

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 результатов деятельности производственного предприятия

Студент

А.А. Шалин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и аудит результатов деятельности производственного предприятия (на примере ООО «Приволжский хлебокомбинат»).

Объем работы: 78 листов (без приложений), в том числе 4 рисунка и 12 таблиц. Приложений в работе 3, в том числе финансовая отчетность ООО «Приволжский хлебокомбинат». При написании работы использованы 40 источников.

Ключевые слова: результаты деятельности, выручка, себестоимость, прибыль, бухгалтерский учет результатов деятельности, аудит результатов деятельности.

Актуальность темы работы обусловлена важностью управления результатами деятельности, определяющими перспективы развития, будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и, в конечном счете, рыночную стоимость предприятия.

Объект исследования - результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат».

Предметом исследования являются механизм формирования результатов деятельности производственного предприятия, отражение их в учете и финансовой отчетности, методика аудита финансовых результатов.

Целью работы является исследование постановки бухгалтерского учета, призванного обеспечить систематический контроль за производством и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами и аудита результатов деятельности субъекта хозяйствования.

Структура работы подчинена целям и задачам исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы.

Хронологический период исследования 3 года – 2019-2021 годы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретико-методологические аспекты учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия	7
1.1. Понятие, экономическая сущность и классификация результатов деятельности производственного предприятия.....	7
1.2 Бухгалтерский учет результатов деятельности предприятия: задачи, функции, нормативно-правовое регулирование	11
1.3 Особенности аудиторской проверки результатов деятельности производственного предприятия.....	16
2 Оценка системы бухгалтерского учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат».....	21
2.2 Отражение в учете операций по производству, реализации и себестоимости продукции.....	27
2.3 Документальное оформление и порядок учета финансовых результатов в ООО «Приволжский хлебокомбинат»	33
3 Разработка рекомендаций на основании проведенного аудита результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»	49
3.1 Аудит учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат».....	49
3.2 Аудит бухгалтерской отчетности и финансовых результатов	54
3.3 Разработка комплекса мер по улучшению системы учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»	64
Список используемой литературы	76
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года	80
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 год	82
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 год.....	84

Введение

Целью деятельности любого хозяйствующего субъекта коммерческой сферы является получение прибыли. Бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия включает рассмотрение таких вопросов, как учет производства и реализации продукции, учет себестоимости продукции предприятия, а также его финансовых результатов. В условиях изменчивого покупательского спроса важно правильно определить необходимые объемы выпуска продукции и возможной ее реализации, ожидаемые финансовые результаты и эффективность функционирования предприятия в целом. Учет финансовых результатов позволяет осуществлять контрольные функции текущей деятельности и планировать дальнейшую работу на предприятии. Результаты деятельности предприятия служат своего рода показателями значимости данного предприятия.

Оценка постановки бухгалтерского учета и результатов финансово-экономической деятельности предприятия путем аудиторской проверки имеет целью обеспечить ему устойчивое развитие доходной конкурентоспособной деятельности.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена важностью организации на предприятии эффективной системы управления результатами деятельности, от которой могут зависеть его будущая инвестиционная привлекательность, кредитоспособность и рыночная стоимость.

Целью работы является исследование постановки бухгалтерского учета и аудита результатов деятельности субъекта хозяйствования. Бухгалтерский учет, являясь основным поставщиком информации для принятия управленческих решений, призван обеспечить систематический контроль за производством и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами.

В целях достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность и классификацию результатов деятельности производственного предприятия;
- раскрыть важность бухгалтерского учета и проведения аудита в формировании достоверных финансовых результатов и принятии эффективных хозяйственных решений;
- исследовать и оценить постановку бухгалтерского учета и порядок формирования результатов деятельности;
- определить комплекс мер, направленных на улучшение учета результатов деятельности исследуемого предприятия;
- рассмотреть основные аспекты аудита результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» и пути совершенствования аудита в условиях цифровизации.

Объект исследования - результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат».

Предметом исследования являются механизм формирования результатов деятельности производственного предприятия, отражение их в учете и финансовой отчетности, методы аудита финансовых результатов.

Для написания выпускной квалификационной работы использованы нормативные и законодательные акты Российской Федерации (далее - РФ), регламентирующие порядок учета, формирования и оценку финансовых результатов деятельности предприятий; учебные пособия и разработки отечественных и зарубежных специалистов в данной области исследования.

В качестве исходной информации для решения задач исследования и оценки результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» использованы данные бухгалтерского учета предприятия, «Бухгалтерский баланс» за 2021 год, «Отчет о финансовых результатах» за 2020-2021 годы.

Методами исследования для решения поставленных задач являются диалектический метод познания, методы анализа, синтеза, обобщения, факторный, метод аналитического подхода к исследуемой теме работы с учетом опыта деятельности производственных предприятий.

Теоретическая и практическая значимость исследования определяется актуальностью поставленных цели и задач и заключается в возможности использования предложенных практических рекомендаций по совершенствованию постановки бухгалтерского учета и проведения аудита в формировании достоверных финансовых результатов и принятии эффективных хозяйственных решений.

Результаты исследования могут быть использованы в целях обобщения информации по исследуемой тематике.

Структура выпускной квалификационной работы: введение, три главы, заключение, список используемой литературы, включающий 35 источников, и четыре приложения.

Первая глава посвящена раскрытию экономической сущности и классификации результатов деятельности предприятия, порядку их формирования. Также в ней рассматриваются вопросы важности учета и особенности аудита результатов финансово-экономической деятельности предприятия.

Вторая глава посвящена оценке постановки бухгалтерского учета результатов деятельности в ООО «Приволжский хлебокомбинат» и разработке комплекса мер по улучшению системы бухгалтерского учета, позволяющих повысить информационные возможности данных бухгалтерского учета и отчетности и обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности полезной информацией для принятия управленческих решений.

Третья глава посвящена проведению аудита результатов деятельности исследуемого предприятия, необходимости совершенствования его в современных условиях и разработке рекомендаций на основе проведенного аудита.

1 Теоретико-методологические аспекты учета и аудита результатов деятельности производственного предприятия

1.1. Понятие, экономическая сущность и классификация результатов деятельности производственного предприятия

В современных условиях рыночных отношений результаты деятельности служат своего рода показателями значимости производственного предприятия, помогают выработать стратегию и тактику его развития. У лиц, заинтересованных в результатах деятельности предприятий, при наличии доступной им учетной информации, появляется возможность объективно оценить его финансовое положение, охарактеризовать платежеспособность и эффективность деятельности и принять обоснованные решения по развитию производственного предприятия в последующие годы. Таким образом, оценка результатов деятельности – важный фактор, определяющий перспективы развития хозяйствующего субъекта и его инвестиционную привлекательность в перспективе. Она включает в себя рассмотрение таких вопросов, как анализ производства и реализации продукции, анализ себестоимости продукции предприятия, а также его финансовых результатов и эффективности функционирования в целом. Итоги проведенного анализа помогают выработать стратегию и тактику развития предприятия, обосновывают планы и управленческие решения [40].

Организация бухгалтерского учета готовой продукции, формирования ее себестоимости призваны обеспечить контроль над производством и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами. От эффективности ведения бухгалтерского учета и своевременной оценки его результатов зависит принятие важных решений в целях укрепления финансовой устойчивости и экономической безопасности предприятия [9, с. 80].

Финансовый результат является экономическим итогом хозяйственной деятельности производственного предприятия. Он выражается в виде полученной прибыли или убытка. Сведения о финансовых результатах важны как для самого предприятия в целях внутреннего контроля и управления, так и для внешних лиц. К ним относятся: банковские организации, оказывающие кредитные услуги предприятиям, страховые компании по страхованию их имущества, инвесторы, вкладывающие свои сбережения в развитие предприятий. В современных условиях становления рыночных отношений финансовый результат служит своего рода показателем значимости данного предприятия и основным индикатором его успешности [39].

Классифицируя финансовые результаты предприятия, их можно подразделить: по периоду и источникам формирования; по составу элементов; по характеру налогообложения. Цель комплексной их оценки, как важной функции управления - обеспечить устойчивое развитие доходной конкурентоспособной деятельности [38].

В качестве конечного финансового результата деятельности предприятия выступает прибыль. Модель формирования прибыли представлена на рисунке 1 [1].

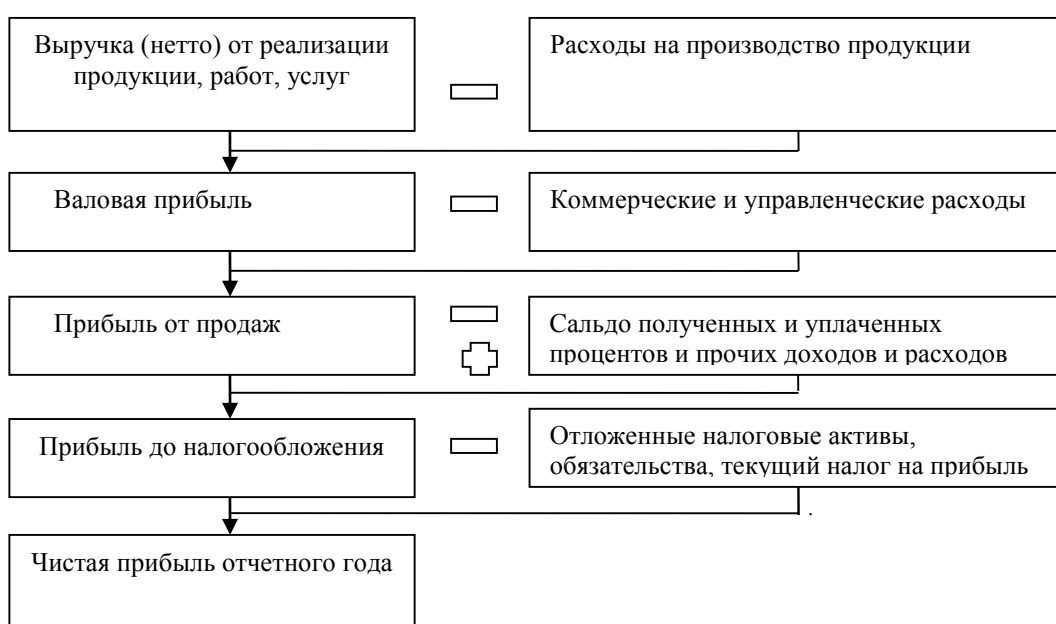


Рисунок 1 - Модель формирования прибыли [37]

Прибыль выражает сумму, на которую полученная выручка превышает понесенные расходы [35].

Доходы предприятия отражаются в Отчете о финансовых результатах и в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности,
- и прочие доходы [36].

Выручка от реализации продукции, работ, услуг является основным источником образования доходов, возмещения средств на производство и реализацию продукции и формирования финансовых ресурсов. Являясь источником компенсации текущих затрат, за счет нее формируется прибыль предприятия, которая может быть направлена на стимулирующие выплаты или остаться у предприятия, как источник самофинансирования [2].

Разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг), исключая налоги на добавленную стоимость, акцизы, и затратами на производство реализованной продукции, работ, услуг является валовой прибылью от реализации [4].

Общий финансовый результат (прибыль, убыток) на отчетную дату составляет балансовую прибыль предприятия. Его получают путем расчета общей суммы всех прибылей и всех убытков от основной и не основной деятельности предприятия. Балансовая прибыль за вычетом налогов (обязательных платежей) называется чистой прибылью [5].

Являясь относительным показателем, прибыль, в целом, символизирует положительный результат работы предприятия. Анализируя показатель прибыли за определенный период лет, можно сделать вывод об увеличении или уменьшении ее величины, а, значит, и о повышении или снижении эффективности деятельности предприятия [15].

Убыток, полученный по итогам деятельности, должен сигнализировать руководству предприятия о неэффективности бизнеса и о необходимости принятия мер по повышению прибыльности его ведения [3].

Одна из основных задач постановки бухгалтерского учета на предприятии - поиск резервов увеличения прибыли. В этих целях эффективно проведение анализа и аудита хозяйственной деятельности. Полнота картины финансового состояния предприятия определяется как абсолютными показателями прибыли, так и относительными, то есть показателями рентабельности, которые более точно характеризуют эффективность его деятельности. Анализ всех показателей является основой экономического развития предприятия и взаимоотношений с партнерами [6].

Формирование и оценка результатов деятельности производственного предприятия осуществляется в целях определения влияния прочих доходов и расходов на балансовую прибыль. При анализе используется целая система показателей, изучаются причины их изменения, выявляются причины взаимосвязи между ними [10, с. 83].

В рыночной экономике роль оценки финансового состояния предприятия в последние годы не только усилилась, но и качественно изменилась. Собственники анализируют финансовые отчеты с целью поиска путей повышения доходности капитала, инвесторы и кредиторы в целях минимизации своих рисков, руководство предприятия в целях обеспечения устойчивого роста хозяйствующего субъекта и достойной заработной платы своим сотрудникам [7].

Владение специалистами предприятия современными методами экономических исследований и анализа позволит обеспечить эффективность процесса управления продажами и устойчивое развитие доходной конкурентоспособной деятельности. В условиях полной неопределенности в целях анализа результатов деятельности предприятия и возможных рисков его банкротства существует только один способ – аудит. На основе опыта и познаний в конкретной сфере бизнеса аудитором будет представлено заключение по выявлению возможных негативных факторов, влияющих на формирование прибыли и разработаны мероприятия по стабилизации экономического развития предприятия [8].

1.2 Бухгалтерский учет результатов деятельности предприятия: задачи, функции, нормативно-правовое регулирование

В условиях рынка каждый хозяйствующий субъект выступает как обособленный товаропроизводитель, который экономически и юридически самостоятелен, самостоятелен в выборе сферы бизнеса, формировании товарного ассортимента, определяет затраты, формирует цену, учитывает выручку от реализации и выявляет прибыль или убыток по результатам деятельности. Бухгалтерскому учету отводится важная роль в реализации задачи организации качественной системы управления результатами деятельности производственного предприятия, как фундаментальной основы обеспечивающий устойчивый рост производства [34].

Бухгалтерский учет результатов деятельности производственного предприятия представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о финансовом состоянии предприятия [33].

При этом основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансовых результатах деятельности организации, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, собственникам, внешним пользователям – налоговой службе, инвесторам, кредиторам;
- предотвращение отрицательных результатов деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности [28, с. 15].

Информационная функция является одной из важнейших функций бухгалтерского учета в комплексе управления, как отдельным хозяйственным субъектом, так и всей рыночной экономикой [11].

Роль и значимость своевременно поступавшей экономической информации о финансовом положении предприятия постоянно возрастает. Поэтому, учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов в системе бухгалтерского учета, по его данным формируется информация о прибыли предприятия, выступающей в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. Оценивая результаты бухгалтерского учета, руководством разрабатываются меры, позволяющие увеличить уровень прибыли [12].

