

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 учёт и аудит доходов организации

Обучающийся

Т.В. Черных

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит доходов организации»

Научный руководитель: к.э.н. доцент

Целью выполнения данной бакалаврской работы является разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита доходов, поиск путей их повышения на основе анализа результатов деятельности организации.

Предметом исследования являются доходы, процесс их формирования и аудита на примере объекта исследования ООО «КоопХлеб».

Методы исследования – системный анализ, горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса организации, обобщение, анализ и синтез результатов исследования, графический анализ, монографический, статистический, метод сравнения и др.

С учетом выявленных проблем в части учета и аудита доходов ООО «КоопХлеб» были предложены мероприятия по повышению доходов и снижению расходов, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 65 листов. Работа включает: 12 таблиц, 17 рисунков, 30 используемых источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита доходов организации.....	7
1.1 Экономическая сущность и виды доходов организации	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета доходов организации	12
1.3 Методические основы аудита доходов организации	21
2 Бухгалтерский учет доходов организации ООО «КоопХлеб».....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «КоопХлеб»	31
2.2 Синтетический и аналитический учет доходов организации.....	37
3 Аудиторская проверка доходов ООО «КоопХлеб».....	43
3.1 Проведение аудита доходов ООО «КоопХлеб».....	43
3.2 Пути совершенствования учета и внутреннего контроля доходов организации	53
Заключение	59
Список используемых источников.....	63
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2022 г.....	67
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2021 г.	70
Приложение В Оценка системы внутреннего контроля	73

Введение

В текущих рыночных условиях функционирование любого предприятия определяет способность этого субъекта хозяйствования к созданию достаточного дохода, прибыли.

Предприятия, ведя собственную деятельность, как зарабатывают определенный доход, так и несут некоторые расходы. Самоокупаемость – очень важный, ключевой принцип деятельности, который предполагает, что расходы должны быть перекрыты получаемым предприятием доходом. Прибыль может быть получена предприятием, если сумма полученного им дохода больше осуществленных им расходов.

Доход предприятия представляет собой главный источник средств, который позволяет предприятию существовать и вести собственную деятельность, поскольку при отсутствии прибыли он не получает какого-либо дохода;

Доход – это входной критерий, который описывает полученную предприятием экономическую выгоду, имеющий натуральное, денежное измерение и привязанный к конкретному периоду времени. Помимо этого, он дает возможность покрытия расходов, которые осуществил субъект хозяйствования, а также формирования нераспределенной прибыли;

Специфика, которой обладает осуществляемая предприятием деятельность и отражение дохода в системе учета, позволяет понять, что именно будет являться доходом, из чего состоит этот доход и т.д.

Эффективность хозяйственной деятельности экономического субъекта и его производства находит свое отражение в величине, генерируемых им в процессе своего функционирования доходов. Кроме того, доходы, как элемент финансового результата ведения экономическим субъектом своей деятельности, выступают качественным и количественным критерием оценки уровня производительности труда, эффективности использования технологий и принимаемых руководством решений. Все вышеперечисленные критерии

определяют эффективность ведения экономическим субъектом своей производственной деятельности и объем генерируемых им доходов. Последние, в свою очередь, является основным источником формирования прибыли самого экономического субъекта, предприятия или организации.

Все вышеизложенное обуславливает важность и актуальность темы исследования, посвященного вопросам учета и качественного анализа доходов организации.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита доходов, поиск путей их повышения на основе анализа результатов деятельности организации.

Для достижения цели в работе поставлены и решены соответствующие задачи:

- дать определение доходов в бухгалтерском учете;
- обобщить нормативно-правовые и методологические принципы учета доходов;
- раскрыть методические аспекты аудита доходов
- дать организационно-правовую характеристику деятельности организации-объекта исследования
- описать особенности организации учета доходов организации;
- провести аудита доходов объекта исследования;
- разработать основные направления совершенствования учета, контроля и оптимизации доходов.

Предмет исследования – особенности бухгалтерского учета и аудита доходов.

Объект исследования – ООО «КоопХлеб».

Период исследования – 2019 – 2021 гг.

Методы исследования – системный анализ, горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса организации, обобщение, анализ и синтез результатов исследования, графический анализ, монографический, статистический, метод сравнения и др.

Исследование проводилось на основе законодательных актов, а также нормативных документов по вопросам бухгалтерского учета доходов. Источниками послужили учебная литература, монографии, периодические издания, методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, таких авторов, как Миславская Н.А., Поленова С.Н., А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев, Керимов В.Э., В.Г. Гетьман, Н.П. Кондраков, Г.В. Савицкая и других.

Информационной базой выпускной квалификационной работы являются учредительные документы, первичная бухгалтерская документация, учетная политика и бухгалтерская отчетность за 2020 – 2022 годы.

Практическая значимость выпускного исследования выражается в возможности применении результатов выпускной квалификационной работы, а также отдельных аспектов подраздела 3.2 для повышения качества учета и контроля доходов.

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех глав логически между собой взаимосвязанных, заключения, списка литературы и приложений.

1 Теоретические аспекты учета и аудита доходов организации

1.1 Экономическая сущность и виды доходов организации

В текущих рыночных условиях функционирование любого предприятия определяет способность этого субъекта хозяйствования к созданию достаточного дохода, прибыли.

Предприятия, ведя собственную деятельность, как зарабатывают определенный доход, так и несут некоторые расходы. Самоокупаемость – очень важный, ключевой принцип деятельности, который предполагает, что расходы должны быть перекрыты получаемым предприятием доходом. Прибыль может быть получена предприятием, если сумма полученного им дохода больше осуществленных им расходов [34].

До настоящего времени попросту не существовало какого-то однозначного толкования данного понятия. К примеру, некоторые учебники и источники указывают, что доход – результат ПХД предприятия, результат разницы стоимости товаров и затрат, осуществленных предприятием; другие источники указывают, что доход – результат сложения полученной предприятием прибыли и ФОТ; в других же сказано о том, что доход – выручка, которую получило предприятие в результате продажи выпущенной им продукции [33]. Толкование дохода, как экономической категории приведено в таблице 1.

По мнению многих постсоветских ученых-экономистов, доход представляет собой экономическую категорию, представляет собой поступление денежных средств в распоряжение субъекта хозяйствования – данная категория имеет своей экономической базой такие понятия, как понятие «выручки» и понятие «прироста активов». Здесь предполагаются объемы товаров, работ, услуг, реализованных предприятием, а также повышение актива в результате увеличения суммы кредиторской задолженности [32].

Таблица 1 – Раскрытие сущности доходов

Учёные, НПА	Раскрытие категории «Доходы»
Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов	«Доход - разница между выручкой от реализации продукции, работ или услуг и стоимостью материальных затрат на производство и сбыт этой продукции» [8, с. 171]
НК РФ	«К доходам относятся: 1) доходы от реализации товаров (услуг, работ) и имущественных прав; 2) внереализационные доходы» [14].
ПБУ 9/99	«В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений осуществляемой организацией деятельности, выделяют доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности представляют собой выручку от реализации товаров и продукции, а также поступления, связанные с предоставлением услуг, выполнением работ. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 «Продажи». Прочими доходами являются доходы, которые не относятся к доходам от обычных видов деятельности» [20]
Н.П. Кондраков	«Доход - количество средств, благ или услуг, полученных частным лицом, корпорацией или экономикой за определенный период времени» [12, с. 124]
И.М. Дмитриева	«Доходы - средства в натуральной или денежной форме, поступающие в результате хозяйственной и финансовой деятельности» [7, с. 96]
Г. В. Савицкая	«Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности предприятия» [25, с. 191]
В.Г. Гетьман	«Доходы организации представляют собой увеличение экономических выгод вследствие поступления активов (денежных средств, другого имущества) и (или) погашения обязательств, которое приводит к увеличению капитала данной организации (кроме вклада участников)» [5, с. 114]

Есть целый ряд подходов, которые определяют «доход предприятия» в научных литературных источниках [31].

Основой бухгалтерского подхода к его толкованию является ПБУ 9/99 «Доходы организации». В соответствии с указанным Положением, «рассмотрение доходов организации производится с точки зрения общих принципов признания объектов дохода, их оценки и отражения в системе учета и отчетности. Данным Положением устанавливаются правила, согласно

которым в бухгалтерском учете формируется информация о доходах коммерческих организаций, которые являются по действующему законодательству юридическими лицами (кроме страховых и кредитных организаций)» [20].

В соответствии с ПБУ 9/99, доход представляет собой понятие граничное, которое входит в учетное и аналитическое обеспечение осуществляемой субъектом хозяйствования деятельности. Это понятие может быть измерено экономической выгодой [30].

Реальная выгода предприятия, которая формирует его доход, может серьезно варьироваться во времени. На это влияет денежное измерение дохода (стоимость денежных средств постоянно меняется из-за инфляции и т.д.) за период (изменение реального значения полученного предприятием дохода будет более высоким при более длинном периоде).

«В противовес широкой трактовке рассматриваемого понятия в бухгалтерском и экономическом подходах, узкая трактовка «дохода предприятия» обуславливает значительное ограничение количественных параметров его содержания. По мнению следующих данному подходу экономистов, понятие «доход предприятия» сводится исключительно к части валовой выручки и результатов внереализационных операций, включающих лишь расходы на оплату труда. В соответствии с экономическим подходом, для определения части полученных организацией доходов, объемно измеряемой расходами на оплату труда и прибылью, используются понятия «чистая продукция» или «экономическая добавленная стоимость» (EVA, Economic Value Added)» [26, с. 732].

Бухгалтерский подход предполагает разделение доходов на такие группы, как доходы от обычной деятельности, а также прочие доходы. На классификацию влияет условия их получения, характер самих доходов, направления деятельности субъекта хозяйствования [28].

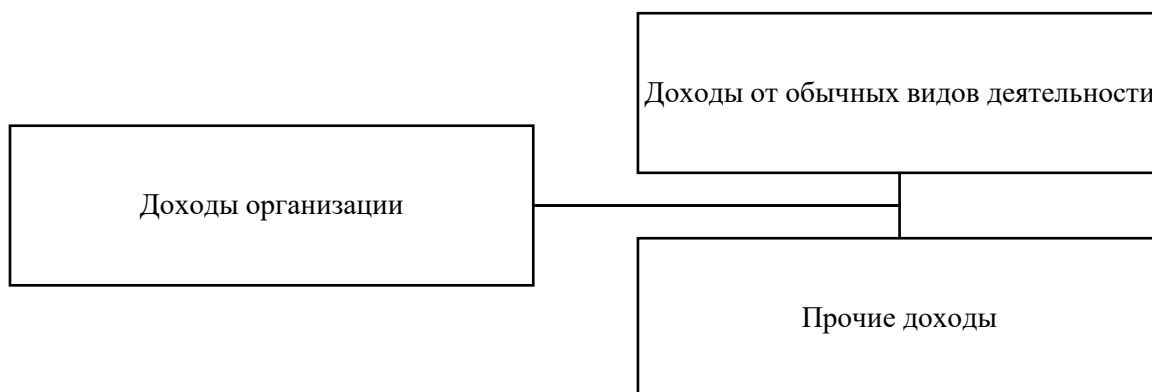


Рисунок 1 – Состав доходов организации в соответствии с ПБУ 9/99

Если рассматривать доходы, полученные предприятием от обычных видов деятельности, то в них входит выручка от продаж товаров, работ, услуг. Для их отражения используется такой счет, как сч. 90 под названием «Продажи». В свою очередь, прочие доходы не относятся к первым [27].

Для отражения прочих доходов предприятия используется сч. 91 «Прочие доходы и расходы». В указанном выше Положении устанавливает право субъекта хозяйствования на отнесение поступлений на основании характера деятельности, на основании условий получения дохода и его вида в категорию как прочих, так и доходов от обычной деятельности [24].

Двадцать пятая глава Налогового Кодекса дает классификацию доходов предприятия и его расходов для налогообложения [23].

К примеру, согласно этого Кодекса, доходы состоят из следующего [13]:

- доходы от продаж, от реализации различных имущественных прав;
- внереализационные доходы.

В положениях статьи 249 этого же Кодекса закреплён порядок определения дохода от продаж, в положениях статьи 250 закреплён порядок расчёт второго вида доходов из представленного выше списка [15].

Если нужно определить доходы предприятия, то из них должны быть исключены предъявленные налогоплательщиком налоги приобретателю.

Первичные, налоговые документы – это основание, которое позволяет определить полученный доход [4].

Из этого следует, что из-за отсутствия единого определения, рассматриваемого нами понятия вряд ли возможным, будет достоверное измерение дохода в обеспечении деятельности, которую осуществляет данный субъект хозяйствования [11].

Есть целый ряд характеристик, которые могут быть определены при экономическом и бухгалтерском рассмотрении этого понятия:

- финансовый результат деятельности за период;
- факт получения дохода указывает на то, что предприятие получило некоторую экономическую выгоду [9].

