

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной  
деятельности торговой организации

Обучающийся

Д. Ю. Курвина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Луговкина О. А.

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации».

Представленная мною работа включает в себя 80 страниц разъяснений по выбранной теме, где можно увидеть 8 рисунков, 6 таблиц, 4 формулы и 12 приложений.

Предметом исследования является финансовый учет и аудит финансовых результатов организации в объекте исследования бакалаврской работы ООО «Промсервис». Главная цель работы - изучение методологии и практики бухгалтерского учета и аудита в части формирования отчетных показателей финансовых результатов хозяйствующего субъекта, а также разработка рекомендаций по их улучшению ее деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность финансовых результатов;
- рассмотреть нормативные и законодательные акты и задачи, регулирующие бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов;
- предоставить технико - экономическую характеристику ООО «Промсервис»;
- проработать методику учёта и аудита финансовых результатов организации от основной и прочей деятельности.

Во введении рассматривается актуальность этой темы, прорабатываются цель для рассмотрения и выполнения, а также задачи исследования, и предмет, и объект исследования.

Актуальность этой работы подтверждается тем, что получение финансовых результатов, в частности прибыли, в результате деятельности это обязательное условие деятельности организации и ее роста в современной экономике.

## Содержание

Введение.....	5
1 Экономико-правовые аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации .....	8
1.1 Экономическая сущность финансовых результатов.....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета финансовых результатов торговой организации. ....	12
1.3 Нормативно-правовое регулирование и направления аудита финансовых результатов торговой организации.....	19
2 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Промсервис». ....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Промсервис».....	24
2.2 Бухгалтерский (финансовый) учёт финансовых результатов от основной деятельности торговой организации.....	38
2.3 Бухгалтерский (финансовый) учёт финансовых результатов от прочей деятельности торговой организации.....	42
3 Аудит финансовых результатов организации.....	45
3.1 Аудит финансовых результатов.....	45
3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование их учета в ООО «Промсервис».....	51
Заключение .....	54
Список используемых источников.....	57
Приложение А Показатели, формирующие отчет о финансовых результатах .....	65
Приложение Б Алгоритм формирования отчета о финансовых результатах .	66
Приложение В Бухгалтерский баланс организации ООО «Промсервис» .....	67
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Промсервис» .....	68
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Промсервис» .....	69

Приложение Е Анализ состава и структуры главных технико-экономических показателей .....	70
Приложение Ж Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей .....	71
Приложение И Анализ динамики финансовых результатов .....	72
Приложение К Распределение прибыли .....	73
Приложение Л Перечень прочих доходов и расходов .....	74
Приложение М Общая стратегия аудита финансовых результатов .....	75
Приложение Н План аудита финансовых результатов организации .....	76

## Введение

Деятельность всех организаций определяется итоговым финансовым показателем – это прибыль или убыток от ее деятельности.

Положительный финансовый результат или прибыль, как экономическая категория, характеризует чистый доход экономической единицы от деятельности, который является базой для самофинансирования и дальнейшего развития организации. Один из самых главных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности торговой организации. Также через прибыль осуществляется принцип материальной заинтересованности в процессе ее распределения и использования, который является основной целью предпринимательской деятельности. Интерес государства к получению прибыли организации может коснуться любого её члена, коллектива или инвестора. Также это относится и на каждого работника, и остальные предприятия, с которыми у данного хозяйствующего субъекта есть договорные отношения.

Отрицательным финансовым результатом является убыток – это превышение расходов экономического субъекта над его доходами в рамках одного отчетного периода.

Нехватка означает, что организация не создала действенный план или же действия на получение прибыли.

Актуальность данной бакалаврской работы подтверждается тем, что получение финансовых результатов, в частности прибыли в результате деятельности является обязательным условием деятельности организации и ее роста в современной экономике.

Главная цель работы - изучение методологии и практики бухгалтерского учета и аудита в части формирования отчетных показателей финансовых результатов хозяйствующего субъекта, а также разработка рекомендаций по их улучшению ее деятельности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономическую сущность финансовых результатов;
- рассмотреть нормативные и законодательные акты и задачи, регулирующие бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов;
- предоставить технико-экономическую характеристику ООО «Промсвервис»;
- изучить методику учёта финансовых результатов организации от основной и прочей деятельности;
- предоставить методику аудита финансовых результатов.

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «Промсервис».

Финансовый учет, аудит и анализ финансовых результатов организации, а также их отражение бухгалтерской (финансовой) отчетности – являются предметом в этом исследовании.

В основе этого исследования включена последняя редакция нормативно-правовой базы, которая упорядочивает бухгалтерский учет, аудит финансовых результатов, а также формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Российской Федерации. Также были использованы различные авторские методики российских экономистов, в том числе - Л.И. Воронина, Н. А. Лытнев и В.И. Щербакова, профессиональные периодические издания и ресурсы Интернета.

Теоретическим методом научного познания экономического субъекта является проведенный анализ деятельности, из которого можно сделать вывод о работоспособности организации.

Бакалаврская работа включает введение, три раздела с исследованием, заключение, список используемых источников и приложения. В первом разделе бакалаврской работы описаны теоретические аспекты финансовых результатов: рассмотрена нормативно-правовая база, регламентирующая учет и аудит финансовых результатов, а также изложены задачи учета и аудита

финансовых результатов. Во втором разделе бакалаврской работы изучен финансовый учет финансовых результатов: были выявлены основные технико-экономические показатели и характеристики ООО «Промсервис», рассмотрена методология и практика учета финансовых результатов, а также как раскрывается информация о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Раздел 3 включает в себя методику аудита финансовых результатов и аналитические процедуры, проводимые при данном виде аудиторской проверки.

В приложениях представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, отдельные отчетные документы формирующие показатели хозяйственной деятельности торговой организации, анализ хозяйственной деятельности торговой организации и другие таблицы, описание которых представлено в работе.

# **1 Экономико-правовые аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов хозяйственной деятельности торговой организации**

## **1.1 Экономическая сущность финансовых результатов**

Деятельность всех организаций отображается в финансовых итоговых показателях - прибыль или убыток.

Положительный финансовый результат достаточно сложное понятие, и в мировой науке даже сейчас существуют различные подходы в понимании происхождения и в целом его сути [16].

Прибыль, рассматриваемая воплощением экономической категории, отражает чистый доход хозяйствующего субъекта, который реализуется в процессе хозяйственной деятельности и есть основной источник самофинансирования, и дальнейшего роста [42].

Положительный финансовый результат - один из самых важных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности фирмы. За счет чистого дохода осуществляется финансирование мероприятия по социально-экономическому развитию, увеличению фонда оплаты труда. В качестве финального финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – это конечная разница между всеми доходами и расходов, такие как затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ и оказание услуг, не забывая о различных расходах от других операций. Следовательно, она формируется в результате взаимодействия многих показателей, как с положительным, так и отрицательным знаком, т.е. убыток.

Отрицательный финансовый результат хозяйственной деятельности торговой организации представляет собой убытки - это превышение расходов экономического субъекта над его доходами в рамках одного отчетного периода [17].



Он может неблагоприятно повлиять на положение организации и даже на прекращение деятельности экономического субъекта [18].

Положительный финансовый результат характеризует экономический итог, полученный в результате деятельности организации, а это значит, является отражением высокоэффективности экономического субъекта. Рентабельность использования собственных и заемных средств, основных средств, всего капитала и т.д., и выясняется прибыль. Отсюда следует, что прибыль и рентабельность являются основными показателями работоспособности финансово-хозяйственной деятельности организации. Прибыль является абсолютным показателем, а рентабельность - относительный показатель, отражающими эффективность работы организации [21].

Финансовый результат предполагает получение прибыли, когда доходы гораздо выше расходов, потраченные на реализацию и производство. Из чего следует, что у хозяйствующего субъекта всегда стоит перед собой главный замысел - получение прибыли, между тем, к сожалению, не всегда ее достигает. В случае если эти показатели равны, то организации получилось всего на всего возместить затраты на производство и реализацию продукции. Получается, что реализация прошла успешно, без ущерба, однако чистой выручки у хозяйствующего субъекта нет, а она в свою очередь и есть основной корень для развития как в производственной, так и в социальной сфере. Если расходы превышают выручку, то у хозяйствующего субъекта появляется отрицательный финансовый результат, что может привести к реорганизации, но для начала в неприятное кризисное финансовое положение [23].

Отрицательный результат или убыток - представляет собой конечный отрицательный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса [29].

Экономическое значение положительного результата отражается в выполняемых ею функциях. Такие функции представлены на рисунке 1.