Изучение показателей позволяет понять: грамотно ли использует компания существующие финансовые активы и пассивы; насколько значимо влияние чистой прибыли на структуру собственного капитала; соответствуют ли расходы уровню существующей прибыли; какие факторы положительно воздействуют на финансовый результат, а какие препятствуют его росту. Показатели финансовых результатов, как результат полного и достоверного бухгалтерского учета, позволяют оценить хозяйственную деятельность предприятия по всем направлениям в отдельности: производство, реализация, финансовая и инвестиционная деятельность. Анализ показателей – основа экономического развития предприятия и стабильности взаимоотношений с партнерами и контрагентами. От данных бухгалтерского учета зависит качество представляемых в бухгалтерской отчетности сведений [13].

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 (ред. от 13.12.2021) «О бухгалтерском учете» устанавливаются единые правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета в России. На его основе разрабатываются все подзаконные акты, применяемые организациями при ведении бухучета [15].

К следующему уровню нормативных документов относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), приказы Минфина России и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Нормы и требования ведения бухгалтерского учета и отчетности на производственном предприятии регламентируются Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [19].

Важная роль в постановке бухгалтерского учета отводится нормативным документам отраслевого назначения и методическим рекомендациям, разработанным вышестоящими структурами.

Внутренняя нормативная база по бухгалтерскому учету регламентируется приказом об учетной политике, положением о документообороте, положением о система внутреннего контроля и т.д. [14].

В учетной политике на 2022 год должны быть кардинально пересмотрены установленные нормы с учетом требований ФСБУ, вступивших в действие с 1 января: по основным средствам, капитальным вложениям, аренде и по документообороту [16].

Способы и аспекты учета, правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах коммерческих предприятий установлены ПБУ:

- «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020);
- «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [17].

Принципы и способы ведения учета финансовых результатов нашли свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010).

Перечень счетов учета финансовых результатов представлен в Плане в разделе VIII «Финансовые результаты». Основные из них: «Продажи», «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки». Первые два -

предназначены для формирования доходов и расходов по определенным видам деятельности и выявлению финансового результата по ним [21].

Виды деятельности, закрепленные учредительной документацией, относятся к обычным видам деятельности. Для учета финансовых результатов от данного вида деятельности предназначен счет 90. Доходы и расходы, как правило, ведутся на открытых к нему субсчетах: 1- «Выручка»; 2 - «Себестоимость продаж»; 3 - «НДС» (с продаж или «исходящий» НДС); 4 - «Акцизы»; 9 - «Прибыль/убыток от продаж» [21].

Учета финансовых результатов по прочей деятельности ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открываются субсчета: 1 - «Прочие доходы»; 2 - «Прочие расходы»; 9 - «Сальдо прочих доходов и расходов» [21].

При этом учет формирования указанных финансовых результатов ведется нарастающим итогом с начала года [18].

Выявленные финансовые результаты списываются на счет 99 «Прибыли и убытки», за вычетом из него начисленного налога на прибыль в бюджет, образуется конечный финансовый результат - чистая прибыль (убыток) предприятия. С помощью правил, установленных ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) формируется информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов [20].

На формирование результатов деятельности предприятия могут влиять различные факторы, напрямую не связанные с расчетом прибыли. Среди основных из них - состояние дебиторской и кредиторской задолженностей. От качества расчетов во многом зависят платежеспособность, финансовое положение, устойчивое развитие и инвестиционная привлекательность хозяйствующего субъекта [27].

Одна из основных задач бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной бухгалтерской отчетности, и иной учетной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, позволяющей

предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности и принять рациональные управленческие решения [26].

Основные ПБУ, определяющие правила представления показателей финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в ред. от 07.02.2020);
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (в ред. от 29.01.2018) [25].

Существуют и другие нормативные акты, регламентирующие правила и принципы составления и представления отчетности, в том числе отраслевого назначения. При этом прибыль занимает одно из ключевых мест при проведении аналитических расчетов данных отчетности.

Бухгалтерская отчетность о результатах хозяйственной деятельности, как и расчет показателей прибыли, основываются на данных бухгалтерского учета. От оценки правильности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием прибыли зависит величина чистой прибыли (убытка) полученного предприятием, начисленного налога на прибыль и, как следствие поступлений в бюджет [24].

Образцы форм бухгалтерской отчетности предприятий и порядок их заполнения определены приказом Минфина от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Отметим, что с 01.06.2019 формы бухгалтерской отчетности действуют в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н [23].

Данные о финансовом положении содержатся в Бухгалтерском балансе, информация о достигнутых финансовых результатах - в Отчете о финансовых результатах. Оценка показателей Отчета о финансовых результатах помогает понять, какую отдачу предприятие получило от имеющихся у нее экономических ресурсов. При этом полезной для анализа является информация, содержащаяся в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности [30].

1.3 Особенности аудиторской проверки результатов деятельности производственного предприятия

Аудит результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия является элементом общей системы контроля и проводится наряду с иными видами и формами контроля на предприятии. Задача проведения аудиторской проверки - проанализировать доходность и эффективность основной, финансовой, инвестиционной и прочей деятельности предприятия. Для выполнения этой задачи необходимы детальное изучение, анализ и оценка информации, представленной в финансовой отчетности организации [22].

Она может проводиться как специалистами самой организации (внутренний аудит), так и сторонними аудиторскими компаниями по заказу руководства (независимый аудит) [31].

Если предприятие подлежит обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, получить аудиторское заключение является ее обязанностью. Аудит становится обязательным при соответствии финансовых и иных показателей предприятия показателям, перечисленным в ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 08.06.2020).

В соответствии с приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) применение Международных стандартов аудита (МСА) является обязательным для аудиторских компаний и их сотрудников и для самостоятельных аудиторов, имеющих лицензию на данную деятельность.

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», введенный в действие выше названным приказом, определяет правила разработки общей стратегии и плана аудита. Общая стратегия выражает направленность аудита и является основой для разработки плана аудита. Оба документа включаются в состав аудиторской документации. Ключевые элементы по разработке общей стратегии аудита представлены на рисунке 2 [32].

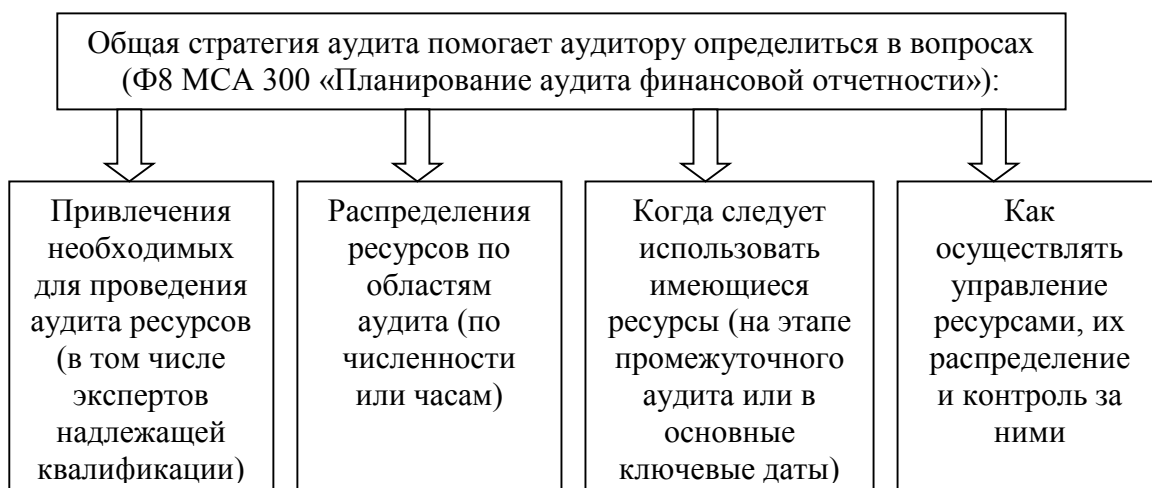


Рисунок 2 - Ключевые элементы по разработке общей стратегии аудита

Процесс оформления выше названных документов основан на обсуждении сути самой стратегии, составлении перечня необходимых аудиторских процедур и распределения задания внутри аудиторской группы, утверждении временных рамок аудита.

Составление плана аудита - это, прежде всего, определение ожидаемого объема и порядка проведения аудиторской проверки. При этом, по своему содержанию, планирование включает как описание характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков на предварительном этапе в соответствии с МСА 315, так и описание характеристик, запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок в соответствии с МСА 330. То есть процесс планирования может длиться на протяжении всей аудиторской проверки [29].

Профессионально проведенная аудиторская проверка финансовой отчетности зачастую выявляет резервы, благодаря которым предприятие может рассчитывать на дополнительную прибыль. На практике аудиторская проверка результатов деятельности предприятия чаще рассматривается как весьма узкое понятие, обычно включающая в себя обязательный аудит финансовой бухгалтерской отчетности и оценку по показателям отчетности его финансового состояния. Однако основной целью независимой

аудиторской проверки является оценка правильности отражения в бухгалтерском учете операций, формирующих финансовый результат и соответствия их суммового выражения в отчетности, то есть проверка именно достоверности финансовой отчетности.

Итогом аудита результатов деятельности является принятие управленческих решений руководством предприятий, собственниками, а в некоторых случаях и другими заинтересованными лицами. Регулярное проведение аудита результатов деятельности предприятия позволит вовремя выявить проблемные места, устранить недостатки, координировать работу и снизить риск негативных последствий. [3, с. 12].

Обязательный аудит проводится исключительно аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты и состоящими в профессиональной организации. При отсутствии в необходимости обязательного аудита в целях оценки экономической эффективности предприятия, можно воспользоваться услугами консалтинговых фирм [3, с. 7].

При наличии на предприятии своих квалифицированных кадров и при желании руководства не раскрывать свою деятельность сторонним аналитикам, можно провести аудит собственными силами. При планировании аудита финансового состояния организации, проводимого без привлечения внешних специалистов, нет необходимости всецело опираться на аудиторские стандарты [3, с. 10].

Проведение аудита собственными силами может проходить сплошным способом и не требовать расчета существенности. В первую очередь следует определить объем проверки и проверочные мероприятия по определенному участку производства или учету, или в целом по предприятию.

Далее определяются методики проверочных процедур, учитывающие специфику работы предприятия, и определяется время их проведения специалистами.

Сбор исходных данных всегда является ответственным этапом аудиторской проверки. Ими могут являться бухгалтерские первичные учетные

документы, учетные регистры, отчетность, представляемая в налоговые и вышестоящие органы. При этом могут быть изучены результаты предыдущих внешних проверок предприятия, например, ИФНС и иных надзорных органов, независимых аудиторских проверок, внутренних проверок. Собранная информация и учетные данные систематизируются, пересчитываются, анализируются, тестируются, а, также, при необходимости детализируются.

Финансовый результат предприятия является основным индикатором успешности его деятельности. Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения корректности отражения финансового результата предприятия в бухгалтерском учете и соблюдения положений соответствующих нормативных актов. Основная задача аудита результатов деятельности и в целом финансового состояния предприятия - принятие по итогам аудита решений, повышающих эффективность деятельности предприятия. В целях решения данной задачи, проведение аудита требует тщательного планирования и качественного сбора информации.

Зачастую миссией проверяющих аудиторов может являться не только проверка отчетности, но и исследование внутренних процессов на предприятии, ошибками которых владеют мошенники. В данном случае аудиторский контроль выступает как способ защиты от мошенничества. Уменьшение прибыли может обосновываться: не сдачей в полном объеме выручки; увеличением числа бракованной продукции; списанием испорченного товара; фиктивным списанием запасов с их дальнейшим хищением; разногласием массы грузов при получении от поставщика и отправке покупателям и т.д.

Данные факты способствуют искажению отчетности о результатах деятельности, занижению показателей реальной прибыли и финансового состояния предприятия в целом.

В современных условиях рыночных отношений результаты деятельности служит своего рода показателями значимости предприятия, помогают выработать стратегию и тактику его развития. Оценка

результатов деятельности включает рассмотрение таких вопросов, как анализ производства, реализации и себестоимости продукции предприятия, его финансовых результатов.

Бухгалтерскому учету отводится важная роль в реализации задачи организации качественной системы управления результатами деятельности предприятия. Показатели финансовых результатов, как результат полного и достоверного бухгалтерского учета, позволяют оценить хозяйственную деятельность предприятия по всем направлениям в отдельности: производство, реализация, финансовая и инвестиционная деятельность.

Оценка учета результатов финансово-экономической деятельности предприятия и достоверности бухгалтерской отчетности о финансовых результатах путем аудиторской проверки имеет целью обеспечить ему устойчивое развитие. Регулярное проведение аудита финансового состояния предприятия позволит вовремя выявить проблемные места, устранить недостатки, координировать работу и снизить риск негативных последствий. В плане реализации данных мероприятий особая роль отводится проведению аудита собственными силами, то есть сотрудниками отдела аудита, созданного на предприятии. Проведение аудита своими квалифицированными кадрами позволит руководству не раскрывать свою деятельность сторонним аналитикам, специалистам нет необходимости всецело опираться на аудиторские стандарты.

Итогом аудита результатов деятельности является принятие управленческих решений руководством предприятий, собственниками, а в некоторых случаях и другими заинтересованными лицами.

2 Оценка системы бухгалтерского учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Общество с ограниченной ответственностью «Приволжский хлебокомбинат» (далее – ООО «Приволжский хлебокомбинат» или ООО) Приволжского района Самарской области зарегистрировано 13 января 2014 года регистратором ИФНС по Красноглинскому району г. Самары. Внесенный уставной капитал: 2609547 рублей.

Тип собственности ООО «Приволжский хлебокомбинат» - Общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности - частная собственность. Компания зарегистрирована по адресу: 445560, область Самарская, район Приволжский, с. Приволжье, ул. Парковая, д. 2.

Директором ООО «Приволжский хлебокомбинат» является Мегрелишвили Светлана Едиловна. Компании присвоены ИНН: 6330060217, ОГРН: 1146330000057, ОКТМО: 36636412101, ОКАТО: 36236812.

Основной вид деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»:

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (код 10.71).

Дополнительные виды деятельности: код 47.11 - торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах; код 68.20.2 - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом [22].

ООО «Приволжский хлебокомбинат» создано 13 января 2014 года на базе объединения двух предприятий по производству хлебобулочных и мучных кондитерских изделий, и цеха по производству колбасных изделий. В декабре 2018 года колбасный цех, находившийся в составе ООО, был выделен в самостоятельный субъект. На современный момент основным

производственным профилем предприятия является выпуск хлебобулочных и мучных кондитерских изделий. Производственная мощность по выработке хлебобулочных изделий составляет 16 тонн. Среднесписочная численность лиц работающих на предприятии за 2021 год составила 45 человек, из которых 85% составляет промышленно-производственный персонал. Возрастная структура персонала предприятия от 30 до 50 лет.

Организационная структура управления предприятием представлена на рисунке 3.

