиты, обеспечивающие достоверность и полноту отражения хозяйственных операций.

Автоматизированная система учета формирует на основании первичных документов аналитические регистры, включая карточки счетов, главную книгу и оборотно-сальдовые ведомости. Эти регистры служат основой для составления бухгалтерской отчетности и проведения финансового анализа.

Бухгалтерская отчетность ООО «ИКК» формируется в полном соответствии с российскими стандартами и представляет собой детальный финансовый портрет компании. Она включает традиционные формы: баланс, отчет о финансовых результатах и пояснительную записку, раскрывающую все существенные аспекты деятельности предприятия.

Учетная политика ООО «ИКК» разработана с учетом специфики бизнеса и направлена на обеспечение достоверности и прозрачности финансовой информации. Одним из ключевых принципов учетной политики является последовательность применения учетных методов от одного отчетного периода к другому.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, что позволяет равномерно распределить износ активов на протяжении всего срока их полезного использования и снизить налоговую нагрузку. Переоценка

основных средств проводится ежегодно, что позволяет отразить в бухгалтерской отчетности их текущую рыночную стоимость.

Материальные запасы учитываются по фактической себестоимости, а их списание производится методом средней стоимости, что обеспечивает равномерное распределение затрат на производство.

Регулярно анализируется дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию задолженность списывается с соблюдением установленного порядка. Расходы на продажу признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, и списываются на себестоимость проданных товаров, работ, услуг.

Денежные средства выдаются под отчет на строго определенный срок и с обязательным отчетом о целевом использовании.

В результате применения такой учетной политики ООО «ИКК» формирует надежную и прозрачную финансовую отчетность, которая является важным инструментом для принятия управленческих решений и привлечения инвестиций.

Инвентаризация активов и обязательств ООО «ИКК» проводится регулярно и не реже одного раза в год, а также при необходимости – в случае реорганизации, ликвидации или других значимых событий. Комиссия, уполномоченная проводить инвентаризацию, тщательно сверяет фактическое количество имущества с данными бухгалтерского учета, на основании результатов оформляются акты.

Бухгалтерский учет в компании ведется на основе принципа начисления. Это означает, что доходы и расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся и не зависят от факта поступления или выплаты денежных средств. Для обеспечения эффективного документооборота разработана и утверждена подробная учетная политика, регламентирующая порядок оформления, движения и хранения первичных документов. Все хозяйственные операции подтверждаются первичными документами, которые необходимо

передать в бухгалтерию в строго установленные сроки. В бухгалтерии данные первичные документы отражаются в учете.

Закрытие счетов бухгалтерского учета осуществляется в конце отчетного периода с использованием автоматизированных инструментов программы 1С. Данная процедура позволяет подготовить достоверную и полную бухгалтерскую отчетность. Несмотря на автоматизацию учетных процессов, в работе бухгалтерии могут возникать ошибки, связанные с человеческим фактором. Для минимизации таких ошибок компания регулярно проводит обучение сотрудников и совершенствует внутренние контрольные процедуры.

Бухгалтерский баланс составляется на основе данных главной книги и оборотно-сальдовых ведомостей. Он отражает финансовое состояние компании на конкретную дату и является одним из основных документов бухгалтерской отчетности.

Актив баланса предприятия отражает все ресурсы, которыми оно владеет на отчетную дату. К основным статьям актива относятся:

- денежные средства и их эквиваленты (наличные деньги в кассе, средства на расчетных и валютных счетах, а также другие высоколиквидные активы);
- финансовые и другие оборотные активы: краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и другие активы.

Принцип составления баланса основан на равенстве активов и пассивов, что отражает финансовое равновесие предприятия.

Отчет о финансовых результатах представляет собой сводку доходов и расходов предприятия за отчетный период. Основным источником доходов для ООО «ИКК» является выручка от реализации продукции (работ, услуг). Расходы включают себестоимость проданной продукции, коммерческие и

управленческие расходы. Чистая прибыль (убыток) определяется как разница между выручкой и совокупными расходами.

Продажа товаров, в частности кондитерских изделий, представляет собой важный аспект деятельности предприятий в сфере общественного питания и торговли. Рассмотрим операцию по продаже 50 тортов оптом магазину, осуществленная 1 октября 2023 года. Данная операция включает в себя не только финансовые аспекты, но и бухгалтерский учет, что позволяет обеспечить прозрачность и правильность ведения учета.

01.10.2023 ООО «ИКК» реализует 50 тортов оптовому покупателю — магазину. Оптовая продажа предполагает реализацию значительных объемов продукции, что часто сопровождается предоставлением скидок и специальных условий для покупателей. В данном случае общая стоимость продажи составляет 40 000 рублей.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете используются следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями) — 40 000 рублей;
- кредит 90 (выручка от реализации) — 40 000 рублей.