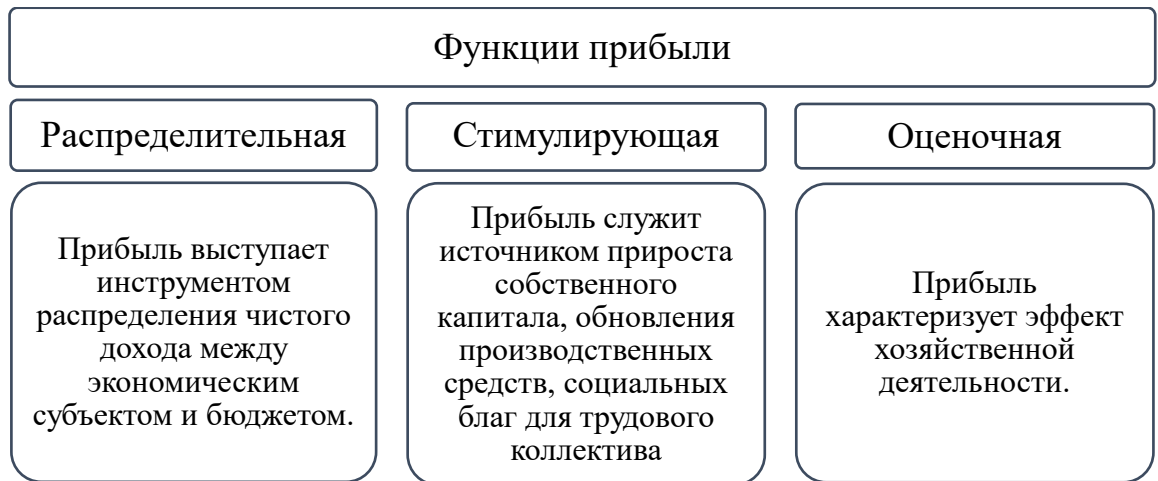


Рисунок 1 - Функции прибыли [24]

В современных условиях хозяйствования, положительный финансовый результат значится важным источником роста рыночной стоимости хозяйствующего субъекта. Условия для роста стоимости капитала снабжаются путем капитализации, составляющей полученного чистого дохода. Вместе с тем, если сумма капитализации достаточно превышает полученную экономическим субъектом чистый доход, то и возрастает стоимость его чистых активов, следственно и рыночная стоимость организации в целом, значение прибыли в условиях рыночной экономики увеличивается. Стимул в получении прибыли направляет руководителей к росту объема производства продукции, нужной покупателю и сокращать количество затрат на производство. В условиях конкуренции это позволит обеспечить достижение целей деятельности организации и удовлетворить потребности общества. Организация стремится достичь наибольшего прироста за счет чистого дохода, определяя наиболее перспективные области для инвестирования. Значительная роль принадлежит и убыткам. Они выявляют ошибки и упущения в области финансовых инвестиций, организации производства и маркетинга продукции [27].

В бухгалтерском учете различают разные виды прибыли и убытка в зависимости от их назначения [30].

Различают бухгалтерскую, экономическую и нормальную прибыль, представленные на рисунке 2 [28].

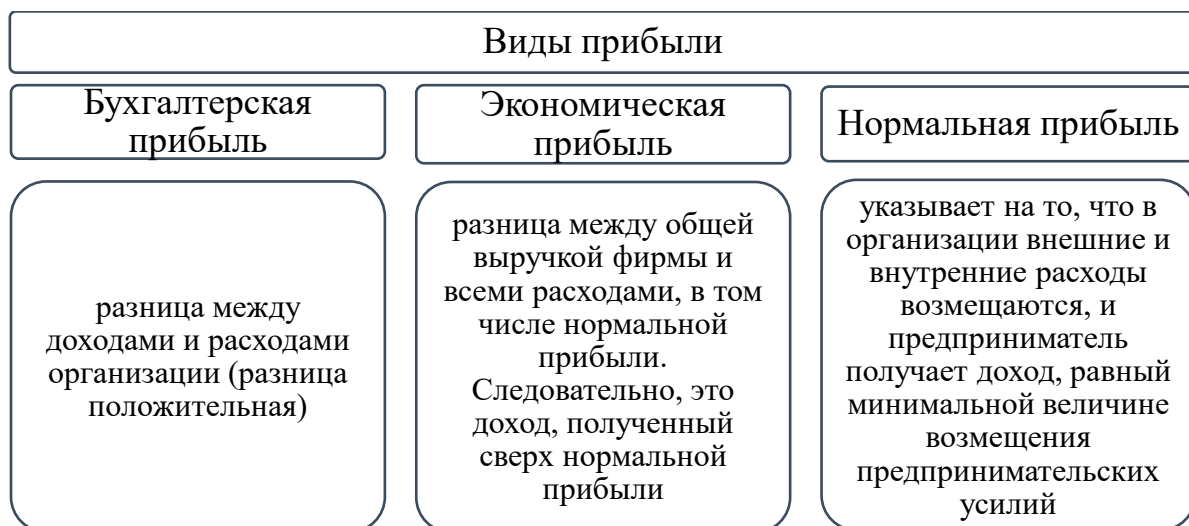


Рисунок 2 – Виды прибыли [33]

Успех организации обусловлен не только успешной реализацией продукции или услуг, но и различными стратегиями, которые указывают на прирост прибыли, либо снижению ее показателя [43].

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что положительный или отрицательный финансовый результат хозяйствующего субъекта представляет собой либо прибыль, либо убыток, который он получает в рассматриваемом периоде и отражает эффективность (или убыточность) работы хозяйствующего субъекта [45].

Прибыль - это экономическая категория, отражающая чистый доход организации, реализованный в процессе хозяйственной деятельности и есть основным источником самофинансирования, и дальнейшего роста, а также является важным источником прироста рыночной стоимости хозяйствующего субъекта. Убыток - это превышение расходов экономического субъекта над

его доходами в рамках одного отчетного периода. Исходя из этого, главная цель хозяйствующего субъекта – это получить больше прибыли, т.к. это главный рычаг функционирования экономического субъекта. Прибыль имеет 3 функции: распределительную, стимулирующую и оценочную, а также делится на 3 вида - бухгалтерская прибыль, экономическая и нормальная [34].

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация бухгалтерского учета финансовых результатов торговой организации.**

Общеобязательные положения или нормы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливаемые органами Российской Федерации и есть нормативно-правовое регулирование.

Обеспечивать единообразный учет всего имущества организаций, различных обязательств, а также хозяйственных операций хозяйствующего субъекта, наравне с этим составлять и в положенный срок достоверно предоставлять отчетность о состоянии имущества субъекта, доходах и расходах организаций, перед заинтересованными лицам – это самая важная цель законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете [35].

В Российской Федерации принята иерархическая система нормативного регулирования бухгалтерского учета прибыли или убытка, которая представлена на рисунке 3 [44].

Нормативное регулирование бухгалтерского учета
- законодательный уровень
- нормативный уровень
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета
- рекомендации в области бухгалтерского учета
- стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта

Рисунок 3 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 - ФЗ (ред. от 05.12.2022) регулирование бухгалтерского учета осуществляется по следующим принципам:

- соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю в сфере бухгалтерского учета.
- обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов [5].

1. Законодательный уровень - документы этого уровня устанавливают единые предписания к бухгалтерскому учету, а также определяют правовой конструктор регулирования бухгалтерского учета.

Существует разделение документов на этом плане на категории, которые представлены на рисунке 4.

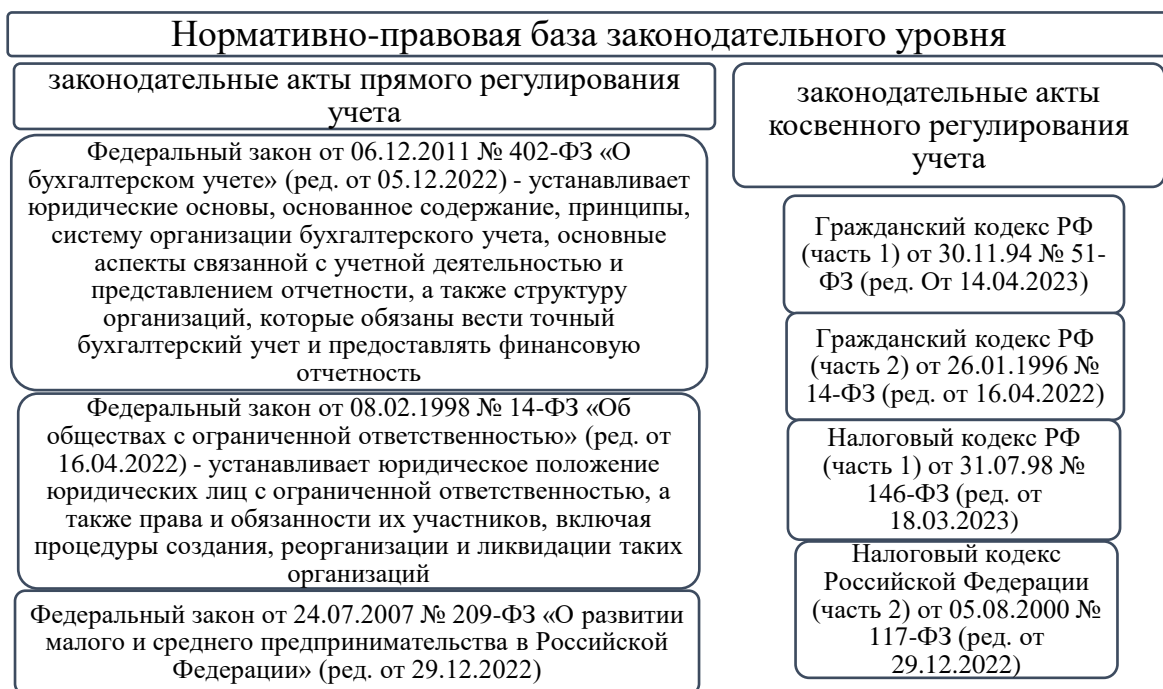


Рисунок 4 – Документы законодательного уровня.

2. Нормативный уровень - охватывает Положения, которые упорядочивают бухгалтерский учет, устанавливают основополагающие принципы и нормы, необходимые для составления информации о конкретных элементах учета и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые можно увидеть на рисунке 5.

## Документы нормативного уровня

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2022)

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020)

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2020)

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018)

Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010)

Приказ Минфина России от 02.01.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (ред. от 19.04.2019)

Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018)

### Рисунок 5 – Документы нормативного уровня регулирования

Положения, которые указаны на рисунке, подготовлены с учетом Международных стандартов отчетности по бухгалтерскому учету:

– МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н [19];

– МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н [20].

3 уровень - отраслевые стандарты включают стандарты бухгалтерского учета, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в отдельных видах экономической деятельности [1].

4 уровень - рекомендации в области бухгалтерского учета - принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов учета, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского

учета, распространение передового опыта, результатов научных исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета могут приниматься в отношении порядка применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также порядка разработки этими лицами стандартов. Они носят непринудительный характер:

– Рекомендации для субъектов малого бизнеса по применению упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, утв. решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 25.04.2013 № 4/13) [22];

На последнем уровне регулирования учета присутствуют стандарты учета хозяйствующего субъекта. Такие стандарты предназначены для упорядочения организации и ведения ею бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется на каждом уровне нормативного регулирования.