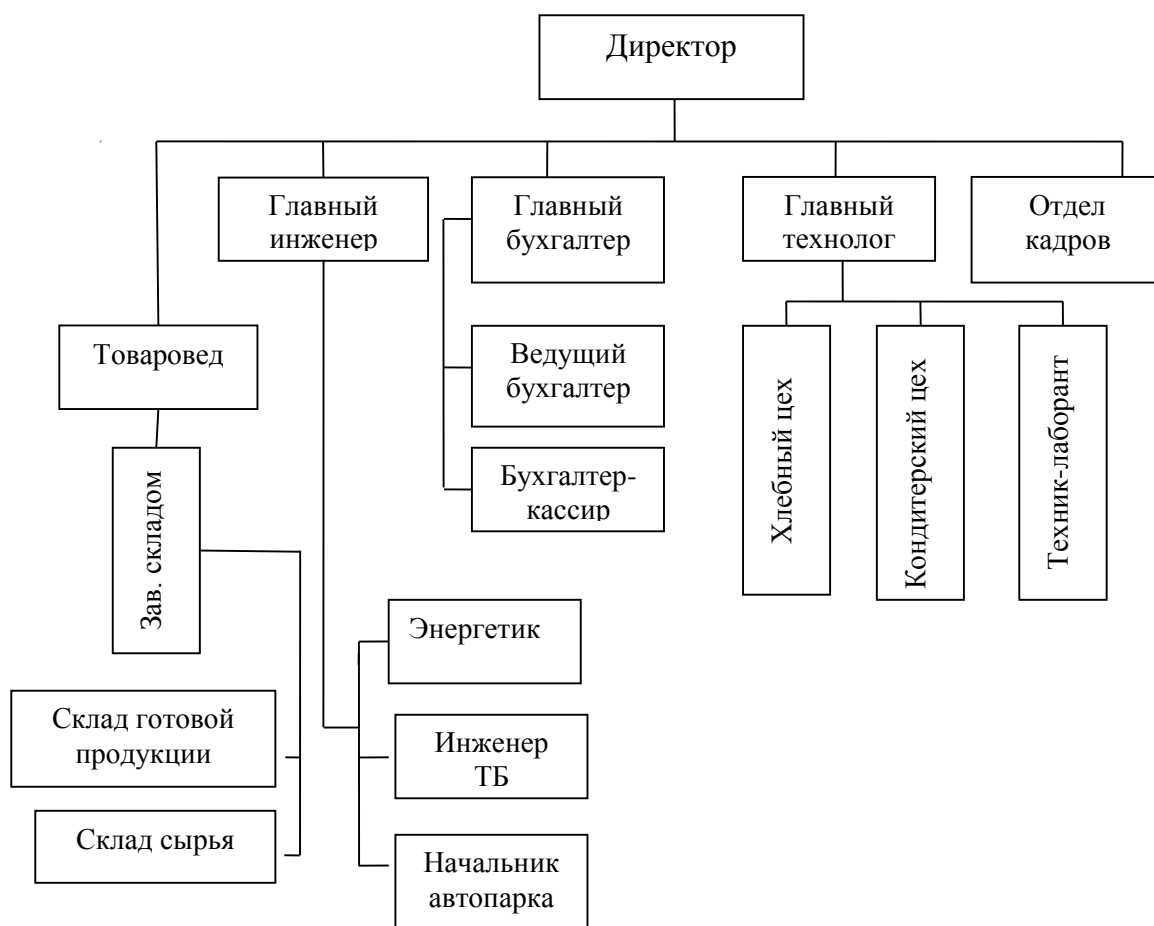


Рисунок 3 - Организационная структура управления ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Директором, стоящим во главе ООО «Приволжский хлебокомбинат» осуществляется управление административно-хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия. Главный бухгалтер возглавляет отдел бухгалтерского учета, состоящий из трех человек, и административно

подчиняется непосредственно директору предприятия. Бухгалтерией обеспечивается постановка и достоверность учёта, а также контроль за сохранностью собственности. Так как финансовая служба на предприятии не предусмотрена, бухгалтерия, наряду с учетными функциями выполняет функции планирования и прогнозирования финансового развития предприятия.

Не смотря, на все трудности, последние годы в ООО «Приволжский хлебокомбинат» проводится поэтапная модернизация производства. В 2020 году введены две новых линии: одна из них по выпечке батонов, другая по производству пирожных и кексов. На производстве освоены современные технологии по приготовлению теста в процессе изготовления кондитерских хлебобулочных изделий, что значительно повысило качество выпекаемой продукции и, соответственно спрос на эту продукцию. В 2021 году в ООО «Приволжский хлебокомбинат» приступили к диетической продукции: батонов с отрубями и рулетов с различными начинками. Сегодня в ассортименте ООО «Приволжский хлебокомбинат» почти 40 наименований, выпекаемых хлебобулочных и кондитерских изделий в сутки. Технологиами регулярно осуществляется анализ готовой продукции, охватывающий весь ассортимент. Общество реализует свою продукцию, как на территории Приволжского района, так и поставляет ее в соседние районы, а, также в Безенчук и Чапаевск [22]. Основное сырье для производства продукции, мука, поставляется Самарскими мелькомбинатами.

Бухгалтерский учет ООО «Приволжский хлебокомбинат», как хозяйствующего субъекта в России, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 (ред. от 30.12.2021). Нормы и требования ведения бухучета и отчетности регламентируются Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

ПБУ, которыми руководствуется ООО «Приволжский хлебокомбинат» в ведении бухгалтерского учета представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Положения по бухгалтерскому учету

Номер ПБУ	Наименование ПБУ	Приказ Минфина	Последнее изменение
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	№ 106н от 06.10.2008	№ 18н от 07.02.2020
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	№ 43н от 06.07.1999	Решение ВС РФ от 29.01.2018 N АКПИ17-1010
ФСБУ 5/2019	Запасы	№ 180н от 15.11.2019	№ 180н от 15.11.2019
ФСБУ 6/2020	Основные средства	№ 204н от 17.09.2020	№ 204н от 17.09.2020
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	№ 56н от 25.11.1998	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 9/99	Доходы организации	№ 32н от 06.05.1999	№ 287н от 27.11.2020
ПБУ 10/99	Расходы организации	№ 33н от 06.05.1999	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	№ 143н от 08.11.2010	№ 287н от 27.11.2020
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	№ 153н от 27.12.2007	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	№ 107н от 06.10.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	№ 114н от 19.11.2002	№236н от 20.11.2018
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	№ 126н от 10.12.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	№ 106н от 06.10.2008	№ 132н от 25.10.2010
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	№ 63н от 28.06.2010	№ 19н от 07.02.2020
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	№ 11н от 02.02.2011	№ 11н от 02.02.2011
ФСБУ 25/2018	Бухгалтерский учет аренды	№ 208н от 16.10.2018	№ 208н от 16.10.2018
ФСБУ 26/2020	Капитальные вложения	№ 204н от 17.09.2020	№ 204н от 17.09.2020
ФСБУ 27/2021	Документы и документооборот в бухгалтерском учете	№62н от 16.04.2021	№62н от 16.04.2021

Способ ведения бухгалтерского учета в ООО «Приволжский хлебокомбинат» осуществляется с использованием программы 1С:Бухгалтерия 8.2. Бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности предприятия формируется бухгалтерская отчетность ООО «Приволжский хлебокомбинат», представляемая в налоговую инспекцию. Главным источником для оценки финансово-экономического состояния предприятия являются: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, которые представлены за 2020-2021 годы в приложениях А, Б, В.

В таблице 2 отразим основные экономические показатели деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за три последних отчетных периода.

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2019-2021 годы

Показатели	2019г	2020г.	2021г.	Изменение (+; -) 2020г./ 2019г.	Темп роста, 2020г./ 2019г., %	Изменение (+;-) 2021г./ 2020г.	Темп роста, 2021г./ 2020г., %
Выручка, тыс.руб.	14295	21532	24971	7237	151	3439	116
Себестоимость продаж, тыс.руб.	12568	19221	23005	6653	153	3784	120
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,88	0,90	0,93	0,02	102	0,03	103
Валовая прибыль, тыс.руб.	1727	2311	1966	584	134	-345	85
Фонд оплаты труда, тыс.руб.	4747	7684	8776	2937	162	1092	114
Среднесписочная численность, чел.	39	44	45	5	113	1	102
В том числе работники основного производства, чел.	32	37	38	5	116	1	103
Средняя заработная плата, руб.	10143	14553	16252	4410	143	1699	112
Производительность труда, тыс.руб.	447	582	657	135	130	75	113
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	9140	10990	11690	1850	120	700	106
Фондоотдача, руб./руб.	1,56	1,96	2,14	0,40	126	0,18	109
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	60	644	751	584	1073	107	117
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	-49	628	726	677	-1281	98	116
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	-126	419	595	545	-333	176	142
Рентабельность продаж, %	-0,34	2,92	2,91	3,26	-858	-0,01	99,7

Анализируя данные таблицы 2, можно отметить:

Выручка от продаж за 2021 год составила 24971 тыс. руб., или 116% по сравнению с предыдущим годом. В 2020 году по сравнению с 2019 году ее рост составил 151%, объясняется это запуском новой линии по выпечке батонов. Рост выпуска и реализации продукции за последние два года в ООО «Приволжский хлебокомбинат» объясняет и увеличение себестоимости продаж. За 2021 год она составила 23005 тыс. руб., а темпы ее роста - 120%, в 2020 году темп роста - 153%, увеличение полной себестоимости продаж связано с возрастанием затрат по статьям расходов.

Темп роста конечного финансового результата деятельности предприятия, в виде чистой прибыли, на конец анализируемого периода, 2021 года, составил 142%. Это явилось следствием снижения себестоимости продаж в этом году, превышения прочих доходов над прочими расходами и ведения эффективной деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» на протяжении последних двух лет. Отрицательное влияние убытка от прочей деятельности явилось причиной получения убытка по конечному финансовому результату за 2019 год.

За последние три года увеличилась среднегодовая стоимость основных средств на 2550 тыс. руб., фондоотдача - на 0,58 пункта. Можно отметить и повышение эффективности использования основных средств за 2019-2021 в результате значительного опережения темпа роста выручки за анализируемый период над темпом прироста стоимости основных средств.

Среднесписочная численность работников организации выросла за данный период на 6 человек, или на 15,4% и составила в 2021 году - 45 человек. Вырос и показатель производительности труда работников основного производства на 47%. Фонд оплаты труда за 2021 год составил 8776 тыс. руб. или 184,9% от уровня оплаты труда в 2019 году.

Значительное увеличение выручки и прибыли за последние два года обеспечили ООО «Приволжский хлебокомбинат» рост уровня рентабельности продаж почти в три раза.

Успех предприятия на рынке достигнут благодаря ряду факторов: модернизации производства, расширению и развитию сети сбыта, и слаженной логистике, расширению ассортимента и выбора в пользу хлебобулочных изделий - премиум (с добавками злаков, морской капусты, специй и т.д.), неизменно высокому качеству продукции, ее низким ценам; индивидуальному подходу к обслуживанию клиентов. В целом, ООО «Приволжский хлебокомбинат» сегодня можно охарактеризовать как финансово благополучное и стабильно развивающееся предприятие.

2.2 Отражение в учете операций по производству, реализации и себестоимости продукции

Бухгалтерский учет, являясь основным поставщиком информации для принятия решений в производственной деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат», позволяет обеспечить систематический контроль за производством и реализацией продукции, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. [33, с. 14].

Готовая продукция является конечным результатом производственного цикла в ООО «Приволжский хлебокомбинат». Учет готовой продукции на предприятии организован по фактической себестоимости на счете 43, выпуск продукции отражается без использования счета 40. Готовая продукция, выпускаемая предприятием, отражается по фактической себестоимости. Поступления ее из производства оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами. Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными. Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем.

Учет движения товарно-материальных ценностей внутри предприятия и между материально ответственными лицами оформляется формой ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары».

Передача готовой продукции в места хранения оформляется «Накладной на передачу готовой продукции в места хранения» по форме МХ-18. Реализация готовой продукции проводится по товарной накладной формы № ТОРГ-12, которая составляется в 2-х экземплярах.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 «Продажи». На этом счете на субсчетах отражаются как выручка, так и себестоимость по готовой продукции собственного производства.

Определение необходимых объемов выпуска продукции в целях ее реализации и исчисления результатов деятельности - важные вопросы при определении себестоимости выпускаемой продукции в условиях изменчивого покупательского спроса и ограниченных производственных мощностей. Корректность данного учета обеспечивает своевременное отслеживание финансовых результатов организации и позволяет осуществлять эффективное управление. В целях правильного определения себестоимости продукции в целом и единицы каждого ее вида следует учесть все затраты, вложенные в ее производство.

Основными позициями производственных расходов на создание продукции в ООО «Приволжский хлебокомбинат» являются: заработная плата работающим; стоимость предметов труда, затраченных на производство и хозяйственные нужды; начисленная амортизация на основные средства.

Важным моментом является соблюдение требований ФСБУ 5/2019:

- с 2021 года общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость запасов и готовой продукции;
- исключаются из себестоимости потери, связанные с ненадлежащей организацией производственных процессов.

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 в совершенствовании нуждается система распределения косвенных общепроизводственных расходов ООО, напрямую влияющие на отпускные цены произведенной продукции.

В соответствии с учетной политикой ООО «Приволжский хлебокомбинат» учет затрат на производство продукции осуществляется на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов:

- 20 «Основное производство» - прямые расходы;
- 23 «Вспомогательные производства» - прямые и косвенные расходы;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - прямые и косвенные расходы;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - прямые и косвенные расходы;
- 29 «Обслуживающие производства» - косвенные расходы.

В ООО «Приволжский хлебокомбинат» для учета основных производственных затрат основным способом производственного учета является способ суммирования затрат. Себестоимость готовой продукции определяется по прямым затратам. В Журнале-ордере №10 для бухгалтерского учета издержек на собственное производство отражаются сводные данные со счетов по каждой финансово-хозяйственной операции предприятия. Информация в него вносится на основании ведомости № 12 о затратах цехов основного и вспомогательных производств, ведомости № 15 об общезаводских расходах, расходах будущих периодов и резерве предстоящих платежей.

Незавершенное производство оценивается в ООО «Приволжский хлебокомбинат» по методу фактических прямых затрат. Бухгалтерский учет затрат ведется видам производства, элементам затрат.

При отражении в бухгалтерском учете в ООО «Приволжский хлебокомбинат» отходов производства признаваемых возвратными применяются следующие виды оценок: по цене исходного ресурса; по пониженной стоимости исходного ресурса. Выбор оценки осуществляется на

основании расчета технолога производства и утверждается руководителем предприятия.

Бухгалтерские проводки, проведенные в ООО «Приволжский хлебокомбинат» в декабре 2021 года по учету готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки по учету готовой продукции за декабрь месяц 2021 года в ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, руб.	Сопровождающий документ
	Дт	Кт		
Принята к учету готовая продукция основного производства по фактической себестоимости	43	20	1615200	№ МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения», Бухгалтерская справка-расчет
Стоимость продукции, отправленной покупателю взамен им возвращенной (брак)	43	20	41110	Бухгалтерская справка-расчет
Приняты к бухгалтерскому учету излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	43	91	5020	№ МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения»
Принята к учету готовая продукция вспомогательного производства по фактической себестоимости	43	23	55010	№ МХ-18 «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения», Бухгалтерская справка-расчет
Списана стоимость готовой продукции на общепроизводственные нужды организации	25	43	22020	Бухгалтерская справка-расчет
Списана стоимость готовой продукции на общехозяйственные нужды организации	26	43	18100	Бухгалтерская справка-расчет
Готовая продукция отправлена на продажу	90-2	43	1716340	Бухгалтерская справка-расчет
Стоимость готовой продукции, переданной безвозмездно, по договорам дарения	91	43	28110	Бухгалтерская справка-расчет

Аналитический учет готовой продукции в ООО «Приволжский хлебокомбинат» ведется на этом счете по местам хранения и видам готовой продукции. Выпущенная из производства готовая продукция приходится по дебету счета 43 с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и др.