Все это позволяет сделать выводы:

- доход предприятия представляет собой главный источник средств, который позволяет предприятию существовать и вести собственную деятельность, поскольку при отсутствии прибыли он не получает какого-либо дохода;
- доход – это входной критерий, который описывает полученную предприятием экономическую выгоду, имеющий натуральное, денежное измерение и привязанный к конкретному периоду времени. Помимо этого, он дает возможность покрытия расходов, которые осуществил субъект хозяйствования, а также формирования нераспределенной прибыли;
- специфика, которой обладает осуществляемая предприятием деятельность и отражение дохода в системе учета, позволяет понять, что именно будет являться доходом, из чего состоит этот доход и т.д.

Цель, для которой создается субъект хозяйствования – увеличивать размеры капитала каждого его собственника, улучшать благосостояние, а также приумножать богатства. Вместе с этим, доход будет отличаться по форме капитала, который был вложен в предприятие (зарплата сотрудников, средства от аренды и т.д.). Отметим, на финансовый результат, показывающий

динамику собственного капитала за тот или иной период времени, влияет соотношение получаемых предприятием доходов и понесенных им расходов.

Таким образом, доход предприятия представляет собой главный источник средств, который позволяет предприятию существовать и вести собственную деятельность, поскольку при отсутствии прибыли он не получает какого-либо дохода. Доход – это входной критерий, который описывает полученную предприятием экономическую выгоду, имеющий натуральное, денежное измерение и привязанный к конкретному периоду времени. Помимо этого, он дает возможность покрытия расходов, которые осуществил субъект хозяйствования, а также формирования нераспределенной прибыли. Специфика, которой обладает осуществляемая предприятием деятельность и отражение дохода в системе учета, позволяет понять, что именно будет являться доходом, из чего состоит этот доход и т.д.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета доходов организации

Основным законодательным актом, регулирующим процесс постановки учета, служит Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете».

Федеральные стандарты служат своего рода определенным минимумом требований и правил в области бухгалтерского учета доходов.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [17].

В части формирования показателей финансовых результатов в данном положении указано: «бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года. В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации» [17].

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора (далее - организации))» [18]. В части формирования показателей финансовых результатов данное положение устанавливает нормы, которые экономические субъекты должны отражать в своей учетной политике.

ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [20]. В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику» [20].

ФСБУ (ПБУ 10/99) «Расходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [21]. В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных

запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией» [20].

ФСБУ (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль», раскрывает порядок отражения в учете доходов и расходов, учитываемых при определении налога на прибыль [22].

ФСБУ (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений» [19]. В соответствии с данным федеральным стандартом бухгалтерского учета «отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделениями на обычные и прочие» [19]. Отчет о финансовых результатах должен содержать «следующие числовые показатели:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);
- валовая прибыль;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль/убыток от продаж;
- проценты к получению;
- проценты к уплате;

- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- прибыль/убыток до налогообложения;
- налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;
- чистая прибыль» [19].

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В соответствии с данным документом «счета раздела учета финансовых результатов предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период» [16].

В соответствии с планом счетов, к счетам учета финансовых результатов относятся, счета, представленные на рисунке 2.

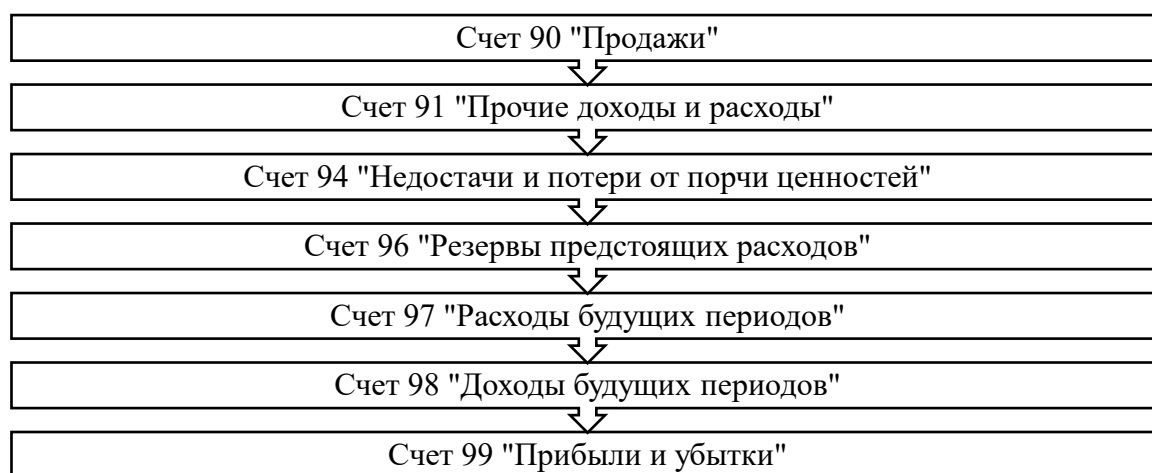


Рисунок 2 – Счета учета финансовых результатов

На последнем этапе нормативное регулирование экономического субъекта осуществляется локальными нормативными актами, учитывающими специфику деятельности предприятия. Центральное место среди таких актов

занимает учетная политика, которая определяет порядок признания доходов и расходов, порядок налогообложения прибыли экономического субъекта, порядок распределения прибыли, полноту и сроки формирования отчета о финансовых результатах. Рабочий план счетов содержит только те счета учета финансовых результатов, которые используются в организации.

В процессе формирования показателей финансовых результатов деятельности организации применяется также система законодательно-нормативных актов, в т.ч. гражданского и налогового права.

Гражданский кодекс РФ (далее по тексту – ГК РФ) определяет общий порядок организации деятельности предприятия. В ГК РФ указано, что «организации осуществляют сделки по продаже продукции (услуг, работ) по договорам, которые оформлены в соответствии с положениями ГК РФ (договора поставки, купли-продажи, комиссии, мены и пр.). Несмотря на многообразие форм договоров, в каждом из них должен быть обязательно сформулирован предмет договора (количество и конкретные наименования подлежащих реализации товаров или услуг), условия и сроки выполнения договора» [6].

В качестве одного из наиболее существенных моментов договоров купли-продажи продукции выступает условие о переходе права собственности на переданную организацией покупателю продукцию (оказанные услуги, выполненные работы). В соответствии со статьями 458,459 ГК РФ, «в договоре между сторонами сделки обязательно предусматривается момент отчуждения имущества, поскольку данное условие выступает определяющим для отражения на счетах бухгалтерского учета факта совершения продажи. В случае, если условия перехода права собственности не указываются в договоре, у покупателя-контрагента право собственности возникает с момента передачи продукции. Моментом передачи продукции при этом является не только непосредственный момент ее вручения приобретателю, но также и сдача продукции предприятию связи для пересылки или перевозчику для отправки покупателю» [6].

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) «определяющий состав доходов и расходов при использовании разных налоговых режимов – общей, упрощенной и единого сельскохозяйственного налога. Положениями статей 249–252 НК РФ определяется состав и порядок отражения доходов от реализации и внереализационных доходов. Положениями статей 253–255 НК РФ определяется состав и порядок отражения расходов от реализации и внереализационных расходов» [14]. Учет доходов и расходов согласно ст. 346.24 НК РФ ведется в книге учета доходов и расходов при применении специальных режимов.

Следует иметь в виду, что цели бухгалтерского учета и налогового учета различаются, поэтому различается классификация доходов и расходов как составляющих финансовых результатов и т.п.

Как ранее было отмечено, цель создания организации заключается в увеличении капитала её собственников, приумножении богатств, улучшении благосостояния. При этом доход различен в зависимости от формы вложенного капитала (выплачиваемая работнику организации зарплата, полученные от сдачи в аренду имущества средства, проценты по кредитам и пр.). Следует отметить, что финансовый результат, который отражает изменения за конкретный период собственного капитала в результате осуществляемой производственно-финансовой деятельности, зависит от соотношения между доходами и расходами организации.

При определении доходов из них исключают суммы налогов, предъявленных налогоплательщиком согласно НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (имущественных прав, услуг, работ).

«Выручка — важнейший показатель результатов деятельности любой компании. Пользователи отчетности применяют его для оценки финансового состояния и эффективности бизнеса» [10, с. 204].

«В России выручку учитывают и отражают в финансовой отчетности согласно требованиям ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. от

27.11.2020), а в западных странах вопросы оценки и отражения выручки регулирует МСФО (IAS) 18 «Выручка» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)» [29, с. 139].

Между принципами учета выручки по российскому (ПБУ 9/99) и международному (IAS) 18 стандартам существует еще ряд отличий, представленных на рисунке 3.

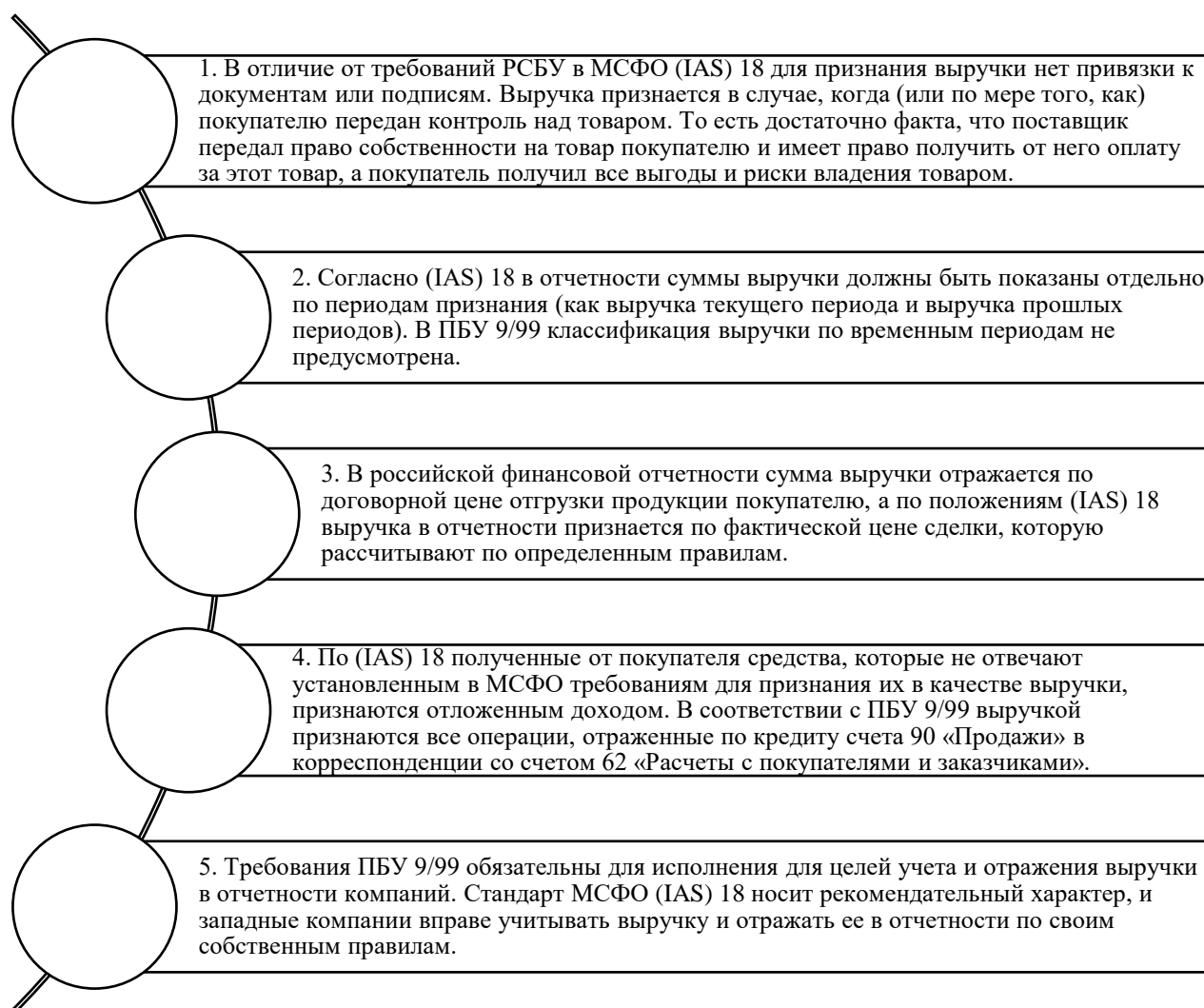


Рисунок 3 – Отличие ФСБУ (ПБУ 9/99) от МСФО (IAS) 18

Основанием для определения доходов являются первичные документы и документы налогового учета.