Дебет 62 (расчеты с покупателями) отражает расчеты с покупателями за реализованную продукцию. В данном случае сумма в 40 000 рублей указывает на задолженность покупателя перед предприятием за поставленные торты.

Кредит 90 (выручка от реализации) фиксирует выручку от реализации товаров и услуг. Кредитовое сальдо в размере 40 000 рублей свидетельствует о том, что предприятие получило доход от продажи тортов.

Общая сумма операции составляет 40 000 рублей. Эта сумма является итогом умножения количества проданных тортов на их оптовую цену, которая определена заранее в рамках коммерческого соглашения с покупателем.

Для документального подтверждения данной операции используется торговый счет-фактура. Этот документ содержит информацию о количестве и стоимости проданных товаров, а также данные о продавце и покупателе. Счет-

фактура служит основой для расчетов между сторонами и может быть использован в дальнейшем для бухгалтерского учета и налоговой отчетности.

Рассмотрим операцию по продаже пирожных в розницу, осуществленную 2 октября 2023 года. Операция включает в себя учет доходов и дебиторской задолженности, что является важным аспектом финансового учета для предприятий, занимающихся торговлей.

02.10.2023 реализовано 100 пирожных в розницу. Сумма продажи составляет 10 000 рублей.

Сопроводительным документом является кассовый чек.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями) — 10 000 рублей;
- кредит 90 (продажа товаров) — 10 000 рублей.

Дебет 62 (расчеты с покупателями) отражает дебиторскую задолженность, возникающую в результате продажи товара. В данном случае, сумма в 10 000 рублей отражает ожидаемую поступление денежных средств от покупателей за проданные пирожные.

Кредит 90 (продажа товаров) фиксирует доход, полученный от реализации товаров. В данном случае, она отражает выручку от продажи 100 пирожных, что соответствует сумме в 10 000 рублей.

Продажа пирожных в розницу является важной частью деятельности предприятия, поскольку она способствует увеличению выручки и улучшению финансовых показателей. Учет доходов и дебиторской задолженности позволяет эффективно управлять финансовыми потоками и оценивать ликвидность предприятия.

Операция по продаже пирожных, проведенная 2 октября 2023 года, была корректно отражена в бухгалтерском учете с использованием соответствующих проводок. Сопроводительный документ — кассовый чек — подтверждает факт продажи и служит основанием для учета выручки. Данный

подход обеспечивает прозрачность и точность финансовой отчетности предприятия.

05.10.2023 был сделан заказ на изготовление свадебного торта.

Сумма заказа: 15 000 рублей

Сопроводительным документом является договор на изготовление.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями) — 15 000 рублей;
- кредит 90 (продажа товаров (услуг)) — 15 000 рублей

Дебет 62 (расчеты с покупателями) отражает дебиторскую задолженность, возникающую в результате заказа на изготовление свадебного торта. В данном случае сумма в 15 000 рублей фиксирует обязательства покупателя перед предприятием за заказанную услугу. Дебиторская задолженность является важным элементом активов предприятия и свидетельствует о будущем поступлении денежных средств.

Кредит 90 (продажа товаров (услуг)) фиксирует доход (15000 рублей), который был получен от реализации услуги по изготовлению свадебного торта, что способствует увеличению общего дохода предприятия и улучшению его финансовых показателей.

Заказ на изготовление свадебного торта представляет собой значимую операцию для предприятия, занимающегося производством кондитерских изделий. Учет доходов и дебиторской задолженности в данном случае позволяет не только контролировать финансовые потоки, но и оценивать будущие поступления. Договор на изготовление служит юридическим основанием для выполнения заказа и подтверждает обязательства сторон.

Операция по заказу свадебного торта, проведенная 5 октября 2023 года, была корректно отражена в бухгалтерском учете с использованием соответствующих проводок. Сопроводительный документ — договор на изготовление — подтверждает факт заключения сделки и служит основой для учета выручки. Такой подход обеспечивает прозрачность и точность

финансовой отчетности предприятия, а также позволяет эффективно управлять ресурсами и обязательствами.

10.10.2023 осуществлена продажа конфет на местной ярмарке.

Сумма продажи составила 26 300 рублей.

Сопроводительным документом является ярмарочный отчет о продажах.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями) — 26 300 рублей;
- кредит 90 (продажа товаров (услуг)) — 26 300 рублей.

Дебет 62 (расчеты с покупателями) используется для отражения дебиторской задолженности, возникающей в результате продажи конфет. В данном случае сумма в 26 300 рублей фиксирует обязательства покупателей перед предприятием за реализованные товары. Это является важным аспектом для оценки ликвидности бизнеса.

