

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и аудит расходов организации (на примере ООО «ГЭБРИЕЛ»)

Студент

А.В. Блинков

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

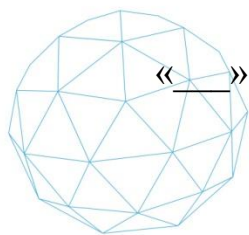
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Блинков Артем Валерьевич

Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит расходов организации (на примере ООО «ГЭБРИЕЛ»)

Научный руководитель: Боровицкая Марина Владимировна

Цель исследования – исследовать теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации.

Объект исследования – системы бухгалтерского учета и аудита расходов организации ООО «ГЭБРИЕЛ», основным видом деятельности, которого является предоставление услуг в области телефонной связи.

Предмет исследования – экономические отношения, возникающие в финансовой и управленческой деятельности организации в процессе формирования и использования результатов этой деятельности.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены теоретические и методические аспекты особенностей бухгалтерского учета и аудита расходов организации; проанализирована организация системы бухгалтерского учета расходов организации ООО «ГЭБРИЕЛ»; проведен аудит расходов в ООО «ГЭБРИЕЛ», а также разработаны мероприятия, направленные на сокращение расходов ООО «ГЭБРИЕЛ».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 6, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации.....	6
1.1. Понятие и классификация расходов организации.....	6
1.2. Организация бухгалтерского учета для формирования информации о расходах организации.....	11
1.3. Методика аудита расходов организации.....	17
2. Организация бухгалтерского учета расходов ООО «ГЭБРИЕЛ».....	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ГЭБРИЕЛ»	22
2.2. Учет расходов ООО «ГЭБРИЕЛ».....	26
3. Аудит расходов и мероприятия, направленные на его совершенствование в ООО «ГЭБРИЕЛ».....	32
3.1 Аудит расходов в ООО «ГЭБРИЕЛ».....	32
3.2 Мероприятия, направленные на сокращение расходов ООО «ГЭБРИЕЛ»	38
Заключение.....	44
Список используемой литературы.....	47
Приложения.....	51

Введение

Актуальность исследования. Структура и величина расходов отражает результаты и характер операционной и хозяйственной деятельности предприятия. Финансовые результаты деятельности экономического субъекта исчисляются как разница доходов и расходов за отчетный период. По законодательству доходы и расходы являются объектами бухгалтерского учета, а учет доходов и расходов — обязанностью предприятия или организации. В бухгалтерском учете под доходами и расходами понимается соответственно увеличение либо уменьшение экономических выгод как результата поступления либо выбытия активов организации (как денежных средств, так и другого имущества), погашения либо, напротив, роста обязательств, которые приводят к увеличению либо, наоборот, уменьшению капитала организации.

Бухгалтерский учёт даёт информацию, которая необходима для управления организацией. В то же время позволяет предупредить негативные последствия в ходе осуществления хозяйственной деятельности. Так же бухгалтерский учёт необходим для контроля состояния активов, обязательств хозяйствующих субъектов и капитала организации, а также анализа финансового состояния все фирмы.

В бухгалтерском учете все факты хозяйственной жизни организации (в нашем случае операции, в результате которых у организации возникают расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Это означает, что при заполнении отчета о финансовых результатах организации используют информацию о доходах и расходах, которые были определены по методу начисления. Уровень получаемых предприятием доходов определяет его финансовый результат работы, которую он провел. Этому уровню дохода

соответствует уровень расходов, именно расходы служат ориентирами при определении экономического курса для предприятия.

Цель данной работы – исследовать теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить ряд задач:

1. Рассмотреть теоретические и методические аспекты особенностей бухгалтерского учета и аудита расходов организации.

2. Проанализировать организацию системы бухгалтерского учета расходов организации ООО «ГЭБРИЕЛ».

3. Провести аудит расходов и предложить мероприятия, направленные на его совершенствование в ООО «ГЭБРИЕЛ».

4. Разработать мероприятия, направленные на сокращение расходов ООО «ГЭБРИЕЛ».

Объектом исследования является системы бухгалтерского учета и аудита расходов организации ООО «ГЭБРИЕЛ».

Предметом исследования является экономические отношения, возникающие в финансовой и управленческой деятельности организации в процессе формирования и использования результатов этой деятельности.

Методы исследования. В работе использовался комплекс общенаучных методов, таких как: наблюдение, сравнение, классификация, обобщение, группировка, анализ и синтез, исторический метод.

Структура исследования. ВКР состоит из введения, трех основных глав, заключения и списка использованной литературы.

1. Теоретико-методические аспекты бухгалтерского учета и аудита расходов организации

1.1. Понятие и классификация расходов организации

В основе любого действующего в условиях рыночной экономики предприятия стоит достижение целей и задач, обеспечивающих ему прибыль. Однако данный процесс деятельности невозможен без возникновения ограничивающих факторов – расходов предприятия, которые одновременно влияют на объем производства выпускаемой продукции, а также на ее реализацию.

Экономия расходов и повышение их производительности - одно из условий рациональной деятельности хозяйствующего субъекта и наращивания прибыли. Достижение высоких результатов деятельности предприятия, максимизация прибыли и повышение эффективности производства невозможно без эффективного управления расходами организации. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения расходов до рационального уровня, что и позволяет добиваться роста экономической эффективности деятельности, повышения уровня конкурентоспособности. Снижение расходов на выпуск единицы продукции позволяет предприятию устанавливать более низкие и гибкие цены, что даёт важное преимущество перед конкурентами.

Под расходами следует понимать денежную оценку объема ресурсов предприятия, которые или полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, или выбыли из организации. Для того, чтобы определить влияние расходов на результаты хозяйственной деятельности, необходимо рассмотреть классификацию расходов [7].

Понятие «расходы» представляет собой перемещение ресурсов в результате хозяйственной деятельности, которое приводит к снижению средств организации и росту его долговых обязательств [9].

Практически во всех рассмотренных трудах экономистов по теме исследования можно проследить тенденцию разделения терминов «затраты», «издержки», «себестоимость» и «расходы», но суть их отличия друг от друга не явная.

Согласно утверждениям российского ученого, М.И. Кутера, в российской экономической литературе вышеуказанные понятия представляются синонимами. При этом, профессор полагает, что разграничивать данные термины следует исходя из того, что расходы организации связаны с безвозвратной потерей активов, затраты же представляют собой обмен одних активов на другие, а издержкам отводится лишь роль измерителя целенаправленно используемых активов [30].

Я.В. Соколов, в свою очередь, утверждает, что под расходами организации понимается глобальная категория в бухгалтерском учете, в рамках которой выделяются такие термины, как «затраты», относящиеся к следующим отчетным периодам расходы, и «издержки», связанные с калькуляцией себестоимости [32].

Более точным, по нашему мнению, является понятие расходов, сформулированное С.А. Котляровым, под которыми он понимает выраженные в денежном эквиваленте ресурсы, использованные в процессе деятельности хозяйствующего субъекта.

Разнообразие подходов к трактовке сущности термина «расходы» повлияло на возникновение их различных форм классификаций.

Классификация расходов от основной деятельности по основным признакам представления в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация расходов по обычным видам деятельности

Признак классификации	Состав классификационной группы
1 Экономическая роль в процессе производства	– основные расходы; – накладные расходы.
2 Способ включения в себестоимость продукции	– прямые расходы; – косвенные расходы.
3 Периодичность возникновения	– текущие расходы; – единовременные расходы.
4 Состав	– одноэлементные расходы; – комплексные расходы.
5 Участие в процессе производства	– производственные расходы; – коммерческие расходы.
6 Отношение к объему производства	– переменные расходы; – постоянные расходы; – условно-переменные расходы; – условно-постоянные расходы.

Ивашкевич В.Б. разделяет издержки по месту их формирования (цехи, участки, центры ответственности) и по объектам калькулирования (виды продукции, работ, услуг) [9].