Установленный порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов позволяет определять финансовый результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности. Для учета финансовых результатов предназначен счет 90 «Продажи». Доходы и расходы по основной деятельности при этом удобнее вести на открытых к нему субсчетах [16] (рисунок 4):

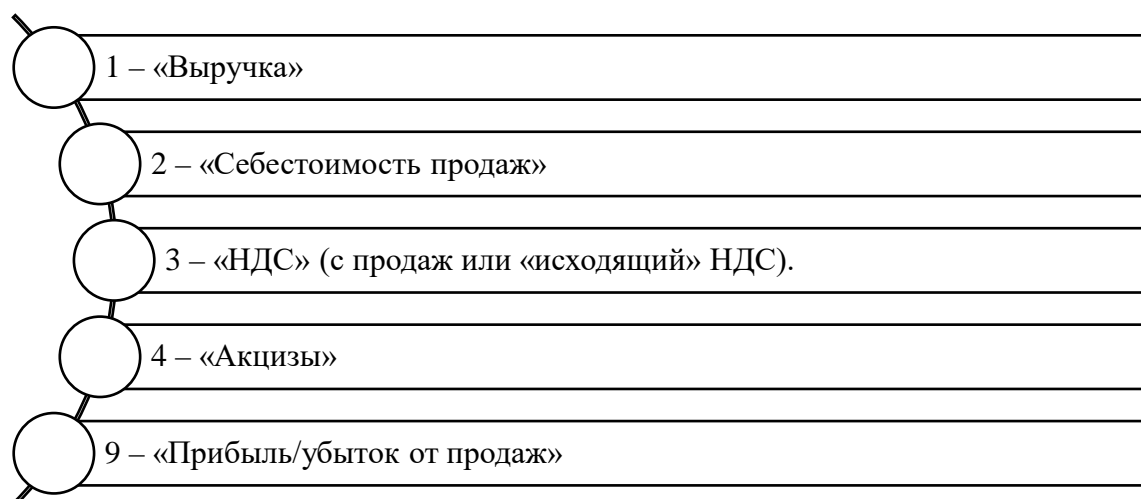


Рисунок 4 – Субсчета к счету 90 «Продажи»

По кредиту 91.1 отражена доходная часть прочей деятельности. Счет может быть в корреспонденции с некоторыми другими счетами. Все зависит от того, каковы источники поступления доходов.

Аналитический учет по счету 91 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.

Правила ведения бухгалтерского учета в сфере расходов и доходов дает возможность определить финансовый результат от простых видов деятельности, а также от прочих работ.

Малое предприятия и ИП могут применять сокращенный план счетов, и сразу отражать доходы и расходы на счете 99 «Прибыли и убытки».

При применении спец режимов отличается порядок признания доходов в налоговом учете.

Принимая во внимание пункт 2 статьи 6 ФЗ №402, ИП могут не вести бухгалтерского учета, если налоговое законодательство обязывает их учитывать доходы, что получаются в рамках ведения бизнеса.

В то же время ИП на УСН с объектом «Доходы» учет выручки обязательно вести должны. Это говорится в статье 346.24 НК РФ. В ней сказано о том, что для определения налоговой базы упрощенцы ведут учет расходов и доходов. Это совершается в книге учета расходов и доходов, порядок и форма которых по заполнению обозначены в Приказе Министерства финансов РФ от 22 октября 2012 года №135н.

По УСН прибыль учитывается кассовым методом, то есть на момент:

- поступления средств в кассу или на банковский счет;
- получения работ, имущества или услуг, в том числе – имущественных прав;
- погашение долга контрагента перед предприятием иными способами.

Таким образом, важная задача бухгалтерского учета доходов заключается в определении их величин, которые должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.

1.3 Методические основы аудита доходов организации

Определение достоверности и правильности формирования доходов и финансовых результатов является главной целью проведения аудиторской проверки доходов экономического субъекта.

Задачи аудита доходов представлены на рисунке 5.

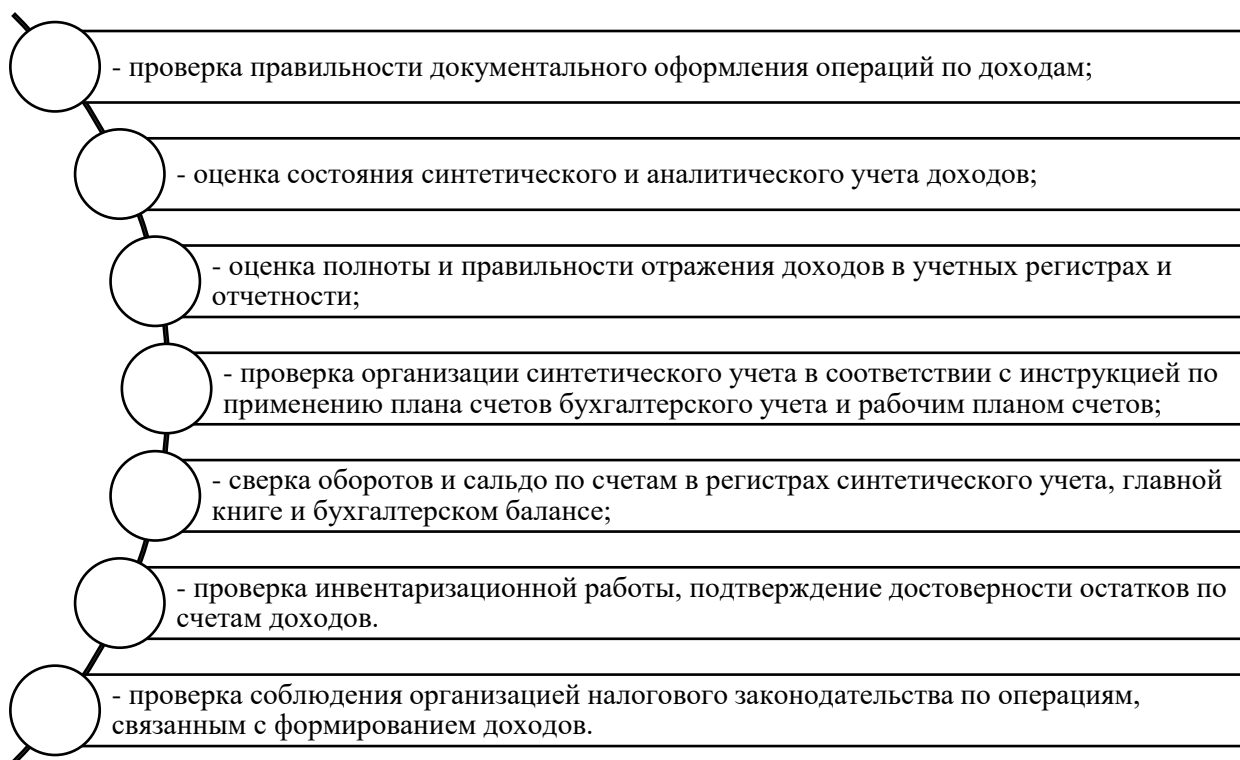


Рисунок 5 – Задачи аудиторской проверки доходов

Основные источники информации по аудиту доходов представлены на рисунке 6.

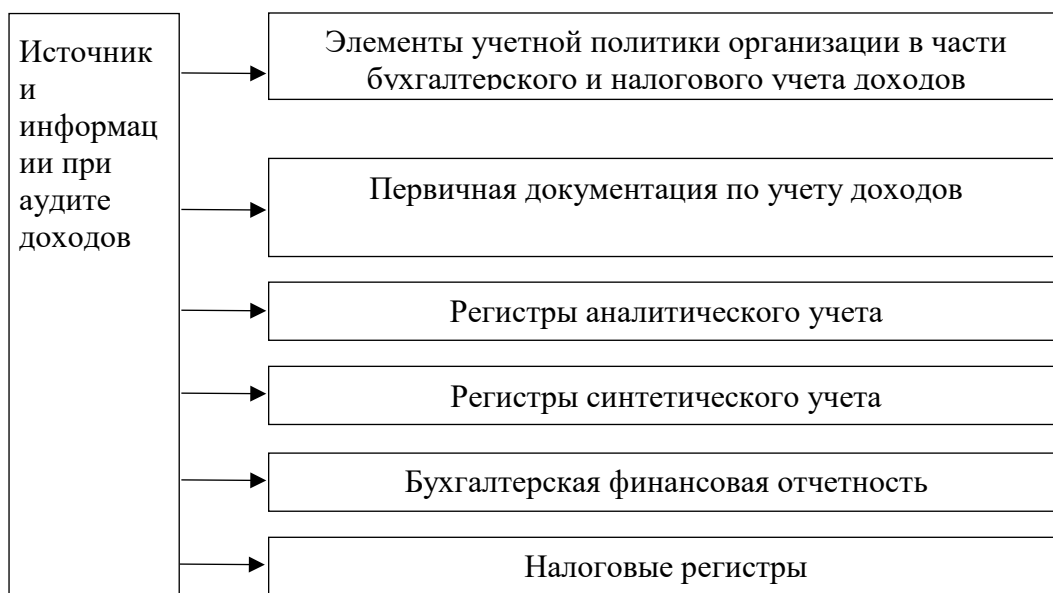


Рисунок 6 – Информационная база при аудите доходов

«Информационная база аудиторской деятельности представляет собой совокупность информации, необходимой для планирования и осуществления аудита и сопутствующих аудиту услуг. В ее составе выделяют, во-первых, нормативные акты, определяющие порядок совершения, налогообложения и бухгалтерского учета хозяйственных операций с тем или иным объектом аудита, порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности; во-вторых — информацию аудируемых лиц и иных хозяйствующих субъектов» [2, с. 142].

На первом этапе осуществляется проверка системы внутреннего контроля.

В соответствии с МСА 315 «под системой внутреннего контроля (Internal control) понимается совокупность процессов, разработанных и осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов. Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- процесс оценки риска компании;
- информационная система, включая связанные бизнес процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
- действия по контролю;
- мониторинг средств контроля» [2, с. 142].

Оценку системы внутреннего контроля проводят путем тестирования.

Далее осуществляется расчет аудиторского риска и уровня существенности.

Планирование аудита в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» предполагает «разработку общей стратегии аудита

по заданию и составление программы аудита. Надлежащее планирование полезно при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку:

- помогает аудитору уделять надлежащее внимание важным аспектам аудита;
- помогает аудитору своевременно выявлять и устранять возможные проблемы;
- помогает аудитору надлежащим образом организовать аудиторское задание и руководить процессом его проведения таким образом, чтобы обеспечить его эффективное выполнение;
- оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними;
- способствует осуществлению руководства и контроля за членами аудиторской группы, а также анализа результатов их работы;
- в тех случаях, когда это имеет место, оказывает помощь в координации работы аудиторов компонентов организации и экспертов» [3, с. 96].

В качестве источников информации используются данные книги покупок и книги продаж, формируемые аудируемым лицом в течение отчетного периода по товарам, услугам и работам приобретенным, а также реализованным. Для осуществления аудиторской проверки аудитору необходимо опираться на аудиторские доказательства. При выборе методов, планируемых использовать в ходе аудиторской проверки, аудитору необходимо руководствоваться положениями МСА 500 «Аудиторские доказательства» [2].

Аудитор проверяет соответствие положения учетной политики законодательству РФ и соблюдение положений в процессе осуществления деятельности. При проверке доходов нужно установить, подписывались ли договора поставки продукции, правильно ли рассчитываются суммы, которые

полагаются компании за отгруженную покупателю продукцию. Также проверяется полнота, своевременность расчетов покупателей за продукцию. С данной целью осуществляется инвентаризация расчетов, высылаются копии карточек аналитического учета расчетов при расчетах с иногородними покупателями [1].

Проверку достоверности формирования и отражения доходов начинают с установления тождества учетных и отчетных данных.

«Аудит доходов представляет собой перечень процедур, которые необходимо провести аудитору, чтобы убедиться в корректности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности организации» [1, с. 89].

Аудит доходов заключается в проверке информации, аккумулированной на синтетических счетах: 90 «Продажи, 91 «Прочие доходы и расходы».

«Аудитору следует знать, что прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов; либо когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Необходимо проверить правильности отражения в учете сумм штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также поступлений и выплат в порядке возмещения причиненных убытков. Необходимо сравнить условия соответствующих договоров, признания должников и решения суда с регистрами аналитического и синтетического учета» [2, с. 149].

«При проверке правильности отражения в учете сумм кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания аудитор в первую очередь проверяет обоснованность списания этих сумм.

При проверке правильности отражения в учете курсовых разниц аудитор может на выборочной основе сверить курс, использованный экономическим субъектом, с курсом ЦБ РФ, официально действовавшим на момент совершения операции» [3, с. 96].

По итогам проверки составляется аудиторское заключение.

В текущих рыночных условиях функционирование любого предприятия определяет способность этого субъекта хозяйствования к созданию достаточного дохода, прибыли.