Кредит 90 (продажа товаров (услуг)) фиксирует доход от реализации конфет на ярмарке. Кредитование счета 90 (продажа товаров (услуг)) на сумму 26 300 рублей отражает выручку от продажи, что способствует увеличению общего дохода предприятия. Учет выручки является ключевым элементом финансового анализа, так как он влияет на прибыльность и общую финансовую устойчивость компании.

Продажа конфет на ярмарке представляет собой значимую операцию для предприятия, занимающегося производством кондитерских изделий. Учет доходов и дебиторской задолженности в данном случае позволяет не только контролировать финансовые потоки, но и оценивать будущие поступления. Ярмарочный отчет о продажах служит важным документом, подтверждающим факт реализации товаров и формирующим основу для дальнейшего учета.

Операция по продаже конфет на ярмарке имеет непосредственное влияние на финансовые показатели предприятия. Увеличение выручки на сумму 26 300 рублей способствует росту общего дохода и улучшению

рентабельности бизнеса. Кроме того, успешные продажи на ярмарке могут служить индикатором спроса на продукцию, что открывает возможности для дальнейшего расширения ассортимента и увеличения объемов производства.

Рассмотрим операцию, связанную с оплатой за доставку тортов, осуществленную 12 октября 2023 года. Данная операция является важным элементом логистической деятельности предприятия, занимающегося производством и реализацией кондитерских изделий. Учет расходов на доставку имеет значительное значение для формирования полной картины финансовых потоков и оценки рентабельности бизнеса.

12.10.2023 получена оплата за доставку тортов клиенту.

Сумма оплаты: 800 рублей.

Сопроводительным документом является накладная на доставку.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 90 (продажа товаров (услуг)) — 800 рублей;
- кредит 51 (расчетные счета) — 800 рублей.

Дебет 90 (продажа товаров (услуг)) используется для учета доходов, получаемых от реализации товаров и услуг. В данном случае дебетирование счета на сумму 800 рублей отражает затраты, связанные с доставкой тортов клиенту. Учет расходов на доставку позволяет более точно оценить затраты на продажу и влияет на общую прибыльность предприятия.

Кредит 51(расчетные счета) фиксирует движение денежных средств на расчетных счетах предприятия. Кредитование счета 51 (расчетные счета) на сумму 800 рублей указывает на уменьшение денежных средств в результате осуществленной оплаты за доставку. Данный учет позволяет контролировать ликвидность предприятия и следить за состоянием расчетных счетов.

Оплата за доставку тортов является важным аспектом управления логистикой и клиентским обслуживанием. Правильный учет расходов на доставку позволяет предприятию точно оценивать себестоимость продукции и, соответственно, формировать цены на товары. Накладная на доставку

служит важным документом, подтверждающим факт выполнения услуги и фиксирующим обязательства сторон.

Операция по оплате доставки тортов имеет непосредственное влияние на финансовые показатели предприятия. Увеличение расходов на сумму 800 рублей может снизить общую прибыль, однако важно учитывать, что качественная доставка может повысить уровень удовлетворенности клиентов и способствовать увеличению объемов продаж в будущем. Таким образом, инвестиции в логистику могут быть оправданы в долгосрочной перспективе.

Следующая операция – проведение мастер-класса по выпечке тортов, состоявшегося 15 октября 2023 года. Сумма оплаты за участие: 15 000 рублей

Сопроводительным документом является акт выполненных работ.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями и заказчиками) — 15 000 руб
- кредит 90 (продажа товаров (услуг)) — 15 000 рублей

Дебет 62 (расчеты с покупателями и заказчиками) используется для учета расчетов с клиентами за предоставленные услуги. В данном случае дебетирование счета на сумму 15 000 рублей отражает обязательства клиентов по оплате за участие в мастер-классе. Это позволяет контролировать дебиторскую задолженность и оценивать финансовые потоки предприятия.

Кредит 90 (продажа товаров (услуг)) фиксирует доходы от реализации товаров и услуг. Кредитование счета на сумму 15 000 рублей указывает на получение дохода от проведения мастер-класса. Учет доходов в данной категории позволяет анализировать эффективность образовательных мероприятий и их вклад в общую прибыльность бизнеса.

Проведение мастер-класса по выпечке тортов имеет несколько значимых аспектов. Во-первых, такое мероприятие способствует повышению квалификации участников, что может привести к увеличению спроса на продукцию предприятия в будущем. Во-вторых, мастер-класс представляет

собой дополнительный источник дохода, что положительно сказывается на финансовом состоянии компании.

Сопроводительный документ — акт выполненных работ — служит подтверждением факта проведения мероприятия и фиксирует объем оказанных услуг. Он является важным элементом для бухгалтерского учета и может быть использован для дальнейшего анализа результатов деятельности.