Готовая продукция располагается на территории ООО «Приволжский хлебокомбинат» в специально оборудованных для этого местах. Данные о наличии и движении готовой продукции на складе ООО «Приволжский хлебокомбинат» обобщаются в ведомости №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и продажа». В данной ведомости совмещается аналитический и синтетический учет отгрузки, реализации продукции, материальных ценностей и услуг и расчетов с покупателям. По остаткам продукции поступившей из производства и отгруженной в порядке продаж, учет ведется в ведомости по фактической себестоимости в разрезе групп продукции.

Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции. В состав расходов на продажу входят: расходы на тару, расходы на транспортировку продукции, затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту. Для учета расходов на продажу используют активный счет 44 «Расходы на продажу». По дебету этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов.

В декабре 2021 года в дебет счета 44 «Расходы на продажу» отнесены расходы:

- со счета 10 на стоимость израсходованной тары, 16700 руб.;
- со счета 23 на стоимость услуг по отправке продукции, 8220 руб.;
- со счета 60 на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями, 11849 руб.;
- со счета 70 на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, 42678 руб.

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации.

Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 44.

По результатам исследования организации учета готовой продукции можно сформулировать рекомендации:

- совершенствовать систему документооборота по организации выпуска готовой продукции и ее перемещениям;
- аналитический учет готовой продукции организовать по характеристикам;
- совершенствовать процессы IT-обеспечения и компьютеризации учета в целях эффективности управления продажами.

Внедрение указанных рекомендаций в практику деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» возможно и позволит обеспечить полезной информацией для принятия управленческих решений.

Финансовым итогом производственного процесса является прибыль от продажи продукции. Данную прибыль определяют как разницу между выручкой от продажи продукции в действующих ценах без НДС, акцизов и затратами на ее производство и продажу.

Получение прибыли от продажи продукции является основной целью ООО «Приволжский хлебокомбинат». Однако одновременно с выручкой от продажи продукции, предприятие может получать прочие доходы: доход от сдачи имущества в аренду, продажи излишков материалов, доходы от реализации оборудования, не подлежащего использованию.

Прочие доходы за минусом прочих расходов также формируют его прибыль и учитываются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

2.3 Документальное оформление и порядок учета финансовых результатов в ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Все доходы и расходы для целей бухгалтерского учета ООО «Приволжский хлебокомбинат» классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. В соответствии с ПБУ 9/99, обычными для организации являются виды деятельности, предусмотренные ее учредительными документами. Соответственно, в общем плане, под доходами от обычных видов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» следует понимать выручку, полученную от осуществления деятельности, предусмотренной ее учредительными документами. Доходами от обычных видов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» являются поступления от покупателей и заказчиков согласно договорам, счетам-фактурам, накладным, актам выполненных работ.

Выручка от продаж, согласно учетной политики ООО «Приволжский хлебокомбинат» определяется по методу начисления, то есть доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Критерии признания выручки, отраженные в учетной политике ООО «Приволжский хлебокомбинат» на 2022 год:

ООО имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденной иным соответствующим образом;

- имеет уверенность в том, что в результате конкретной операции ООО получит доход либо получив в оплату актив, либо при отсутствии неопределенностей его получения;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности на продукцию перешло от ООО к покупателю, или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных предприятием в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для отражения результатов от основной деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» используется счет 90 «Продажи». Данный счет активно-пассивный, финансово-результативный, сальдо не имеет.

По дебету счета показывается полная фактическая себестоимость проданной продукции, по кредиту - выручка от продажи продукции. К данному счету на предприятии открыты следующие субсчета: 90-1 «Выручка»; 90-2 «Себестоимость продаж»; 90-3 «Налог на добавленную стоимость»; 90-4 «Акцизы»; 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, работ, услуг отражается:

Дебет счета 62 «Расчеты с заказчиками» Кредит субсчета 90-1.

Прибыль от продажи продукции определяют как разницу между выручкой от продажи продукции в действующих ценах без НДС, акцизов, экспортных пошлин и затратами на ее производство и продажу.

Согласно ПБУ 9/99 «Расходы организации» расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников. Расходы организации, как и доходы, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности, чрезвычайные расходы и прочие [26].

Расходы группируются по элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Учет себестоимости продаж ведется на счете 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

На себестоимость отгруженной продукции делается бухгалтерская запись: Дебет субсчета 90 -2 Кредит счета 43.

Учет сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя или заказчика, ведется на счете 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»:

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 «Расчет по налогам и сборам».

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж ООО «Приволжский хлебокомбинат» за отчетный месяц. Выявленный финансовый результат от продаж за отчетный месяц относится на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

При этом:

– списывается сумма выручки от продажи работ, услуг: Дебет субсчета 90-1 Кредит субсчета 90-9;

– списывается себестоимость проданных работ, услуг: Дебет субсчета 90-9 Кредит субсчета 90-2;

– списывается сумма НДС, начисленного с выручки от продаж: Дебет субсчета 90-9 Кредит субсчета 90-3.

Выявленную прибыль/убыток ежемесячно списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». На сумму прибыли в ООО «Приволжский хлебокомбинат» делается бухгалтерская запись:

Дебет субсчета 90-9 Кредит счета 99 «Прибыли / убытки».

На сумму убытка:

Дебет счета 99 «Прибыли / убытки» Кредит субсчета 90-9.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка ООО «Приволжский хлебокомбинат» предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По кредиту счета 84 отражается сумма чистой прибыли, по дебету счета - отражается сумма чистого убытка, которые списываются заключительными оборотами при проведении реформации баланса со счета 99 в конце каждого года.

Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности за декабрь 2021 года приведем в таблице 4.

Таблица 4 - Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности по ООО «Приволжский хлебокомбинат» за декабрь 2021года

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Стоимость отгруженной продукции	62	90-1	2002760
Себестоимость отгруженной продукции	90-2	43	1716340
Начисленная сумма НДС	90-3	68	192390
Расходы на упаковку продукции на складе предприятия	90-2	44	3130
Сумма прибыли от продажи готовой продукции	90-9	99	90900
Денежные средства, поступившие от покупателя	51	62	2002760
Закрытие субсчетов 90-1, 90-2, 90-3 по окончании отчетного месяца			
Закрытие субсчета 90-1	90-1	90-9	2002760
Закрытие субсчета 90-2	90-9	90-2	1719470
Закрытие субсчета 90-3	90-9	90-3	192390
Условный налог на прибыль	99	68	159170
Постоянное налоговое обязательство	99	68	3020
Отложенное налоговое обязательство			
Учтено отложенное налоговое обязательство	68	77	22030
Отложенный налог учтен как текущий	77	68	22030
Отложенный налоговый актив			
Учтен отложенный налоговый актив	09	68	36020
Отражено уменьшение платежей по налогу на прибыль	68	09	36020
Использование прибыли			
Заключительная проводка декабря отчетного года на сумму прибыли	99	84	751020
Начислены дивиденды учредителям ООО – работникам предприятия	84	70	187755
Начислены дивиденды учредителям ООО	84	75-2	112653

В журнале-ордере №11 и ведомости, открытой к нему, накапливается информацию о продажах за отчетные периоды. Он заполняется на основании аналитических данных ведомости №15 «Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы» и ведомости №16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и продажа».

Ведомость №16 в ООО «Приволжский хлебокомбинат» используется для аналитического учета реализованной (отгруженной и оплаченной) продукции. В ней совмещается аналитический и синтетический учет отгрузки (отпуска), реализации продукции, материальных ценностей и услуг и расчетов с покупателями.

Основанием для заполнения ведомости являются ведомость за прошлый месяц (остаток неоплаченной продукции на начало месяца), платежные документы и приказы-накладные на отгруженную продукцию отчетного месяца, а также выписки банка из расчетного счета организации. Ведомость №16 ведется при учете реализации на момент отгрузки.

Синтетический и аналитический учет операций по использованию прибыли в ООО «Приволжский хлебокомбинат» организуется в журнале-ордере №15 в разрезе каждого вида платежа, отчислений и обязательств на основании выписок банка из расчетного счета, справок-расчетов бухгалтерии, листков-расшифровок.

Аналитические данные со счетов 43 и 90 отражаются в журнале-ордере №11 по фактической себестоимости продукции, в суммах по предъявленным счетам или заменяющим их документам, и в обороте за отчетный месяц, и с начала года, с отражением сумм НДС. По данным синтетического и аналитического учета операций, отражаемых на счете 99 составляется годовая и квартальная отчетность о финансовых результатах.

К прочей деятельности ООО«Приволжский хлебокомбинат» относятся те её виды, которые не прописаны в учредительных документах предприятия. Учет доходов и расходов, не имеющих отношения к основному направлению вида деятельности, ведется на предприятии отдельно.

В соответствии с Перечнем прочих доходов, приведенных в п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в ред. от 27.11.2020) к прочим доходным видам деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» относятся:

- арендная плата за предоставление в пользование имущества;
- доход от продажи активов: основных фондов, НМА;

- безвозмездно полученные выгоды;
- полученные пени, штрафы, неустойки;
- возмещённый ущерб;
- доход от вложений в другие предприятия;
- списанный долг перед контрагентами по истечении срока давности;
- излишки материальных ценностей по итогам инвентаризации [25].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. от 06.04.2015) на предприятии предусмотрен перечень прочих затрат:

- себестоимость и расходы, которые относятся к реализации активов;
- ущерб, возмещённый сторонним лицам;
- штрафные санкции, подлежащие к уплате;
- комиссия банков за услуги;
- списанные долги клиентов, по окончании срока давности;
- проценты за пользование кредитными ресурсами [26].

Состав прочих расходов является открытым, поэтому в него по необходимости могут включаться другие аналогичные вышеперечисленным расходы предприятия. К чрезвычайным относятся доходы и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.

Учёт финансовых результатов от неосновной деятельности ведётся в ООО «Приволжский хлебокомбинат» на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открыты субсчета: 91-1 «Прочие доходы»; 91-2 «Прочие расходы»; 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По кредиту субсчета 91.1 учитывают доходные операции от прочей деятельности. Он корреспондирует с разными счетами, в зависимости от источника поступления дохода, например: Дебет 62 (76) Кредит 91.1 - доход по аренде, выставление счета арендатору;

Дебет 66 (67) Кредит 91.1 - начислены проценты к получению по выданному займу;

Дебет 50,10,43 Кредит 91.1 - излишки по результатам инвентаризации.

Дебет 76 Кредит 91.1 - отражены суммы страхового возмещения по испорченному имуществу, если оно являлось застрахованным;

Дебет 10 Кредит 91.1 - оприходованы материалы, оставшиеся после демонтажа основных средств.

По дебету субсчета 91.2 учитываются расходные операции:

Дебет 91.2 Кредит 01.2 - списание остаточной стоимости оборудования при его реализации;

Дебет 91.2 Кредит 68 - НДС к уплате с продажи станка;

Дебет 91.2 Кредит 04.2 - списание остаточной стоимости нематериальных активов при их реализации;

Дебет 91.2 Кредит 10 - списание себестоимости материалов при их реализации;

Дебет 91.2 Кредит 66 (67) - проценты, начисленные по кредитному договору;

Дебет 91.2 Кредит 60 (62, 76) - списание дебиторской задолженности, по которой истек срок давности.

ООО «Приволжский хлебокомбинат», оформляя продажу актива, составляет соответствующий договор купли-продажи, в котором отражает факт произошедшего события в хозяйственной деятельности предприятия. Может быть оформлен и иной аналогичный документ, но он должен удостоверить право предприятия на получение дохода по операции и переход права собственности на соответствующий актив. В договоре купли-продажи фиксируются: точное наименование, количество, стоимость актива, срок и порядок исполнения обязательств и расчетов между сторонами. Сам факт передачи права собственности на реализуемый объект оформляется актом приемки-передачи, при этом транспортные расходы и расходы на демонтаж определяются по взаимной договоренности. В случае отрицательной разницы

между доходами и расходами, она признается убытком, и относится к расходам текущего периода проведения сделки.

ООО «Приволжский хлебокомбинат» ежемесячно получает доход по аренде, выставляя счета арендатору на основании заключенного с ним договора на аренду помещения. Отметим, что операции по аренде с января 2022 года учитываются в ООО «Приволжский хлебокомбинат» в соответствии с ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель ООО «Приволжский хлебокомбинат», поэтому аренда признается «операционной». При операционной аренде арендодатель признает доходы равномерно (п. 41 ФСБУ 25/2018) и не изменяет прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности производится на основании нормативных документов, положений соответствующих договоров и приказа руководителя ООО «Приволжский хлебокомбинат».

На основе соответствующих первичных банковских документов: по кредиту субсчета 91-1 и дебету счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами отражаются поступления от уплаты штрафных санкций; по дебету субсчета 91-2 и кредиту счета 51 «Расчетные счета» учитываются прочие расходы, возникающие у ООО вследствие оплаты: банковских услуг, нотариальных услуг, почтовых расходов, а также уплаченные предприятием суммы штрафов, неустоек и других санкций, если они возникают.

При формировании финансового результата по прочей деятельности в ООО «Приволжский хлебокомбинат» учитываются недостачи и потери от порчи ценностей сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц, а также в случаях отказа суда во взыскании с виновных лиц ввиду необоснованности иска. Данные потери относятся на субсчет 91-2 в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В бухгалтерском учете ООО «Приволжский хлебокомбинат» доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место,

независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов деятельности). Источниками информации о прочих доходах и расходах предприятия являются расшифровки формы № 2 и журнал-ордер №15.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. На субсчетах счета 91 ведется накопительный учет прочих доходов и расходов, то есть на субсчете 91-1 «Прочие доходы» в течение года записи отражаются только по кредиту, а на субсчете 91-2 «Прочие расходы» - только по дебету.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов, которое относится на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». По итогам месяца, заключительными оборотами, остаток субсчета 91-9 списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Рассмотрим отражение в учете отдельных видов прочих доходов и расходов ООО за анализируемый период:

В январе 2021 года рабочие комбината разобрали на запчасти пришедший в негодность автопогрузчик. Первоначальная стоимость составила 250000 руб., сумма начисленной амортизации - 150000 руб. После демонтажа оприходованы оставшиеся от автопогрузчика шины. Стоимость

шин определена в 8000 руб. В феврале оприходованные шины поставлены на другой автопогрузчик. Были сделаны бухгалтерские проводки:

- Списана первоначальная стоимость автопогрузчика:

Дебет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации» - 250000 руб. Списана сумма начисленной амортизации:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства в эксплуатации» - 150000 руб.

- Списана остаточная стоимость автопогрузчика:

Дебет 91-2 Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» - 100000 руб. (250000 руб. - 150000руб.)

- Отражено в учете оприходование шин после демонтажа:

Дебет 10 «Материалы» субсчет «Запасные части» Кредит 91-1 8000руб.

- Установка шин на другой автопогрузчик отражена в учете записью:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» субсчет «Запасные части» - 8000 руб.