Друри К. предложил следующую классификацию расходов:

1. в зависимости от характера связи расходов с определенным объектом:

- прямые (связаны с производством отдельных видов продукции, на себестоимость которых они могут быть непосредственно отнесены: сырье и основные материалы, полуфабрикаты, заработная плата производственных рабочих, электроэнергия и т.д.);

- косвенные (связаны с производством линеек продукции: общецеховые расходы, общезаводские расходы, часть непроизводственных расходов и т.д.);

2. по отношению к себестоимости продукции:

- расходы отчетного периода (текущие расходы, которые нельзя проинвентаризовать: коммерческие расходы, связанные с реализацией готовой продукции, и административно-управленческие расходы; их не учитывают при определении себестоимости производства единицы продукции);

- себестоимость продукции (стоимостная оценка ресурсов, используемых при производстве и реализации продукта или услуги);

3. в зависимости от влияния управленческого решения на величину затрат:

- релевантные (могут быть изменены вследствие принятия решения);
- нерелевантные (не зависят от принятия решений);

4. в зависимости от поведения затрат:

- переменные (вид затрат, величина которых изменяется с изменением объемов продукции: затраты на сырье и материалы, затраты на логистику и т.д.);

- постоянные (затраты, которые не зависят от величины объема выпуска: коммерческие затраты, затраты на рекламу и т.д.);

- полупостоянные/ полупеременные (затраты являются постоянными/ переменными для определенного интервала выпуска продукции, но в конечном итоге они возрастают или снижаются на определенную величину начиная с какого-то объема выпуска);

5. в зависимости от возможности влияния на расходы:

- возвратные (затраты, которые организация в состоянии вернуть: на сырье и материалы при условии окупаемости производственного процесса и т.д.);

- безвозвратные (затраты на те виды ресурсов, которые не имеют альтернативного использования: на уникальное оборудование и т. д.) [16].

Существуют и другие формы разделения расходов, но в целом, в представленных выше классификациях отражены основные категории их распределения. Также стоит отметить, что для каждого отдельного предприятия актуальна своя классификация затрат в зависимости от основной деятельности предприятия, что дает право говорить о функциональном подходе к группированию.

Учет расходов на реализацию - один из главных участков учетной работы организаций. В условиях ориентации на интенсивные факторы роста, усиление работы по эффективному и более рациональному использованию ресурсов, предотвращению потерь - это важнейший инструмент управления предприятиями. Оптимизация расходов на реализацию товаров при прочих равных условиях рассматривается как один из главных и решающих факторов роста прибыли, а так же важнейшим условием конкурентоспособности торговых организаций [12].

Хозяйствующий субъект может иметь расходы, как связанные с обычными видами деятельности, так и не связанные с ними. Такие доходы и расходы называются прочими. Все расходы, полученные в результате хозяйственной деятельности предприятия, учитываются при определении общего конечного финансового результата.

При заполнении отчета о финансовых результатах организации должны руководствоваться такими положениями по бухгалтерскому учету, как ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии с вышеуказанными ПБУ все расходы любой организации в зависимости от характера, условий их получения или расхода и направлений деятельности делятся на два вида (см. рис. 1.1).

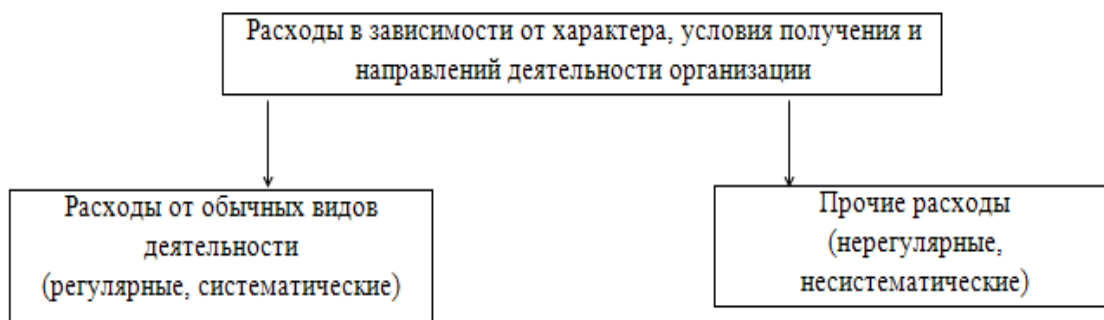


Рис. 1.1. Классификация расходов организации согласно ПБУ 10/99

Каждая организация самостоятельно признает расходы в качестве расходов от обычных видов деятельности или в качестве прочих расходов

[15]. На это оказывает влияние, как было указано выше, характер деятельности организации.

Все данные в отчете о финансовых результатах указываются нарастающим итогом с начала года по 31 декабря отчетного года включительно. Отрицательные показатели (т.е. расходы) указываются в отчете в круглых скобках. Если данные предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики. Расшифровывать состав доходов и расходов по отдельным видам деятельности организация может самостоятельно, исходя из принципа существенности.

Таким образом, целью анализа отчета о финансовых результатах является получение информативных параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ отчета о финансовых результатах решает следующие задачи: оценивает результативность деятельности предприятия; оценивает влияние факторов на финансовые результаты деятельности и эффективность использования активов.

1.2. Организация бухгалтерского учета для формирования информации о расходах организации

Согласно действующему законодательству любое предприятие, какого бы оно не было вида или формы, обязано вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, предоставляя органам государственной власти ту информацию, которая необходима для полноценного ведения общегосударственной системы сбора и экономической информации, слежения за налогообложением и т.д. Малейшая фальшивость в предоставленной информации может нести за собой как материальную, так и уголовную ответственность.

Организация бухгалтерского учета – это система условий получения точной информации о хозяйственной деятельности производства и соблюдение контроля над использованием производственными ресурсами и производства готовой продукции.

В Российской Федерации понятие «расходы» закреплено в двух нормативных источниках: в Положении по бухгалтерскому учету 10/99 (Далее – ПБУ 10/99) и в главе 25 Налогового кодекса РФ (Далее – НК РФ). Нормы, приведенные в ПБУ 10/99, используются в рамках бухгалтерского учета, а в Налоговом кодексе РФ – для осуществления налогового учета.

Коммерческие расходы должны отражаться в учетных данных отдельно от других типов издержек. Они являются внепроизводственными и связаны с процессом реализации готовой продукции. Их можно включать в состав себестоимости полностью или частично.

При выборе способа признания и разделения коммерческих затрат и управленческих предприятиям надо руководствоваться нормами ПБУ 10/99 (п. 20). Порядок признания коммерческих и управленческих расходов организации устанавливают самостоятельно и фиксируют его в учетной политике. При отражении комплекса понесенных издержек в части затрат на продажу используется счет 44, в части управленческого типа затрат применяют 26 счет [12].

Коммерческие расходы включают в себя затраты по:

- упаковке готовых изделий, предназначенных для продажи;
- доставке товарной продукции до складских объектов покупателей;
- проведению рекламных кампаний и маркетинговых исследований.

Состав коммерческих расходов торговых фирм дополняется оплатой труда наемного персонала в сбытовых подразделениях, арендой торговых залов и помещений для хранения товаров, амортизационными отчислениями на разные типы активов и оплатой услуг ЖКХ.

Представим состав расходов предприятия на рисунке 1.2.



Рис. 1.2. Состав расходов предприятия

В бухгалтерском учете коммерческие расходы – это издержки, накапливаемые на 44 счете и подлежащие списанию в размере и с периодичностью, утвержденными локальными актами.

В финансовом анализе применяют методику оценки эффективности работы сбытовых подразделений путем сопоставления двух показателей в динамике:

- Коммерческие расходы предприятия.
- Объем реализованных товаров.

Первый показатель в процессе сравнения плановых и фактических значений подразделяется на сумму условно-постоянных издержек и размер переменных затрат. Как посчитать коммерческие расходы переменного типа – надо просуммировать издержки, связанные с затариванием, упаковкой, транспортными перевозками и заготовкой. Изменение в динамике этой суммы показывает относительную экономию или перерасход.

Как найти коммерческие расходы постоянного типа – сложить значения издержек, у которых нет привязки к объему реализации продукции. В эту категорию входят арендные платежи, представительские затраты. Анализ показателя в динамике позволяет вычислить абсолютную экономию средств или их перерасход [12].

Бюджет коммерческих расходов должен включать издержки переменного типа по общепроизводственным затратам, средствам, направляемым на рекламу, постоянным реализационным ресурсам и затрачиваемым деньгам на хранение, маркетинговым мероприятиям и анализу рынка.

Как рассчитать коммерческие расходы в форме коэффициента рентабельности:

Значение валовой прибыли / Сумма показателей коммерческих и управленческих издержек.

Под методом учета затрат предполагают принятые компанией и закрепленные в УП используемые приемы учета и документирования произведенных расходов, определяющих себестоимость выпускаемых продуктов и контролирующих ее формирование.

Разграничивают методы учета затрат по определенным признакам: объектам, полноте, оперативности учета. Выбирая способ учета, экономисту следует учесть особенности производственного процесса и установить:

- объект учета (продукт, техпроцесс, заказ);
- затраты, которые будут включены в себестоимость;
- информация, на базе которой себестоимость будет определяться (нормативные или фактические расходы);
- алгоритм распределения косвенных расходов.