20.10.2023 получен корпоративный заказ на набор десертов для компании, что подтверждает высокий уровень доверия клиента и потенциальную возможность долгосрочного сотрудничества.

Сумма оплаты за заказ: 110 500 рублей.

Сопроводительным документом является договор с корпоративным клиентом.

Для отражения данной операции в бухгалтерском учете были произведены следующие проводки:

- дебет 62 (расчеты с покупателями и заказчиками) — 110 500 рублей
- кредит 90 (продажа товаров (услуг)) — 110 500 рублей

Дебетирование счета 62 (расчеты с покупателями и заказчиками) на сумму 110 500 рублей отражает обязательства корпоративного клиента по оплате заказа. Это позволяет контролировать дебиторскую задолженность и оценивать финансовые потоки предприятия.

Кредит 90 (продажа товаров (услуг)) фиксирует доходы от реализации товаров и услуг. Кредитование счета на сумму 110 500 рублей указывает на получение дохода от продажи набора десертов. Учет доходов в данной категории позволяет анализировать эффективность продаж и их вклад в общую прибыльность бизнеса.

Операция по продаже корпоративного заказа на набор десертов, состоявшаяся 20 октября 2023 года, была корректно отражена в бухгалтерском учете с использованием соответствующих проводок. Сопроводительный документ — договор с корпоративным клиентом — подтверждает факт заключения сделки и служит основой для учета доходов. Такой подход

обеспечивает прозрачность финансовой отчетности предприятия и позволяет эффективно управлять ресурсами, что является важным аспектом для успешного функционирования бизнеса в сфере кондитерского производства.

Эти примеры показывают различные ситуации учета доходов ООО «ИКК». Каждая ситуация сопровождается соответствующими проводками и документами для подтверждения сделок.

Проведя анализ организации бухгалтерского учета ООО «ИКК» было выявлено несколько существенных недостатков, несмотря на высокий уровень автоматизации.

К основным проблемам относятся:

Отсутствие регламента инвентаризации. Компания не имеет четко прописанных правил проведения инвентаризации, что может привести к неполной или несвоевременной оценке имущества и обязательств.

Неразвитая структура бухгалтерской службы. Отсутствие положения о бухгалтерской службе свидетельствует о недостаточно четком распределении обязанностей и ответственности между сотрудниками бухгалтерии.

Недостаточный уровень профессионального развития. Обучение и повышение квалификации проводились только для главного бухгалтера, что может негативно сказаться на качестве работы других сотрудников и адаптации к изменениям в законодательстве.

Анализ организации бухгалтерского учета ООО «ИКК», представленный в данном разделе, позволил выявить ряд существенных недостатков, которые препятствуют эффективной работе предприятия. На основе полученных данных в третьем разделе будут разработаны рекомендации, направленные на устранение выявленных проблем.

### 3. Аудит доходов и разработка мероприятий по совершенствованию их учета в ООО «ИКК»

#### 3.1 Аудит бухгалтерского учета доходов ООО «ИКК»

Для обеспечения прозрачности и контроля, документальное оформление операций реализации осуществлялось в автоматизированной системе 1С с дальнейшим формированием бумажных копий. По завершении каждого отчетного периода проводилась скрупулезная сверка данных о реализованных товарах и возвращенных от покупателей документов. Результаты проведенной процедуры подтверждают, что вся выручка от реализации была учтена в полном объеме.

Были выборочно проверены первичные документы, наличие которых подтверждает факт осуществления продаж, результат проверки представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Результат проверки полноты первичных документов по доходам по основному виду деятельности

Дата и номер отгрузки по 1С	Наличие подписанного документа	Подтверждение долга по акту сверки
01.09.2023 №8	отсутствует	имеется
12.10.2023 №103	отсутствует	имеется
06.11.2023 №56	отсутствует	имеется
14.12.	отсутствует	имеется

В ходе проверки было установлено отсутствие четырех документов, подтверждающих реализацию продукции в 2023 году. Можно сделать вывод о расхождении в документации, так как акты сверки подтверждают наличие задолженности. Проверка отражения доходов по основным видам деятельности отклонений не выявила. Результаты данной проверки представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по отражению доходов по основному виду деятельности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи продукции	62	90.1
Начислен НДС	90.3	68
Списаны управленческие расходы	90.6	26

Анализ финансовых операций компании за 2023 год выявил, что в отчетном периоде компания осуществила продажу основного средства, которая принесла выручку в размере 105 тысяч рублей (без учета НДС). Данная операция была корректно отражена в учете как прочий доход. Сопутствующие операции, включая начисление НДС и оформление первичной документации (счет-фактура, товарная накладная), выполнены в соответствии с установленными требованиями.