Так Приказом Минфина РФ №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) были утверждены счета учета, которые отражают факты хозяйствующей деятельности. [11]

Раздел «Финансовые результаты» или 8 раздел плана счетов предназначен для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.



Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним [36].

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Отражение финансовых результатов организации в бухгалтерском учете находится на счете 99 «Прибыли и убытки»

Данный счет предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности (счет 90 «Продажи»), а также прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [37].

В течение отчетного года финансовый результат организации отражается нарастающим итогом на счете 99 «Прибыль и убытки»:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыли и убытки от продаж»  
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражается прибыль от продаж.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»  
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - прибыль от прочей деятельности.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» - отражается убыток от продаж.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - убыток от прочей деятельности [38].

На 31 декабря отчетного года осуществляется реформация бухгалтерского баланса, т.е. закрытие финансово-результативного счёта 99

«Прибыли и убытки».

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» Кредит счёта 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - отражена нераспределенная прибыль на 31 декабря отчетного года.

Дебет счёта 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» - отражается непокрытый убыток на 31 декабря отчетного года.

Финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта более подробно и в различных аспектах отражаются в отчетности, известной как отчет о финансовых результатах. Этот отчет является ключевым компонентом бухгалтерской (финансовой) отчетности и служит для оценки финансовых результатов хозяйствующего субъекта за рассматриваемый период времени, включая данные о доходах, расходах и общих финансовых показателях с начала года до даты отчета.

Такая форма быть полезной большому количеству пользователей для принятия решений о платежеспособности и устойчивости данной компании, о прогнозах ее будущего развития, о возможных поступлениях и оттока денежных средств в будущем, о качестве руководства организации и доверии к его компетентности и честности [39].

Для инвесторов, чаще всего, форма отчета является куда важнее, чем баланс, поскольку в ней представлена динамическая информация, по которой можно определить тенденции развития, масштабы деятельности не только в прошлом и настоящем, но и в будущем отчетном периоде. Показатели, которые формируют отчет о финансовых результатах представлен в Приложении А. Следовательно, из этих показателей и формируется отчет. Дальнейший алгоритм формирования можно увидеть в Приложении Б [49].

Основными задачами, которые рассматриваются в бухгалтерском учете финансовых результатов являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности хозяйствующего субъекта и ее положении имущества в целом;

- правильно и в положенный срок отражать выручки организации;
- правильно и в положенный срок формировать доходы и расходы организации;
- классификация и отражение прочих доходов и расходов [41].

Учитывая изложенное выше, законодательные и нормативные акты, которые упорядочивают правильное ведение финансового учета результатов, разделены на пять уровней. В соответствии с их назначением и статусом, нормативные акты в Российской Федерации имеют сложную иерархическую структуру [40].

Основными документами, регламентирующими учет прибыли или убытка, является Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет финансовых результатов отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» - он предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Более углубленно отражает всю информацию - отчет о финансовых результатах [48].

Основными задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются: правильное отражение выручки организации и своевременное формирование доходов и расходов организации.

### **1.3 Нормативно-правовое регулирование и направления аудита финансовых результатов торговой организации**

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности [8].

Согласно Закону № 307-ФЗ, аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [8].

Нормативное регулирование аудита подразделяется на 4 уровня:

1 или законодательный уровень:

– Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) - устанавливает место, цели и задачи аудита. Закон относится к важнейшим законодательным актам. В нем закреплены положения, обеспечивающие общее правовое регулирование аудиторской деятельности в России [8].

2 уровень. Международные стандарты аудита - устанавливают общие вопросы, связанные с хозяйствующим субъектом и нормами аудиторской деятельности, и процедурами взаимодействия аудитора с руководством аудируемого лица. Стандарты описывают взаимодействие аудитора с руководством аудируемого лица, прописывание аудиторского задания и формирование отчета. В этих стандартах также изложены общие аспекты организации аудиторской деятельности, которые являются обязательными для всех субъектов и представляют собой Правила аудиторской деятельности. Были назначены в законное действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» 48 нормативных актов, из которых наиболее значимые [25]:

– МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;

- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
- МСА 500 «Аудиторские доказательства»;
- МСА 520 «Аналитические процедуры»;
- МСА 530 «Аудиторская выборка»;
- другие МСА.

3 уровень – Нормы, которые упорядочиваются саморегулируемыми органами и определяют порядок проверки, в зависимости от:

- чем занимается хозяйствующий субъект;
- предметов налогообложения;
- и особых заданий аудитора.

В рамках саморегулирующихся организаций также определяются методологические рекомендации, положения по специальным вопросам и другие нормативные документы, регламентирующие сложные аспекты надзорной деятельности [12].

4 уровень - Внутренние стандарты аудиторских фирм и аудиторов подробно определяют общие требования к проведению аудиторских проверок и документированию результатов таких проверок. Данный инструмент был разработан профессиональными аудиторскими организациями и опытными аудиторами с целью повышения эффективности ведения аудиторской деятельности [47].

Органы, отвечающие за нормативную регламентацию аудита в Российской Федерации - Совет по аудиторской деятельности и Министерство финансов РФ, в дополнение к формированию четырехуровневой системы, также занимаются принятием документов, которые проясняют требования международных стандартов аудита и отражают актуальные вопросы, связанные с современным этапом развития аудита, например:

- Рекомендации по проведению проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта предоставляются аудиторским организациям, а также индивидуальным аудиторам (Приложение к письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) [31];

– Изъяснения применения законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов, упорядочивающие аудиторскую деятельность (ППЗ 13 - 2019) «О концепции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Подтверждено Советом по аудиторской деятельности 28.03.2019, протокол № 46) [32].

Аудит учета прибыли или убытка условно делится на три этапа:

Этап ознакомления. На этом этапе отслеживается правильность прописывание в финансовой отчетности конечных финансовых результатов от обычной деятельности. Проверяются все бухгалтерские проводки, являющиеся основой для формирования и составления отчетности [3].

Основной этап. На этом этапе аудитор фиксирует все выявленные ошибки и нарушения и оценивает их влияние. Этот этап заключается в доскональном изучении содержания и структуры учета [4].

Заключительный этап. В аудиторском заключении описываются все итоги и выявленные аудитором нарушения, и все бухгалтерские неточности, связанные с конечным финансовым результатом [13].

При проверке источниками информации являются:

- учетная политика хозяйствующего субъекта;
- ее бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также пояснения к ней;
- различные учетные регистры по счетам затрат и расходов, доходов;
- первичная документация по формированию доходов и расходов;
- договор, или другие обосновывающие и правоустанавливающие документы [50].

Задачами аудита финансовых результатов можно назвать:

– проверить, насколько правильно отражена на счетах бухгалтерского учета прибыль или убытки от продаж товаров (90 счет «Продажи»);

– проверить, насколько правильно отражена на счетах бухгалтерского учета прочие доходы или расходы (91 счет «Прочие доходы и расходы»);

– проверка правомерности использования чистой прибыли хозяйствующего субъекта [14].

Исходя из вышеизложенного, законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит финансовых результатов, подразделяются на 4 уровня.

Основными документами, регламентирующими аудит финансовых результатов, применяется на основании Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также Международные стандарты [46].

Первостепенные задачи аудита финансовых результатов - это детальная проверка: насколько верно отражена на счетах бухгалтерского учета прибыль или убытки от продаж товаров (90 счет «Продажи»); насколько верно отражены на счетах бухгалтерского учета прочие доходы и расходов (91 счет «Прочие доходы и расходы»); правомерности использования чистой прибыли хозяйствующего субъекта [15].

## **2 Учет финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Промсервис».**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Промсервис»**

ООО «Промсервис» было создано и зарегистрировано отделом инспекции налоговой службы Российской Федерации 20 июля 2017 года в Кировском районе Самарской области.

Хозяйствующий субъект осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным Законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 16.04.2022) и частью 4 «Общества с ограниченной ответственностью» Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 14.04.2023) [6].

Основополагающий вид деятельности ООО «Промсервис» значится «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (46.69), помимо которой зарегистрировано еще 42 дополнительных видов деятельности.

Юридический адрес ООО «Промсервис»: 445037, Самарская область, город Тольятти, Новый проезд, д.8, офис 206.

Уставный капитал общества складывается из доли его участника – физического лица – Голодаева Владимира Вячеславовича, и составляет 25 000 рублей, что соответствует 100% уставного капитала.

Структура аппарата управления ООО «Промсервис» представлена на рисунке 6.

Директор Голодаев Владимир Вячеславович
--

Рисунок 6 – Структура аппарата управления

Среднесписочная численность сотрудников в ООО «Промсервис» 1



человек.

На хозяйствующем субъекте применяется общая система налогообложения.

Учетная политика, сформированная для бухгалтерского учета в ООО «Промсервис» применяется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Также учетная политика для целей налогового учета сформирована в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации [11].

Исходя из приказа об учетной политике ООО «Промсервис», учет доходов и расходов в данной организации ведется методом начисления. Регулярно, ежемесячно, расходы на продажу переводятся на расходы за определенный период по полной сумме (согласно пункту 9 Положений по бухгалтерскому учету 10/99). Расходы, связанные с кредитами и займами, приравниваются к прочим расходам (пункт 8 Положений по бухгалтерскому учету 10/99). Каждый месяц производится пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте (в соответствии с пунктом 12 Положений по бухгалтерскому учету 4/99 и пунктом 8 Положений по бухгалтерскому учету 3/2006) [5].

Доход от продажи с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно [7].

Функция внутреннего контроля возложена на руководителя организации, генерального директора Голодаева Владимира Вячеславовича. Отдельного положения об организации внутреннего контроля ООО «Промсервис» не имеет [10].