Для учета Затрат в бухгалтерском учете можно найти целый список счетов. Если выписать самые основные, то список будет такой: 20, 25, 26, 44, 91.2, 90.2, 90.7-90.8. А вот так выглядят настройки этих счетов в программе 1С Бухгалтерия (табл. 1.2).

Таблица 1.2 - План счетов – список счетов затрат и расходов

Счет бухгалтерского учета	Наименование счета
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства

Коммерческие расходы в балансе не вынесены в отдельную строку. Они находят свое отражение в отчете о финансовых результатах – их показывают по строке 2210.

Прямые затраты основного производства собираются по дебету сч. 20.

Сч. 20 «Основное производство» предназначен для учета прямых затрат основного производства и формирования фактической себестоимости продукции.

В качестве прямых затрат выступают:

Сырье, материалы – проводка Дебет 20 Кредит 10;

Полуфабрикаты собственного производства – проводка Дебет 20 Кредит 21;

Амортизация основных средств – проводка Дебет 20 Кредит 02;

Амортизация нематериальных активов – проводка Дебет 20 Кредит 05;

Зарплата персонала – проводка Дебет 20 Кредит 70;

Страховые взносы с зарплаты персонала – проводка Дебет 20 Кредит 69;

Услуги сторонних организаций – проводка Дебет 20 Кредит 60.

Отражение затрат в бухгалтерском учете производится по общему принципу: по дебету счетов учета затрат (счета 20-29) учитываются соответствующие расходы в зависимости от их характера (табл. 1.3).

Таблица 1.3 - Проводки по затратам в бухгалтерском учете

Операция	Дебет счетов	Кредит счета
Списаны материалы в расходы	20 «Основное производство»	10 «Материалы»
Начислена заработная плата работникам	23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы на заработную плату работников	25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начислена амортизация основных средств	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация нематериальных активов		05 «Амортизация нематериальных активов»
Приняты работы и услуги сторонних организаций		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Утверждены расходы по авансовому отчету		71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Выпущены полуфабрикаты собственного производства	21 «Полуфабрикаты собственного производства»	20 Основное производство
Общепроизводственные расходы списаны на затраты производства	20 «Основное производство»	25 Общепроизводственные расходы
Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции	20 «Основное производство»	26 Общехозяйственные расходы
Списаны общехозяйственные расходы напрямую на счет учета продаж	90 «Продажи»	26 Общехозяйственные расходы
Выявлен брак в основном производстве	28 Брак в производстве	20 Основное производство
Списаны потери от брака	20 Основное производство	28 Брак в производстве
Выпущена готовая продукция	43 «Готовая продукция»	20 Основное производство

Основной задачей управления затратами является выявление отклонения от установленных стандартов. При существенных отклонениях передается информация соответствующим работникам для принятия решений и исправления ошибок.

В целом, говоря о роли понимания и учета затрат предприятия, следует отметить, что в условиях современной экономики, где основная цель предприятия – максимизация прибыли, затраты оказывают непосредственное влияние на ее достижение. В настоящее время производители товаров и

услуг располагают множеством способов для оптимизации затрат, которые можно привести в действие с помощью эффективного управления ими при производстве продукции.

1.3. Методика аудита расходов организации

Цель аудита расходов подчинена общей цели аудита бухгалтерской отчетности, указанной в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности (ПСАД) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» - выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ - и заключается в объективной оценке достоверности и законности отражения расходов в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

При аудите проверяющими анализируются финансовые документы проверяемого субъекта, включая [33]:

- документ об учетной политике, принятый для исполнения проверяемой организацией (положение);
- бухгалтерский баланс компании;
- сведения по убыткам, прибылям;
- оборотная сальдовая ведомость;
- регистры бухучета по некоторым производственным счетам;
- ведомости, отражающие распределение заработка сотрудников, отчислений для решения социальных вопросов;
- карточки заказов (контрактов);
- ведомости разноски издержек (общепроизводственных, общехозяйственных), включая предстоящие периоды;
- подсчет отчислений по амортизации, касающихся активов нематериального типа, основных средств;
- сводный подсчет затрат;

- документы по проведенным инвентаризациям, в том числе по незавершенному производству.

Ведение аудита по расходам на изготовление продукта разделяют на части: ознакомительную, основную и заключительную. Каждой из частей соответствуют определенные процедуры, выполняемые проверяющими.

В ходе ознакомления аудитором изучаются характеристики хозяйственного процесса компании организационного и технологического типа, структура производственной деятельности (по видам) с помощью ряда методов по учету расходов [5]:

- простого, востребованного для проверки на предприятиях, характеризующихся ограниченной номенклатурой изделий, малым объемом незавершенного производства или же его отсутствием;

- нормативного, чаще используемого в отраслях обрабатывающей промышленности с серийным или массовым изготовлением;

- позаказного, анализирующего отдельный производственный заказ (работы ремонтные или экспериментальные, малые партии продукта);

- попередельного, анализирующего последовательные этапы обработки (передель) сырья и материалов.

При выявлении несоответствия используемого в деятельности компании метода по распределению расходов методу, определяемому учетной политикой, обнаруженное отклонение фиксируется в документах аудиторов.

Проверкой устанавливается соответствие:

- сведений об остатках по счетам (незавершенного производства, готового продукта), указанных в оборотной сальдовой ведомости, показателям из бухгалтерского баланса (строка 213);

- показателей себестоимости реализованного продукта, сформированных согласно законодательству и внесенных в отчетность (отчет о прибылях и убытках, стр. 020);

- показателям аналитического учета (счетам 20, 21, 23, 25, 26, 29, 44) расходов по обычным видам производства (деятельности), указанным в бухгалтерском балансе (раздел VIII, приложение).

Основной этап включает тестирование, по итогам которого производится оценка внутреннего контроля и бухучета производственных затрат, проверяется группирование издержек по расходным счетам.

Прямые траты, имеющие прямое отношение к выпуску товара и относимые на единицу готового изделия, должны отображаться по счету основного производства (Дт сч.20), а косвенные — предварительно учитываться в общепроизводственных, общехозяйственных издержках (сч. 25, 26) для последующего распределения согласно учетной политике.

Устанавливается соответствие урона (потерь) в результате брака определенной статье расходов и общим затратам на выпуск, а также подсчет себестоимости незавершенного производства. Далее проверяется распределение трат, которые не должны относиться к производству единицы готовой продукции, издержек на обслуживание процесса изготовления и управление.

На основе сведений о движении и стоимости готового изделия, включая коммерческие траты (на реализацию готового продукта), сверяются расчеты фактических затрат (себестоимости) на единицу товара и его выпуска за отчетный срок[13].

Заключительная стадия аудита подразумевает проверку своевременности ведения инвентаризации незавершенного производства и отображения полученных итогов на счетах бухучета. После чего проверяющими готовится аудиторский отчет, который вместе с необходимыми рабочими документами передается руководителю.

Следует отметить тот факт, что проведение инвентаризации не входит в обязанности аудитора, так как согласно приказу Минфина РФ данная обязанность возложена на специально созданную комиссию, назначаемую руководителем организации.

Результаты проведения инвентаризации должны быть отражены в учёте и отчётности, причем в том месяце, в котором инвентаризация была закончена, а по годовой инвентаризации – в годовой финансовой отчётности.

Практика показывает тот факт, что учёт выявленных недостатков или излишков ведёт к отклонениям от предписанных норм бухгалтерского учёта. К примеру, часто случается так, что недостатки засчитываются излишками в отношении разных видов товаров или же излишки и недостатки неверно отражаются на счетах бухгалтерского учёта.

Проведение аудита расходов организации предполагает формирование мнения о правильности организации учетного процесса на данном участке бухгалтерского учёта [5].

В ходе проведения проверки проводится оценка соответствия между учётом доходов и расходов и положениями нормативных актов, а также с данными, представленными в системе учёта. Также в рамках проведения проверки контролируется целостность бухгалтерского учёта, а именно операций, которые формируют доходы и расходы, полнота их отражения и оценка правомерности отнесения их к данной категории.

Таким образом, в ходе проведения проверки расходов организации аудитор должен комплексно оценить состояние на данном участке бухгалтерского учёта и сформировать заключение на основе полученных данных с учётом объективизации проведенного аудита.

Проверка аудитором доходов и расходов может проводиться как в рамках инициативного аудита, так и аудит отдельных операций. Проведение проверки по отдельным операциям может проводиться, например, по группам проводок в бухгалтерском учёте. В таком случае проверке подлежит соответствие проведенных операций действительности [34].