Каждый субъект хозяйствования заинтересован в наращивании прибыли, и для этого они должны изучать на постоянной основе то, как используется получаемая прибыль и распределяется. Отметим, что это важно как для руководства предприятия, так и для других пользователей финансовой информации о предприятии.

В ходе аудита также следует:

- оценить поставленный предприятием план по прибыли и использовать лучший из всех представленных вариантов;
- проанализировать план по прибыли, изучить динамику ее изменений;
- определить факторы, оказывающие воздействие на прибыль предприятия, измерить их воздействие;
- проанализировать все направления, в которых осуществляется распределение прибыли;
- найти и выявить резервы, которые позволят улучшить рентабельность предприятия и увеличить его прибыль;
- выработать рекомендации, которые позволят предприятию использовать полученную прибыль наиболее эффективно.

Бухгалтерская отчетность предприятия – это основной источник формирования финансовых результатов предприятия и их аудита. В ней есть данные, которые описывают финансовое состояние субъекта хозяйствования, результаты осуществленной им деятельности, а также движение его денежных

средств за период. Вся эта информация в отчетности систематизирована в соответствии с законодательством.

Если рассматривать отчет о финансовых результатах, то в нем все доходы, расходы делятся на обычные, прочие в виде численных показателей. Законодательство предусматривает случаи, при которых бухгалтерская отчетность подлежит аудиту. После того, как специализированная организация произвела ежегодный аудит, полученное заключение следует приложить к отчетности предприятия. Ввиду необходимости открытости бухгалтерской отчетности для каждого заинтересованного пользователя требуется обеспечение соответствующего доступа. Отчетная документация должна публиковаться некоторыми субъектами хозяйствования.

Нужно сказать, что данные этого отчета – значительная часть от всей бухгалтерской отчетности, которая расширяет и дополняет информацию бухгалтерского баланса предприятия в виде итоговых показателей осуществленной за период предприятием деятельности. По этим данным осуществляют экономический анализ финансовых результатов, производится факторный анализ прибыли и т.д.

После того, как финансовые результаты субъекта хозяйствования были изучены, нужно выявить резервы роста, а также разработать необходимые для улучшения показателей работы мероприятия.

ОФР содержит данные, которые описывают полученные предприятием доходы и понесенные им расходы, описывают полученную прибыль и понесенные убытки в отчетном и предшествующем периодах.

С точки зрения теории и практики нужно проводить оценку результатов осуществленной предприятием деятельности, оценку степени влияния факторов на полученный результат.

Выручка от продаж предприятия формирует в основном получаемую им прибыль. Есть большое количество различных факторов, оказывающих влияние на ее формирование, а именно:

- внутренние факторы, внешние факторы;

- производственные факторы, непроизводственные факторы;
- общеэкономические факторы, региональные факторы, а также внутрихозяйственные факторы;
- постоянные факторы, временные факторы;
- управляемые факторы, неуправляемые факторы.

Процесс формирования финансовых результатов включает следующие этапы (рисунок 7):

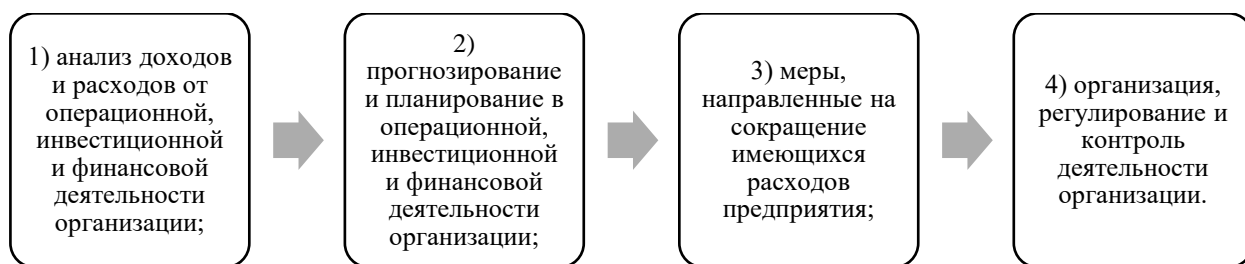


Рисунок 7 – Этапы формирования финансовых результатов

Процесс распределения и использования прибыли включает следующие этапы (рисунок 8):

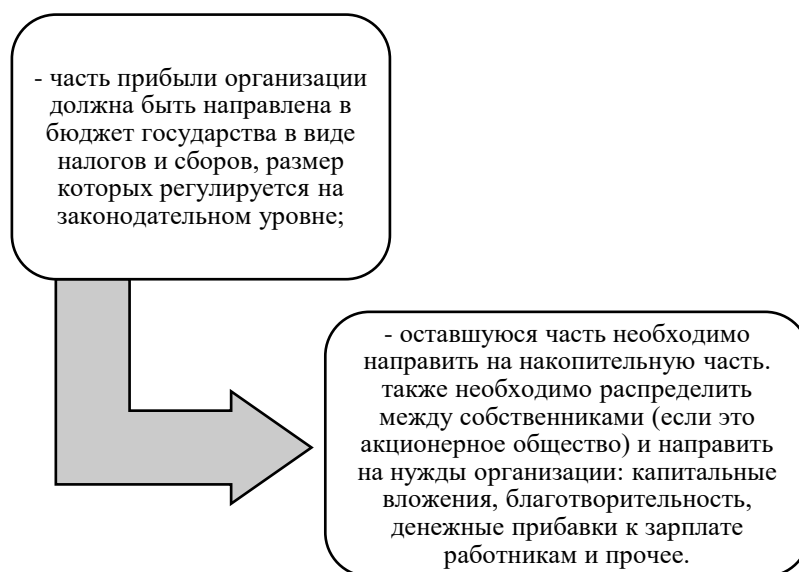


Рисунок 8 – Направления распределения и использования прибыли

Оптимальная доходность представляет собой один из критериев, который указывает на то, что предприятие ведет свою деятельность эффективно. Сегодня в управлении субъектом хозяйствования важно создавать условия производства и сбыта, наращивающие доходы субъекта хозяйствования, обеспечивающие стабильный характер спроса на его товары. Сейчас каждый руководитель хочет наращивать доходы своего предприятия. Высоких доходов можно добиться за счет грамотного планирования, за счет умелого использования финансового анализа. Показатели расходов предприятия имеют не меньшее значение. Управление расходами предприятия должно находиться под надлежащим контролем. За счет анализа расходов возникает возможность улучшения деятельности субъекта хозяйствования и ее расширения, возможность сокращения затрат в связи с производством его товаров, что оказывает положительное влияние на размеры прибыли. Прибыль будет выше при более высоких получаемых доходах и при более низких расходах. Высокая прибыль позволяет предприятию расширять свою рыночную долю, позволяет увеличить ассортимент предлагаемых товаров, нарастить мощности в производстве. За счет этого предприятие ведет стабильную рыночную деятельность, это также сокращает риски возможного банкротства и улучшает рентабельность. Сегодня управление доходами предприятия и его расходами является особенно актуальным ввиду нестабильной текущей ситуации в экономике.

Ключевая цель, которая ставится в процессе управления доходами предприятия и его расходами – определить источники повышения получаемой им прибыли, не использованных в том или ином периоде [10, с. 320].

Почти для всех субъектов хозяйствования актуальными являются вопросы, которые связаны с эффективностью управления доходами.

Обобщая вышесказанное по первой главе, можно сделать вывод о том, что предприятия, ведя собственную деятельность, как зарабатывают определенный доход, так и несут некоторые расходы. Самоокупаемость – очень важный, ключевой принцип деятельности, который предполагает, что

расходы должны быть перекрыты получаемым предприятием доходом. Прибыль может быть получена предприятием, если сумма полученного им дохода больше осуществленных им расходов.

Доход предприятия представляет собой главный источник средств, который позволяет предприятию существовать и вести собственную деятельность, поскольку при отсутствии прибыли он не получает какого-либо дохода;

Доход – это входной критерий, который описывает полученную предприятием экономическую выгоду, имеющий натуральное, денежное измерение и привязанный к конкретному периоду времени. Помимо этого, он дает возможность покрытия расходов, которые осуществил субъект хозяйствования, а также формирования нераспределенной прибыли;

Специфика, которой обладает осуществляемая предприятием деятельность и отражение дохода в системе учета, позволяет понять, что именно будет являться доходом, из чего состоит этот доход и т.д.

Важная задача бухгалтерского учета доходов заключается в определении их величин, которые должны быть представлены в бухгалтерской отчетности. Это проходит в три этапа: выбор фактов хозяйственной жизни, такие как доходы, то есть определение момента возникновения (признания) доходов; отнесение доходов к отчетным периодам, за которые определяется финансовый результат коммерческой организации; оценка доходов и расходов.

Далее в работе будут рассмотрены практические аспекты учета доходов.

2 Бухгалтерский учет доходов организации ООО «КоопХлеб»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «КоопХлеб»

Предприятие «КоопХлеб» образовалось в 2014 году. Директор – Роор Вера Васильевна. Главный бухгалтер – Хлебникова Наталья Сергеевна. Организация расположена по адресу: 632241, Новосибирская область, Венгеровский район, село Венгерово, ул. Ленина, д. 85. Основной вид деятельности организации, приносящий ей доходы – это производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

В таблице 1 приведены дополнительные виды деятельности.

Таблица 1 – Дополнительные виды деятельности ООО «КоопХлеб»

Код ОКВЭД	Расшифровка
1	2
10.61	Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности
10.72	Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
10.89	Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки
10.89.1	Производство супов и бульонов
10.89.5	Производство искусственного меда и карамели
10.89.6	Переработка меда (темперирование, фильтрация, декристаллизация и смешивание меда)
10.89.7	Производство рационов питания и пайков
10.89.8	Производство биологически активных добавок к пище
10.89.9	Производство прочих продуктов питания, не включенных в другие группировки
28.93	Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
46.36.3	Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями
46.36.4	Торговля оптовая хлебобулочными изделиями
46.38.23	Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями

В 2014 году на базе хлебокомбината была организована современная пекарня. При производстве хлебобулочных изделий началось использование

немецкой технологии на их же оборудовании. Сегодня ООО «КоопХлеб» предлагает большой выбор хлебобулочных и кондитерских изделий.

Предприятие «КоопХлеб» занимается кондитерских и хлебобулочных изделий и предлагает широкий выбор сладостей на разные праздники. Уникальная технология печати позволяет воспроизводить на тортах ООО «КоопХлеб» любое изображение по желанию покупателей.

Основные товары, реализуемые компанией представлены на рисунке 9.

Виды реализуемой продукции	Пирожные в ассортименте
	Заварные профитроли
	Торты в подарочной упаковке
	Торты в ассортименте
	Хлебобулочные изделия в ассортименте
	Пироги с фруктами
	Несладкие пироги
	Слоенные печенья

Рисунок 9 – Основные виды реализуемых товаров в ООО «КоопХлеб»

Также «КоопХлеб» изготавливает десерты на фуршеты, праздники, деловые встречи по заказу юридических лиц.

На деятельность организации оказывает большое влияние внешняя среда. Важный фактор внешней среды – конкуренты.

Динамика основных компаний, занимающихся производством хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения на рынке представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Основные конкуренты ООО «КоопХлеб» на рынке производства хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

Наименование организации	Выручка в 2021 году	Выручка в 2022 году	Доля в общем рынке в 2021 году	Доля в общем рынке в 2022 году
ООО «Свит Рич».	18471	26790	32,04	33,06
ООО «Кондитерский Дом».	15401	21318	26,72	26,31
ООО «Пряник ПРО»	10746	15063	18,64	18,59
ООО «КоопХлеб»	8174	11021	14,18	13,60
прочие компании	4855	6839	8,42	8,44
Итого	57647	81031	100,00	100,00

Основными конкурентами организации ООО «КоопХлеб» на рынке производства хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения являются компании ООО «Свит Рич», ООО «Кондитерский Дом», ООО «Пряник ПРО». На рисунке 10 представлена организационная структура управления ООО «КоопХлеб».



Рисунок 9 – Организационная структура ООО «КоопХлеб»

Как видно из рисунка 9, ООО «КоопХлеб» имеет линейно-функциональную структуру организации, которая строится в соответствии с принципами горизонтального и вертикального разделения труда.

Проведем анализ основных показателей результатов деятельности за 2020-2022 гг. (таблицы 3) по цифровым данным, приведенным в приложениях А - Б.