Первичные учетные документы ООО «Промсервис» составляются на бумажном носителе или в электронном виде, подписанных электронной подписью. Первичная учетная документация передвигается согласно графику, устанавливаемому отдельным приказом главы хозяйствующего субъекта.

В соответствии с Приказом № 66н от 02.07.2010 Министерства финансов Российской Федерации, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включается [8]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все вышеперечисленные формы включаются в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ООО «Промсервис» она состоит из бухгалтерского баланса (Приложение В), а также немаловажная форма - отчет о финансовых результатах (Приложение Г и Д) по типовой форме.

Ведение учета хозяйствующего субъекта - автоматизировано, благодаря использованию специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Для анализа финансовой деятельности хозяйствующего субъекта принимается система связанных между собой показателей. Основываясь на этих показателях, можно оценить текущие и будущие возможности организации. Для анализа ООО «Промсервис» используются бухгалтерский баланс за 2020-2022 года.

Анализ бухгалтерского баланса берет начало с оценки полной стоимости имущества хозяйствующего субъекта и изучения их изменений на протяжении рассматриваемого периода. Под результатом рассматривается выявление факторов прироста или уменьшение активов организации и определение того, по каким статьям произошло это преобразование.

Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей описывает структуру по итогу финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на весь результат в целом. Служит в целях выявления удельного веса отдельных статей отчетности в

итоговом показателе и последующего сравнения результат с данными предыдущего периода.

На основании бухгалтерского баланса в ООО «Промсервси» был проделан анализ по составу и структуре главных технико-экономических показателей, которые представлен в Приложении Е.

Анализ по составу и структуре основных технико-экономических показателей ООО «Промсервис» показал, что в 2022 году в сравнении с 2021 и 2020 годом произошло изменение удельного веса всех разделов.

В общем составе активов удельный вес в внеоборотных активов в 2022 году снизился из-за уменьшения показателя материально внеоборотных активов и составляет 11.85% в сравнении с 2021 годом, когда удельный вес данного показателя был равен 21.39%. В 2020 году данный показатель отсутствовал.

В составе оборотных активов наибольший удельный вес в 2022 и 2021 году занимают финансовые и другие оборотные активы и составляют 85,02% и 48.38%. Когда в 2020 году наибольший удельный вес занимали запасы и составляли 64,13% в общем итоге оборотных активов.

В составе собственного капитала наибольший удельный вес занимают капитал и резервы и составляет на 2020 год 19,67%, 2021 год 15,73% и на 2022 год 19,75%.

В составе заемного капитала наибольший удельный вес занимают краткосрочные обязательства, а именно краткосрочная кредиторская задолженность и составляет на 2022 год 69,35%, на 2021 год 64,09% и на 2020 год 79,74%.

В составе долгосрочной задолженности наибольший удельный вес на 2021 год занимают другие долгосрочные обязательства и составляют 19.39%. В 2022 году данный показатель был снизился на 8,52% и равен 10,87% от всех долгосрочных показателей. В 2020 году данная строка отсутствовала, однако наибольший удельный вес с показателем 0,59% занимали заемные средства.

Анализ, рассматривающий динамику и структуру основных технико-экономических показателей – показывает структуру сумм хозяйствующего субъекта, а также их источников. Это динамический анализ показателей. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей или их групп.

Анализ, рассматривающий динамику и структуру основных технико-экономических показателей ООО «Промсервис» на основании бухгалтерского баланса представлен в Приложении Ж.

Анализ показал, что в 2022 году в стоимости активов хозяйствующего субъекта был спад на 797 тыс. руб. (или на 17,34%). А в 2021 году этот показатель вырос в сравнении с 2020 годом на 2404 тыс. руб. (или на 109,72%).

Так по активу баланса было изменение показателей внеоборотных активов из-за спада материальных внеоборотных активов на 533 тыс. руб. В 2020 году эти суммы отсутствовали.

Дополнительно был спад сумм оборотных активов в 2022 году – на 264 тыс. руб. (или на 7,31%), в сравнении с 2020 годом к 2021 году наоборот, наблюдалось увеличение оборотных активов на 1421 тыс. руб. (или на 109,72%). Преобразованием оборотных активов в 2022 году в основном послужило причиной прироста финансовых, а также и других оборотных активов на 1006 тыс. руб. (или на 45,25%), как и в 21 году на 1806 тыс. руб. (или на 433,09%), что является собой финансовую стабильность. Также в составе оборотных средств уменьшились запасы на 948 тыс. руб. (или на 91,77%) и денежные средства, и денежные эквиваленты на 322 тыс. руб. (или на 90,45%). В 2021 году в сравнении с 20 годом показатели также снизились и запасов стало меньше на 372 тыс. руб. (или на 26,48%), а денежных средств на 13 тыс. руб. (или на 3,52%).

Как и в 2021 году сумма собственного капитала была немного увеличена в рассматриваемом периоде на 27 тыс. руб. (или на 3,73%), когда в 2021 году эти суммы выросли на 292 тыс. руб. (или на 67,75%).

Был спад сумм долгосрочной задолженности в 2022 году на целых 513 тыс. руб. (или на 55,34%), такое изменение произошло из-за убывания

величины других долгосрочных обязательств на 478 тыс. руб. (или на 53,65%). Также произошло уменьшение величины долгосрочных заемных средств на 35 тыс. руб. (или на 97,22%). В 2021 году в сравнении с 2020 годом, показатели долгосрочных обязательств были увеличены на 915 тыс. руб. (или на 7030,77%), что благоприятно говорит об организации, что она уменьшила свои долговые обязательства в отчетном году.

Краткосрочная задолженность в 2022 году пошла на спад на 311 тыс. руб. (или на 10,56%), это произошло за счет снижения краткосрочной кредиторской задолженности на ту же сумму. В сравнении 21 года с 2020 годом показатель краткосрочной задолженности был увеличен на 1198 тыс. руб. (или на 68,57%), что также благоприятно отзывается о хозяйствующем субъекте, в целом говоря о снижении заемных средств.

В активе все имущество располагается по мере возрастания ликвидности, под которой понимается способность использовать свои активы для покрытия всех обязательств с тем, чтобы сроки их превращения в деньги были равны срокам погашения обязательств.

Ликвидность, или также платежеспособность, на текущий момент является одним из ключевым показателем финансового положения дел хозяйствующего субъекта, который показывает ее умение своевременно оплачивать счета и фактически являющимся одним из сигналов предстоящего банкротства. В наиболее частом случае для его анализа используется форма под названием бухгалтерский баланс.

Анализ заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, со всеми обязательствами хозяйствующего субъекта, которые рассматриваются по срокам их погашения.

Активы баланса группируются по времени превращения их в денежную форму, представленную на рисунке 7.



Рисунок 7 - Методика группировки активов по степени ликвидности

Анализ активов по степени ликвидности ООО «Промсервис» представлена в Таблице 1.

Таблица 1 - Анализ активов по степени ликвидности

Показатели	Значение тыс. руб.			Абсолют отклон т.р. 21г к 20г.	Абсолют отклон т.р. 22г к 21г.	Удельный вес в %			Изм-ия в %
	31.12.20	31.12.21	31.12.22			31.12.20	31.12.21	31.12.22	
(А1)	369	356	34	-13	-322	16,84	7,75	0,9	-6,85
(А2)	417	2223	3229	1809	1006	19,03	48,38	85,02	36,64
(А3)	1405	1033	85	-372	-948	64,13	22,48	2,24	-20,24
(А4)	-	983	450	983	-533	0	21,39	11,84	-9,55
Баланс	2191	4595	3798	2404	-797	100	100	100	

Часть быстрореализуемых активов в общем итоге 2022 года равна 85,02% от всего показателя оборотных средств, а в 2021 году эта часть составляла 48,38% и в 2020 году 19,03%. Что показывает, что часть

быстрореализуемых активов повышалась с каждым годом и благоприятно отзывается о возможностях ООО «Промсервис» и ее платежеспособности, т.к. часть медленно реализуемых активов оказывалась все меньше и меньше и в 2020 году составляла 64,14%, в 2021 году показатель составлял 22,48%, а в 2022 году в целом упал до 2,24%.

Соединение всех активов хозяйствующего субъекта показала, что за рассматриваемый период большую часть занимают быстро реализуемые активы (А2) на итоговую сумму 3229 тыс. руб.

Анализ таблицы свидетельствует о том, что величина активов была снижена в большей части за счет быстро реализуемых активов (А2) на 36,64%. Также за проверяемый период постигли изменения для всех величин. Часть наиболее ликвидных активов упала с 7,75% до 0,9% оборотных средств. Произошел прирост части быстрореализуемых активов на 36,64% и теперь занимает 85,02%. Значительно была сокращена часть медленно реализуемых активов на 20,24% и в рассматриваемом периоде занимает всего 2,24%. Также уменьшилась часть труднореализуемых активов на 9,55% и теперь равняется 11,84%. Следовательно, 322 тыс. руб., на которые сократились наиболее ликвидные активы, могли пойти на увеличение быстро реализуемых активов. Таким образом, налицо трансформация труднореализуемых активов в наиболее ликвидные активы. В результате увеличивается общая ликвидность оборотных средств.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты и также подразделяются на 4 группы, представленных на рисунке 8.



Рисунок 8 - Методика группировки пассивов по сроку погашения

Анализ пассивов по степени погашения ООО «Промсервис» представлена в Таблице 2.

Таблица 2 - Анализ пассивов по степени погашения

Показатели	Значение тыс. руб.			Абсолют отклон т.р. 21г к 20г.	Абсолют отклон т.р. 22г к 21г	Удельный вес в %			Изм-ия в %
	31.12.20	31.12.21	31.12.22			31.12.20	31.12.21	31.12.22	
П1	1747	2945	2634	1228	-311	79,74	64,09	69,35	5,26
П2	0	0	0	0	0	0	0	0	-
П3	13	927	414	914	--513	0,59	20,17	10,9	-9,27
П4	431	723	750	292	27	19,67	15,73	19,75	4,02
Баланс	2191	4595	3798	2404	-797	100	100	100	

В структуре пассивов как в отчетном периоде, так и в предшествующих годах преобладает наиболее срочные обязательства (П1) и равен в 2022 году на общую сумму 2634 тыс. руб. (или 69,35%), в 2021 году 2945 тыс. руб (или 64,09%), а в 2020 году 1747 тыс. руб. (или 79,74%).