В рамках проведения аудиторской проверки особое значение уделяется проверке соответствия ведения учёта требованиям нормативных документов. При этом стоит отметить, что в случае обнаружения незначительных нарушений аудитор может дать устные разъяснения.

Также в рамках проверки доходов и расходов затрагивается проверка корректности отражения результатов по ним. Для этого осуществляется проверка по отдельным счетам и устанавливается правильность отнесения и списания сумм.

Таким образом, аудиторская проверка расходов организации направлена на выявление полноты, корректности и достоверности отражения поступлений и расходований в бухгалтерском учёте. Выявленные в ходе проверки ошибки и нарушения фиксируются и на основе полученных в итоге данных, определяется их влияние на показатели экономической деятельности организации.

2. Организация бухгалтерского учета расходов ООО «ГЭБРИЕЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ГЭБРИЕЛ»

В качестве объекта исследования мы выбрали деятельность ООО «ГЭБРИЕЛ».

Организация была учреждена в 2007 г. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ. Общество является коммерческой организацией, цель деятельности которого расширение рынка услуг и извлечение прибыли.

Основной вид деятельности организации — предоставление услуг в области телефонной связи. Дополнительный вид деятельности — предоставление в аренду коммерческой недвижимости.

Адрес местонахождения - Самарская область, г. Тольятти, проезд Новый, 3, 107.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «ГЭБРИЕЛ» была создана бухгалтерия. Бухгалтерский аппарат насчитывает три единицы: кассир (2), главный бухгалтер (1). Кассир занимается выдачей и приемом денежных средств из кассы, заполняет журнал кассира. Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии, ведет расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, начислением заработной платы, налогов и взносов, ведет учет издержек обращения и затрат, составлением бухгалтерской отчетности.

В ООО «ГЭБРИЕЛ» применяется компьютеризированная форма учета с использованием программного обеспечения 1С Бухгалтерия 7.7, 8.3.

Организация имеет линейно-функциональную структуру. Согласно штатному расписанию в организации числятся следующие наемные работники: директор, финансовый директор, главный бухгалтер, менеджер по продажам, кассиры, водитель.

Представим наглядно организационную структуру изучаемой организации на рисунке 2.1.

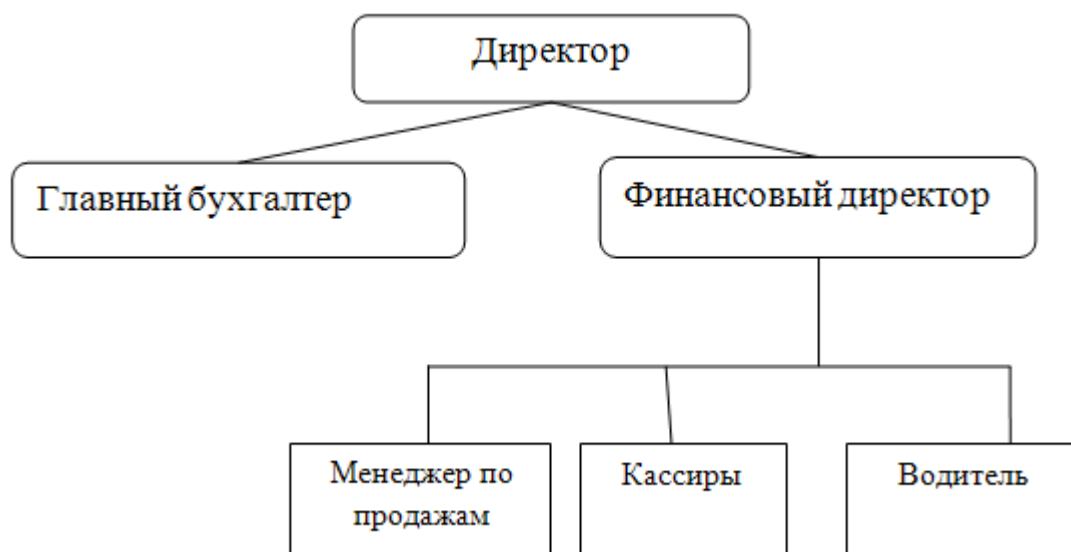


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «ГЭБРИЕЛ»

ООО «ГЭБРИЕЛ» применяет систему налогообложения — УСН (доходы 6%). Организация оплачивает авансовые платежи ежеквартально. Относится к малым предприятиям, следовательно, предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

ООО «ГЭБРИЕЛ» является юридическим лицом – коммерческой организацией, относящейся к субъекту малого предпринимательства. Общество имеет самостоятельный баланс, расчётный и иные счета. В организации применяется общая система налогообложения. Цель создания общества – извлечение прибыли. Общество действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными правовыми актами.

Для того чтобы провести оценку финансового состояния ООО «ГЭБРИЕЛ» необходимо провести анализ основных показателей её хозяйственной деятельности. Данные показатели приведены в бухгалтерской отчетности ООО «ГЭБРИЕЛ» за 2015-2017 года, а именно, «Бухгалтерский баланс» (Приложение А), и «Отчёт о финансовых результатах» (Приложение Б).

Актив и пассив являются неотъемлемой частью баланса на любом предприятии. Абсолютная величина показателя и доля каждого составляющего в структуре баланса оказывают влияние на эффективность работы предприятия, а также на его финансовую устойчивость. Приведём в таблице укрупнённые статьи баланса ООО «ГЭБРИЕЛ» в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Состав и структура баланса по укрупнённым статьям ООО «ГЭБРИЕЛ»

Наименование статьи	2015г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	2017г., тыс. руб.	2016 г. к 2015, тыс.руб.	2017 к 2016, тыс.руб.	2017 к 2015, %
АКТИВ						
Материальные внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	
Запасы	68	53	53	-15	0	77,94
Денежные средства и денежные эквиваленты	40	37	38	-3	1	95
Финансовые и другие оборотные активы	1525	1537	1516	12	-21	99,41
БАЛАНС	1633	1627	1607	-6	-20	98,41
ПАССИВ						
Капитал и резервы	1320	1320	1313	0	-7	99,47
Долгосрочные заемные средства	112	112	109	0	-3	97,32
Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	201	195	185	-6	-10	92,04
БАЛАНС	1633	1627	1607	-6	-20	98,41

Анализируя актив баланса можно заметить, что основную часть актива составляют финансовые и другие оборотные активы, за 2016 год они выросли на 0,8 % по сравнению с 2015 годом, но в 2017 они упали на 1,37%. В целом с каждым годом актив баланса падает. Пассив баланса организации показывает, что все показатели с каждым годом падают. Преобладающую часть занимают капитал и резервы, которые за анализируемый период с 2015 по 2016 года сначала имеют одинаковое значение 1320 тыс.руб., а в 2017 году уменьшили свое значение и составили уже 1313 тыс.руб.

Проведем анализ финансовых результатов деятельности ООО «ГЭБРИЕЛ» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ финансовых результатов деятельности ООО «ГЭБРИЕЛ»

Наименование показателя	2016г., тыс. руб.	2017г., тыс. руб.	2017 к 2016, тыс.руб.	2017 к 2016, %
Выручка	1467	1245	-222	84,87
Расходы по обычной деятельности	999	1220	221	122,12
Прочие расходы	91	117	26	128,57
Чистая прибыль (убыток)	468	25	-443	5,34

Из представленной таблицы видно, что выручка организации в 2017 упала 15,13% по сравнению с 2016 годом и при этом расходы выросли на 22,12% об ухудшающей ситуации в деятельности организации. Чистая прибыль резко сократилась на 443 тыс.руб и составила в 2017 году всего 25 тыс.руб.

Представим графически изменение представленных показателей на рисунке 2.2.