В сентябре 2021 года в ООО «Приволжский хлебокомбинат» зачислены в прочие доходы суммы неиспользованного резерва предстоящих расходов и платежей в сумме 58620руб., сделаны следующие бухгалтерские записи:
Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 91-1 -58620руб.

В марте 2021 года реализуется основное средство, приобретенное ранее за 500000 руб. По состоянию на 01 января 2021 года по решению учредителей ООО «Приволжский хлебокомбинат» проведена переоценка основных средств, числящихся на балансе. После переоценки восстановительная стоимость объекта составила 700000 руб., сумма пересчитанного износа - 420000 руб.

За время эксплуатации по объекту в бухгалтерском учете начислена амортизация в сумме 535000руб., то есть, на момент реализации остаточная стоимость основного средства по бухгалтерскому учету составляет 165000

руб. По договору купли-продажи стороны согласовали цену основного средства в сумме 240000 руб. (в том числе 40000 руб. НДС).

В бухгалтерском учете ООО «Приволжский хлебокомбинат» сделаны следующие бухгалтерские записи:

- При переоценке основного средства на сумму первоначальной стоимости:

Дебет 01 «Основные средства» Кт 83 «Добавочный капитал» - 200000 руб. (700000 руб. - 500000 руб.);

- На сумму начисленного износа:

Дебет 83 «Добавочный капитал» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - 120000 руб. (420000 руб. - 300000 руб.).

- При реализации основного средства списывается восстановительная стоимость:

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 «Основные средства» - 700000,00 руб.

- сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета:

Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» - 535000 руб.

- Списание остаточной стоимости на счет учета прочих доходов и расходов:

Дебет 91-2 Кредит 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» - 165000 руб.

- Отражена выручка от продажи основного средства:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 - 240000 руб.

- Начислен НДС на реализованное основное средство:

Дебет 91-3 Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 40000 руб.

- Списана соответствующая сумма добавочного капитала, образованная при переоценке:

Дебет 83 «Добавочный капитал» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 80000 руб. (200000 руб. - 120000 руб.)

- Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 240000 руб.

- Финансовый результат от реализации отражен бухгалтерией проводкой: Дебет 91-9 Кредит 99 «Прибыль и убытки» – 35000 руб.

ООО «Приволжский хлебокомбинат» в 2019 году приобрело товары на сумму 75000 руб., в том числе НДС 20% - 12500 руб. Товары оплачены не были. В бухгалтерском учете в момент приобретения сделаны проводки:

Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 62500 руб.

- Отражена сумма НДС по приобретенным товарам:

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 12500 руб.

В 2021 году организация списывает задолженность за товары в связи с истечением срока исковой давности:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 91-1 - 75000 руб.

- Отражена сумма «входного» НДС по неоплаченным товарам списанная в состав прочих расходов:

Дебет 91-3 Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 12500руб.

В декабре 2020 года списаны суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, нереальные к взысканию в сумме 15628 руб. При этом сделаны следующие бухгалтерские записи: Дебет 91-2 Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 15628руб.

ООО «Приволжский хлебокомбинат» в феврале 2020 года продало товарно-материальные ценности, не использованных при осуществлении основной деятельности (строительный материал после разборки складского

помещения), на сумму 315000руб. (в том числе НДС - 52500 руб.).
Себестоимость материалов - 175500 руб.

В бухгалтерском учете при реализации товаров сделаны проводки:

- Отражен доход от продажи материалов:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91-1
– 315000 руб.

- Начислен НДС:

Дебет 91-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 52500 руб.

- Списана себестоимость проданных материалов:

Дебет 91-2 Кредит 10 «Материалы» - 175500 руб.

Бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов по исследуемому предприятию за 2021 год отразим в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов по ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Списана остаточная стоимость автопогрузчика после его демонтажа	91-2	01	100000
Оприходованы шины после демонтажа автопогрузчика	10	91-1	8000
Неиспользованные резервы предстоящих расходов и платежей зачислены в прочие доходы	96	91-1	58620
Списание остаточной стоимости реализованного ОС	91-2	01	165000
Полученная выручка от продажи ОС	62	91-1	240000
Начислен НДС на реализованное ОС	91-3	68	40000
Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	60	91-1	75000
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия	76	91-1	66680
Движение по расчетному счету, услуги банка	91-2	51	46000
Финансовый результат от прочих видов деятельности	91-9	99	97300

Финансовый результат ООО «Приволжский хлебокомбинат» (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и доходов и расходов от прочих видов деятельности. В

конечном итоге финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счете ООО «Приволжский хлебокомбинат» аккумулируется нераспределенная прибыль, являющаяся внутренним источником финансирования. В ООО в качестве учетного регистра по данному счету используется карточка счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по итогам отчетного (налогового) периода у предприятия зафиксирована балансовая прибыль, то в бухгалтерском учете возникает обязанность по начислению и уплате налога на прибыль. По итогам 2021 года сумма начисленного налога на прибыль составила 145 тыс. руб., которая 24 марта 2022 года перечислена в бюджет.

Последовательность формирования финансового результата наглядно отражается в Отчете о финансовых результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат» (приложение Б и В). Отметим, что с 01.06.2019 формы бухгалтерской отчетности действуют в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. В соответствии с данным приказом в Бухгалтерском балансе предприятия, которое подлежит обязательному аудиту, указываются сведения об аудиторской организации.

Своевременная оценка показателей отчетности позволит сформировать более конкретные и целенаправленные управленческие решения по реализации продукции, выявить резервы обеспечения финансовой устойчивости предприятия. На основании данных Отчетов о финансовых результатах предприятия за 2020 и 2021 годы (Приложения Б, В) построим таблицу 6 и отразим в ней изменения в абсолютном выражении и темпы роста основных отчетных показателей по годам за исследуемый период.

Таблица 6 - Показатели финансовой деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019г. тыс.р.	2020г. тыс.р.	2021г. тыс.р.	Изменение (+; -) 2020г./ 2019г., тыс.р.	Темп роста, 2020г./ 2019г., %	Изменение (+;-) 2021г./ 2020г., тыс.р.	Темп роста, 2021г./ 2020г., %
Выручка	14295	21532	24971	7237	151	3439	116
Себестоимость продукции	12568	19221	23005	6653	153	3784	120
Валовая прибыль	1727	2311	1966	584	134	-345	85
Коммерческие расходы	865	815	570	-50	94	-245	70
Управленческие расходы	802	852	645	50	106	-207	76
Прибыль (убыток) от продажи	60	644	751	584	1073	107	117
Прочие доходы	380	430	408	50	113	-22	95
Прочие расходы	447	361	311	-86	81	-50	86
Прибыль (убыток) до налогообложения	-49	628	726	677	-1281	98	116
Чистая прибыль (убыток)	-126	419	595	545	-333	176	142

Анализируя данные таблицы 6, можно отметить рост выручки от продаж последние три года в ООО «Приволжский хлебокомбинат». Этому, как отмечалось выше, способствовала модернизация производства, активно проводимая на предприятии и расширение ассортимента выпускаемой продукции. При этом следует отметить, что темп роста выручки предприятия в 2021 году по отношению к 2020 составил 116%, то есть снизился по сравнению с темпом роста в 2020 году по отношению к 2019 году (151 %).

Соответственно снизился и темп роста валовой прибыли.

Положительным фактом является снижение темпов роста в 2021 году себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов, что способствовало значительному росту прибыли от продаж в 2020-2021 годах.

Отметим, в 2019 году прочие расходы исследуемого предприятия превысили прочие доходы на 67 тыс. руб., тем самым уменьшив прибыль от

продаж. По итогам деятельности за 2019 года предприятие получает совокупный финансовый результат - убыток в сумме 126 тыс. руб. Опережающий же рост прочих доходов в 2020-2021 годах способствовал увеличению чистой прибыли предприятия.

Оценка показателей деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2019-2021 гг. показала: несмотря на незначительную долю прочих доходов, и расходов, в конечном финансовом результате их величина может играть серьезное значение. Поэтому к данному разделу бухгалтерского учета должно быть обращено пристальное внимание.

В целях снижения прочих расходов, необходимо применять активные меры по снижению дебиторской задолженности. Для ООО «Приволжский хлебокомбинат» сегодня это очень актуальная проблема, так как на текущую дату на предприятии нет разработанного регламента по регулированию дебиторской задолженности. В анализе эффективности деятельности любого предприятия важно понять, какие факторы положительно воздействуют на финансовый результат, а какие препятствуют его росту. Поэтому вопросы по улучшению системы бухгалтерского учета результатов деятельности постоянно находятся в центре внимания управленческого персонала ООО «Приволжский хлебокомбинат».

Рыночные отношения и жесткие условия конкуренции обуславливают необходимость ведения полного и достоверного учета финансовых результатов и проведение оценки учетных данных для тактического и стратегического планирования. Сегодня потребители все больше внимания уделяют здоровому питанию и делают выбор в пользу качественных хлебобулочных изделий. В связи с этим, ООО «Приволжский хлебокомбинат» в 2020 году приступило к освоению производства хлебобулочной продукции с витаминными добавками. Широкий ассортимент выпускаемой продукции позволил предприятию удовлетворить различные требования покупателей и, соответственно, увеличить объем производства и продаж, а, значит и показатели прибыли производственного предприятия.

3 Разработка рекомендаций на основании проведенного аудита результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

3.1 Аудит учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Аудиторская деятельность в РФ, как отмечалось выше, осуществляется в соответствии Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ. Основные направления деятельности аудиторов регламентируются распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 года № 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года».

Критерии доходов для проведения обязательного аудита с 2021 года увеличены до показателя максимального дохода субъектов малого предпринимательства - до 800 млн. руб. Таким образом, годовая отчетность ООО «Приволжский хлебокомбинат» не попадают под обязательный аудит. - Однако важность аудита для исследуемого предприятия не снижается, так как он входит в комплекс эффективного и осмотрительного сопровождения бизнеса. Так, по инициативе руководителя ООО «Приволжский хлебокомбинат» аудиторской фирмой «Гарант Аудит» в соответствии с договором № 1 от 15.01.2019 года проведена аудиторская проверка учета основных средств на предприятии. Необходимость проведения аудита была вызвана, проведенной реструктуризацией предприятия в конце 2018 года.

Проведем аудит результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год. Цель аудита - проверка достоверности конечного финансового результата.

Основные задачи аудита: оценка и анализ финансового положения и результатов деятельности предприятия; выявление негативных тенденций в производстве и резервов улучшения финансового положения ООО «Приволжский хлебокомбинат». Требования к информации, формируемой в

бухгалтерском учете: достоверность, своевременность, полнота, аналитичность, оперативность, рациональность [28, с. 25].

Аудиторская деятельность, в том числе процедуры планирования аудита, осуществляется по МСА - Международным стандартам аудита. Поэтому планирование аудиторской проверки проведем в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021)). На этапе планирования разработана общая стратегия аудита. Ключевые элементы общей стратегии аудита бухгалтерской отчетности и финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Общая стратегия аудита ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Изучаемые вопросы	Содержание ответа
Концепция подготовки бухгалтерской отчетности	РСБУ
Характерные требования к отчетности	ПБУ, Федеральное законодательство, Приказы Минфина России и др.
Основная цель проведения аудиторской проверки	Требования законодательства по проверке правильности и достоверности формирования конечного финансового результата
Период охвата проверкой аудируемых компонентов предприятия	2021 год

На этапе предварительного планирования проведен аудит учетной политики, при этом предполагалось разрешение вопросов:

- изучение технико-экономической характеристики ООО «Приволжский хлебокомбинат», влияние отраслевых факторов на деятельность предприятия;
- изучение структуры бухгалтерии, системы внутреннего контроля, организации документооборота и т. д.;
- исследование выбранных методов бухгалтерского учета;
- оценка внесения изменений в учетную политику;

- получение достаточных, актуальных, надежных аудиторских доказательств в поддержку мнения об адекватности учетной политики и сопоставимости учетной и отчетной информации.

Далее дана оценка состоянию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Приволжский хлебокомбинат». Тест показал высокий уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера в ООО. Однако следует отметить, что в организации отсутствует служба внутреннего контроля, за которую отвечает главный бухгалтер ООО.

Аудит учета финансовых результатов сведем к проверке правильности:

- формирования исходных данных по доходам и расходам, которые в последующем будут отражены в отчете;
- начисления и своевременности уплаты налога на прибыль;
- увязки итогов по строкам Отчета о финансовых результатах с данными бухгалтерского учета.

Проведем также проверки:

- соответствия отражения учетных операций требованиям действующих ПБУ и учетной бухгалтерской политики;
- полноты учета в выручке всех операций от продажи;
- наличия документов, обосновывающих доходы и расходы;
- корректность закрытия счетов учета затрат;
- полноты учета доходов от сдачи имущества в аренду и продажи;
- отражения результатов инвентаризации в учете.

Для проведения аудита использованы: приказ предприятия об учетной политике за отчетный год; формы бухгалтерской отчетности № 2, № 4; Главная книга; Журналы-ордера № 1, № 2, № 11, № 15, а также данные аналитического и синтетического учета, первичные документы за 2021 год.

Процесс аудита финансовых результатов, как бухгалтерского учета, так и отражения данных учета в отчетности был разделен на 3 объекта: аудит прибыли (убытка) отчетного периода; аудит налогооблагаемой прибыли; аудит чистой прибыли (убытка).

По результатам проверки установим правильность отнесения данных по хозяйственным операциям на счета учета 90 и 91 и соответствие информации о конечном результате деятельности ООО, отраженном на счете 99 «Прибыли и убытки».

В результате проведенного аудита учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год установлено:

- Группировка затрат на производство по статьям калькуляции и по видам работ и услуг соответствует учетной политике ООО.
- При отражении доходов и расходов по обычным видам деятельности допускаются случаи неправильного оформления первичных документов (нет печати, проставлены даты без указания года, отсутствуют отдельные подписи).
- Записи в журналы-ордера производятся своевременно, нарушений по их оформлению не установлено.
- При проверке обоснованности отнесения расходов по обычным видам деятельности на стоимость продукции нарушений не установлено. Проверка проводилась с целью установления фактов включения в издержки производства не связанных с ним затрат.
- Проверка достоверности суммы, направленной на оплату труда была подтверждена методом пересчета итоговых сумм расчетных ведомостей за декабрь 2021г. По итогам проверки сделан вывод, об обоснованности отнесения расходов на выплату заработной платы работникам на себестоимость работ за декабрь 2021 года в сумме 735525 руб.
- При проверке показателя себестоимости установлено: все операции, связанные с учетом затрат на производство, и издержками обращения подтверждены первичными документами и отнесены к тому периоду, в котором они имели место.
- В результате проверки формирования финансового результата по прочей деятельности установлены правильность документального

оформления и законность списания дебиторской задолженности, штрафов за нарушение, не относящихся к выполнению условий по хозяйственным договорам, сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями.

- Налог на прибыль начисляется верно, и своевременно перечисляется в бюджет, распределение прибыли (дивидендной части) между учредителями проведено в соответствии с учредительными документами.

Выводы по проведенному аудиту по учету финансовых результатов:

В соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ первичные документы должны содержать все обязательные реквизиты. Нарушения при их оформлении могут повлечь взыскание административного штрафа и штрафа за налоговое правонарушение. Рекомендуются внести исправительные записи и устранить все неточности по оформлению первичных документов.