Анализ таблицы свидетельствует о том, что суть структуры обязательств в целом, не изменились, однако все же изменения произошли.

Наиболее срочные обязательства увеличились в отчетном периоде на 5,26% и показатель за 2022 год равен 69,35%, когда в сравнении 2021 года с 2020 годом данный показатель снизился с 79,74% до 64,09%.

Долгосрочные обязательства напротив уменьшили показатель на 9,27% и в 2022 году равны 10,9% от общей доли пассивов. В предшествующих годах ситуация была наоборот и показатель увеличился к 2021 году на 18,58% - с 0,59% возросло до 20,17%.

Собственный капитал ООО «Промсервис» с каждым годом увеличивался и в отчетном году вырос еще на 4,02% и теперь равен 19,75%, когда в 21 году данный показатель занимал долю 15,73%.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс является абсолютно ликвидным если выполняется следующее соотношение, представленное в Таблице 3.

Таблица 3 - Условие абсолютной ликвидности баланса

A1	$\geq$	П1	Текущая платежеспособность
A2	$\geq$	П2	
A3	$\geq$	П3	Долгосрочная (перспективная) платежеспособность
A4	$\leq$	П4	Балансирующий характер

Анализ показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса ООО «Промсервис» представлен в Таблице 4.

Таблица 4 - Анализ для показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса

Актив	Пассив	Условие	Актив	Пассив	Условие	Актив	Пассив	Условие
2020			2021			2022		
A1 = 369	П1 = 1747	≥	A1 = 356	П1 = 2945	≤	A1 = 34	П1 = 2634	≤
A2 = 417	П2 = 0	≤	A2 = 2223	П2 = 0	≥	A2 = 3229	П2 = 0	≥
A3 = 1405	П3 = 13	≤	A3 = 1033	П3 = 927	≥	A3 = 85	П3 = 414	≤
A4 = 0	П4 = 431	≥	A4 = 983	П4 = 723	≥	A4 = 450	П4 = 750	≤

Анализ показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса ООО «Промсервис» показал, что последних периодах периодах условие абсолютной ликвидности первой группы не соблюдается и в организации недостаточно денежных средств для погашения более срочных обязательств, однако в 2020 году условие было соблюдено. Также в последних периодах соблюдается условие абсолютной ликвидности второй группы, когда в 2020 году ситуация была наоборот и условие соблюдено не было, что говорит о достаточной краткосрочной дебиторской задолженности и запасов для погашения краткосрочных и долгосрочных обязательств. Третья группа показателей меняла свою величину и к 2022 году не выполняет условие абсолютной ликвидности, что говорит о неперспективной долгосрочной платежеспособности.

Условие абсолютной ликвидности четвертой группы в 2022 году соблюдается т. к. труднореализуемых активов меньше постоянных пассивов, что означает у организации, имеются собственные оборотные средства. В 2021 и 2020 году ситуация была наоборот и труднореализуемых активов больше постоянных пассивов, что означает условие финансовой устойчивости не соблюдалось.

Анализируя текущее финансовое положение организации с целью вложения в него инвестиций, используют относительные показатели платежеспособности и ликвидности.

Общий показатель ликвидности - это отношение суммы всех текущих активов организации и суммы его долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Общий показатель ликвидности вычисляется по формуле:

$$K_{т\text{ общ}} = \frac{A_1 + 0.5A_2 + 0.3A_3}{П_1 + 0.5П_2 + 0.3П_3} \geq 1 \quad (1)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности - отражает, какая часть текущих обязательств организация может погасить за счёт денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в ближайшее время.

Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляется по формуле:

$$K_{тал} = \frac{A_1}{П_1 + П_2} \geq 0,2 - 0,25 \quad (2)$$

Коэффициент быстрой (критической) ликвидности – показывает, какая часть текущих обязательств может быть выполнена, при условии своевременного проведения расчётов с дебиторами.

Коэффициент быстрой (критической) ликвидности вычисляется по формуле:

$$K_{т\text{ бл}} = \frac{A_1 + A_2}{П_1 + П_2} \geq 0,8 - 1 \quad (3)$$

Коэффициент текущей ликвидности – показывает, какая часть текущих обязательств должна быть покрыта текущими активами.

Коэффициент текущей ликвидности вычисляется по формуле:

$$K_{т\text{ тл}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{П_1 + П_2} \geq 2 \quad (4)$$

Относительные показатели платежеспособности ООО «Промсервис» представлен в Таблице 5.

Таблица 5 - Относительные показатели платежеспособности ООО «Промсервис»

Показатели	Значение			Рекомендуемое значение
	31,12,2020	31,12,2021	31,12,2022	
Кт общ	0,57	0.55	0.61	$\geq 1$
Кт ал	0.21	0.12	0.01	$\geq 0,2-0,25$
Кт бл	0.45	0.88	1.24	$\geq 0,8-1$
Кт тл	1.25	1.23	1.27	$\geq 2$

Анализ относительных показателей платежеспособности ООО «Промсервис» показал, что значение общего коэффициента ликвидности не соответствует рекомендуемому значению во всех периодах, т. е. организация не обладает ликвидным балансом, но при этом с 2021 года показатель увеличился и ликвидность баланса растет, когда в сравнении 2021 года к 2020 году данный показатель понижался.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности становилось меньше с каждым годом и в отчетном периоде оказалось ниже допустимого (при норме 0.2), что говорит о том, что организация не в полной мере обеспечено средствами и не может погасить текущие обязательства за счет денежных средств и краткосрочными финансовыми вложениями.

Соответствующим норме оказался коэффициент быстрой ликвидности в 2021 и 2022 годах, что означает, что организация может погасить текущие обязательства за счет дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится ниже рекомендуемого значения 2, что говорит о том, что организация не может погасить текущие обязательства за счет запасов. Вместе с тем показатель все же находится на уровне, превышающем единицу, что указывает на то, что в

течение периода организация имеет возможность погасить свои краткосрочные обязательства.

Анализ динамики финансовых результатов ООО «Промсервис» на основании отчета о финансовых результатах представлен в Приложении 3.

Анализ показывает, что в 2022 году в сравнении с 2021 годом, чистая прибыль была снижена на 1836 тыс. руб. (или на 98,82%), когда в сравнении 2021 года к 2020 году данный показатель показал прирост на 1766 тыс. руб. Уменьшение было за счет снижения в рассматриваемом году сумм выручки на 14536 тыс. руб. (или на 76,37%), также при спаде суммы себестоимости продаж на 14254 тыс. руб. (или на 76,26%).

Дополнительно анализ показывает спад суммы уплачиваемого ООО «Промсервис» налога на 43 тыс. руб. (или на 89,58%), что напрямую связано с уменьшением прибыли на 1836 тыс. руб. В сравнении 2020 года хозяйствующий субъект, наоборот, заплатил больше налога в 2021 году на 21 тыс. руб. Прочие расходы уменьшились в каждом году и к 2021 году показатель снизился сначала на 27 тыс. руб., а в 2022 году еще на 4 тыс. руб. (или на 13,33%). Прочие доходы у организации в отчетном году стали равны 0. Однако в 2021 году данный показатель увеличился на 1565 тыс. руб. Суммарные доходы организации за отчетный период снизились на 16130 тыс. руб. (или на 78,20%). Это весьма внушительные цифры, при таком уровне уменьшения доходов можно предположить, что он связан не только с возможным инфляционным ростом цен, но и с уменьшением объема продаж.

Вдобавок следует отметить, что изменение себестоимости должно быть пропорционально изменению выручки. В случае ООО «Промсервис», уменьшение выручки от продаж превысило уменьшение себестоимости продаж, вследствие чего произошло уменьшение валовой прибыли с 342 тыс. руб. до 60 тыс. руб., что составило 282 тыс. руб. или 82,46%. Показатель выручки по сравнению с показателем себестоимости продаж немного, однако выше, что является положительным показателем в деятельности экономического субъекта. Уменьшение валовой прибыли и прибыли от

продаж характеризует обычную деятельность хозяйствующего субъекта.

## **2.2 Бухгалтерский (финансовый) учёт финансовых результатов от основной деятельности торговой организации**

Для хозяйствующего субъекта под финансовым результатом деятельности определяется прибыль или убыток. Согласно действующим нормативным актам, бухгалтерская прибыль или убыток есть финальный финансовый результат, который определяется в отчетном периоде на основе отражения всех факторов хозяйственной деятельности и оценки состояния финансового положения хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете. Определяется и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Финансовые результаты хозяйствующих субъектов, осуществляющие деятельность, отражают преобразование в собственном капитале за определенный период времени.

Ключевое место занимает выручка реализации, в учете это признается доходом от основной деятельности. Вид деятельности закреплен уставом организации, ООО «Промсервис» получает основную часть выручки от оптовой торговли прочими машинами и оборудованием.

Учет прибыли или убытков от обычных видов деятельности отражается на счете 90 «Продажи». Данный счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

В организации ООО «Промсервис» к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-7 «Расходы на продажу»;

- 90-8 «Управленческие расходы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Синтетический учет в ООО «Промсервис» продажи услуг:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - выставлен счет покупателям услуг.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41 «Товары» - списана себестоимость проданных товаров.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 8 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» - списываются управленческие расходы на продажу.

В конце каждого месяца сравниваются итоги дебетовых оборотов субсчетов счет 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж» с итогом кредитового оборота со счетом 90 субсчет 1 «Выручка».

Как говорится в Приказе Минсельхоза России от 13.01.2001 №654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» «Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечная сумма прибыли (убытка) текущего отчетного периода формируется из финансового результата от обычных видов деятельности.» [9]

По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету — расходы и убытки.