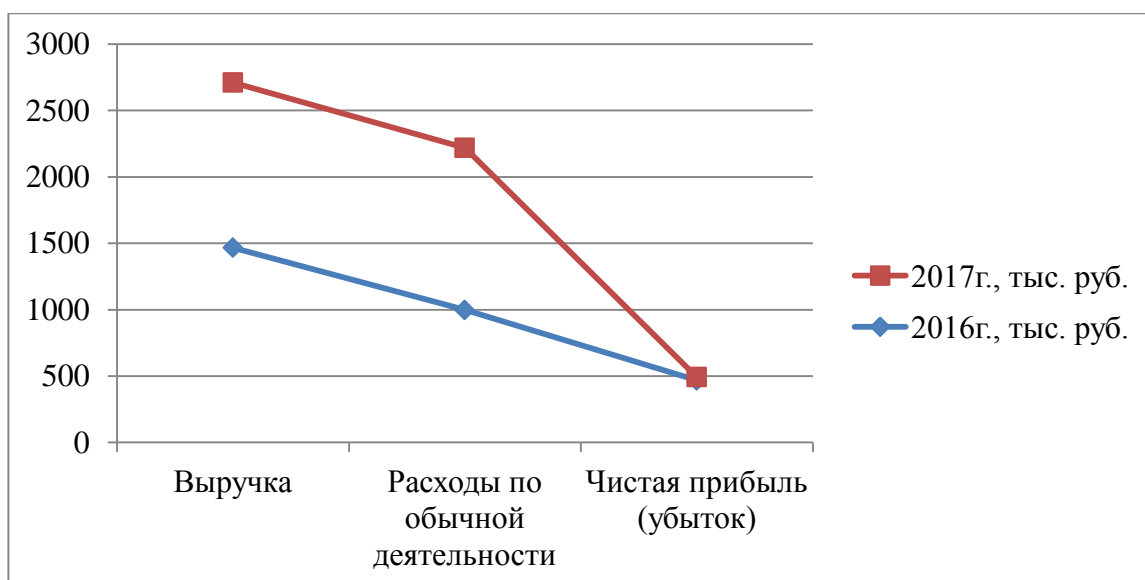


Рис. 2.2. Динамика финансовых результатов деятельности ООО «ГЭБРИЕЛ»

Проведённый анализ ООО «ГЭБРИЕЛ» позволяет сделать вывод о нестабильности организации. Все анализируемые показатели находятся в отрицательном состоянии. Рассмотрев все коэффициенты, характеризующие финансовое состояние организации, можно сделать вывод, что организация является неплатёжеспособной, а структура баланса неудовлетворительна. Но всё-таки необходимо отметить тот факт, что, не смотря на отрицательные отзывы по рассмотренным показателям, организация всё же является прибыльной и способна грамотно распределять собственные ресурсы организации.

2.2. Учет расходов ООО «ГЭБРИЕЛ»

ООО «ГЭБРИЕЛ» находится на упрощенной системе налогообложения УСН доходы. Основной вид деятельности организации — предоставление услуг в области телефонной связи. Дополнительный вид деятельности — предоставление в аренду коммерческой недвижимости.

Для целей управленческого учета согласно ПБУ 10/99 расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, группируются по элементам:

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация.
5. Прочие затраты.

Для обобщения информации о расходах в организации предназначен счёт 44 «Расходы на продажу», который включает все расходы организации.

Все суммы, произведённых организацией расходов, которые связаны с продажей товаров, накапливаются по дебету счёта 44 «Расходы на продажу». Накопленную сумму списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Себестоимость товара складывается следующим образом: к счёту 41 «Товары» прибавляется счёт 20 «Основное производство» (в счёт 20 включаются расходы организации связанные с её не основной деятельностью, а именно монтажные работы).

К бухгалтерскому учёту товары принимаются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров, которые приобретены за плату, признаётся сумма всех фактических затрат, понесённых организацией на приобретение, за исключением акцизов и НДС, кроме случаев предусмотренных законодательством РФ.

К фактическим затратам на приобретение товара относят следующие расходы:

- Суммы, уплачиваемые на основании договора с поставщиком (продавцом), учитывая скидку, предоставленную в момент приобретения;
- Таможенные пошлины;
- Затраты, связанные с доставкой, сортировкой, фасовкой, комплектацию и разупаковку товара, осуществленные при их приобретении;
- Невозмещаемы налоги, которые уплачиваются в связи с приобретением товара;

- Прочие затраты, которые непосредственно связаны с приобретением товара.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Учёт доходов и расходов в организации ведётся в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту.

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от продажи товаров. Все остальные доходы считаются прочими доходами.

К расходам от обычных видов деятельности относят расходы, которые связаны с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы признаются прочими расходами организации.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

В организации налоговый учёт ведётся по методу начисления. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета. Прямые расходы организации учитываются при расчёте налога на прибыль по мере реализации товаров.

Рассмотрим пример типовых операций, связанных с формированием доходов и расходов ООО «ГЭБРИЕЛ» (табл. 2.3).

Таблица 2.3 - Корреспонденция счетов по операциям учёта доходов и расходов ООО «ГЭБРИЕЛ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Поступление товара	41.01 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10 000
Учтён «входящий» НДС по счёту поставщика	19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 800
Оплата счёта поставщика	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	10 000
Принятие к вычету «входящего» НДС	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	1 800
Поступление услуг (аренда)	44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 000
Начисление заработной платы	44 «Расходы на продажу»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5 650
Перечислена заработная плата	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	5 000
Удержание НДФЛ из заработной платы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	650
Реализация услуги	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка»	20 000
Оплата услуги покупателем	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	51 «Расчетные счета»	20 000
Списан финансовый результат от реализации	90.09 «Прибыль / убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	2 350

Сумму реализованного товара можно разделить на две составляющие:

1. Дебет – 90.02.1, кредит – 41.01 на сумму 8 200 рублей (списание себестоимости реализованной услуги);

2. Дебет – 90.03, кредит – 68.02 на сумму 1 800 рублей (начисление НДС при реализации услуги).

Закрытие счетов:

1. Списание расходов: дебет – 20, 26, 44, кредит – 90.09 на сумму 17 650 рублей;

2. Списание доходов: дебет – 90.09, кредит – 90.01 на сумму 20 000 рублей.

В конце месяца бухгалтер закрывает счёт 90 «Продажи»: дебет – 90.09, кредит – 99 на сумму 2 350 рублей. В конце года все накопленные на счёте 99 «Прибыли и убытки» суммы переносятся в кредит счёта 84 «Нераспределённая прибыль».

По счёту 91 «Прочие доходы и расходы» формируются только прочие расходы. На данный счёт относят суммы банковских расходов.

Для выявления финансового результата по обычным видам деятельности используется счёт 90 «Продажи». Заполняется данный счёт путём сопоставления суммарного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж» и субсчета 90.3 «Налог на добавленную стоимость», а также кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка». Полученный финансовый результат, как заключительный оборот за месяц, списывается на счёт 99 «Прибыль и убытки». По этой причине сальдо на отчётную дату счёт 90 «Продажи» не имеет. Составляются следующие бухгалтерские записи:

- Дебет счёта 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж», кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» на сумму полученной прибыли;

- Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки», кредит счёта 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на сумму полученного убытка.

На счёте 90 «Продажи» указываются суммы результатов от осуществления обычных видов деятельности. На счёте 91 «Прочие доходы и расходы» суммы по прочим операциям. На счёте 99 «Прибыли и убытки» сумма итогового финансового результата деятельности организации.

Как правило, основная часть прибыли – это прибыль от реализации товаров, то есть итоговый результат от обычной деятельности организации, которая рассчитывается путём сопоставления кредитовой и дебетовой части счёта 90 «Продажи».

С целью формирования конечного результата по счетам учёта доходов и расходов, основываясь на правилах ведения бухгалтерского учёта, следует закрывать в следующей последовательности:

- Первыми закрываются счета, на которых в течение отчётного периода учитывались доходы и расходы организации. К ним относятся: счёт 90 «Продажи» и счёт 91 «Прочие доходы и расходы»;

- Вторым закрывают счёт 99 «Прибыли и убытки». В течение года ежемесячно на него относили результат работы организации, то есть прибыль или убыток со счетов 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В завершении итоговое сальдо по счёту 99 «Прибыли и убытки» будет списано на счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». И на 1 января нового отчётного года сальдо по счёту 99 «Прибыли и убытки» станет нулевым.

3. Аудит расходов и мероприятия, направленные на его совершенствование в ООО «ГЭБРИЕЛ»

3.1 Аудит расходов в ООО «ГЭБРИЕЛ»

В момент проведения аудиторской проверки наибольшее внимание со стороны аудитора уделяется финансовым результатам деятельности организации. В частности, особое внимание уделяют проверке правильности и достоверности доходов и расходов организации, которые связаны с реализацией продукции, а именно с основным видом деятельности, а также прочими видами деятельности организации.

Проведение аудита доходов рассматривает результаты по трём основным видам деятельности, которые принято выделять при планировании доходов, а именно, основную, операционную и финансовую. В ООО «ГЭБРИЕЛ», как и в любой другой нормально функционирующей организации в роли основного вида дохода выступает выручка от реализации продукции.

Из этого следует то, что при проведении аудита доходов основной деятельности особое внимание уделяется проведению аудита выпуска готовой продукции и дальнейшего порядка её реализации. При проведении данной проверки оцениваются следующие пункты:

- Правильность учёта себестоимости реализованной продукции;
- Правильность начисления выручки от реализации продукции;
- Полнота оприходования продукции.