Предложено:

- разработать и использовать систему внутреннего контроля, как для обеспечения точности и полноты документации бухгалтерского учета, так и сохранности имущества предприятия, предотвращения ошибок и искажений в целях подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- периодическое проведение анализа результатов деятельности ООО, путем применения разнообразных методических рекомендаций, различных групп показателей, коэффициентов и критериев оценки.

По итогам аудита целесообразно оформление свода полученных результатов в виде аналитической таблицы, в которой следует отразить: нарушенные нормативные акты, суммовые значения отклонений, предложенные рекомендации по учету и формированию отчетности по финансовым результатам.

С целью повышения конкурентоспособности и финансового состояния необходимо осуществлять жесткий контроль за затратами в ООО

«Приволжский хлебокомбинат». Основные пути оптимизации затрат, которые возможны в ООО: принятие активных мер по снижению необоснованных постоянных затрат и оптимизации затрат в целом на предприятии. Важным фактором оптимизации затрат в целом на предприятии является его техническое перевооружение.

Последние два года в ООО «Приволжский хлебокомбинат» проводится внедрение новейших технологий, влияющих как на снижение уровня материальных затрат, так и на снижение необоснованных постоянных затрат.

Однако, производственный процесс на предприятии все еще носит незаконченный характер и в нем задействовано значительное количество трудовых ресурсов. Рассмотрение организации поточной производственной линии в виде комплексного оборудования в ООО «Приволжский хлебокомбинат» позволит произвести экономию по заработной плате и увеличить рост производительности труда, заключающийся в снижении доли живого труда. Также необходимо наряду с оптимизацией затрат на предприятии постоянно контролировать улучшение качества продукции и проводить работу по разработке и внедрению новых видов кондитерских мучных изделий. Результаты аудиторской проверки правильности отражения доходов и расходов от обычной и прочей деятельности в бухгалтерской отчетности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021год отразим в следующем параграфе.

3.2 Аудит бухгалтерской отчетности и финансовых результатов

Согласно ФЗ № 402-ФЗ, отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении предприятия. Несмотря на наличие нормативных предписаний в ряде случаев возникает необходимость аудиторской оценки достоверности учетных и отчетных данных. В соответствии со ст. 15.11 КоАП РФ нарушением считается занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 % вследствие искажения учетных и

отчетных данных; а также искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном измерении, не менее чем на 10 %.

Качественные характеристики учетной и отчетной информации предприятия, представлены на рисунке 4.

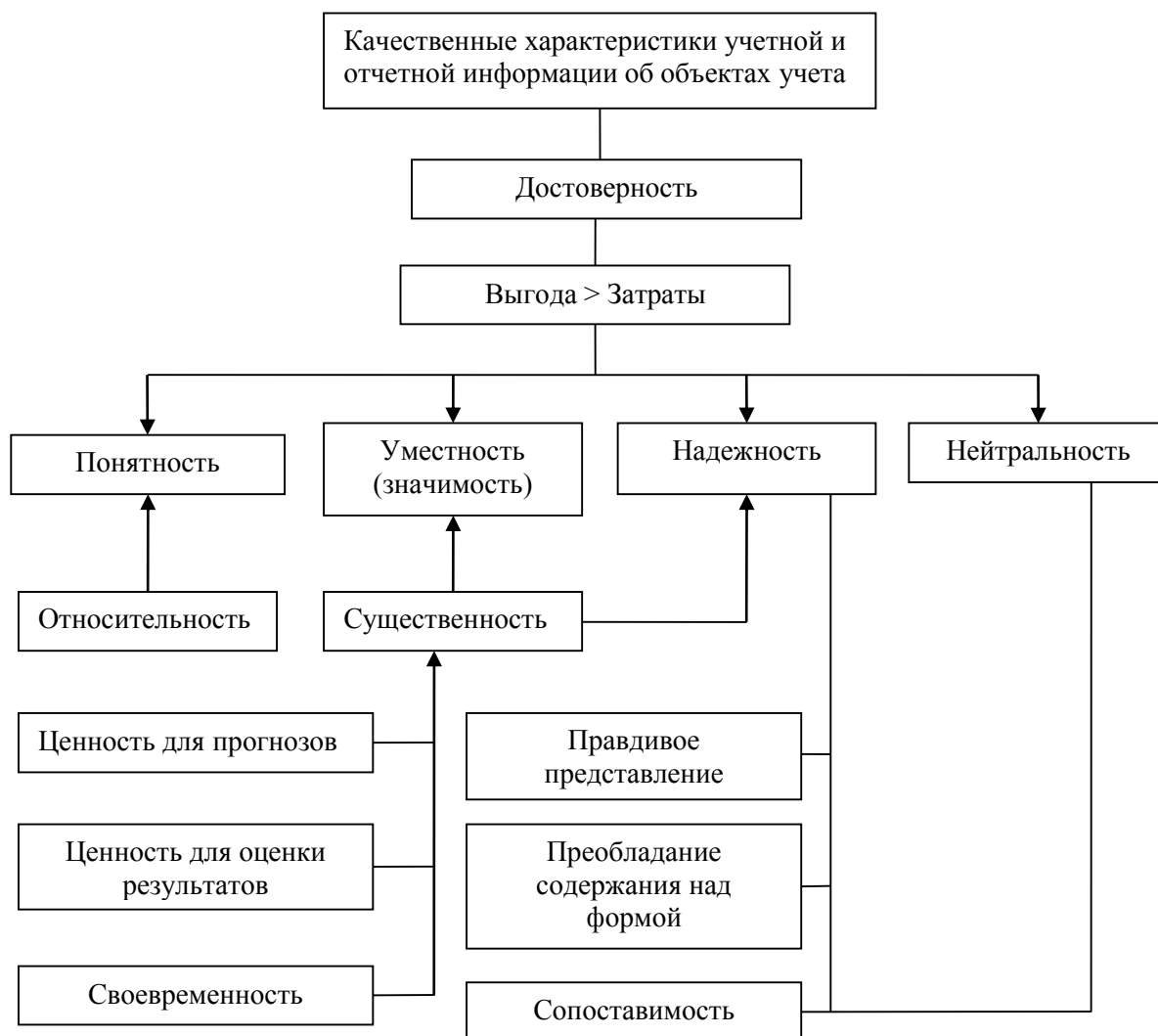


Рисунок 4 - Качественные характеристики учетной и отчетной информации предприятия

Общая стратегия аудита бухгалтерской отчетности и финансовых результатов, представленная в предыдущем параграфе, заключается в проверке достоверности конечного финансового результата ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год в данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с общей стратегией сформирован план

аудита. Он предполагает обоснование критериев отбора данных выборки, при этом должно быть выполнено неременное условие проверки всей существенной информации. План аудита представлен в таблице 8.

Период аудита: с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Количество человеко-часов: 40. Период проведения аудита с 28 марта по 1 апреля 2022 года.

Таблица 8 - План аудита бухгалтерской отчетности и финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
Аудит достоверности бухгалтерской отчетности, соответствие ее составления требованиям законодательства и учетной политике, аудит существенности искажений (ошибок) в отчетности	28.03.2022г.	Шалин А.А.
Аудит раскрытия информации в пояснениях по формированию финансового результата	28.03.2022г.	Шалин А.А.
Аудит соответствия начальных и конечных показателей регистров бухгалтерского учета и составленной бухгалтерской отчетности	29.03.2022г.	Шалин А.А.
Аудит определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи продукции по обычным видам деятельности	30.03.2022г.	Шалин А.А.
Аудит учета прочих доходов и расходов и соответствия отражения их в бухгалтерской отчетности	31.03.2022г.	Шалин А.А.
Аудит правомерности и обоснованности распределения оставшейся после уплаты всех налогов чистой прибыли	01.04.2022г.	Шалин А.А.

Программа аудиторской проверки бухгалтерской отчетности и финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» представлена ниже в таблице 9. На первом этапе аудита сделаем подбор всей имеющейся информации об экономическом субъекте, выявим проблемные статьи в бухгалтерской (финансовой) отчетности: отсутствие платежеспособности, вероятность банкротства.

Особое место может быть отведено проведению анализа изменения показателей Отчета о финансовых результатах с учетом отраслевой специфики.

Таблица 9 - Программа аудиторской проверки бухгалтерской отчетности и финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год

Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Источник информации
Проверка полноты утверждения элементов приказа об учетной политике, касающихся учета и налогообложения финансовых результатов и отражения их в отчетности	Приказ об учетной политике
Проверка соответствия бухгалтерской отчетности начальным и конечным показателям регистров бухгалтерского учета	Отчет о финансовых результатах, регистр бухгалтерского учета по счету 99
Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности	
Проверка оформления первичных документов по учету доходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности отражения в учете доходов	Первичные документы, регистр по счету 90-1, договоры
Проверка оформления первичных документов по учету расходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности отражения в учете расходов	Первичные документы, бухгалтерский регистр по счету 90-2, договоры
Проверка правильности определения финансового результата	Регистр бухгалтерского учета по счету 90-9
Аудит финансовых результатов от прочих видов деятельности	
Проверка оформления первичных документов по учету доходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности отражения в учете доходов	Первичные документы, регистр по счету 91-1
Проверка оформления первичных документов по учету расходов	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности отражения в учете расходов	Первичные документы, регистр по счету 91-2
Проверка правильности определения и распределения чистой прибыли (убытка)	
Проверка правильности определения прибыли (убытка) до налогообложения	Регистры бухгалтерского учета
Проверка правильности налога на прибыль	Регистры налогового учета, декларация по налогу на прибыль
Проверка правильности определения чистой прибыли (убытка)	Регистры бухгалтерского учета
Проверка отнесения чистой прибыли (убытка) на счет 84 или ее распределения	Бухгалтерский баланс, регистры бухгалтерского учета
Подготовка заключения по результатам аудита финансовых результатов	

Полезной для анализа является информация, содержащаяся в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На следующем этапе проведена проверка остатков по счетам бухгалтерского учета на существенность искажений (ошибок). Отметим, предприятия самостоятельно определяют существенность ошибки. При этом уровень существенности должен обязательно быть прописан в учетной политике предприятия. В данном случае ООО «Приволжский хлебокомбинат» закрепил в своей учетной политике уровень существенности ошибки в интервале 5% и в соответствии с ПБУ 22/2010 (в ред. от 07.02.2020) правила и методы их исправления на счетах бухгалтерского учета и алгоритм отражения корректировок в отчетности. Показатели по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода должны соответствовать показателям на начало текущего периода или изменены в соответствии с порядком ведения учета и подготовки отчетности. Если в бухгалтерской отчетности показатели не подлежат пересчету - корректировка по счетам учета производится в текущем периоде выявления ошибки и относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если же показатели отчетности будут подлежать пересчету - корректировка по счетам бухгалтерского учета отражается в текущем периоде выявления ошибки в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В отношении существенных ошибок информация отражается в пояснениях к отчетности. Последующий этап аудита включает установление факта последовательности применения учетной политики, внесения в нее изменений и анализ их влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Аудит соответствия начальных и конечных показателей регистров учета и отчетности проводится путем сверки показателей бухгалтерской отчетности с данными синтетических и аналитических регистров бухгалтерской отчетности путем сопоставления показателей. По результатам проверки установим правильность отнесения данных по хозяйственным операциям на счета учета 90 и 91 и соответствие информации о конечном финансовом результате на счете 99. Далее сопоставим данные бухгалтерского учета с показателями, отраженными в бухгалтерской отчетности. Результаты проверки оформляются аудиторским

заключением, в котором аудитором выражается окончательное мнение о полноте и достоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Проведение и внешнего и внутреннего аудита, то есть собственными силами - это, прежде всего устранение возможных рисков ведения бизнеса и получения достоверной информации пользователям отчетности. [28, с. 251]. Проведем аудит бухгалтерской отчетности и финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год. Проверка затронет бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия за 2021 год. Отметим, что с 01.06.2019 формы бухгалтерской отчетности действуют в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. Теперь в бухгалтерском балансе предприятия, подлежащие обязательному аудиту, указываются сведения об аудиторской организации. Основными формами бухгалтерской отчетности производственного предприятия являются Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. В Отчете о финансовых результатах последовательно отражаются полученные предприятием доходы, расходы и финансовые результаты от всех видов деятельности.

Приведем данные по формированию чистой прибыли предприятия по бухгалтерским проводкам за 2021 год в таблице 10.

Таблица 10 - Формированию чистой прибыли ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год в бухгалтерском учете

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражение начисления прибыли от реализации продукции	90-9	99	751020
Отражение процентов к уплате	99	91-9	122285
Отражение финансового результата от прочей деятельности	91-9	99	97300
Отражение текущего налога на прибыль	99	68	145207
Отражение отложенного налога на прибыль	68	99	14020
Отражение чистой прибыли от деятельности предприятий	99	84	594848

Проведем сверку Отчета о финансовых результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год с данными бухгалтерского учета и сведениями, занесенными в Бухгалтерский баланс.

Проанализируем строки Отчета о финансовых результатах за 2021 и последовательно сверим данные, отраженные в нем, с данными по счетам бухгалтерского учета за отчетный период на основании которых и формируется данный отчет:

- сумма выручки по строке 2110 Отчета равна 24971 тыс. руб., что соответствует сумме выручки, отраженной в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 за вычетом суммы НДС;
- сумма себестоимости продаж по строке 2120 Отчета равна 23005 тыс. руб., что соответствует сумме, зачисленной учетными операциями в дебет счета 90 со счетов 20, 23, 41, 43;
- по строке 2100 Отчета определяется сумма валовой прибыли (убытка) которая равняется разнице между показателем по строке «Выручка» (2110) и показателем по строке «Себестоимость продаж» (2120) и составила 1966 тыс. руб.;
- коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 Отчета равны 570 тыс. руб., что соответствует сумме, поступившей в дебет счета 90 со счета 44 «Расходы на продажу»;
- управленческие расходы, отраженные по строке 2220 Отчета равны 645 тыс. руб., что соответствует сумме, списанной в дебет счета 90 со счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- по строке 2200 Отчета определяется сумма прибыли (убытка) от продаж, которая равняется разнице между показателями по строке «Валовая прибыль (убыток)» (2100), и строками 2210 и 2220, представляющими коммерческие и управленческие расходы и составляет 1966 тыс. руб., что соответствует в учете сумме, списанной со счета 90 на счет 99;

- строка 2330 (проценты к уплате) равна сумме уплаченных процентов по кредитам по счету 91 субсчет «Прочие расходы», 122 тыс. руб.;
- по строке 2340 Отчета отражаются прочие доходы и составляют 408 тыс. руб., что соответствует доходам, поступившим по бухгалтерским операциям на кредит счета 91, за вычетом НДС;
- по строке 2350 Отчета отражаются прочие расходы в сумме 311 тыс. руб., что соответствует расходам, проведенным по бухгалтерским операциям по дебету счета 91;
- разница между прочими доходами и расходами равняется 97 тыс. руб. и подлежит по правилам проведения бухгалтерских операций списанию со счета 91 на счет 99;
- в строке 2300 Отчета отражается прибыль (убыток) до налогообложения в сумме 726 тыс. руб., который соответствует в бухгалтерском учете кредиту счета 99, в результате зачисления на него сумм со счетов 90 и 91;
- строка 2411 (текущий налог на прибыль) Отчета равняется налогу на прибыль, начисленному по бухгалтерскому учету за отчетный период, и отнесенному на счет 68 и составляет 145 тыс. руб.;
- по строке 2412 (отложенный налог на прибыль) отражаются дебетовые обороты по счетам 09 и 77 минус кредитовые обороты по этим счетам, данные Отчета о финансовых результатах по этой строке и учета соответствуют и равняются 14 тыс. руб.
- в итоговой строке 2400 Отчета отражается чистая прибыль (убыток), она составляет 595 тыс. руб. и соответствует остатку на счете 99 до реформации баланса - 595 тыс. руб.