Финансовый результат деятельности организации за отчетный период (прибыль или убыток) формирует такой показатель - финансовый результат от обычных видов деятельности (прибыль/убыток от продаж) - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Субъект получает наибольшую долю прибыли от своей деятельности, которая представляет собой прибыль (убыток) от основных операций.

Вычисление прибыли рассматривается как разница между доходом от продажи товаров и услуг по фактическим ценам, без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и других вычетов, предусмотренных российским законодательством, и непосредственными издержками, понесенными на производство и ее реализацию.

Финансовый результат ООО «Промсервис» отражается нарастающим итогом на счёте 99 «Прибыль и убытки» в течение всего года:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражается прибыль от продаж.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90 «Продажи» субсчёт 9 «Прибыль / убыток от продаж» - отражается убыток от продаж.

На 31 декабря отчетного года осуществляется реформация бухгалтерского баланса, т.е. закрытие операционно-результатного счета 90 «Продажи» и финансово-результативного счёта 99 «Прибыли и убытки».

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Прочие доходы» Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» - проводится закрытие субсчета 1 «Прочие доходы» счета 90 «Продажи» на 31 декабря отчетного года.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» - проводится закрытие субсчета 2 «Себестоимость продаж», субсчета 3 «Налог на добавленную стоимость» счета 90 «Продажи» на 31 декабря отчетного года.

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - отражена нераспределенная прибыль на 31 декабря отчетного года.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражается непокрытый убыток на 31 декабря отчетного года.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации предназначен



счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «Промсервис» к счёту 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются следующие субсчета:

- 84 субсчет 1 - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;
- 84 субсчет 2 - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет.

Потом чистый финансовый результат распределяется по усмотрению руководителей хозяйствующей организации. Другими словами, для отражения соответствующих операций на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», требуется, чтобы было принято решение собственников на общем собрании. На что может пойти прибыль, можно увидеть в Приложении И.

На основании данной информации можно сделать вывод - организация работает с прибылью от основной деятельности. Вид деятельности закреплен уставом организации, ООО «Промсервис» получает основную часть выручки от оптовой торговли машинами и оборудованием.

### **2.3 Бухгалтерский (финансовый) учёт финансовых результатов от прочей деятельности торговой организации**

Для обобщения информации о финансовых результатах от прочей деятельности предназначен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочим доходом ООО «Промсервис» признается выплата процентов на остаток по расчетному счету.

Прочими расходами ООО «Промсервис» признается плата за обслуживание счета, комиссия за вывод средств с расчетного счета и комиссии за внешний банковский перевод.

Перечень прочих доходов и расходов определен ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 и представлен в Приложении К.

В ООО «Промсервис» к этому счету открываются следующие субсчета:

- 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- 91 субсчет 2 «Прочие расходы»;
- 91 субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Синтетический учет финансовых результатов от прочей деятельности в ООО «Промсервис».

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - списание с расчетного счета платы за обслуживание счета.

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - поступление на расчетный счет выплаты процентов на остаток по расчетному счету.

Записи по субсчетам 1 «Прочие доходы» и 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» осуществляются накопительно в течение отчетного года: на каждом из них накапливается соответствующее одностороннее сальдо. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» и

кредитового оборота по субсчету 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

В течение отчетного года финансовый результат организации отражается нарастающим итогом на счете 99 «Прибыль и убытки»:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - прибыль от прочей деятельности.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - убыток от прочей деятельности.

31 декабря рассматриваемого года проводится закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы», а также финансово-результативного счета 99 «Прибыли и убытки».

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - производится закрытие субсчета 1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» на 31 декабря отчетного года.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» - производится закрытие субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» на 31 декабря отчетного года.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - прибыль от прочей деятельности.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»– убыток от прочей деятельности.

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - отражена нераспределенная прибыль на 31 декабря отчетного года.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражается непокрытый убыток на 31 декабря отчетного года.

Следовательно, учет прочих доходов и расходов в ООО «Промсервис» производится в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прочим доходом ООО «Промсервис» признается выплата процентов на остаток по расчетному счету. Прочими расходами ООО «Промсервис» признается плата за обслуживание счета, комиссия за вывод средств с расчетного счета и комиссии за внешний банковский перевод.

### **3 Аудит финансовых результатов организации**

#### **3.1 Аудит финансовых результатов**

Исходя из федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. 16.04.2022), аудит представляет собой независимую проверку, целью которой выступает выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета аудируемого лица согласно законодательству, нормативным режимам упорядочивания аудиторской деятельности и отношениями, которые узаконены документом, аудитора и клиента [22].

Аудит финансовых результатов представляет собой проверку достоверности и соответствия нормативным актам порядка отражения в хозяйственном учете и отчетности прибыли (убытков) экономического субъекта, своевременности и полноты перечисления налогов в бюджет. Также уделяется внимание законности и правильности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении хозяйствующего субъекта после налогообложения, привлечение средств и выплаты дивидендов и т.д.

Целью аудита доходов и расходов – это в первую очередь проверка, правильно ли сформирована и раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности прибыль (убытки) от деятельности хозяйствующего субъекта, в которую входят несколько компонентов:

- прибыли от продаж;
- убытка от продаж;
- сальдо прочих доходов и прочих расходов.

В соответствии с Международным стандартом аудита 500 «Аудиторские доказательства» (он был введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н), аудиторские доказательства – это та

информация, которая используется аудитором при основании выводов, на которых он основывает свое мнение. Доказательства аудитора включают как информацию, содержащуюся в учетных данных, положенных в основу финансовой отчетности, так и информацию, которая была получена из других источников [26].

Источниками аудиторских доказательств в области бухгалтерского учета финансовых результатов, а также документами, используемыми при аудите в ООО «Промсервис», являются:

- приказ об учетной политике хозяйствующего субъекта;
- отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс;
- рабочий план счетов;
- главная книга или оборотно-сальдовая ведомость;
- первичные документы, такие как различные накладные (акты о выполнении работы), другие кассовые документы и отчеты, в том числе приходные и расходные кассовые ордера, выписки банков и др.;
- регистры счетов, отражающие операции, связанные с признанием доходов, расходов и результатов операционной деятельности.

Востребованность проведения аудита с максимальной отдачей, т.е. на соответствующем профессиональному уровню, с минимальным аудиторским риском и затратами средств, предписывает аудиторам как можно детально организовывать свою работу в установленные сроки. Аудит – это многогранная деятельность, где выделяется три самых главных этапа:

- начальный этап;
- сбор и проверка информации;
- заключительных этап.

Первая (начальная) стадия является самым важным этапом. Согласно соответствующему стандарту аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н), на этом этапе была проведена вся подготовка и сформирована предварительная оценка аудиторского риска и существенности

возможных искажений в информации организации ООО «Промсервис», подлежащей аудиту [25].

Общая стратегия аудита должна быть составлена очень четко и ясно для того, чтобы послужить началом при разработке плана аудита. При проведении аудита в организации ООО «Промсервис» была разработана стратегия и план аудита, которые представлены в Приложении Л и М, где представлен объем и порядок проведения проверки с большей эффективностью.

Второй этап можно назвать техническим. В него были включены задачи сбора информации, при которых изучается система внутреннего контроля и независимые процедуры (содержательные процедуры) для проверки перечислений и остатков по счетам соответствующего учета ООО «Промсервис».

На третьем, заключительном этапе были проверены, достаточно ли собрано информации для вынесения обоснованного суждения по рассматриваемым вопросам, т.е. было составлено мнение аудитора о правдивости финансовой отчетности.

На этапе предварительного планирования я ознакомилась с финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта ООО «Промсервис», чтобы иметь информацию о:

- внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность, отражающую экономическую ситуацию в стране (регионе) в целом и ее отраслевые особенности;
- внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями.

При проверке организации также была проверена такая информация, как:

- организационно-управленческая структура хозяйствующего субъекта;
- видами производственной деятельности и номенклатурой выпускаемой продукции;
- структура капитала;

- технологическими особенностями производства продукции;
- уровнем рентабельности;
- основными покупателями и поставщиками хозяйствующего субъекта;
- порядком распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации;
- организованной экономическим субъектом системой внутреннего контроля.

В статье 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ есть определение: аудиторское заключение - официальный документ в виде отчета, который предназначен для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности, насколько нужном объеме и справедливо отражена информация о прибыли (убытках) в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта [22].

При проверке отчетности ООО «Промсервис», была ознакомлена с наиболее распространенным видам мошенничества, которые связаны с финансовыми результатами, в частности:

- присутствие неучтенных или скрытых доходов (другими словами, занижение доходов с одной стороны и завышение расходов - с другой);
- искажение порядка подготовки декларации в части занижения или завышения параметров, которые участвовали при подготовке отчета;
- искаженное включение доходов в состав прочих доходов;
- искаженное включение расходов в состав прочих расходов;
- неправильное расходование прибыли в отчетном году;
- ошибочное в учете отражение прочих доходов и расходов;
- некорректное оприходование определенных затрат как собственные расходы организации через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [2].



В ходе проведения аудита финансовых результатов ООО «Промсервис» мной были выполнены следующие мероприятия и сделаны соответствующие выводы по деятельности хозяйствующего субъекта:

- подтверждение правильности определения и отражения прибыли и выручки в бухгалтерском учете и на счетах соответствующего учета - в ООО «Промсервис» определенная прибыль и выручка в учете фактически существует и были правильно определена;

- определить, относятся ли признанные доходы и расходы к хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта - в ООО «Промсервис» отраженные в учете доходы и расходы занимали место и действительно относятся к ее деятельности;

- подтвердить правильность расчетов показателей прибыли (убытков) и их отражения в отчетности - показатели прибыли (убытков) были точно произведены и отражены в отчетности в соответствии с законодательством;

- подтвердить правильность учета прочих доходов и прочих расходов - прочие доходы и прочие расходы ООО «Промсервис» были точно определены и отражены на соответствующих счетах учета;

- подтвердить точность и достоверность распределения чистой прибыли – по итогам проверки отчетности и других сопутствующих документов был сделан вывод о том, что отраженная ООО «Промсервис» прибыль, по итогу распределения и вычета других расходов и налогов, была отражена верно в соответствующих отчетности суммах.