Рассмотрение данных пунктов является основанием для определения прибыли, полученную от продажи продукции. В ходе проведения аудиторской проверки даются следующие оценки:

- Оценка точности учёта объёмов продаж;
- Определение себестоимости продукции;

- Определение соотношения между отгруженной и уже реализованной продукцией, а также оценка правильности движения продукции;

- Полнота оприходования продукции;

- Подтверждение обоснованности и правильности выбора варианта оценки продукции.

Для того чтобы проверить состояние учёта выпуска продукции а также её дальнейшей реализации используются следующие источники информации: карточки складского учёта, прейскуранты и договора на поставку – счета фактуры, накладные на отпуск продукции, журналы – ордера, ведомости, учётные регистры, первичные кассовые и банковские документы о начисленной выручке, книги продаж.

Учёт данных материалов в дальнейшем служит основой для составления отчёта о финансовых результатах. Отчёт показывает полную картину по выручке от всех видов деятельности, а также по всем видам затрат организации. Для того чтобы провести предварительную оценку эффективности системы внутреннего контроля относительно операций, касающихся выпуска и реализации продукции необходимо организовать проведения тестирования. При проведении тестирования должны быть освещены следующие вопросы:

1. Оценка обоснованности цены продукции и сроков её реализации;
2. Выяснить, применяет ли организации цены в реализации ниже себестоимости;
3. Правильности порядка оформления книги продаж;
4. Сопоставить данные между количеством отгруженной продукции и данными счетов – фактур;
5. Определить степень контроля главным бухгалтером себестоимости реализованной продукции;
6. Проверить соблюдение графика документооборота по учёту и реализации продукции;

7. Проверить насколько товарно-транспортные документы используются при обосновании цен и наценок на продукцию;

8. Оценить периодичность проведения и полноту отражения результатов в инвентаризационных ведомостях по проведению инвентаризации продукции на складе.

Проводя аудиторскую проверку системы бухгалтерского учёта, аудитор должен рассмотреть: что предусмотрено в учётной политике по реализации продукции, а также сопоставить данные синтетического и аналитического учёта по реализации продукции. Проведя данную проверку, могут быть выявлены расхождения на основании данных отчетов готовой продукции и отчетов оприходования на склад. В таком случае нужно выявить причины данных отклонений, провести анализ заполнения счётов – фактур на реализацию и наконец, порядок списания коммерческих расходов на реализованную продукцию организации.

При проведении аудита доходов и расходов не мало важное значение имеет проверка правильности и полноты оприходования готовой продукции и произведённой продукции на складе. Проведено данное мероприятие может быть путём альтернативного баланса расхода сырья и материалов. Для того чтобы проверить объём производства продукции могут быть использованы следующие данные: акты инвентаризации незавершённого производства, первичные документы, производственные отчёты, регистры аналитического и синтетического учёте по расходу материалов.

Проверка отгрузки готовой продукции, а именно правильность оформления её передачи клиенту является самостоятельным объектом аудита. Фактическое движение продукции контролируется следующим образом: на основе отчётов о движении материальных ценностей на складе, а также на основе производственных отчётов. Для того чтобы проверить данный участок аудитор применяет такие приёмы как: наблюдение аудитора за процессом отгрузки продукции клиентам (данный приём имеет наибольшее значение), арифметический контроль или же прослеживание.

Просмотрев счёт 43 «Готовая продукция», а именно, сальдо по счету на начало и на конец отчётного периода, можно подтвердить остаток продукции на начало и на конец периода (может быть как по фактической себестоимости, так и по учётной цене). В конце месяца расходы переносятся на счёт 90 «Продажи», и задача аудитора состоит в подтверждении правильности распределения расходов по видам деятельности.

Особым объектом, в аудите доходов и расходов организации выступает аудит продаж, который в свою очередь характеризует один из итоговых показателей финансовых результатов. В первую очередь проверяется соблюдение принципа временной определённости. При проведении проверки аудитор руководствуется следующими требованиями:

- Сумма выручки должны быть определена;
- Уверенность в получении экономических выгод;
- Право собственности на продукцию или услугу перешло к покупателю;
- Расходы, связанные с производством продукции также должны быть определены;
- Организация имеет право на получение выручки, которая вытекает из конкретных договоров, а также иные способы подтверждения, что в свою очередь и проверяет аудитор.

Организация в своей учётной политике должна указать вариант определения выручки для целей налогообложения, и соответственно задаче аудитора выступает проверка точности его соблюдения.

Аудитор должен проверить правильность применения корреспонденции счетов и отражении в учёте выручки от реализации на основании данных учётных регистров.

Наиболее распространенными являются следующие нарушения в ведении бухгалтерского учёта реализации готовой продукции по оплате: несоблюдение метода определения, установленного в учётной политике и

неправильное исчисление фактической себестоимости, а также многое другое.

Аудиторская фирма: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-альянс». Юридический адрес: г. Тольятти, улица Тимирязева, 74.

На основании договора №219 от 01.02.2018 года ООО «Аудит-альянс» проведён аудит расходов ООО «ГЭБРИЕЛ» за 2017 год. Цель проведения аудита – это определение полноты и достоверности информации, которая касается расходов, отраженных в финансовой отчётности проверяемого экономического субъекта, а также установить соответствие действующим в Российской Федерации нормативным документам с применяемой в организации методикой учёта расходов.

В ходе проведения аудиторской проверки были использованы следующие документы:

- Бухгалтерская отчётность;
- Положение по учётной политике организации;
- Бухгалтерские справки – расчёты;
- Кассовая книга;
- Ведомости;
- Журнал;
- Приходные и расходные кассовые ордера;
- Кассовые документы;
- Выписки из банка;
- Акт оказанных услуг;
- Кредитный договор и другие.

Аудиторская проверка проводилась выборочным методом, в результате которой было установлено:

- Правильность определения прибыли от реализации услуг;
- Правильность отражения НДС от реализации услуг и товаров;
- Правильность отражения операций, связанных с начислением и уплатой в бюджет налоговых платежей из прибыли организации;

- Правильность отражения операций по начислению и уплате местных налогов и сборов;
- Своевременность поступления первичных учётных документов в бухгалтерию;
- Соответствие ведения бухгалтерского учёта принятой организацией учётной политикой.

При этом стоит отметить, что в ходе проведения проверки были выявлены отдельные недостатки в ведении бухгалтерского учёта:

- Нарушение порядка ведения книги, то есть были внесены исправления и не указана дата внесения изменений, а также подпись;
- При арифметической проверке главной книги были выявлены неправомерные арифметические округления;
- Небрежность заполнения первичных документов и регистров (исключение составляют документы, которые выполнены на компьютере). Так, к примеру, некоторые счета-фактуры и накладные не содержат измерители хозяйственной операции и наименования должностей лиц, но в соответствии с законодательством РФ все первичные документы должны содержать обязательные реквизиты.

Обнаруженные нарушения не превышают допустимый уровень существенности.

Аудиторское заключение:

ООО «Аудит-альянс» проведен аудит расходов ООО «ГЭБРИЕЛ» на 1 января 2018 года, а также соответствующих отчётов о расходах организации.

Ответственность за проверенную финансовую отчётность организации несёт генеральный директор ООО «ГЭБРИЕЛ». На основе проведённого аудита ООО «Аудит-альянс» несёт полную ответственность за выраженное мнение по рассмотренной финансовой отчётности.

Аудит проведён в соответствии с положениями (стандартами) аудита, утверждёнными в РФ. Аудиторская проверка включает проверку данных на основе выборочных тестов, которые подтверждают цифровой материал в

финансовой отчётности организации. Также аудиторская проверка включает оценку применяемых бухгалтерских принципов равно с оценкой финансовой отчётности в целом.

В ходе проведения проверки было собрано достаточное количество данных для заключения.

Во всех существенных аспектах бухгалтерская отчетность верно, отражает точность и достоверность картины состояния имущества и обязательств ООО «ГЭБРИЕЛ» на 1 января 2018 года, на основании методов бухгалтерского учёта, утвержденных в РФ.

ООО «Аудит-альянс». Дата: 14.02.2018 года.

3.2 Мероприятия, направленные на сокращение расходов ООО «ГЭБРИЕЛ»

Учитывая, что за анализируемый период уровень доходов и расходов ООО «ГЭБРИЕЛ» находится в неудовлетворительном положении, то необходимо дальнейшее повышение доходов. А учитывая современные условия жесткой конкуренции, организация должна направить ещё больше усилий на решение данной проблемы.