Проведенная проверка выявила некорректное отражение расходов по процентам за октябрь 2023 года. Анализ счета 66 показал наличие дебетового остатка в размере 91,6 тысяч рублей, что свидетельствует о перечислении суммы процентов. Но в учете начисление не было отражено, что привело к занижению прочих расходов компании. Подробные результаты проверки представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Результаты проверки правильности начисления процентов по кредиту

Месяц начисления	Начисление процентов по краткосрочному кредиту		Отклонение
	по данным учета	по данным аудитора	
Январь	91,61	91,61	0,00
Февраль	91,61	91,61	0,00
Март	91,61	91,61	0,00
Апрель	91,61	91,61	0,00
Май	91,61	91,61	0,00
Июнь	91,61	91,61	0,00

Продолжение таблицы 8

Месяц начисления	Начисление процентов по краткосрочному кредиту		Отклонение
	по данным учета	по данным аудитора	
Июль	91,61	91,61	0,00
Август	91,61	91,61	0,00
Сентябрь	91,61	91,61	0,00
Октябрь	-	91,61	91,61
Ноябрь	91,61	91,61	0,00
Декабрь	91,61	91,61	0,00
Итого	1007,67	1099,28	91,61

Проверка результатов инвентаризации и корреспонденции счетов не выявила существенных отклонений от учетной политики компании.

В целом, финансовые операции компании в 2023 году, за исключением указанного выше нарушения по начислению процентов, отражены в учете достоверно и в полном объеме.

Аудиторская проверка финансовой отчетности ООО «ИКК» за 2023 год было выявлено несоответствие между данными, отраженными в отчете о финансовых результатах (форма №2), и данными бухгалтерского учета.

Изучив записи Главной книги, журналов-ордеров и оборотных ведомостей было установлено не соответствие себестоимости продаж, указанных в счете 90 «Продажи» с формой №2. Данное расхождение привело к занижению прибыли от основной деятельности в отчетности. Результаты сверки представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Сверка данных счета 90 «Продажи» и формы №2 в ООО «ИКК», тыс. руб.

Данные счета 90		Данные формы №2	Результат
90-1 «Выручка» минус 90-3 «НДС»	108937	108919	-18
91-1 «Прочие доходы»	105	105	соответствует
91-1 «Проценты к получению»	0	0	0

Проведенная аудиторская проверка выявила ошибку в учете себестоимости реализованной продукции, что повлияло на точность определения финансового результата компании.

Аудиторская проверка финансовой отчетности ООО «ИКК» выявила ряд существенных замечаний. Несмотря на то, что отражение прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах в целом признано корректным, в ходе аудита были выявлены следующие отклонения от учетных стандартов:

- отсутствуют первичные документы, которые подтверждают реализацию товаров, несмотря на наличие задолженности покупателей, что свидетельствует о неполном документальном оформлении хозяйственных операций;
- финансовый результат компании искажен в следствии некорректного начисления процентов по краткосрочному кредиту в октябре 2023 года;
- данные счета 90 «Продажи» не соответствуют данным отчета о финансовых результатах, в связи с этим произошло занижение прибыли от основной деятельности компании;
- выявлены существенные недостатки системы внутреннего контроля, выразившиеся в неполном документальном оформлении операций и ошибках в учете.

В целом, выявленные нарушения привели к искажению финансовой отчетности на сумму 18 тысяч рублей.

### **3.2 Проблемы бухгалтерского учета доходов и направления совершенствования**

Основная цель бухгалтерского учета – предоставить точную и актуальную информацию о финансовом состоянии компании, необходимую для принятия взвешенных управленческих решений. Данные бухгалтерского

учета служат надежным ориентиром для руководства, инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

Теоретические основы бухгалтерского учета, подробно рассмотренные в первом разделе, послужили фундаментом для разработки оптимальной системы учета в ООО «ИКК». Проведен анализ специфики отрасли и особенности хозяйственной деятельности предприятия, с целью подобрать наиболее эффективные методы учета, позволяющие точно отразить финансовые результаты и обеспечить прозрачность всех бизнес-процессов.

Анализ системы учета доходов в ООО «ИКК» выявил существенные пробелы, требующие незамедлительного устранения. В частности, были обнаружены следующие недоработки:

- существующая система контроля не обеспечивает должной надежности и точности налоговых расчетов;
- ООО «ИКК» не в полной мере использует предусмотренные законодательством льготы и оптимизации налогообложения;

Для устранения выявленных недостатков и повышения эффективности системы учета доходов предлагается реализовать два мероприятия.