Аудиторы должны проверить, отражены ли в отчетности операции, по которым платежи осуществляются не наличными, а различными способами – зачетом, встречной поставкой и т.д. В организации ООО «Промсервис» все расчеты с поставщиками и покупателями с помощью наличных средств подтверждаются соответствующими документами, такими как накладные, счета-фактуры, чеки или квитанции и т.д.

По итогам проведенного исследования были выявлены некоторые ошибки в отражении прибыли (убытков) в ООО «Промсервис», такие как:

- отсутствие положения о службе внутреннего контроля;
- отсутствие внутренних стандартов, положений и графиков работ;
- подтверждающие факт хозяйственной операции (чеки) не сохраняются в сканированной форме и не подкрепляются к документу, из-за чего при выцветании чека подтверждения операции может быть утеряно.

С целью улучшения работы организации ООО «Промсервис» целесообразно организовать внутренний контроль, который должен быть урегулирован положением о службе внутреннего контроля.

Для координации своей работы организации ООО «Промсервис» необходимо разработать планы и графики работ, и рабочие документы внутреннего контроля, которые организация может принять на основе представленных нами общей стратегии аудита и плана аудита прибыли (убытков).

Дополнительно для сохранения и подтверждения факта хозяйственной операции между поставщиками и покупателями сохранять копии чека в отдельную папку, чтобы информация хранилась больше времени перед архивацией.

Таким образом, аудит представляет собой независимую проверку, целью которой обозначается выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Главная цель проверки прибыли или убытков является определение правильности формирования бухгалтерского учета и раскрытие информации о финансовых результатах деятельности аудируемого лица, а также установление достоверности, принятой им учетной политики и ее соответствия действующему законодательству в части формирования информации о прибылях (убытках).

В процессе проведения аудиторской проверки прибыли (убытков) проверке подлежат основная первичная документация, различные счета учета,

и не забывая об учетной политике хозяйствующего субъекта и его бухгалтерской (финансовая) отчетности. Аудиторская проверка финансовых результатов проводится в три этапа.

### **3.2 Рекомендации, направленные на совершенствование их учета в ООО «Промсервис»**

По итогам проведенной работы были выявлены некоторые неточности и установки, которые мешают более крупно реализовать деятельность хозяйствующего субъекта ООО «Промсервис».

В качестве рекомендации по повышению информативности отчетности организации можно предусмотреть составление пояснений к отчету о финансовых результатах - «Детализация отдельных показателей отчета о финансовых результатах». В таких пояснениях раскрывается информация как: выручка; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль (убыток); совокупный финансовый результат периода. Данная форма составления отчетности будет более детализированной и наглядной для руководителя организации и для анализа деятельности организации с последующим принятием соответствующих управленческих решений.

Для лучшего учета прочих доходов и расходов можно порекомендовать построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансово-хозяйственной операции, которое должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Для этого ООО «Промсервис», при варианте группировки аналитических счетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы», следует открыть субсчета в разрезе следующих групп доходов и расходов:

- 91-1 «Операционные доходы»;
- 91-2 «Операционные расходы»;
- 91-3 «Внерезультационные доходы»;

- 91-4 «Внереализационные расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Исходя из проделанных аналитических процедур, организации ООО «Промсервис» предлагаются следующие мероприятия для повышения прибыли:

- разработать способы для снижения трат организации;
- построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансово-хозяйственной операции, которое должны обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции;
- руководству ООО «Промсервис» предусмотреть возможность смены контрагентов на поставщиков с более выгодными условиями, возможностями получения скидок и наиболее выгодной для ООО «Промсервис» ценовой политикой.

По итогам проведенного исследования были выявлены некоторые ошибки в отражении прибыли (убытков) в ООО «Промсервис», такие как:

- отсутствие положения о службе внутреннего контроля;
- отсутствие внутренних стандартов, положений и графиков работ;
- подтверждающие факт хозяйственной операции (чеки) не сохраняются в сканированной форме и не подкрепляются к документу, из-за чего при выцветании чека подтверждения операции может быть утеряно.

Для повышения эффективности деятельности организации ООО «Промсервис» целесообразно организовать внутренний контроль, который должен быть урегулирован положением о службе внутреннего контроля.

Для координации своей работы организации ООО «Промсервис» необходимо разработать планы и графики работ, и рабочие документы внутреннего контроля, которые организация может принять на основе представленных нами общей стратегии аудита и плана аудита финансовых результатов. Дополнительно для сохранения и подтверждения факта хозяйственной операции между поставщиками и покупателями сохранять

копии чека в отдельную папку, чтобы информация хранилась больше времени перед архивацией.

По итогам проведенной проверки, после внедрения в деятельность предложенных рекомендаций по совершенствованию деятельности и учета для организации ООО «Промсервис»:

- формы отчетности станут более наглядными и информативными для анализа деятельности и принятия управленческих решений и нововведений по отношению к организации;

- организация может увеличить свою прибыль за счет смены поставщиков и подрядчиков и правильного распределения средств организации;

- более легче станет выявлять различные недостатки и неточности в части уже совершенных фактов хозяйственной жизни, а также предотвращения их в будущем для реализации различных бизнес-процессов;

- после сканирования и создания дополнительных копий отдельных документов они будут более долговечны и легки в использовании при необходимости.

Подводя итоги работы, можно сказать, что организация является платежеспособной и все требования законодательства соблюдаются. Однако, в ходе исследования были выявлены некоторые неточности и даны рекомендации для успешной работы хозяйствующего субъекта ООО «Промсервис», при применении которых может быть повышена прибыль организации, более легкое отслеживание и предотвращение недостатков, а также более долгая служба некоторых документов.

## Заключение

Финансовый результат хозяйствующего субъекта - это прибыль или убыток в отчетном периоде хозяйственной деятельности торговой организации, который показывает эффективность (или убыточность) работы хозяйствующего субъекта.

Прибыль - это экономическая категория, отражающая чистый доход организации, реализованный в процессе хозяйственной деятельности и есть основным источником самофинансирования, и дальнейшего роста, а также является важным источником прироста рыночной стоимости хозяйствующего субъекта. Убыток - это превышение расходов экономического субъекта над его доходами в рамках одного отчетного периода. Исходя из этого, главной целью хозяйствующего субъекта является получение прибыли, т.к. это главный рычаг функционирования экономического субъекта. Прибыль имеет 3 функции: распределительную, стимулирующую и оценочную, а также делится на 3 вида - бухгалтерская прибыль, экономическая и нормальная.

Нормативно-правовая документация, регулирующая ведение бухгалтерского учета финансовых результатов подразделяются на пять уровней. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы в Российской Федерации имеют многоуровневый характер.

Основными документами, регламентирующими учет финансовых результатов, являются Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет финансовых результатов отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» - он предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году, более раскрыто и информативно можно увидеть в отчете о финансовых результатах.

Основными задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются: правильное отражение выручки организации и своевременное формирование доходов и расходов организации.

Законодательно-нормативные документы, регулирующие аудит финансовых результатов, подразделяются на 4 уровня.

Основными документами, регламентирующими аудит финансовых результатов, проводится на основании Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Международных стандартов аудита.

Одни из главных задач при проверке финансовых результатов - это проверка, насколько правильно отражена на счетах учета прибыли или убытки от продаж (90 счет «Продажи»); проверка, насколько правильно отражена на счетах учета прочие доходы и расходы (91 счет «Прочие доходы и расходы»); проверка правомерности использования чистой прибыли хозяйствующего субъекта.

Организация работает с прибылью от основной деятельности. Вид деятельности закреплён уставом организации, ООО «Промсервис» получает основную часть выручки от оптовой торговли машинами и оборудованием.

Учет прочих доходов и расходов в ООО «Промсервис» производится в соответствии с законодательством Российской Федерации. Прочий доход ООО «Промсервис» признается выплата процентов на остаток по расчетному счету. Прочими расходами ООО «Промсервис» признается плата за обслуживание счета, комиссия за вывод средств с расчетного счета и комиссии за внешний банковский перевод.

Аудит представляет собой независимую проверку, целью которой рассматривается выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Главная цель проверки прибыли или убытков является определение правильности формирования бухгалтерского учета и раскрытие информации о финансовых результатах деятельности аудируемого лица, а также установление достоверности, принятой им учетной политики и ее

соответствия действующему законодательству в части формирования информации о прибылях (убытках).

В процессе проведения аудиторской проверки прибыли (убытков) проверке подлежат основные первичные документы, регистры бухгалтерского учета, не забывается учетная политика организации и бухгалтерская (финансовая) отчетность. Аудиторская проверка финансовых результатов проводится в три этапа.

По итогам проведенной проверки, после внедрения в деятельность предложенных рекомендаций по совершенствованию деятельности и учета для организации ООО «Промсервис»:

- формы отчетности станут более наглядными и информативными для анализа деятельности и принятия управленческих решений и нововведений по отношению к организации;
- организация может увеличить свою прибыль за счет смены поставщиков и подрядчиков и правильного распределения средств организации;
- более легко станет выявлять различные недостатки и неточности в части уже совершенных фактов хозяйственной жизни, а также предотвращения их в будущем для реализации различных бизнес-процессов;
- после сканирования и создания дополнительных копий отдельных документов они будут более долговечны и легки в использовании при необходимости.

Подводя итоги работы, можно сказать, что организация является платежеспособной и все требования законодательства соблюдаются. Однако, в ходе исследования были выявлены некоторые неточности и даны рекомендации для успешной работы хозяйствующего субъекта ООО «Промсервис», при применении которых может быть повышена прибыль организации, более легкое отслеживание и предотвращение недостатков, а также более долгая служба некоторых документов.