Таблица 3 – Показатели результатов деятельности ООО «КоопХлеб» за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Год			Отклонение в абсолютном выражении, +, -		Темпы прироста, %		
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Выручка	6318	8174	11021	1856	2847	29,38	34,83	74,44
Себестоимость продаж	5952	6810	10807	858	3997	14,42	58,69	81,57
Валовая прибыль (убыток)	366	1364	214	998	-1150	272,68	-84,31	-41,53
Прибыль (убыток) от продаж	366	1364	214	998	-1150	272,68	-84,31	-41,53
Проценты к уплате	3	4	0	1	-4	33,33	-100	-100
Прочие доходы	54	133	1271	79	1138	146,3	855,64	2253,7
Прочие расходы	147	178	320	31	142	21,09	79,78	117,69
Прибыль (убыток) до налогообложения	270	1315	1165	1045	-150	387,04	-11,41	331,48
Чистая прибыль (убыток)	270	1315	1165	1045	-150	387,04	-11,41	331,48

Рост реализации товаров и услуг ООО «Коопхлеб» с 6 318 тыс. руб. до 11 021 тыс. руб. (на 74,44% в 2022 году по сравнению с 2020 годом в относительном выражении) указывает на качественное выполнение ежедневных рабочих задач маркетинговыми и сбытовыми структурными подразделениями. Управленцы ООО «Коопхлеб» должны изучить вопрос наличия резервов снижения расходов, так как об их существовании говорит факт более быстрого роста себестоимости продаж (на 181,57%) по сравнению с общей суммой продаж (на 174,44%) в 2022 году в сравнении с 2020 годом. В

конечном итоге был сформирован положительный валовый результат, а именно валовая прибыль в размере 214 тыс. руб. в 2022 г.

ООО «Коопхлеб» показало положительный финансовый результат в границах своей текущей активности, получив прибыль от реализации в размере 214 тыс. руб., что свидетельствует о сбалансированной операционной деятельности. Примечательно, что в 2020 – 2022 гг. вышеупомянутая остаточная сумма снизилась на 41,53%.

За 2020 г. ООО «Коопхлеб» показала положительный результат, зафиксировав чистую прибыль в размере 270 тыс. руб. Тенденция к росту чистой прибыли ООО «Коопхлеб» прослеживается на протяжении всего анализируемого периода 2020-2022 гг. Сам по себе этот тренд ведет к повышению рентабельности активов и собственного капитала при условии поддержания этих ресурсов и источников финансирования на стабильном или уменьшающемся уровне. По итогам 2022 г. по сравнению с 2020 г. рост составил 331,48%.

Как видно из таблицы 3 происходит рост доходов в 2022 году в сравнении с 2020 годом. Связано это с наращиванием темпов реализации после пандемии коронавируса.

Бухгалтерия ООО «КоопХлеб» состоит из 3 человек: главного бухгалтера, бухгалтера и бухгалтера-кассира. Главный бухгалтер Хлебникова Наталья Сергеевна непосредственно подчиняется генеральному директору ООО «КоопХлеб». Без его согласия материально-ответственные лица не могут назначаться и освобождаться от занимаемых должностей.

Бухгалтерский учёт на исследуемом предприятии, как и на других предприятиях, основывается на единых методологических принципах, установленных Положением по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. 18.04.2019 г.), Налоговым Кодексом РФ (часть первая от 31.7.1998 г. № 146 – ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ) и правилами, определенными порядками их применения, установленными в

Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утвержденной Приказом от 31.10.2000 г. № 94н).

Учет в ООО «КоопХлеб» осуществляется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ, а также нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета. В учетной политике, организации в части учета доходов отражено следующее.

«Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Также общество обеспечивает отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт, отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, и не облагаемых НДС.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам» [30].

Основными учетными регистрами по учету доходов расходов и финансовых результатов являются карточки счетов, оборотные ведомости по счетам и анализ счетов 90,91,99. Данные в регистрах формируются по итогам документального оформления, синтетического и аналитического учета финансовых результатов.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с требованиями законодательства, и содержащая все основные аспекты учета. В ООО «КоопХлеб» используется УСН. Организация составляет две формы отчетности.

Таким образом, в качестве объекта исследования выбрана организация ООО «КоопХлеб».

2.2 Синтетический и аналитический учет доходов организации

В качестве доходов от основной деятельности организации необходимо учесть доходы от продажи хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. ООО «КоопХлеб» реализует продукцию как физическим лицам, так и юридическим лицам.

При реализации хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения юридическим лицам заключается договор.

Рассмотрим организацию первичного учета доходов от продажи хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения для юридических лиц в ООО «КоопХлеб» с использованием программы 1С.

Как указано во внутренних документах ООО «КоопХлеб» «реализация хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения осуществляется ООО «КоопХлеб» по свободным (то есть, рыночным) ценам. В процессе продажи производится определение сумм, которые подлежат оплате заказчиком. Вместе с тем, составляется и предъявляется покупателю к оплате расчетный документ.

Первоначальный этап продажи в ООО «КоопХлеб» заключается в составлении договора. Далее если в соответствии с договором предусмотрена предоплата заказчику предъявляется счет, при этом, указываются банковские реквизиты предприятия. В соответствии с ГК РФ по договору оплата счета рассматривается как согласие заказчиков с условиями договора и ценой» [30].

В соответствии с договором 18-02-01/20Ф от 18.02.2020 г. ООО «Здоровые продукты» периодически заказывает кондитерские изделия для фуршетов. Сумма по заказу от 18.02.2022 составила 48000 руб. (Без НДС).

Оформление счета происходит через раздел «Продажи». Все продажи хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения в ООО «КоопХлеб» отражаются через данный раздел. В разделе

«Счет на оплату» вносятся данные по выставленному покупателю счету. При заполнении табличной части счета на оплату, товар заносится через номенклатуру. На основании счета автоматически заполняется товарная накладная.

В завершении программа автоматически формирует универсальный передаточный документ.

«В платежном поручении указывают название и местонахождение покупателя и поставщика, вид отправки, номер договора поставки, стоимость дополнительно оплачиваемых упаковки и тары, сумму платежа по договору. Предъявленная покупателям либо отгруженная готовая продукция по ценам реализации отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка»» [30].

Оплата от юридических лиц поступает на расчетный счет. В качестве прочих доходов и расходов в организации учитывается аренда.

ООО «КоопХлеб» сдает в аренду помещение.

Оформление доходов и расходов по аренде отражается также через раздел Реализация в 1С, а именно реализация услуг. Далее также, как и в случае основной продажи формируются данные по аренде. По итогам ежемесячно формируется акт оказанных услуг. Расчеты с контрагентами по аренде осуществляются безналично путем перевода на расчетный счет ежемесячной суммы аренды. По итогам отчетных периодов документальное оформление доходов ООО «КоопХлеб» завершается формированием регистров синтетического и аналитического учета доходов.

Таким образом, в целом документальное оформление доходов в ООО «КоопХлеб» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, и содержит все этапы, начиная с заключения договоров и заканчивая формированием итоговых сумм на счетах бухгалтерского учета. Далее в работе будет рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета доходов в ООО «КоопХлеб».

Для учета продаж хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения ООО «КоопХлеб» применяется счет 90 «Продажи», к которому в соответствии с рабочим планом счетов открываются соответствующие счета.

Рассмотрим порядок отражения операций по учету продаж в ООО «КоопХлеб».

14.03.2022 г. в соответствии с договором 18-02-01/20Ф от 18.02.2021 г. ООО «Здоровые продукты» заказал партию кондитерских изделий для фуршета. Сумма по договору составила 48000 руб. (Без НДС) 16.03.2022 г. в адрес ООО «Здоровые продукты» направлены товарная накладная № КХ00-000338 от 16.03.2022 г. и счет № КХ00-000338 от 16.03.2022 г. для оплаты заказа.

По данной операции оформляются следующие бухгалтерские записи (рисунок 11).

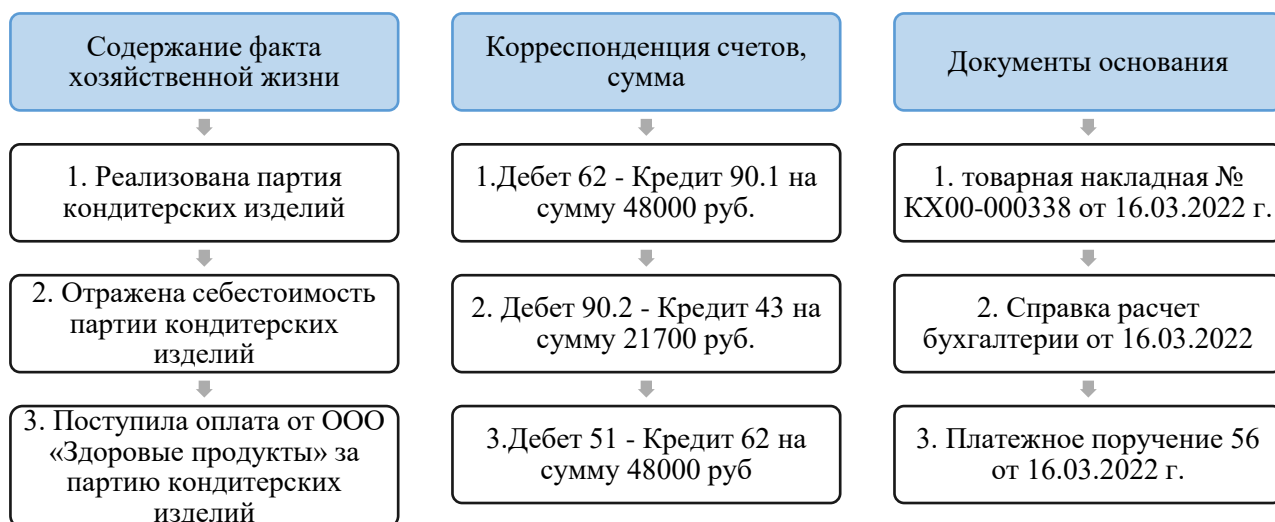


Рисунок 11 – Бухгалтерские записи по реализации в ООО «КоопХлеб»

Еще одной формой расчетов с покупателями в компании являются расчеты на условиях предоплаты (авансовая форма расчетов).

В учете ООО «КоопХлеб» продажа продукции на условиях предварительной оплаты (30%) от ООО «Арктика» за пирожные по договору

от 01.06.2022 оформляется следующими записями (рисунок 12).

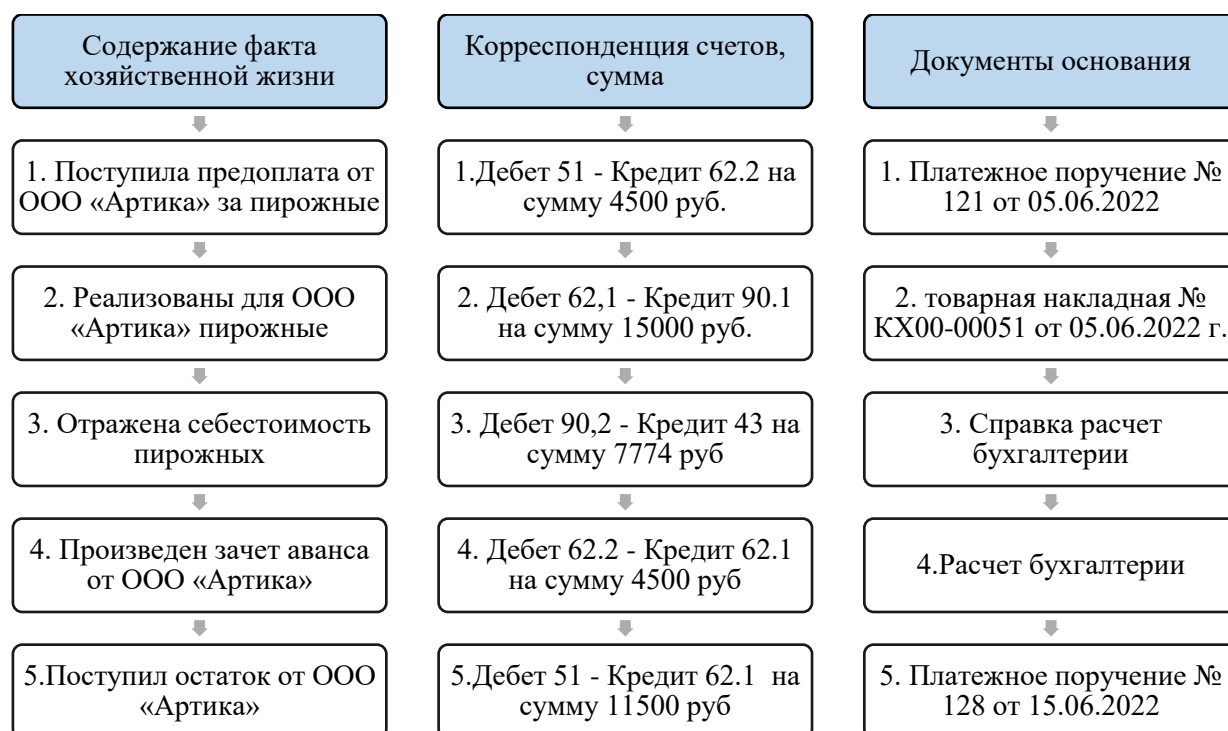


Рисунок 12 – Бухгалтерские записи по реализации с использованием авансовой системы в ООО «КоопХлеб»

По итогам отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, года) счет 90 «Продажи» остатков не имеет, поскольку вся информация списывается на субсчет 90.9 где формируется прибыль или убыток в зависимости от того превышают ли доходы на субсчете 90.1 «Выручка», расходы на субсчета 90.2,90.3,90.7,90.8.