Создать службу внутреннего контроля. Введение специализированного подразделения, ответственного за контроль соблюдения учетной политики и налогового законодательства, позволит минимизировать риски ошибок и обеспечить достоверность финансовой отчетности.

Детализация аналитического учета. Внедрение более детальной аналитики по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» позволит получить более глубокое понимание структуры доходов и расходов компании и оптимизировать налоговые платежи.

Проведенный анализ убедительно показал, что создание службы внутреннего контроля является первоочередной задачей для ООО «ИКК», так как такое подразделение должно быть непосредственно подчинено руководителю предприятия, чтобы обеспечить его максимальную эффективность и независимость.

Ключевой задачей этого подразделения является осуществление систематического мониторинга формирования и распределения прибыли компании. Эффективная работа системы внутреннего контроля требует надежного обеспечения ресурсами – кадровыми, техническими и информационными. В настоящее время в ООО «ИКК» отсутствует четко структурированный механизм внутреннего контроля, что создает риски возникновения искажений в учете доходов, что в свою очередь может привести к негативным последствиям со стороны налоговых органов.

С целью исключения рисков искажения в учете доходов предлагается создать специализированный отдел внутреннего контроля. Предполагаемую структуру представим на рисунке 9.



Рисунок 9 – Структура отдела внутреннего контроля ООО «ИКК»

Отдел внутреннего контроля должен подчиняться непосредственно генеральному директору предприятия. Внутренний аудитор, входящий в состав этого отдела, будет выполнять ряд ключевых функций, таких как:

- анализ и оценка системы контроля: детальное изучение бухгалтерского, финансового и операционного учета на предмет их адекватности и эффективности, выявление слабых мест и предложение мер по их устранению;

- контроль соблюдения стандартов: проверка соответствия деятельности предприятия установленным политикам, планам и процедурам, а также оценка надежности и сохранности активов;
- оценка качества управленческой информации: анализ достоверности данных, используемых для принятия управленческих решений, и оценка качества выполнения должностных обязанностей сотрудниками;
- разработка рекомендаций: выработка предложений по совершенствованию организационной структуры и бизнес-процессов.

Внедрение системы внутреннего контроля позволит своевременно выявлять и устранять ошибки в учете, повысить эффективность работы предприятия и снизить риски финансовых потерь. Необходимо понимать, что создание такого отдела потребует дополнительных финансовых затрат, однако эти затраты будут компенсированы за счет повышения надежности и прозрачности деятельности компании. Представим структуру данных затрат в таблице 10.

Таблица 10 – Структура затрат на создание отдела внутреннего контроля

Статьи затрат	Сумма, рублей	Доля, %
Затраты на оплату труда	556800	69,2468
Отчисления в социальные фонды	167040	20,7741
Расходы на оборудование рабочего места	63240	7,86489
Материальные затраты	17000	2,11422
Итого	804080	100

Счет 90 «Продажи» отражает результаты коммерческой деятельности предприятия, на котором аккумулируются данные о выручке, затратах на производство и реализацию продукции. На данном счете формируется конечный финансовый результат – прибыль или убыток от продаж и в последствии переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для того что бы была возможность более глубоко анализировать эффективность различных направлений бизнеса необходимо вести детализированный аналитический учет по счету 90 «Продажи». Для этого необходимо разбить данные по видам деятельности. Подробная структура аналитики представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Организация аналитического учета ООО «ИКК» по счету 90 «Продажи»

Субсчет счета 90 «Продажи»	Аналитические счета
90-01-1 «Выручка от продаж»	90-01-1 «Выручка от продаж хлеба»
	90-01-2 «Выручка от продаж тортов»
	90-01-3 «Выручка от продажи пирожных длительного хранения»
90-02-1 «Себестоимость продаж»	90-02-1-1 «Себестоимость продаж хлеба»
	90-02-1-2 «Себестоимость продажи тортов»
	90-02-1-3 «Себестоимость продажи пирожных длительного хранения»
90-09 «Прибыли, убытки от продаж»	90-09-1 «Прибыли и убытки от продаж хлеба»
	90-09-2 «Прибыли и убытки от продажи тортов»
	90-09-3 «Прибыли и убытки от продажи пирожных длительного хранения»

А также рекомендуется открыть к счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета и аналитические счета. Подробную структуру представим в таблице 12.