После реформации сальдо по счету 84 соответствует сумме, отраженной в строке 1370 Бухгалтерского баланса, с учетом фактического итога 2021 года (прибыли 595 тыс. руб.), и равняется непокрытому убытку на 31 декабря 2021 года в сумме 1836 тыс. руб.

То есть непокрытый убыток, который на 31 декабря 2020 года составлял 2431 тыс. руб. уменьшился на 595 тыс. руб. Рост данного показателя в 2019 году связан с проведением реконструкции на предприятии.

В результате проведенного аудита по счету 91 за 2021 год отметим верное отнесение доходов к прочим доходам и верное отнесение расходов к прочим расходам, показатели определяются на этапе общей оценки.

Данные Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах и могут служить основанием суждения о сложившихся результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат». По исследуемому субъекту они являются оптимальными для развивающегося предприятия и для данной отрасли деятельности.

Показатели прибыли в ООО «Приволжский хлебокомбинат» постепенно увеличиваются. Данный положительный факт связан как с увеличением объема продаж, так и с оптимизацией затрат в целом на предприятии за 2020-2021г.г. Убыток, полученный по итогам нескольких предыдущих лет постепенно уменьшается, и этому способствовали положительные тенденции в производстве и использование руководством всех возможных резервов по улучшению финансового положения ООО «Приволжский хлебокомбинат».

Современные условия, характеризующиеся высоким уровнем неопределенности. Деятельность аудиторских организаций, самих аудиторов должна быть направлена на право пользователей в получении достоверной информации о любом хозяйственном субъекте. В этих целях необходимо, прежде всего, повышение общего уровня качества аудиторских услуг и совершенствование подходов к аудиту. Сегодня широко обсуждаются вопросы обеспечения достоверности интегрированного отчета, которая позволит принять рациональные решения в ведении бизнеса, а инвесторам понять, как на самом деле обстоят дела в организации [37]. Подготовлен Проект новой редакции МСА 600, принципиально меняющий подходы к проведению аудита финансовой отчетности групп компаний [38].

В связи с этим совершенствование аудита, а именно, методов и приемов, которыми пользуются аудиторы в своей работе, в современных условиях цифровизации экономики очень важно. Цифровая экономика создает новые возможности для развития всех видов экономической деятельности. Прежде всего, она позволяет совершенствовать организационно-техническое и методическое обеспечение информационных услуг, к которым относятся аудиторские услуги [14, с. 25].

По итогам проведенного аудита отметим, задачей аудита результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» являлось выявление факторов деятельности предприятия, направленных на ухудшение его финансовых показателей. Аудит учета финансовых результатов был сведен к проверке: правильности формирования исходных данных для отчетности в бухгалтерском учете по доходам и расходам; соответствия учетных операций требованиям действующих ПБУ и учетной политики; корректности закрытия субсчетов; наличия документов, обосновывающих прочие доходы и расходы; начисления и своевременности уплаты налога на прибыль.

В результате проведенного аудита учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» по счетам 90 и 91 за 2021 год отмечены верное формирование прибыли (убытка) от продаж продукции основного вида деятельности и верное отнесение доходов к прочим доходам, а расходов к прочим расходам. При проверке соответствия начальных и конечных показателей регистров учета и отчетности, который проводился путем сверки показателей бухгалтерской отчетности с данными синтетических и аналитических регистров бухгалтерской отчетности путем сопоставления показателей, нарушений не установлено. Однако по проведенному аудиту учета результатов деятельности установлены нарушения при оформлении первичных документов. Данные нарушения могут повлечь взыскание административного штрафа и штрафа за налоговое правонарушение, поэтому необходимо дооформить соответствующие первичные документы или путем исправительных записей внести в них соответствующие изменения.

Проанализировав строки Отчета о финансовых результатах за 2021, последовательно были сверены все показатели отчета с данными бухгалтерского учета. По результатам аудита установлена тождественность отчетных и учетных данных по всем видам деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021год. Проведение анализа финансовых результатов может быть использовано как одно из средств эффективного управления предприятием.

По итогам аудита результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» предложено: разработать и использовать систему внутреннего контроля, которая необходима, как для обеспечения точности и полноты документации бухгалтерского учета, так и сохранности имущества предприятия и предотвращения ошибок, и искажений по подготовке отчетности. Проведение внутреннего контроля, то есть собственными силами - это, прежде всего устранение возможных рисков ведения бизнеса и получения достоверной информации пользователям отчетности. Данный контроль позволит сотрудникам предприятия, не останавливаясь на достигнутом, а начать самостоятельно участвовать в изменениях, направленных на совершенствование производства и учета.

3.3 Разработка комплекса мер по улучшению системы учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Важную роль финансовые результаты занимают в системе показателей, которые используются во всестороннем анализе эффективности деятельности любого производственного предприятия. Изучение данных показателей позволяет понять, какие факторы положительно воздействуют на финансовый результат, а какие препятствуют его росту. Поэтому вопросы по улучшению системы бухгалтерского учета результатов деятельности постоянно находятся в центре внимания управленческого персонала ООО «Приволжский хлебокомбинат».

Ведения бухгалтерского учета на предприятии осуществляется с использованием программы 1С:Бухгалтерии 8.2., однако, при исследовании постановки бухгалтерского учета, установлено, что автоматизацией объекты учета охвачены ни в полном объеме. Следует, по возможности, не только охватить автоматизацией все объекты учета, но использовать новейшие электронные версии бухгалтерского учета, что значительно облегчит и ускорит учетную работу на предприятии.

Так инновационным и эффективным решением для создания комплексной информационной системы управления может являться программа - «1С:ERP Управление предприятием 2». Она позволит автоматизировать основные бизнес-процессы, контролировать ключевые показатели деятельности предприятия, оценивать эффективность деятельности предприятия.

В процессе анализа финансового состояния ООО «Приволжский хлебокомбинат» выявлено, что предприятие постоянно, в целях пополнения оборотных средств на покрытие запасов, пользуется привлеченными средствами, вследствие чего увеличивается его финансовая зависимость от внешних источников. Так на 31 декабря 2021 года заемные средства предприятия составили 2616 тыс. руб., то есть около 20% от величины всех источников, превысив данную задолженность предыдущего года на 67%.

На данную дату дебиторская задолженность составила 1415 тыс. руб., или 10% от суммы активов, кредиторская задолженность - 1873 тыс. руб., или 13% от суммы пассивов, значительно превысив суммы предыдущих лет.

Инвентаризация расчетов, хотя и является для предприятий, процедурой обязательной при составлении годовой бухгалтерской отчетности, но в ООО «Приволжский хлебокомбинат» в конце 2021 года она не проводилась. Целесообразно ежегодное проведение инвентаризации расчетов и их анализ. Это необходимо для того, чтобы принять верное управленческое решение либо убедить инвесторов вложиться в развитие бизнеса.

Стоит отметить, что на предприятии отсутствует система внутреннего контроля. Следует разработать «Положении о службе внутреннего аудита» в целях осуществления независимого внутреннего контроля всех процессов производства и их учета.

В целях совершенствования учета финансовых результатов ООО «Приволжский хлебокомбинат» предложены мероприятия:

- Разработать оперативно-календарный план развития на 2022 год (годовой, квартальный, месячный), в котором определить основные показатели, их объемы по развитию ООО «Приволжский хлебокомбинат». Назначить ответственных лиц по оценке плановых показателей. Экономическое планирование, являясь частью процесса управления, может включать комплекс мер, разработанных в административном порядке и направленных на выполнение задач в сложной рыночной экономике.
- В документообороте ООО «Приволжский хлебокомбинат» предусмотреть лиц, ответственных за качество составления и своевременность предоставления в бухгалтерию предприятия первичных документов, которые играют серьезное значение на данном предприятии в конечном финансовом результате.
- Разработать систему внутреннего контроля в целях эффективности использования ресурсов и формирования более целенаправленных управленческих решений по выявлению резервов обеспечения финансовой устойчивости. Данный контроль позволит не только своевременно выявить нарушения в деятельности структурных подразделений ООО «Приволжский хлебокомбинат», но и сделать определенные выводы по возможности их предотвращения и разработать направления по развитию предприятия в целом.

Возможный план мероприятий по проведению внутреннего контроля (внутреннего аудита) результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» на 2022 год представлен в таблице 11.

Таблица 11 - План проверок по проведению внутреннего контроля результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат»

Тема мероприятий по внутреннему контролю	Объект процедур проверки	Период проведения
Организация контроля по сохранности готовой продукции	Места хранения готовой продукции	Июнь 2022 года
Проверка постановки учета готовой продукции	Отдел бухгалтерии	Июль 2022 года
Проверка отражения результатов основной деятельности	Отдел бухгалтерии	Сентябрь 2022 года
Оценка правильности калькуляции себестоимости продукции	Цех производства	Апрель 2022 года
Обоснованность отражения на счете 91 прочих доходов и расходов	Отдел бухгалтерии	Ноябрь 2022 год
Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками	Отдел бухгалтерии	Декабрь 2022 год
Подтверждение достоверности отчетности записям учетных регистров	Отдел бухгалтерии	Январь 2023 года

- Оптимизировать работу с потребителями, используя систему CRM (Customer Relationship Management или Управление отношениями с клиентами), как - вариант контроля и учета, которая поможет улучшить взаимодействие с клиентами, проанализировать состояние кредиторской задолженности и увеличить прибыль при контролируемых издержках.
- Оптимизация ассортиментно - ценовой политики, как важнейшего инструмента достижения лояльности клиентов и способа оптимизировать издержки возможна, подключившись к учетной системе 1С Monitor CRM. С помощью которой у ООО «Приволжский хлебокомбинат» появится возможность фиксации и анализа причин потери сделок, автоматизации процессов отгрузки и доставки, анализа продаж по всем товарам [5, с. 20].
- Проанализировать состояние дебиторской задолженности. Контролировать сроки оплаты в соответствии с заключенными договорами, использовать применение штрафных санкций за нарушение договорных обязательств. Возможность применения

различных стимулирующих скидок позволят ускорить оборачиваемость продукции и увеличить объем продаж.

Существенной проблемой деятельности ООО является высокий уровень дебиторской задолженности. На 1 января 2022 года она составила 1415 тыс. руб., из которой 1342 тыс. руб. - это покупатели и заказчики. Поэтому на предприятии следует, прежде всего, разработать систему контроля текущей дебиторской задолженности и регламент по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности, которая в будущем может увеличить рост прочих расходов.

Такой финансовый инструмент, как факторинг, позволит обеспечить снижение объема дебиторской задолженности и увеличить рост продаж. Так, факторинговая компания ООО «Содействие» выкупает у ООО 80% дебиторской задолженности, 20% остается в резерве, пока дебиторы не погасят задолженность: $1342 \text{ тыс. руб.} * 80\% = 1074 \text{ тыс. руб.}$

Комиссионное вознаграждение ООО «Содействие» составляет 3% от факторингового оборота: $1074 \text{ тыс. руб.} * 3\% = 32,2 \text{ тыс. руб.}$

Расходы по обслуживанию (использованию) факторингового кредита составят:

$$(1074 \text{ тыс. руб.} * 15\% * 31,55) / 360 = 14,12 \text{ тыс. руб.}$$

ООО «Приволжский хлебокомбинат» получит за счет факторинга:

$$1074 \text{ тыс. руб.} - (32,2 \text{ тыс. руб.} + 14,12 \text{ тыс. руб.}) = 1027,68 \text{ тыс. руб.}$$

В результате высвободившихся средств можно: погасить часть кредиторской задолженности или имеющиеся краткосрочные кредиты.

Оптимизировать расходы на маркетинг и продвижение товара также помогает CRM-система. Так, например, функциями 1С:CRM КОРП по работе с клиентами являются: регистрация сделок с клиентами, выставление счетов на оплату, хранение данных о клиентах, проверка юридического лица клиента,

анализ клиентской базы по произвольным аналитическим разрезам, автоматическое связывание звонка, email или сообщения с клиентом, просмотр истории коммуникации с клиентом (в рамках сделки и для клиента в целом), фиксация и анализ причин потери сделок, автоматизация процессов отгрузки и доставки, анализ продаж по товарам [5, с. 21]. Расчет стоимости проекта по внедрению CRM-системы 1С:CRM представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Расчет стоимости проекта внедрения CRM-системы 1С:CRM

Программы, услуги, работы	Количество	Цена	Сумма
1С:CRM КОПИ	1	16000	16000
Многопользовательская лицензия на 10 рабочих мест	1	66000	66000
Реинжиниринг бизнес-процессов	1	39000	39000
Интеграция с существующими данными (1С, Excel)	1	48000	48000
Тестирование и отладка, настройка системы	1	32000	32000
Обучение и поддержка	1	42000	42000
Итого		243000	243000

Сегодня ООО «Приволжский хлебокомбинат» является современным и перспективным предприятием по производству хлебобулочных и мучных кондитерских изделий. Широкий ассортимент выпускаемой продукции, в том числе и производство хлебобулочной продукции с витаминными добавками, повышение ее качества позволило предприятию не только удовлетворить различные требования покупателей, но увеличить объем производства и продаж за 2020-2021г.г.

Рыночные отношения и жесткие условия конкуренции обуславливают необходимость ведения полного и достоверного учета финансовых результатов и проведение оценки учетных данных для тактического и стратегического планирования. Бухгалтерский учет результатов деятельности ООО представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о финансовом состоянии предприятия. Данные, образующие финансовый результат от продажи

продукции, формируются на счете 90. Прочие доходы и расходы являются результатом учетных операций по счету 91.

Изучение показателей на основе проведенного аудита, характеризующие финансовое состояние предприятия, позволяют понять, какие факторы положительно воздействуют на финансовый результат, а какие препятствуют его росту. Среди положительных факторов в ООО «Приволжский хлебокомбинат» можно отметить снижение темпов роста себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов в 2021 году, что способствовало значительному росту прибыли от продаж. Опережающий же рост прочих доходов в 2020-2021 годах способствовал увеличению чистой прибыли предприятия.

Оценка показателей деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2019-2021 гг. показала: несмотря на незначительную долю прочих доходов, и расходов, в конечном финансовом результате их величина может играть серьезное значение. Поэтому к данному разделу бухгалтерского учета должно быть обращено пристальное внимание. Вопросы по улучшению системы бухгалтерского учета результатов деятельности должны постоянно находиться в центре внимания управленческого персонала ООО «Приволжский хлебокомбинат».