Учет прочих доходов и расходов в ООО «КоопХлеб» ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Он предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» согласно рабочему плану счетов в ООО «КоопХлеб» для отражения в течение отчетного периода доходов и расходов организации открываются следующие субсчета:

91.1 «Прочие доходы»;

91.2 «Прочие расходы»;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таблица 4 – Фрагмент журнала хозяйственных операций по отражению на счетах учета прочих доходов в ООО «КоопХлеб»

Содержание проводки	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Начислена плата за услуги по аренде за отчетный период;	24 000	76	91-1
Отражены затраты, связанные с амортизацией арендованного имущества	9985	91-2	02

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «КоопХлеб» в течение отчетного периода находят отражение прочие расходы организации.

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «КоопХлеб» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Сальдо доходов и расходов» и 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таким образом, по итогам второй главы можно сделать следующие выводы.

В качестве объекта исследования выбрана организация ООО «КоопХлеб», которое занимается производством хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Учет доходов по основным и прочим видам деятельности в ООО «КоопХлеб» в соответствии с рабочим планом счетов осуществляется на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субсчетах. По итогам отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, года)

счет 90 «Продажи» остатков не имеет, поскольку вся информация списывается на субсчет 90.9 где формируется прибыль или убыток в зависимости от того превышают ли доходы на субсчете 90.1 «Выручка», расходы на субсчета 90.2,90.3,90.7,90.8.

В целом учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства, однако необходимо постоянно совершенствовать данный участок учета, в связи с его значительным влиянием на формирование итоговых показателей деятельности экономического субъекта.

Анализ доходов выявил следующее.

Установлено, что выручка предприятия течение анализируемого периода выросла, что указывает на положительные тенденции в развитии рассматриваемого объекта, организация востребована в своей отрасли, имеет постоянный поток клиентов на печатные формы. Управление расходами предприятия становится менее эффективным, так как наблюдается превышение темпов прироста себестоимости над темпами прироста выручки. Это приводит к сокращению доли валовой выручки ООО «КоопХлеб» в составе выручки. Несмотря на сокращение объемов продаж в 2020 году в связи с пандемией коронавируса, организация смогла сохранить темпы производства и нарастить выручку.

В целом прибыль организации снижается, что свидетельствует о негативной тенденции развития предприятия и неверно предпринимаемых мерах по ее увеличению.

3 Аудиторская проверка доходов ООО «КоопХлеб»

3.1 Проведение аудита доходов ООО «КоопХлеб»

От того насколько верно отражаются и признаются в учете доходы зависит верность формирования финансовых результатов, а также образования прибыли. Для такого контроля необходимо постоянно проводить проверки данного участка учета, с помощью аудита либо внутреннего контроля. Поскольку ООО «КоопХлеб» относится к категории малых предприятий, то соответственно имеет право не формировать систему внутреннего контроля.

На первом этапе при аудиторской проверке доходов необходимо оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета в организации.

Как ранее было отмечено соответствии с международными стандартами аудита «под системой внутреннего контроля понимается совокупность процессов, разработанных и осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов» [2].

На рисунке 13 представлены составные элементы системы внутреннего контроля.

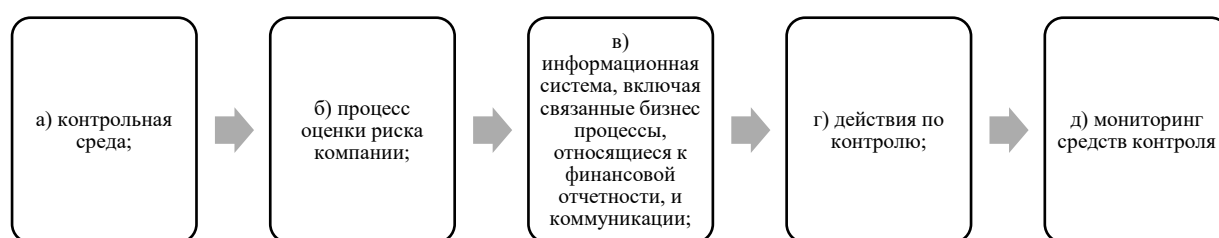


Рисунок 13 – Составные элементы системы внутреннего контроля

По итогам проверок составляются рабочие документы (Приложение В). Исходя из ответов на поставленные вопросы выявлено, что на 3 из 12 вопросов дан отрицательный ответ (в процентном выражении 75% положительных ответов), это говорит о том, что уровень системы внутреннего контроля можно оценить, как средний.

Следующим этапом при проведении аудиторских процедур в части расчетов с поставщиками и подрядчиками считается расчет аудиторского риска.

«Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения. Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы). Рассчитывается аудиторский риск по формуле (1).

$$AP = NP \times PK \times PN, \quad (1)$$

где NP – неотъемлемый риск %;

PK – риск средств контроля %;

PN – риск необнаружения %» [2, с. 89].

Для ООО «КоопХлеб примем значения при которых NP и PK равны 70%, а PN равен 20%. Соответственно $AP = (0,7 \times 0,7 \times 0,2) \times 100\% = 9,8\%$. При этом $PN = 0,098: (0,7 \times 0,7) = 0,2\%$

На следующем этапе осуществляется расчет уровня существенности.

«Расчет уровня существенности осуществляется согласно разделу «Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений,

аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии» [1, с. 35].

Средняя величина, равная 200 тыс. руб. является уровнем существенности для всей отчетности Общества при проведении аудита учета в организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля продаж в ООО «КоопХлеб» имеет средний процент надежности.

На основе итогов проверки системы внутреннего контроля составляется общая стратегия и программа проверки (таблица 5-6).

Таблица 5 – Стратегия аудиторской проверки учета доходов в ООО «КоопХлеб» за 2022 отчетный год

Организация, в которой осуществляется аудит			ООО «КоопХлеб»
Период проведения аудиторской проверки учета доходов			2022 год
Сроки выполнения аудиторской проверки учета доходов			15.03.2023- 15.04.2023
Уровень существенности			200
Аудиторский риск			9,8%
Сроки выполнения	Направления разделов аудиторской проверки учета доходов	Проверяющий исполнитель	Данные о выполнении раздела аудиторской проверки учета доходов
15.03.2023 - 15.04.2023	1. Аудит приказов и положений по учетной политике организации на предмет отражения данных в части учета доходов	Черных Т.В.	Проверка проведена
15.03.2023 - 15.04.2023	2. Аудит своевременности заключения договоров с покупателями и заказчиками	Черных Т.В.	Проверка проведена
15.03.2023 - 15.04.2023	3. Аудит своевременности и полноты формирования документов по учету доходов	Черных Т.В.	Проверка проведена
15.03.2023 - 15.04.2023	4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах доходов	Черных Т.В.	Проверка проведена
15.03.2023 - 15.04.2023	5. Аудит правильности формирования отчетных документов по доходам	Черных Т.В.	Проверка проведена

Стратегия детализируется в программе.

Таблица 5 – Программа аудиторской проверки учета доходов в ООО «КоопХлеб» за 2022 отчетный год

Направления проверки	Период проведения	Аудиторские процедуры	Источники информации	Примечания
1	2	3	4	5
1. Аудит организационных документов в части учета доходов				
1.1. Проверка наличия и правильности оформления приказов руководителя организации на утверждение учетной политики и приложений к ней	15.03.2023 г.	Инспектирование	Учетная политика, внутренние положения и приказы	РД-1
1.2. Проверка соответствия учетной политики организации в части учета доходов законодательству РФ	18.03.2023 г.	Инспектирование	Учетная политика, внутренние положения и приказы	РД-2
2. Аудит своевременности заключения договоров с покупателями и заказчиками				
2.1. Проверка наличия и правильности оформления договоров с покупателями и заказчиками	20.03.2023	Инспектирование	Договора с покупателями и заказчиками	РД-3
3. Аудит своевременности и полноты формирования документов по учету доходов				
3.1. Проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору	23.03.2023	Инспектирование	Накладные, счета на оплату	РД-4
4. Аудит отражения операций по учету доходов на счетах бухгалтерского учета				
4.1. Проверка полноты и своевременности отражения в учете доходов	01.04.2023 – 12.04.2023	Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90,91	РД-5
4.2. Проверка правильности отражения операций по учету доходов на счетах бухгалтерского учета	01.04.2023 – 12.04.2023	Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры	Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90,91	РД-6
5. Проверка тождественности данных первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета доходов, а также правильность формирования показателей бухгалтерской отчетности				

Продолжение таблицы 5

Направления проверки	Период проведения	Аудиторские процедуры	Источники информации	Примечания
1	2	3	4	5
5.1. Проверка тождественности данных первичных документов с данными аналитического учета в части учета доходов с данными сводной отчетности	01.04.2023 – 12.04.2023	Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры	Карточки счетов 90,91, первичные документы	РД-17
5.2 Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности в части учета доходов	01.04.2023 – 12.04.2023	Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры	Оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	РД-18
6. Обобщение результатов аудиторской проверки учета доходов и формирование информации аудитора руководству экономического субъекта				

Далее в работе будет проведена аудиторская проверка доходов.

При аудите доходов следует руководствоваться законодательством и внутренними положения ООО «КоопХлеб».

На первом этапе проведена проверка учетной политики. Учет финансовых результатов в ООО «КоопХлеб» осуществляется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ, а также нормативными актами органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета. В учетной политике в части учета доходов и расходов отражено следующее.

«Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Также общество обеспечивает

раздельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт, раздельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, и не облагаемых НДС.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам» [30].

В составе доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

«Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг» [10].

В составе расходов по обычным видам деятельности учитывается себестоимость произведенной продукции, а именно хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения. Также обособленно учитываются управленческие и коммерческие расходы.

Таким образом, учетная политика содержит все основные аспекты учета показателей формирования финансовых результатов.

Однако в учетной политике отсутствуют учетные и налоговые регистры в части учета доходов и расходов, что значительно усложняет процесс учета.

На втором этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с покупателями и заказчиками. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе (таблица 6)

Таблица 6 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с покупателями и заказчиками в ООО «КоопХлеб»

Реквизиты по данным бухгалтерского учета	Реквизиты по данным проверки	Наличие договора поставки и сопроводительных документов	Правильность заполнения документации
1	2	3	4
Договор поставки № 141 от 18.01.2022 покупатель ООО «Кондитер»	Договор поставки № 141 от 18.01.2022 покупатель ООО «Кондитер»	Оформлены все договора поставки и сопроводительные документы	Оформлено верно
Договор поставки № 887 от 26.05.2022 покупатель ООО «Здоровые продукты»	Договор поставки № 887 от 26.05.2022 покупатель ООО «Здоровые продукты»	Отсутствуют сопроводительные документы	Отсутствуют сопроводительные документы
Договор аренды № 105 от 30.06.21 г.	Договор аренды № 105 от 30.06.21 г.	Оформлены все договора поставки и сопроводительные документы	Оформлено верно

Как видно из таблицы, не по всем договорам есть сопроводительные документы. В связи с этим необходимо провести проверку наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поставки с покупателем в ООО «КоопХлеб».

Для проверки наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поставки с покупателями в ООО «КоопХлеб» законодательству РФ необходимо оценить договор поставки 18-02-01/20Ф от 18.02.2021 г. (хлебные и кондитерские изделия) с покупателем ООО «Здоровые продукты» с точки зрения наличия первичных документов. С этой целью путем инспектирования была проведена проверка товарной накладной № КХ00-000338 от 16.03.2022 г. и счета № КХ00-000338 от 16.03.2022 г. на соответствие требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете» и ГК РФ. Результаты проверки представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поставки с покупателем в ООО «КоопХлеб»

Покупатель	Договор	Первичные документы, приложенные к договору	Обязательные первичные документы, которые должны быть приложены по законодательству	Выявленные нарушения
ООО «Здоровые продукты»	договор поставки 18-02-01/20Ф от 18.02.2021 г. (хлебные и кондитерские изделия)	товарная накладная № КХ00-000338 от 16.03.2022 г. и счет № КХ00-000338 от 16.03.2022 г.	Договор, товарная накладная, счет на оплату,	Нарушений не выявлено

Как видно из рабочего документа в таблице 7, к договору поставки, а именно поставки хлебных и кондитерских изделий приложены все необходимые первичные документы. Проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору показала, что формы первичных документов соответствуют действующему законодательству.