Таблица 12 – Организация аналитического учета ООО «ИКК» по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Субсчет счетов 91 «Прочие доходы и расходы»	Аналитические счета
91-01 «Прочие доходы от продажи основных средств»	91-01-1 «Прочие доходы от продажи транспорта»
	91-01-2 «Прочие доходы от продажи зданий и сооружений»
	91-01-3 «Прочие доходы от продажи оборудования, применяемого в основной деятельности»
91-02 «Прочие расходы от продажи основных средств»	91-02-1 «Прочие расходы от продажи транспорта»
	91-02-2 «Прочие доходы от продажи зданий и сооружений»
	91-02-3 «Прочие доходы от продажи оборудования, применяемого в основной деятельности»

## Продолжение таблицы 12

Субсчет счетов 91 «Прочие доходы и расходы»	Аналитические счета
91-03 «Проценты к получению»	91-03-1 «Проценты к получению по предоставленным кредитам и займам физическим лицам»
	91-03-2 «Проценты к получению по предоставленным кредитам и займам юридическим лицам»
91-04 «Проценты к уплате»	91-04-1 «Проценты к уплате по полученным кредитам и займам от учредителей»
	91-04-2 «Проценты к уплате по полученным кредитам и займам от юридических лиц и кредитных организаций»
91-05 «Прочие доходы»	91-05-1 «Прочие доходы от прочей деятельности»
91-06 «Прочие расходы»	91-06-1 «Прочие расходы от прочей деятельности»
91-09 «Финансовый результат от прочих видов деятельности»	91-09-1 «Доходы от прочих видов деятельности»
	91-09-2 «Расходы от прочих видов деятельности»

Таким образом, для составления отчета о финансовых результатах необходима совокупность данных, аккумулируемых на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, для оптимизации учета доходов и повышения его достоверности предлагается проведение двух мероприятий.

Создать специализированный отдел внутреннего контроля для осуществления систематических проверок соблюдения учетной политики и выявления потенциальных ошибок.

Расширить аналитику по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Это позволит проводить более детальный анализ финансовых результатов, что в свою очередь позволит принимать обоснованные управленческие решения.

Проведенный анализ бухгалтерской отчетности за 2023 год не выявил существенных отклонений от законодательных требований, что свидетельствует о высокой степени надежности и достоверности представленных данных о доходах. Это позволяет сделать вывод, что финансовая отчетность формируется в соответствии с установленными стандартами и нормами, что, в свою очередь, повышает уровень доверия со стороны инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.

## Заключение

Рост многообразия источников дохода, связанный с расширением видов деятельности и появлением новых финансовых инструментов, делает актуальным вопрос оптимизации учетных процедур.

Доходы организации – это финансовый пульс, отражающий ее жизнеспособность и эффективность. Анализ доходов позволяет не только оценить текущее состояние дел, но и предвидеть будущие результаты. Это ключевой инструмент для принятия взвешенных управленческих решений [7].

Доход – это не просто сумма денег, а результат успешной коммерческой деятельности. Он формируется из различных источников и используется для финансирования текущей деятельности, развития бизнеса и вознаграждения инвесторов. Понимание структуры и динамики доходов – залог устойчивого развития любой организации [16].

Аудит доходов предприятия представляет собой комплексную процедуру, направленную на оценку полноты и достоверности отражения доходов в бухгалтерской отчетности организации. Основная цель аудита – подтверждение соответствия учетной политики и практик предприятия действующему законодательству и нормативным актам, а также выявление потенциальных рисков, связанных с формированием и отражением доходов.

Целью бухгалтерского учета является предоставление достоверной и полной информации о финансовом положении предприятия. Особое значение в этом ряду имеет учет доходов, поскольку именно он отражает эффективность хозяйственной деятельности и является основой для принятия управленческих решений.

Несмотря на положительные аспекты, в ходе аудита ООО «ИКК» были обнаружены отдельные ошибки и неточности в учете доходов, связанные с отсутствием подтверждающих документов, неправильным начислением процентов и несоответствием данных между счетами.

Для устранения выявленных недостатков и повышения качества бухгалтерского учета доходов было предложено реализовать два мероприятия.

Создание специализированного отдела внутреннего контроля. Постоянный мониторинг соблюдения учетной политики и проведение регулярных проверок позволят своевременно выявлять и устранять ошибки.

Расширение аналитики по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Более детальная детализация учетных данных позволит повысить информативность отчетности и облегчить принятие управленческих решений.

Реализация предложенных мер позволит повысить качество бухгалтерского учета доходов в ООО «ИКК», обеспечить достоверность финансовой отчетности и создать надежную основу для принятия обоснованных управленческих решений.