По организации учета готовой продукции в ООО «Приволжский хлебокомбинат» сформулированы рекомендации: на основе характеристик готовой продукции выстроить иерархию аналитического учета готовой продукции; повысить оперативность формирования бухгалтерской информации, которая обеспечит эффективность управления продажами.

В целях совершенствования бухгалтерского учета рекомендовано:

- в документообороте предусмотреть лиц, ответственных за качество составления и своевременность предоставления в бухгалтерию предприятия первичных документов по учету прочих доходов и расходов;

- создать отдел внутреннего контроля и, согласно графику внутреннего контроля, проводить проверки;
- оптимизировать расходы с помощью CRM-систем.

Предложенный план мероприятий позволит:

- своевременно выявить и устранить ошибки в процессе организации бухгалтерского учета результатов деятельности;
- оптимизировать ценовую политику, как важнейшего инструмента достижения лояльности клиентов;
- обеспечить снижение объема дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, а, значит, увеличить рост продаж и показатели прибыльности ООО «Приволжский хлебокомбинат».

В результате проведенного аудита бухгалтерской отчетности были проанализированы и последовательно сверены все строки Отчета о финансовых результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год. Показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за анализируемый период могут служить основанием суждения о сложившихся результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат». По исследуемому субъекту они являются оптимальными для развивающегося предприятия и для данной отрасли деятельности.

В целях получения достоверной информации о любом хозяйственном субъекте необходимо, прежде всего, повышение общего уровня качества аудиторских услуг и совершенствование подходов к аудиту в целом. В развитии нового подхода к управлению качеством аудита на уровне отдельной профессиональной организации особенно важны, внесенные за последние годы поправки в действующие стандарты аудита.

Заключение

Результаты деятельности предприятия выражаются в конечном итоге в виде полученной прибыли или убытка. Достоверные показатели доходности дают возможность руководству предприятий на должном уровне контролировать бизнес-процессы и составлять планы на ближайшую перспективу.

Одна из основных задач бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной бухгалтерской отчетности, и иной учетной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, позволяющей предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности и принять рациональные управленческие решения. При этом организации оперативного ведения учета финансовых результатов предприятия отводится особая роль.

Бухгалтерский учет результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о финансовом состоянии предприятия. Финансовый результат предприятия формируется за счет всех поступивших доходов и произведенных расходов.

Виды деятельности, которые закреплены учредительной документацией, относятся к обычным видам деятельности. На современный момент основным производственным профилем ООО является выпуск хлебобулочных и мучных кондитерских изделий. Финансовый результат предприятия по обычным видам деятельности формируется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета 90-1, 90-2, 90-3, 90-9. В условиях рыночной конкуренции ведение данного учета способствует в решении вопросов определения необходимого объема выпуска продукции, правильности формирования себестоимости выпускаемой продукции, анализа учета затрат на производство и правильного управления ими, эффективности функционирования предприятия в целом.

Учетные операции по прочим доходам и расходам ООО «Приволжский хлебокомбинат» ведутся на счете 91«Прочие доходы и расходы», к которому открыты субсчета 91-1, 91-2, 91-9. Основная часть прочих доходов у предприятия возникает от продажи активов, поступлений штрафных санкций по договорам, от списания сумм кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Прочие расходы предприятия формируются вследствие оплаты банковских услуг, услуг нотариуса, отнесения на расходы остаточной стоимости основных средств, в результате их реализации и демонтажа и др. Опережающий рост прочих доходов в 2020-2021 годах способствовал увеличению чистой прибыли предприятия. Оценка показателей деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2019-2021 гг. показала: несмотря на незначительную долю прочих доходов, и расходов, в конечном финансовом результате они могут играть серьезное значение.

В результате проверки постановки учета результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» по счетам 90 и 91 за 2021 год отмечены верное формирование прибыли (убытка) от продаж продукции основного вида деятельности и верное отнесение доходов к прочим доходам, а расходов к прочим расходам.

По результатам исследования постановки учета в ООО «Приволжский хлебокомбинат» внесены следующие предложения:

- разработать план по организации внутреннего контроля по учету финансовых результатов деятельности предприятия;
- оптимизировать работу с потребителями, используя системы CRM;
- в целях оптимизации ассортимента продукции, ведения ценовой политики и оптимизации издержек, возможно подключение к учетной системе 1С Monitor CRM;
- применять лояльные скидки при продажах различной продукции.

Внесены также рекомендации по возможности снижения уровня дебиторской задолженности ООО «Приволжский хлебокомбинат» путем

использования такого финансового инструмента, как факторинг, в целях увеличения роста продаж продукции.

Реализация всех предложенных мероприятий позволит обеспечить увеличение самих финансовых результатов и степень надежности системы их учета на данном предприятии.

В процессе аудиторской проверки результатов деятельности ООО «Приволжский хлебокомбинат» изучены все основные части формирования финансового результата. В результате проведенного аудита отмечена высокая трудоемкость учетной работы в ООО «Приволжский хлебокомбинат», так как автоматизацией объекты учета охвачены ни в полном объеме. Использование новейших электронных версий бухгалтерского учета не только снизит нагрузку на сотрудников, но будет способствовать качественному ведению учета и составлению достоверной бухгалтерской отчетности. Эффективным решением в данном направлении может являться использование программы - «1С:ERP Управление предприятием 2». Она позволит автоматизировать основные бизнес-процессы, контролировать ключевые показатели деятельности предприятия.

По проведенному аудиту учета финансовых результатов рекомендовано внести исправительные записи и устранить все неточности по оформлению первичных документов. Предложено разработать и использовать систему внутреннего контроля, как для обеспечения точности и полноты документации бухгалтерского учета, так и сохранности имущества предприятия и предотвращения ошибок, и искажений по подготовке отчетности. Обоснована важность периодического проведения анализа результатов деятельности путем применения различных критериев оценки. Использование разделение аналитических процедур по разным направлениям позволит выявить достоверность бухгалтерской отчетности и предусмотреть возможные риски ведения бизнеса.

В результате проведенного аудита бухгалтерской отчетности были проанализированы и последовательно сверены все строки Отчета о

финансовых результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат» за 2021 год. Проведенной сверкой показателей Отчета о финансовых результатах с данными бухгалтерского учета и сведениями, занесенными в Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года, отклонений не установлено. Показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за анализируемый период могут служить основанием суждения о сложившихся результатах ООО «Приволжский хлебокомбинат». По исследуемому субъекту они являются оптимальными для развивающегося предприятия и для данной отрасли деятельности.

В современных условиях цифровизации экономики очень важно выбрать правильный подход к проведению аудита. Цифровая экономика создает новые возможности для развития всех видов экономической деятельности. Она позволяет совершенствовать организационно-техническое и методическое обеспечение всех информационных услуг, к которым относятся и аудиторские услуги. Получение достаточных, актуальных, надежных аудиторских доказательств в поддержку мнения об адекватности постановки бухгалтерского учета, сопоставимости учетной и отчетной информации очень важно, и, прежде всего, в целях улучшения финансового положения предприятия и эффективности ведения бизнеса.

Список используемой литературы

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019 - 366 с.
2. Белоусова С.В. Прочие доходы и расходы, оптимизация бухгалтерского учета. – М.: КноРус, 2016. -167 с.
3. Богатая И.Н. Хахонова Н.Н Аудит. М: КноРус, 2017. -168 с.
4. Буянова Т.И., Власова И.Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие и практикум. Екатеринбург: Ажур, 2018. - 448 с.
5. Данилов А.П., Усольцева И.В. Значение информационных и законодательных источников при формировании бухгалтерского баланса // Хуманитарни Балкански изследвания. 2019. №4 (6). С. 50-53.
6. «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» : ФСБУ 27/2021, утв. приказом Минфина РФ. № 62н от 16.04.2021 //Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с.
8. Колчугин С.В. Две ключевые задачи бухгалтерского учета // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5, № 3. С. 30–39.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2018. - 584 с.
10. Липчиу Н.В., Шевченко. Ю.С. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации. Финансовый анализ: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2018г. - 312с.
11. Мазурова И.И., Белозерова И.П. Анализ финансовой отчетности: учебник. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2019 г. - 240с.
12. Матвеева В.М. Подходы к анализу деятельности организации // Финансовые и бухгалтерские консультации, - 2018. - №7. С. 25-29.

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 29.11.2021)//СЗ РФ. - 07.08.2000.- №32. Ст.3340.
//Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Нечеухина Н.С., Харитонов К.В., Андрющенко В.А. Цифровизация информационных систем аудиторских услуг // Аудит. 2020. № 10. С. 25–29.

15. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»: Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

18. «Об аудиторской деятельности» : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 08.06.2020) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)//Консультант плюс: справочно-правовая система.

21. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10 2000 (в ред. от 08.11.2010) //Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. Обзор российского рынка хлеба и хлебобулочных изделий [Электронный ресурс] <http://www.marketcenter.ru/> (дата обращения: 23.03.2022).
23. Парушина Н.В. Аудит. – М.: ИНФРА-М, 2018. - 288с.
24. Павлова Ю.А. Экономические аспекты развития системы управления оборотными средствами предприятий // Экономические науки. – 2019. - № 81. – С.167–171.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) //Консультант плюс: справочно-правовая система.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) //Консультант плюс: справочно-правовая система.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 (в ред. от 07.02.2020) //Консультант плюс: справочно-правовая система.
28. Савин А.А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / А.А. Савин, В.И. Подольский. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 455 с.
29. Савицкая Г.В. Экономический анализ – 14 издание. М.: Инфра-М, 2019. -58с.
30. Современное состояние хлебопекарной промышленности России [Электронный ресурс] // <http://www.strategplann.ru/estatiw/> (дата обращения: 23.03.2022).
31. Сорокина В.В., Шнайдер В.В., Данилов А.П. Анализ современной политики в области устойчивого развития экономических субъектов // Russian Journal of Management. 2019. № 2. С. 76-80.
32. Старкова А.А., Смагина М.Н. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных

отчета о финансовых результатах // Вестник научных конференций. 2020. № 4-5 (8). С. 206 - 210.

33. Чувицова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: Дашков и Ко, 2018. - 248 с.

34. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник для вузов. - М.: Дашков и К, 2019. - 384 с.

35. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 2-е изд., доп. М. : ИНФРА-М, 2019. - 374 с.

36. Akhmadeev R.G., Kosov M.E., Bykanova O.A., Ekimova K.V., Frumina S.V., Filippova N.V. Impact of tax burden on the country's investments // Journal of Applied Economic Sciences. 2016 Vol. 11, no. 5 Pp. 992 - 1002.

37. Bray M. The emergence of integrated reporting assurance. URL : <https://www.chartered-accountantsanz.com/NEWS-AND-Analysis/insights/perspective-articles/the-emergence-of-integrated-reporting-assurance>.

38. Conforming and Consequential Amendments Arising from Proposed ISA 600 (Revised). URL : <https://www.iaasb.org/consultations-projects/group-audits-isa-600>.

39. Feskova M., Dyachenko E., Gorlova N., Logvinova T., Volkova N. Management reporting to make the effective economic decisions // Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences. 2019 Vol. 6, No. 3 Pp. 5590–5594.

40. Kovalevskaja, A.V. Phrases of Evaluation of Projected Financial Results from Ordinary Activities of a Manufacturing Company / A.V. Kovalevskaja, L.A. Zimakova, S.N. Kovalenko, S.P. Mashirova, N.I. Bykanova // International Business Management. - 2016. - No 10 (16).

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Бухгалтерский баланс		Коды	
на <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.			
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация <u>ООО «Приволжский хлебокомбинат»</u>	Форма по ОКУД	31	03
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	2022	
Вид экономической деятельности <u>Производство хлеба и мучных кондитерских изделий</u>	ИНН	74159532	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с огранич. ответ.</u>	по ОКВЭД 2	6330060217	
<u>/кооперативная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	10.71	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	20107	19
Местонахождение (адрес) 445560, Самарская область, Приволжский район, с Приволжье, ул Парковая, д.2		384	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		

Идентификационный номер аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31</u> На <u>декабря</u> <u>20 21</u> г. ³	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	10101	9480	8980
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы	88	52	108
	Прочие внеоборотные активы	720	720	896
	Итого по разделу I	10909	10252	9984
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1980	1906	1409
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1415	1220	1376
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	111	98	71
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	3506	3224	2856
	БАЛАНС	14415	13476	12840

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г.3	20 20 г.4	20 19 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2628	2628	2628
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	(-)
	Переоценка внеоборотных активов		-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	9020	9020	8787
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(-1836)	(-2431)	(-2850)
	Итого по разделу III	9812	9217	8565
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		-	-
	Отложенные налоговые обязательства	114	92	65
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	114	92	65
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2616	3048	2722
	Кредиторская задолженность	1873	1119	1488
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	4489	4167	4210
	БАЛАНС	14415	13476	12840

Руководитель _____ Мигрелишвили С.Е. _____ Главный бухгалтер _____ Терентьева Г.П. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 22 г.

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 21 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «Приволжский хлебокомбинат» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Производство хлеба и мучных кондитерских _____

Вид экономической деятельности изделий по ОКВЭД _____

Общество с огранич. ответ _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

/кооперативная по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	03	2022
74159532		
6330060217		
10.71		
20107	19	
384		

Местонахождение (адрес) 445560, Самарская область, Приволжский район, с Приволжье, ул Парковая, д 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 21 г.3	20 20 г.4
	Выручка 5	24971	21532
	Себестоимость продаж	(23005)	(19221)
	Валовая прибыль (убыток)	1966	2311
	Коммерческие расходы	(570)	(815)
	Управленческие расходы	(645)	(852)
	Прибыль (убыток) от продаж	751	644
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(122)	(85)
	Прочие доходы	408	430
	Прочие расходы	(311)	(361)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	726	628
	Налог на прибыль	(131)	(209)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(145)	(126)
	отложенный налог на прибыль	14	(83)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	595	419

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 <u>21</u> г. ³	За _____ год 20 <u>20</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	595	419
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) Мигрелишвили С.Е. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Терентьева Г.П. (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 22 г.

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за _____ год 20__20__ г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «Приволжский хлебокомбинат» по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика В ИНН _____
Производство хлеба и мучных кондитерских изделий по ОКВЭД _____
Общество с огранич. ответ. _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
/кооперативная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	03	2021
74159532		
6330060217		
10.71		
20107		19
384		

Местонахождение (адрес) 445560, Самарская область, Приволжский район, с Приволжье, ул Парковая, д 2

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ год _____	За _____ год _____
		20__20__ г. ³	20__19__ г. ⁴
	Выручка ⁵	21532	14295
	Себестоимость продаж	(19221)	(12568)
	Валовая прибыль (убыток)	2311	1727
	Коммерческие расходы	(815)	(865)
	Управленческие расходы	(852)	(802)
	Прибыль (убыток) от продаж	644	60
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(85)	(42)
	Прочие доходы	430	380
	Прочие расходы	(361)	(447)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	628	(49)
	Налог на прибыль	(209)	(77)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(126)	
	отложенный налог на прибыль	(83)	(77)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	419	(126)

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7		
	Совокупный финансовый результат периода 6	419	(126)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) Мигрелишвили С.Е. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) Терентьева Г.П. (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 21 г.