На следующем этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения отражения доходов на счетах бухгалтерского учета. Итоги аудита приведены рабочем документе (таблица 8).

Таблица 8 - Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения доходов на счетах бухгалтерского учета в ООО «КоопХлеб»

Содержание фактов хозяйственной жизни	По данным учета		По данным аудита		Нарушения
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Отгружена продукция	62.1	90.1	62.1	90.1	-
Отражена себестоимость	90.2	43	90.2	43	-
Получено от покупателя	51	62.1	51	62.1	-

Нарушений, как видно из рабочего документа в таблице 8 не обнаружено. Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения доходов на счетах бухгалтерского учета в ООО «КоопХлеб» показали, что все операции регистрируются и отражаются на счетах учета верно.

На последнем этапе проверяются отчетные документы формирования доходов.

Отчетными документами синтетического учета служат анализы счетов и оборотно-сальдовая ведомость по счетам.

Следует отметить, что при правильной технике отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете в ООО «КоопХлеб» не развита постановка аналитического учета, что не позволяет увидеть финансовый результат от продаж отдельных номенклатурных групп и т.п. Наглядно такие недостатки ведения бухгалтерского счета 90 показаны в оборотной ведомости, представленной в форме в таблицы 9.

Таблица 9 – Оборотная ведомость по счету 90 «Продажи» за 2022 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
90	-	-	2 730 974,12	2 730 974,12	-	-
90.01	-	-	804 239,90	804 239,90	-	-
Основная номенклатурная группа	-	-	-	866 609,07	-	-
90.02	-	-	723 078,59	723 078,59	-	-
Основная номенклатурная группа	-	-	088 955,90	-	-	-
90.03	-	-	388 249,10	388 249,10	-	-
Основная номенклатурная группа	-	-	227 249,85	-	-	-
90.07	-	-	282 102,63	282 102,63	-	-
90.08	-	-	23 656,40	23 656,40	-	-
90.09	-	-	509 647,50	509 647,50	-	-
Итого	-	-	2 730 974,12	2 730 974,12	-	-

Наглядно недостатки ведения бухгалтерского счета 91 показаны в оборотной ведомости, представленной в форме в таблицы 10.

Таблица 10 – Оборотная ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2021 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91	-	-	1 600 937,39	1 600 937,39	-	-
91.01	-	-	490 122,00	490 122,00	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-		290 122,00	-	-
91.02	-	-	416 989,65	416 989,65	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-	704 525,50	-	-	-
91.09	-	-	693 825,74	693 825,74	-	-
Итого	-	-	1 600 937,39	1 600 937,39	-	-

При отделении субсчетов используется знак «.», в то время как планом счетов, утвержденным Минфином, предусмотрен знак «-». При наименовании самих субсчетов используется терминология налогового учета «внереализационные доходы и расходы», без раскрытия их содержания.

В бухгалтерской отчетности показатели формирования финансовых результатов отражаются в отчете о финансовых результатах. Основным недостатком формирования отчета о финансовых результатах в ООО «КоопХлеб», является отсутствие детализации отдельно доходов и расходов по видам деятельности что усложняет проведение анализа внешними пользователями информации. Также организация не формирует пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в части раскрытия дополнительной информации о доходах и расходах, в частности о структуре доходов и расходов.

Несмотря на наличие графика инвентаризации в 2022 году в организации инвентаризация не проводилась. Это является существенным

нарушением, и осложняет процесс контроля. Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель ООО «КоопХлеб». Причиной этого упущения служит отсутствие должного контроля со стороны руководства за работой ООО «КоопХлеб».

Важно также отметить, что в ООО «КоопХлеб» не организованы мероприятия по внутреннему контролю, что предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности не проводятся основные процедуры внутреннего контроля. Все это является следствием не налаженной системы внутреннего контроля.

Таким образом, по результатам проверки были выявлены недостатки в части учета доходов.

3.2 Пути совершенствования учета и внутреннего контроля доходов организации

На рисунке 14 обобщены выявленные основные проблемы и трудности в учете ООО «КоопХлеб» по итогам аудита.



Рисунок 14 - Результаты исследования практики учета доходов в ООО «КоопХлеб»

Как выше было отмечено, основным недостатком формирования отчета о финансовых результатах, является отсутствие детализации отдельно доходов и расходов по видам деятельности что усложняет проведение анализа внешними пользователями информации. Также организация не формирует пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в части раскрытия дополнительной информации о доходах и расходах, в частности о структуре доходов и расходов.

Таким образом, в целом доходов в ООО «КоопХлеб» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, и содержит все этапы, начиная с заключения договоров и заканчивая формированием итоговых сумм на счетах бухгалтерского учета, однако были выявлены проблемы, негативно влияющие на учетный процесс, такие как отсутствие контроля за формированием показателей финансовых результатов.

По итогам проведенного исследования организации учета на предприятии были выявлены следующие недостатки в части учета доходов:

- отсутствие внутреннего контроля за формированием показателей финансовых результатов, в том числе за формированием выручки от продаж и себестоимости продаж. Несмотря на то что это крупная организация, внутренний контроль не налажен в полной мере, а именно не структурирован по участкам учета;
- в организации не проводится инвентаризация активов и обязательств;
- не налажен аналитический учет доходов по видам продукции, отсутствуют соответствующие субсчета;
- не формируются пояснения бухгалтерской финансовой отчетности в части раскрытия дополнительной информации о доходах, в частности о структуре доходов, результатах их анализа.

Таким образом, на рисунке 15 представлены основные направления развития учета доходов в ООО «КоопХлеб».

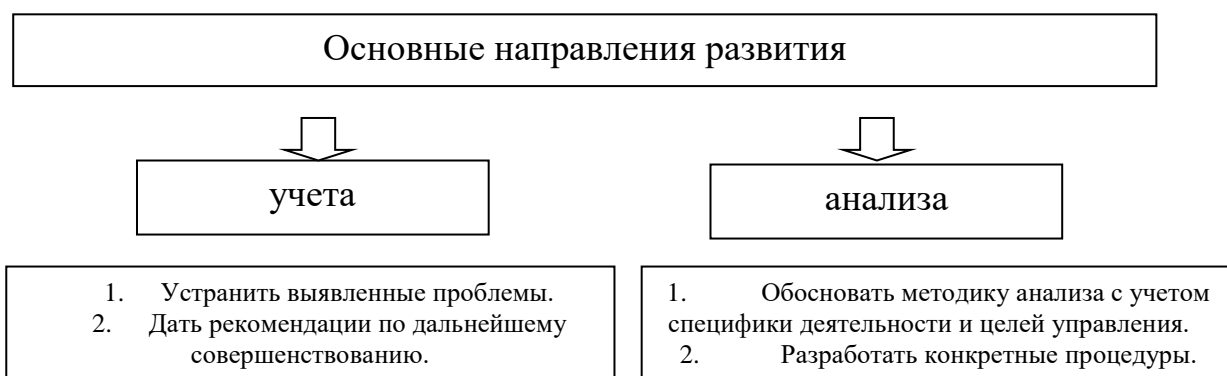


Рисунок 15 - Основные направления развития учета и анализа показателей доходов в ООО «КоопХлеб»

На рисунке 16 представлены направления совершенствования учетно-аналитических процедур в ООО «КоопХлеб».

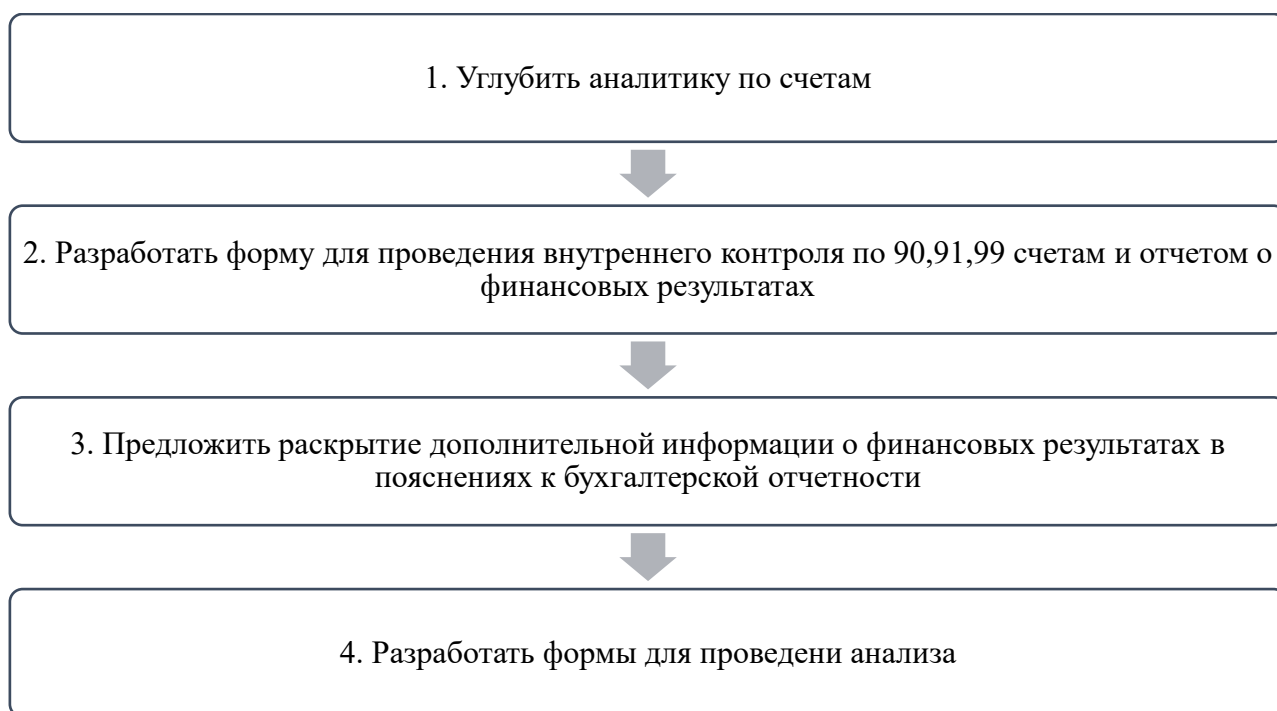


Рисунок 16 - Основные направления совершенствования процедур формирования и анализа показателей доходов ООО «КоопХлеб»

Руководству ООО «КоопХлеб» необходимо уделить внимание разработке системы внутреннего контроля за формированием показателей доходов и расходов. Такая система для ООО «КоопХлеб» может включать процедуры, приведенные на рисунке 17.



Рисунок 17 – Процедуры внутреннего контроля

В первую очередь реализация данной системы включает в себя проведение ряда мероприятий для обеспечения контроля доходов и расходов. Данные мероприятия, обобщенные в таблице 11 необходимы для сбора информации по доходам и расходам, отслеживания правильности их формирования для дальнейшего использования в анализе.

Таблица 11 – Мероприятия внутреннего финансового контроля в части формирования показателей доходов и расходов ООО «КоопХлеб»

Мероприятия	Срок проведения	Исполнитель	Контролер
Оформление справок по доходам и расходам (в разрезе по видам)	Еженедельно, до следующего рабочего дня после отчетной недели	Уполномоченный сотрудник бухгалтерии	Руководитель, главный бухгалтер
Мониторинг доходов и расходов по производимой и реализуемой продукции	Еженедельно, до следующего рабочего дня после отчетной недели	Уполномоченный сотрудник бухгалтерии	Руководитель, главный бухгалтер
Мониторинг прочих доходов и расходов	Еженедельно, до следующего рабочего дня после отчетной недели	Уполномоченный сотрудник бухгалтерии	Руководитель, главный бухгалтер
Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	В течении 3 дней после получения данных от бухгалтерии	Уполномоченный сотрудник службы внутреннего контроля	Служба внутреннего контроля
Контроль над полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	В течении 3 дней после получения данных от бухгалтерии	Уполномоченный сотрудник службы внутреннего контроля	Служба внутреннего контроля

Таким образом, внедрение мероприятий контроля позволит повысить эффективность системы учета и внутреннего контроля доходов и расходов организации.

В качестве следующего мероприятия целесообразно внедрение учетного регистра в таблице 12. Одним из способов совершенствования применения принципов учета в организации является разработка учетных регистров. Документ составлен таким образом, что позволит работникам бухгалтерии структурировать доходы отдельно по каждому контрагенту, участвующему в формировании доходов ООО «КоопХлеб». При этом наглядность и простота

его составления позволит не только сэкономить время на формирование внутренних отчетов по доходам по запросу руководства, но и следить за снижением поступления от тех или иных покупателей, выявлять моменты снижения спроса.