## Список используемой литературы используемых источников

1. Андреев В. П. Учет и аудит финансовых результатов – Москва: Финансы и статистика, 2019.
2. Баранов В. А. Бухгалтерский учет: теория и практика – Москва: Финансы и статистика, 2020.
3. Васильева Т. С. Методы аудита доходов – Екатеринбург: Уралгосиздат, 2021.
4. Гарант: база данных по нормативным актам в области бухгалтерского учета. URL: <https://www.garant.ru> (дата обращения: 09.09.2024)
5. Герасимова Н. А. Аудит: теория и практика – Санкт-Петербург: Питер, 2019.
6. Зимина Т. С. Учет и аудит доходов организаций – Екатеринбург: Уралгосиздат, 2021.
7. Иванов П. П. Анализ доходов: методы и подходы – Журнал бухгалтерского учета, 2021.
8. Ковалев В. В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях – Москва: Юрайт, 2018.
9. Консультант Плюс: статьи по бухгалтерскому учету и аудиту <https://www.consultant.ru>
10. Кузнецов Р. А. Аудит доходов: современные тенденции – Вестник аудита, 2022.
11. Кузнецова Л. М. Учебное пособие по бухгалтерскому учету – Москва: Юрайт, 2021.
12. Кузнецова М. Р. Аудит доходов как инструмент управления – Диссертация на соискание степени магистра, 2020.
13. Лаврова А. И. Аудит финансовой отчетности – Москва: Экономика, 2022.
14. Методические рекомендации по проведению аудита доходов <https://www.minfin.ru>

15. Михайлова О. Е. Основы бухгалтерского учета – Новосибирск: Сибирское университетское издательство, 2020.
16. Никифоров А. В. Аудит: методология и практика – Москва: Инфра-М, 2019.
17. Официальный сайт Министерства финансов РФ  
<https://www.minfin.ru>
18. Петров С. В. Совершенствование учета доходов в организациях – Диссертация на соискание степени кандидата экономических наук, 2021.
19. Петрова И. В. Финансовый учет и отчетность – Москва: КноРус, 2021.
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов» (ПБУ 9/99). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19491/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19491/) (дата обращения: 10.09.2024)
21. Сидоров А. И. Аудит для студентов – Санкт-Петербург: Питер, 2020.
22. Сидорова Л. А. Бухгалтерский учет для начинающих – Нижний Новгород: ННГУ, 2020.
23. Смирнова Е. Ю. Эффективность учета доходов в организациях – Финансовый журнал, 2020.
24. Соловьев И. Н. Проблемы учета доходов в малом бизнесе – Экономика и управление, 2021.
25. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102323899> (дата обращения: 11.09.2024)
26. Федорова Н. С. Методы оценки доходов организаций – Бухгалтерский учет и аудит, 2020.
27. Фролов Д. В. Аудит доходов: подходы и методы – Москва: РГГУ, 2022.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ИКК» за 2023 год

Бухгалтерский баланс		Коды		
на 31 декабря 2023 г.		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организац ия	Общество с ограниченной ответственностью ИКК	по ОКПО 83304329		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 3808221729		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД 10.71		
Организационно-правовая собственности	форма/форма Общество с ограниченной ответственностью / частная	по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	19	23	27	
Результаты исследований и разработок	-	-	-	
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	
Материальные поисковые активы	-	-	-	
Основные средства	9086	3455	5626	
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	
Финансовые вложения	-	-	-	
Отложенные налоговые активы	-	-	-	
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	
Итого по разделу I	915	3478	5653	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	8193	13742	373	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1426	-	-	
Дебиторская задолженность	14471	12869	15419	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	11	5	32	
Прочие оборотные активы	283	39	37	
Итого по разделу II	24360	26633	15839	
<b>БАЛАНС</b>	<b>33454</b>	<b>30100</b>	<b>21481</b>	

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ИКК» за 2023 год

Продолжение приложения А

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4547	3741	3149
Итого по разделу III	4549	3761	3169
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	572	793	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	572	793	-
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	3595	925	-
Кредиторская задолженность	24731	24632	18323
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	28326	25557	18323
<b>БАЛАНС</b>	<b>33454</b>	<b>30100</b>	<b>21841</b>

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ООО «ИКК» за 2023 год

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ИКК» за 2023 год

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2023 г.		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710001	
Форма по ОКУД		31	12   2023
Организац ия	Общество с ограниченной ответственностью ИКК	83304329	
Идентификационный номер налогоплательщика		3808221729	
Вид деятельности	Производство хлеба и мучных экономической кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	10.71	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	
Наименование показателя	Код	За январь- декабрь 2023 г.	За январь- декабрь 2022 г.
Выручка	2110	108919	83015
Себестоимость продаж	2120	( 89567,_)	( 57214,_)
Валовая прибыль (убыток)	2100	19352	25801
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	( 11428,_)	( 9597,_)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	7924	16204
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	( 118,_)	( - )
Прочие доходы	2340	105	101
Прочие расходы	2350	( 6885,_)	( 15497,_)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1026	808
Налог на прибыль	2410	205	162
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( 205,_)	( 162,_)
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	(15)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	806	592
СПРАВОЧНО	2510	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	806	592
Справочно	2900	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ИКК» за 2023 год