Мероприятия по совершенствованию аудита следующие:

1. Ввести в план проведения аудита ежегодный аудит организации бухгалтерского учета как синтетического, так и аналитического;
2. Пересмотреть должностные инструкции специалистов, отвечающих за оформление первичных документов по расчетам с поставщиками и движению материальных ценностей по счетам - фактурам в целях повышения ответственности данных специалистов при оформлении документов.

Цель любого предпринимателя – это увеличение доходов и сокращение расходов, что в итоге будет прямо способствовать увеличению прибыли организации. Для того, чтобы увеличить прибыль организации существует

всего два способа: первый – это увеличение доходов, а второй – сокращение расходов.

Рассмотрим основные:

1. Увеличение доходов. Увеличение доходов может происходить путём увеличения объёмов продаж услуг. Следовательно, между увеличением доходов и повышением продаж стоит знак равенства;

2. Проведение скидочных и акционных мероприятий. Снижение продукции и предложение сопутствующего товара обязательно увеличит продажи организации;

3. Маркетинг. Необходимо тщательно проработать рекламу организации. В случае если реклама полностью отсутствовала, то необходимо её начать, а если реклама уже присутствовала, то необходимо попробовать другие способы рекламы или увеличить её количество;

4. Увеличение среднего чека при одной покупке. Данный способ является очень действенным, и заключается он в следующем. К примеру, наша покупатель решил приобрести у нашей организации оборудование А за 45 тыс. рублей. В случае если он возьмёт и оборудование Б то заплатит ещё 30 тыс. рублей. А наша организация как раз планировала проведение 10 процентной скидки к празднику 23 февраля. В таком случае, нам необходимо оповестить покупателя, что купив оба оборудования он, получит скидку;

5. Повышение квалификации сотрудников. Работая в торговой организации очень многое, зависит от работников отдела продаж. Именно от того, смогут ли они договориться с клиентами и смогут уговорить на дополнительные услуг, в конечном итоге зависит повышение прибыльности организации;

6. Снижение расходов. Это очень долгая работа организации, являющаяся монотонной, ежедневной и постоянной. Главный принцип оптимизации производства – это строгий учёт продукции и материалов, а также создание системы, предотвращающей любое, даже самое малейшее присвоение имущества организации;

7. Чётко обоснованное сокращение штатов. Нагрузка на каждого сотрудника должна быть адекватна. Если руководство замечает, что часть сотрудников отдела продаж находится без дела, то имеет смысл их сократить, что позволит сократить расходы не только расходы на оплату труда, но и сэкономить на налогах, на отчислениях в фонды, а также на содержании рабочего места.

В случае, когда организация сумеет грамотно реализовать все приведённые пункты, то можно говорить об эффективно организованной работе и высокой производительности.

Рассмотрим основные проблемы ООО «ГЭБРИЕЛ» которые были выявлены в ходе анализа её результатов финансово-хозяйственной деятельности:

1. Снижение выручки;
2. Сокращение чистой прибыли;
3. Неэффективное использование оборотных средств;
4. Низкие значения коэффициентов финансирования и автономии;
5. Низкие значения коэффициентов ликвидности.

Снижение выручки ООО «ГЭБРИЕЛ» происходит также на фоне снижения себестоимости продукции. Снижение товарооборота организации связано, как правило, с сокращением количества закупок оборудования. Так как организация получает выручку именно от этого вида деятельности. Для того, чтобы увеличить выручку организации, необходимо увеличить объём продаж. В связи с этим организации необходимо:

1. Обоснованный выбор поставщика. Организации необходимо выбрать поставщика, который будет предлагать наиболее выгодные условия;
2. Снижение себестоимости продукции. Данная проблема может быть также решена по средствам поиска новых поставщиков, которые предложат наиболее выгодные условия по низким ценам;

3. Проведение маркетинговой политики. Проведение рекламы или акции в организации позволит привлечь дополнительных клиентов, что в свою очередь приведёт к росту объёма продаж;

4. Построение тесных взаимосвязей между торговой сетью поставщиком. Решение данной проблемы позволит избегать лишних затрат, которые связаны с поставками и переговорами.

Рассмотрим вторую проблему – сокращение чистой прибыли. Данная проблема имеет тесную связь с вышерассмотренной проблемой. Так как произошло падение выручки и себестоимости продаж, то соответственно сократилась и валовая прибыль, но она ещё удерживается в состоянии прироста. Последующее включение постоянно увеличивающихся коммерческих расходов уже привело в свою очередь к сокращению чистой прибыли.

Для решения данной проблемы есть два пути: первый – увеличить объём продаж, а второй – сократить коммерческие расходы. Пути увеличения объёма продаж были выше рассмотрены, а для сокращения коммерческих расходов могут быть предприняты следующие меры:

1. Рациональный выбор поставщиков;
2. Расширение ассортимента;
3. Автоматизация рабочего процесса;
4. Работа в режиме экономии на каждом из участков;
5. Снижение расходов на оплату труда.

Рассмотрим следующую проблему – неэффективное использование оборотных средств. Эффективность использования оборотных средств измеряется показателями их оборачиваемости. Проведя анализ финансово-экономической деятельности ООО «ГЭБРИЕЛ» было выявлено: сокращение оборотных средств на 11,8 процентов; сокращение коэффициента оборачиваемости оборотных средств и увеличение длительности одного оборота.

Данные показатели имеют особое значение в оценке финансового состояния организации. Связано это с тем, что скорость превращения оборотных средств в денежную форму оказывает прямое влияние на платежеспособность организации. Можно выделить следующие направления ускорения их оборачиваемости:

1. Замена дорогостоящей продукции на более дешевую без снижения качества;
2. Соблюдение ритмичности работы организации;
3. Ускорение реализации продукции;
4. Проведение маркетинговых исследований.

Помимо всего указанного, увеличение скорости оборота средств также повысит инвестиционную привлекательность организации.

Рассмотрим четвертую проблему – низкие значения коэффициентов финансирования и автономии.

Коэффициент финансирования говорит о способности организации отвечать по своим обязательствам в средне и долгосрочной перспективе. Низкие значения показателя в организации ООО «ГЭБРИЕЛ» говорят о высоком риске банкротства. Также принимая во внимание, снижение объёма продаж, что делает положение организации ещё более негативным, так как сочетание этих двух факторов говорит о возможности скорого банкротства организации.

Чтобы избежать негативных последствий могут быть предприняты следующие меры:

1. Увеличение количества покупателей, с целью снижения возможных рисков от недобросовестных участников оборота;
2. Проведение анализа соотношения между кредиторской и дебиторской задолженностью;
3. Контроль платёжеспособности покупателей.

В свою очередь коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые покрываются за счёт собственного капитала, то есть

обеспечиваются собственными источниками формирования. Столь низкие значения коэффициента свидетельствуют о падении финансовой устойчивости организации.

Для того чтобы придать коэффициенту нормальное значение, необходимо выполнить мероприятия, направленные на увеличение прибыли организации ООО «ГЭБРИЕЛ», а именно выбрать один из двух возможных путей решения:

1. Понижение себестоимости;
2. Повышение объёма продаж.

Рассмотрим общие рекомендации по улучшению эффективности работы в организации ООО «ГЭБРИЕЛ»:

Сокращение штата сотрудников отдела продаж и внедрение сдельно-премиальной системы оплаты труда. Сокращение штата позволит сократить коммерческие расходы организации, не оказывая сильного влияния на работу, так как в организации переизбыток сотрудников отдела продаж, и сокращенное количество сможет выполнять работы в полном объёме. А внедрение сдельно-премиальной системы оплаты труда позволит дополнительно стимулировать сотрудников для совершения большего количества сделок.

Расширение ассортимента продукции, позволит привлечь дополнительных клиентов, так как увеличенный ассортимент будет давать больший выбор для клиента.

Создание маркетинговой службы в организации позволит привлечь новых клиентов, и тем самым увеличить объём продаж продукции. Необходимо учитывать, что грамотная реклама и постоянный анализ рынка играет особую роль в деятельности организации и способствует улучшению её финансового состояния.

Переход на новых поставщиков позволит организации снизить себестоимость продаж, за счёт закупок более дешёвого оборудования, при этом, не теряя в качестве.

Реализовав все предложенные варианты, организация ООО «ГЭБРИЕЛ» сможет улучшить своё финансовое положение и в целом наладить деятельность организации.

Заключение

Таким образом, проведя исследование по заданной теме, мы пришли к следующим выводам.