Таблица 12 - Регистр учета доходов

Наименование организации -		ООО «КоопХлеб»	
ИНН:		-	
Период расчетов с контрагентом		01.01.202X-31.12.202X	
Назначение регистра		Учет доходов	
Контрагент		ООО «»	
Дата	Наименование операции и номер договора	Стоимость товара по договору, рублей	Приобретение в рассрочку
1	2	3	4
18.01.202X	Продажа, договор № 12/ТВ от 05.01.202X г.	6 000	нет
19.01.202X	Продажа, договор № 41/З от 18.01.202X г.	14 859	да
22.01.202X	Продажа, договор № 23/П от 22.01.202X г.	3 000	нет
14.02.202X	Продажа договор № 75/С от 14.02.202X г.	1 800	нет

Данный отчет позволит отслеживать и контролировать суммы доходов для формирования данных отчета о финансовых результатах.

Таким образом, формирование данной системы учета и внутреннего контроля доходов ООО «КоопХлеб» позволит повысить качество подготавливаемой информации.

Заключение

Обобщая исследование, проведенное в работе, можно сделать вывод о том, что предприятия, ведя собственную деятельность, как зарабатывают определенный доход, так и несут некоторые расходы. Самоокупаемость – очень важный, ключевой принцип деятельности, который предполагает, что расходы должны быть перекрыты получаемым предприятием доходом. Прибыль может быть получена предприятием, если сумма полученного им дохода больше осуществленных им расходов.

Доход предприятия представляет собой главный источник средств, который позволяет предприятию существовать и вести собственную деятельность, поскольку при отсутствии прибыли он не получает какого-либо дохода;

Доход – это входной критерий, который описывает полученную предприятием экономическую выгоду, имеющий натуральное, денежное измерение и привязанный к конкретному периоду времени. Помимо этого, он дает возможность покрытия расходов, которые осуществил субъект хозяйствования, а также формирования нераспределенной прибыли;

Специфика, которой обладает осуществляемая предприятием деятельность и отражение дохода в системе учета, позволяет понять, что именно будет являться доходом, из чего состоит этот доход и т.д.

Важная задача бухгалтерского учета доходов заключается в определении их величин, которые должны быть представлены в бухгалтерской отчетности. Это проходит в три этапа: выбор фактов хозяйственной жизни, такие как доходы, то есть определение момента возникновения (признания) доходов; отнесение доходов к отчетным периодам, за которые определяется финансовый результат коммерческой организации; оценка доходов и расходов.

В качестве объекта исследования выбрана организация ООО «КоопХлеб», которое занимается производством хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Учет доходов по основным и прочим видам деятельности в ООО «КоопХлеб» в соответствии с рабочим планом счетов осуществляется на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на соответствующих субсчетах. По итогам отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, года) счет 90 «Продажи» остатков не имеет, поскольку вся информация списывается на субсчет 90.9 где формируется прибыль или убыток в зависимости от того превышают ли доходы на субсчете 90.1 «Выручка», расходы на субсчета 90.2,90.3,90.7,90.8.

В целом учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства, однако необходимо постоянно совершенствовать данный участок учета, в связи с его значительным влиянием на формирование итоговых показателей деятельности экономического субъекта.

Анализ доходов выявил следующее.

Установлено, что выручка предприятия течение анализируемого периода выросла, что указывает на положительные тенденции в развитии рассматриваемого объекта, организация востребована в своей отрасли, имеет постоянный поток клиентов на печатные формы. Управление расходами предприятия становится менее эффективным, так как наблюдается превышение темпов прироста себестоимости над темпами прироста выручки. Это приводит к сокращению доли валовой выручки ООО «КоопХлеб» в составе выручки. Несмотря на сокращение объемов продаж в 2020 году в связи с пандемией коронавируса, организация смогла сохранить темпы производства и нарастить выручку.

В целом прибыль организации снижается, что свидетельствует о негативной тенденции развития предприятия и неверно предпринимаемых мерах по ее увеличению.

Результаты аудита учета доходов и финансовых результатов и их

отражения в отчете о финансовых результатах ООО «КоопХлеб» показали, что в целом учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства, и содержит все этапы, начиная с заключения договоров и заканчивая формированием итоговых сумм на счетах бухгалтерского учета, однако были выявлены проблемы, негативно влияющие на учетный процесс, такие как отсутствие внутреннего контроля за формированием показателей доходов. Основным недостатком формирования отчета о финансовых результатах, является отсутствие детализации отдельно доходов и расходов по видам деятельности, что усложняет проведение анализа внешними пользователями информации. В организации не проводится инвентаризация активов и обязательств. Также организация не формирует пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в части раскрытия дополнительной информации о доходах и расходах, в частности о структуре доходов и расходов.

По итогам проведенного исследования организации учета на предприятии систематизированы недостатки в части учета доходов по итогам аудита.

Выявленные проблемы и трудности при исследовании сложившееся практики учетно-аналитической работы в ООО «КоопХлеб» обусловили необходимость развития процедур формирования и анализа показателей доходов.

На базе выявленных проблем и трудностей обозначены направления совершенствования учетно-аналитических процедур в ООО «КоопХлеб».

Разработаны конкретные рекомендации для углубления аналитики по счетам. Данные предложенного для ООО «КоопХлеб» аналитического учета способствуют определению показателя прибыли (убытка), полученной в разрезе отдельных видов хлебных изделий.

Для ООО «КоопХлеб» предложена конкретная форма для проведения внутреннего контроля. Внедрение процедур и форм внутреннего контроля

доходов ООО «КоопХлеб» позволит повысить качество подготавливаемой информации.

ООО «КоопХлеб» показано раскрытие дополнительной информации о финансовых результатах в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, в работе систематизированы теоретико-методические положения по учету и аудиту доходов и разработаны конкретные рекомендации для повышения организационного уровня учетно-аналитической работы в ООО «КоопХлеб», т.е. цель исследования достигнута.

Внедрение в ООО «КоопХлеб» предложенных конкретных мероприятий позволит повысить уровень учетно-аналитической работы и улучшить качество информации о доходах, формируемой для внешних и внутренних пользователей для своевременного выявления не только негативных факторов и рисков, но и имеющегося потенциала, использовании этой информации при разработке бизнес-решений по устойчивому развитию в условиях современной экономической среды.

Список используемых источников

1. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учеб.пособие / сост. В.В. Нитецкий, Н.Н. Кудрявцев. М.: Дело, 2020.
2. Аудит: учебник. / Парушина Н.В., Суворова С.П.– 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ», 2019. 288с.
3. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент». Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 343 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. А.С. Алисенов. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 607 с.
5. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2022. – 601 с.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (в ред. от 25.12.2022 № 39-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
7. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с.
8. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: учеб. пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. – Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. – 95 с.
9. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты//Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 31. – С. 2-11.

10. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с.

11. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко, О.В. Ефимова [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 455 с.

12. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 584 с.

13. Мельник, М. В. Экономический анализ [Текст]: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 261 с.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (от 15.07.2022 № 58-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.

15. Никифорова И.И. Понятие и сущность доходов и расходов организации // Актуальные вопросы экономики. – 2019. – № 12. – С.102-103

16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // СПС КонсультантПлюс.

17. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (от 18.04.2018 № 186н) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

18. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) // СПС Консультант Плюс.

19. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 29.09.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // СПС Консультант Плюс.

20. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 23.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // СПС Консультант Плюс.

21. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // СПС Консультант Плюс.

22. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) // СПС Консультант Плюс.

23. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС Консультант Плюс.

24. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» // СПС Консультант Плюс.

25. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2022. – 608 с.

26. Ульянина А. С., Молчанова А. Г. О некоторых проблемах формирования финансовых результатов деятельности предприятий // Молодой ученый. – 2021. – №9. – С. 732-735.

27. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 27.12.2022) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.

28. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. от 27.12.2022) «Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ // СПС КонсультантПлюс.

29. Щукина К. Е., Егорова М. С. Доходы предприятия и их источники // Молодой ученый. – 2021. – №9. – С. 761-763.

30. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Financial Accounting. [Electronic resource]. – URL:

https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=jmfDDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA8&dq=payroll+accounting&ots=1IzSV0uosh&sig=oZdsPBMvm_cd_qlP6XG4vXobFlw&redir_esc=y#v=onepage&q=payroll%20accounting&f=false (date of treatment: 01.04.2023).

31. Le. B. Working capital management and firm's valuation, profitability and risk: Evidence from a developing market. [Electronic resource]. – URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJMF-01-2018-0012/full/html> (date of treatment: 01.02.2023).

32. Muller M. Essentials of Inventory Management. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=R_JWDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventory+accounting&ots=7zUeMd2F5D&sig=QVhk-Z5IJ-SXU8VKbunWzPVCtzo&redir_esc=y#v=onepage&q=inventory%20accounting&f=false (date of treatment: 01.04.2023).

33. *Ries Ahmed E., Putri E.* The Inventory Control System's Weaknesses Based on the Accounting Postgraduate Students' Perspectives. [Electronic resource]. – URL: <http://journal2.um.ac.id/index.php/jabe/article/view/19312> (date of treatment: 19.02.2023).

34. Weetman P. Financial and Management. [Electronic resource]. – URL: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=7JSgDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT19&dq=inventory+accounting&ots=e7FKt0fOgN&sig=ITVCqd3oj4qR030dWsw5-1OHOro&redir_esc=y#v=onepage&q=inventory%20accounting&f=false (date of treatment: 01.02.2023).

Приложение А

Бухгалтерская отчетность за 2022 г.

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.3	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.4	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	1180	566	647
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	1180	566	647
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1021	1869	605
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1788	1093	878
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	166	13	6
	Прочие оборотные активы	-	-	19
	Итого по разделу II	2975	2975	1508
	БАЛАНС	4155	3541	2155
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1451	1451	1239
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1688	1315	270
	Итого по разделу III	3149	2776	1519
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	120	200
	Кредиторская задолженность	1006	645	436
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1006	765	636
	БАЛАНС	4155	3541	2155

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 18 ” _____ марта 20 23 г.

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 - Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 22 г.3	За _____ год 20 21 г.4
	Выручка 5	11021	8147
	Себестоимость продаж	(10807)	(6810)
	Валовая прибыль (убыток)	214	1364
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	214	1364
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(0)	(4)
	Прочие доходы	1271	133
	Прочие расходы	(320)	(178)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1165	1315
	Налог на прибыль 7	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1165	1315

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 18 ” _____ марта 20 23 г.

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность за 2021 г.

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	20 <u>20</u> г. ⁴	20 <u>19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	566	647	825
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	566	647	825
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1869	605	481
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1093	878	337
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	13	6	43
	Прочие оборотные активы	-	19	0
	Итого по разделу II	2975	1508	861
	БАЛАНС	3541	2155	1686
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1451	1239	1034
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1315	270	215
	Итого по разделу III	2776	1519	1259
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	120	200	0
	Кредиторская задолженность	645	436	427
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	765	636	427
	БАЛАНС	3541	2155	1686

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 05 ” _____ марта 20 22 г.

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 - Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 21 г. 3	20 20 г. 4
	Выручка 5	8147	6318
	Себестоимость продаж	(6810)	(5952)
	Валовая прибыль (убыток)	1364	366
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	1364	366
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(4)	(3)
	Прочие доходы	133	54
	Прочие расходы	(178)	(147)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1315	270
	Налог на прибыль 7	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1315	270

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 05 ” _____ марта _____ 20 22 г.

Приложение В

Оценка системы внутреннего контроля

Таблица В.1 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «КоопХлеб»

№ п/п	Показатели	Наличие (+) / отсутствие (-)	Фактическое число баллов
Контрольная среда			
1	«доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей» [30]	+	10
2	«профессионализм (компетентность сотрудников)» [30]	+	10
3	«участие собственника или его представителей» [30]	-	-
4	«компетентность и стиль работы руководства» [30]	+	10
5	«организационная структура» [30]	+	10
6	«наделение ответственностью и полномочиями» [30]	+	10
7	«кадровая политика и практика» [30]	+	10
8	«наличие и использование учетной политики» [30]	+	10
Информационная система, связанная с подготовкой отчетности			
1	«Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности» [30]	-	-
2	«Наличие графика документооборота в части учета доходов» [30]	+	10
3	«Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы» [30]	+	10
4	«Финансово-хозяйственные операции в части учета доходов отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов» [30]	+	10
5	«Проводится ли предварительная нумерация первичной документации и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов» [30]	+	10
6	«В организации применяются регистры синтетического и аналитического учета доходов» [30]	+	10
7	«Первичные документы для учета доходов оформлены в соответствии с требованиями» [30]	+	10
8	«Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета доходов» [30]	+	10
9	«Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности в части учета доходов» [30]	+	10
10	«Порядок и сроки хранения документации соответствуют требованиям нормативных актов» [30]	+	10
11	«Способ ведения учета автоматизированный» [30]	+	10
12	«Наличие ответственного исполнителя за подготовку отчетности по операциям связанным с учетом доходов» [30]	-	-