Под расходами следует понимать денежную оценку объема ресурсов предприятия, которые или полностью перенесли свою стоимость на проданную продукцию, или выбыли из организации. Для того, чтобы определить влияние расходов на результаты хозяйственной деятельности, необходимо рассмотреть классификацию расходов. При заполнении отчета о финансовых результатах организации должны руководствоваться такими положениями по бухгалтерскому учету, как ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». К расходам от обычной деятельности относятся расходы, неразрывно связанные с осуществлением деятельности, указанной в уставе организации как основная, к которым могут относиться: расходы по производству и продаже продукции, покупке и последующей реализации товаров, оказанию услуг или выполнению работ; расходы от передачи активов в аренду; расходы от реализации патентных и лицензионных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности. Коммерческие расходы должны отражаться в учетных данных отдельно от других типов издержек. Они являются внепроизводственными и связаны с процессом реализации готовой продукции. Их можно включать в состав себестоимости полностью или частично.

При ведении бухгалтерского учёта в организации особое место занимает учёт расходов. Его необходимость обуславливается тем фактором, что производство товара является основополагающим процессом в хозяйственной деятельности организации. Когда аудитор начинает

ознакомление с предприятием, а также изучением его учётной политики, необходимо должно внимание уделить на предшествующей составлению годовой отчётности меры. А именно надо обратить внимание на проведение годовой инвентаризации и обязательств организации. Проведение аудита расходов организации предполагает формирование мнения о правильности организации учетного процесса на данном участке бухгалтерского учёта.

В качестве объекта исследования мы выбрали деятельность ООО «ГЭБРИЕЛ» Анализируя актив баланса мы установили, что основную часть актива составляют финансовые и другие оборотные активы, за 2016 год они выросли на 0,8 % по сравнению с 2015 годом, но в 2017 они упали на 1,37%. В целом с каждым годом актив баланса падает. Пассив баланса организации показывает, что все показатели с каждым годом падают. Преобладающую часть занимают капитал и резервы, которые за анализируемый период с 2015 по 2016 года сначала имеют одинаковое значение 1320 тыс.руб., а в 2017 году уменьшили свое значение и составили уже 1313 тыс.руб. Выручка организации в 2017 упала 15,13% по сравнению с 2016 годом и при этом расходы выросли на 22,12% об ухудшающей ситуации в деятельности организации. Чистая прибыль резко сократилась на 443 тыс.руб и составила в 2017 году всего 25 тыс.руб.

На основании договора №219 от 01.02.2018 года ООО «Аудит-альянс» проведён аудит расходов ООО «ГЭБРИЕЛ» за 2017 год. Во всех существенных аспектах бухгалтерская отчетность верно, отражает точность и достоверность картины состояния имущества и обязательств ООО «ГЭБРИЕЛ» на 1 января 2018 года, на основании методов бухгалтерского учёта, утвержденных в РФ. Мероприятия по совершенствованию аудита следующие: ввести в план проведения аудита ежегодный аудит организации бухгалтерского учета как синтетического, так и аналитического; пересмотреть должностные инструкции специалистов, отвечающих за оформление первичных документов по расчетам с поставщиками и движению материальных ценностей по счетам - фактурам в целях

повышения ответственности данных специалистов при оформлении документов.

Практическое применение предложенных мероприятий будет способствовать повышению эффективности деятельности организации.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом РФ от 29.07.1998г. № 34н
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ((ПБУ 1/2008) Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н
5. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина.— М.: КНОРУС, 2016. —162 с.
6. Валиуллин И.И. Соотношение понятий «расходы по обычным видам деятельности» и «операционные расходы» в российской и международной практике учета / И.И. Валиуллин // Современные тенденции развития науки и технологий. 2017. №3-13(24). С. 31-33.
7. Голубев С.В. Маржинальный анализ в планировании хозяйственной деятельности [Текст]/ С.В. Голубев, С.А. Голубева // Вестник Алтайского государственного аграрного университета.- 2015. - № 5 (127). - С. 170-175.
8. Ельникова И. А. Концептуальные методы определения прибыли как элемент бухгалтерского учета и учета использования финансовых результатов предприятия // Молодой ученый. — 2017. — №12. — С. 276-281.

9. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
10. Калькулирование себестоимости и учет затрат: учебное пособие; сост. Н. В. Харькова. - Ульяновск: УлГТУ, 2016. - 154 с.
11. Касьянова, Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг/ Г. Ю. Касьянова. - Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: АБАК, 2017. - 418 с.
12. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/В.Э. Керимов.- 10-е изд., перераб. и доп.- М.: ИТК Дашков и К, 2017- 384с.
13. Колачева Н. В., Быкова Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. — 2015. — № 1(44). — С. 29–35.
14. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие / В.Н. Дорман.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. — 108 с.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
16. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. Е.И. Костюковой.-М.: Кнорус,2014.- 272с.
17. Калькулирование себестоимости и учет затрат: учебное пособие; сост. Н. В. Харькова. - Ульяновск: УлГТУ, 2016. - 154 с.
18. Касьянова, Г.Ю. Себестоимость продукции, работ и услуг/ Г. Ю. Касьянова. - Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: АБАК, 2017. - 418 с.
19. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник/В.Э. Керимов.- 10-е изд., перераб. и доп.- М.: ИТК Дашков и К, 2017- 384с.
20. Управление затратами на предприятии : учебник / Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. — М. : Кнорус, 2016. — 314 с.

21. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. — М.: КНОРУС, 2016. — 376 с. — (Бакалавриат).
22. АнтохинаЕ.В., БлиноваУ.Ю. Методические аспекты учета и контроля затрат//Символ науки. - 2017. - Т. 1. - № 4. - С. 51-56.
23. АтменееваА.А. Резервы снижения себестоимости продукции//Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. - 2017. - № 1. - С. 31-33.
24. Воронов, А.А. Управление затратами предприятия // Журнал стандарты и качество. – 2016. – № 13. – С. 44-47.
25. ДомышеваМ.В. Основные направления снижения уровня себестоимости от выручки//Инновационная наука. - 2017. - № 5. - С. 96-98
26. Зайченко Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации // Молодой ученый. - 2017. - №2. - С. 419-421.
27. Жданкин, Н.А. Затраты предприятия и способы их регулирования // Экономический журнал. – 2016. – № 23. – С. 13-16.
28. Илюхина Н.А., Лытнева Н.А., Боброва Е.А. Методические основы и принципы учета затрат на производство // Наука, техника и жизнь - 2014: материалы международной научной конференции. – Карловы Вары: Skleněný Můstek, 2014. –464 с.
29. Коське М.С., Мишучкова Ю.Г. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 32 (374). С. 51-63.
30. Котенок Ю.П. Классификация затрат в целях калькуляции себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли//Экономика, социология и право. - 2017. - № 2. - С. 15-19.

31. Романова М. Г. Теоретические аспекты аудита затрат на производство и современные проблемы рынка аудиторских услуг в РФ // Молодой ученый. — 2018. — №17. — С. 201-204.

32. Фролов Д.В. Дефиниции экономических затратных категорий в сельскохозяйственном растениеводстве [Текст]/ Д.В. Фролов, М.В. Шевченко// КАНТ. - 2011. - №3(3). - С. 143-148

33. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров от 29 декабря 1997 г. [Электронный ресурс]/ http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2004/12/buhzak_koncept.pdf

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ГЭБРИЕЛ»

от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 17.08.2012 № 113н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ГЭБРИЕЛ"	по ОКПО	80618910
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6321186904
Вид экономической деятельности	Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи	по ОКВЭД	61.10.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность		по ОКФС / ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	445037, Самарская обл, г.Тольятти, проезд.Новый, д.3, 107		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²	На 31 декабря 2015 г. ³
	АКТИВ				
	Материальные внеоборотные активы ⁴		-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵		-	-	-
	Запасы	1210	53	53	68
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38	37	40
	Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1220	1 516	1 537	1 525
	БАЛАНС	1600	1 607	1 627	1 633
	ПАССИВ				
	Капитал и резервы ¹⁰	1310	1 313	1 320	1 320
	Долгосрочные заемные средства	1410	109	112	112
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	185	195	201
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	БАЛАНС	1700	1 607	1 627	1 633

Руководитель _____ Струговщикова Е.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

* 9 * февраля 2018 г.

Отчет о финансовых результатах ООО «ГЭБРИЕЛ»

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД 0710002		
		Дата (число, месяц, год) 9 2 2018		
		80618910		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГЭБРИЕЛ"	по ОКПО	6321186904		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи	по ОКВЭД	61.10.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г. ¹	На 31 декабря 2016 г. ²
	Выручка ⁷	2000	1 245	1 467
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2220	(1 220)	(999)
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁹	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25	468

Руководитель _____ Струговщикова Е.Б.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 9 " февраля 2018 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.