## Список используемых источников

1. Азарская, М. А. Аналитические процедуры в аудите : учебное пособие / М. А. Азарская, В. Л. Поздеев. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2016. — URL: <https://e.lanbook.com/book/92574> (дата обращения: 19.05.2020). — Режим доступа: по подписке.
2. Акатьева М.Д. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учеб. пособие / М.Д. Акатьева. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 319 с. — URL: <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 03.05.2020). – Режим доступа: по подписке.
3. Акатьева М.Д. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учеб. пособие / / М.Д. Акатьева, Л.К. Никандрова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — URL: <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 05.05.2020). – Режим доступа: по подписке.
4. Бухгалтерская отчетность организации: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н : (ред. от 029.01.2018) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.
5. Вагазова, Г.Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия: учеб. пособие / — 2017. — URL : <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 08.05.2020). – Режим доступа: по подписке.
6. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 1: Теория— 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/915791> (дата обращения: 16.05.2020). — Режим доступа: по подписке.
7. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник — Москва : ИНФРА-М, 2020. — URL:

<https://new.znaniium.com/catalog/product/1037951> (дата обращения: 16.05.2020).

— Режим доступа: по подписке.

8. Воронина, Л. И. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Л.И. Воронина. - М. : ИНФРА-М, 2019. - 346 с. - URL: <https://new.znaniium.com/read?id=342654>. (дата обращения: 3.05.2020). - Режим доступа: по подписке.

9. Главная книга: Сетевое издание для бухгалтера «Главная книга онлайн» © 2012—2019 г. // Главная Книга — Режим доступа: <https://glavkniga.ru/>. - Текст – электронный.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изменениями от 03.07.2019) - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Текст – электронный.

11. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ. (ред. От 16.12.2019) - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Текст – электронный.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (ред. от 18.03.2019). - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Текст – электронный.

13. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (ред. от 18.07.2019). - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Текст – электронный.

14. Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Губина О.В., Губин В.Е. : учеб. пособие / Губина О.В., Губин В.Е. – 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. URL: <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 13.05.2020). - Режим доступа: по подписке.

15. Доходы организации: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н : (ред. от 06.04.2015) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.
16. Заббарова, О. А. Аудит: Учебное пособие: НИЦ ИНФРА-М, 2014. — URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/433427> (дата обращения: 17.05.2020). — Режим доступа: по подписке.
17. Кодекс профессиональной этики аудиторов: Решение Правления НП ААС (протокол № 167 от 13 марта 2015 г.). – Доступ из Интернет-ресурса «СРО». Режим доступа: <http://auditor-sro.org/>. – Текст электронный.
18. КонсультантПлюс: Законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты // Консультант Плюс — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Текст – электронный.
19. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие // Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. URL: <https://new.znaniium.com/read?id=208281>. (дата обращения: 03.05.2020). – Режим доступа: по подписке.
20. Массарыгина В.Ф. О новом этапе развития аудиторской деятельности в России / В.Ф. Массарыгина // «Аудиторские ведомости». — 2017. — №5-6. — Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.
21. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях потребительской кооперации: Правление Центросоюза РФ 06.06.1995 № ЦСЦ-27 (ред. от 28.03.1996). - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.
22. Мизиковский И. Е. Теория бухгалтерского учета // Мизиковский

И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н., Мизиковский Е. А., Мельник М. В.: учеб. пособие / — 2-е изд., перераб. и доп — М. : Магистр, 2015. URL: <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 03.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

23. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019) (с изменениями и дополнениями вступающими в силу с 01.01.2020) : Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019); Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

25. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 26.07.2019): - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

26. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации 6 Приказ Министерства финансов Российской Федерации 09.01.2019 №2н (последняя редакция). – Доступ из справочно-правовой системы «КносультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. - Текст – электронный.

27. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н (ред. от 11.07.2016) // Доступ из

справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

28. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налог на прибыль»: Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2016) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

29. О внесении изменений в порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения: Приказ Минфина России от 04.09.2019 № 143н : (ред. от 04.09.2019) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

30. О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н : (ред. от 19.04.2019) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

31. О компетенции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : одобрено Советом по аудиторской деятельности (протокол от 28.01.2019 № 46). – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

32. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

33. О рекомендуемых форматах и формах представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 25.11.2019 № ВД-4-1/24013@. - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

34. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н : (ред. от 19.04.2019) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

35. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

36. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019). - Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

37. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Министерство Финансов Российской Федерации 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

38. По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г № 34н (ред. от 11.04.2018) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

39. Подольский В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский // М.6 ЮНТИ-ДАНА: аудит, 2016. URL: <https://new.znanium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 16.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

40. Поленова С.Н. Об особенностях организации бухгалтерского

учета на предприятиях малого бизнеса / С.Н.Поленова // «Аудитор». — 2019. — №6. — Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. — Текст – электронный.

41. Расходы организации: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н: (ред. От 06.04.2015) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

42. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организации за 2019 год : Приложение к письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563. – Доступ из справочно- правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

43. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности: Решение Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол от 25.04.2013 № 4/13). - Доступ из Интернет-ресурса «ИПБ России». - Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>. – Текст – электронный.

44. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: Приказ Минфина РФ от 9 ноября 2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

45. Учетная политика организаций: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – Текст – электронный.

46. Фридман, А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019.

URL: <https://new.znaniium.com/read?id=327799>. (дата обращения: 14.05.2020). –

Режим доступа: по подписке.

47. Щербакова, В. И. Теория бухгалтерского: учеб. Пособие – М. : ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015.

URL: <https://new.znaniium.com/read?id=208280>. (дата обращения: 05.05.2020). –

Режим доступа: по подписке.

48. Ягоровская Л.М. Анализ показателей прибыли и рентабельности производственного предприятия, как фактор повышения эффективности его функционирования в условиях экономических санкций : учеб. Пособие NovaInfo.Ru. 2017. URL: <https://new.znaniium.com/read?id=344753>. (дата обращения: 14.05.2020). – Режим доступа: по подписке.

49. Audit-it.ru: создан в 2000 году для информационной поддержки российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общения и коллективной помощи в профессиональных вопросах // Audit-it.ru — Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/>. – Текст – электронный.

50. Znaniium.com: Электронно-библиотечная система. - URL: <https://znaniium.com/> (дата обращения: 22.05.2020). – Режим доступа: по подписке. - Текст – электронный.



## Приложение А

### Показатели, формирующие отчет о финансовых результатах

Таблица А.1 – Показатели, формирующие отчет о финансовых результатах

Наименование	Характеристика
Выручка	Полная сумма денежных средств, полученная организацией и (или) предпринимателем от реализации произведённой продукции (товаров, работ, услуг) за определённый период. Выручка является одним из видов доходов компании.
Себестоимость продаж	Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (товаров, работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.
Коммерческие расходы	Затраты, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг). Коммерческие расходы включают в себя затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.
Управленческие расходы	Затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом.
Доходы от участия в других организациях	Доходы, полученные в связи с участием в уставном капитале других организаций (дивиденды по акциям, иные доходы по ценным бумагам и т.п.) и исчисленные по моменту начисления доходов, а не факту их поступления.
Проценты к получению	Это доходы: - по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам; - за пользование денежными средствами, предоставленными другой организацией; - за пользование денежными средствами, находящимися на счетах организации в банках.
Проценты к уплате	Это плата за пользование средствами, привлеченными компанией в долг, а именно: - проценты, причитающиеся к уплате по привлеченным организацией займам; - проценты по коммерческим кредитам, полученным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка и т.п.; - дополнительные расходы по долговым обязательствам: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с привлечением долгового финансирования, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с привлечением долгового финансирования.
Прочие доходы	Включает в себя все доходы, учтенные на счете 91, за исключением полученных процентов и дивидендов, в частности положительные курсовые разницы
Прочие расходы	Включает в себя все расходы, учтенные на счете 91, за исключением процентов к уплате, в частности: - отрицательные курсовые разницы; - отчисления в оценочные резервы, в т.ч. в резерв по сомнительным долгам
Текущий налог на прибыль	Полученная величина текущего налога на прибыль должна совпадать с суммой налога на прибыль, отраженной в декларации
Прочее	Суммы налогов уплачиваемых организациями, находящимися на УСН, ЕНВД, штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Указывается величина, рассчитанная по формуле: кредитовый оборот по субсчету «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке» к счету 83 – дебетовый оборот по субсчету «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке» к счету 8
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	По этой строке могут быть отражены: - существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год; - разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли
Совокупный финансовый результат периода	Отражается величина чистой прибыли, скорректированная на результат переоценки основных средств и нематериальных активов

## Приложение Б

### Алгоритм формирования отчета о финансовых результатах

Таблица Б.1 – Алгоритм формирования отчета о финансовых результатах

Наименование	Код строки	Порядок расчета
Выручка	2110	Разница между кредитовым оборотом субсчёту «Выручка» счета 90 и дебетовым оборотом субсчетов «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины» счета 90
Себестоимость продаж	2120	Дебетовый оборот по субсчёту «Себестоимость продаж» счетом 90 в корреспонденции со счетом 20,41,43,45 (за исключением счетов 44 и 26)
Валовая прибыль(убыток)	2100	= строка 2110- строка 2120
Коммерческие расходы	2210	Дебетовый оборот по субсчёту «Себестоимость продаж» счета 90 в корреспонденции со счетом 44
Управленческие расходы	2220	Дебетовый оборот по субсчёту «Себестоимость продаж» счет 90 в корреспонденции со счетом 44
Прибыль(убыток) от продаж	2200	= строка 2100 – строка 2210 - строка 2220
Доходы от участия в других организациях	2310	Кредитовый оборот счета 91 (аналитический счет учета доходов от участия в других организациях)
Проценты к получению	2320	Кредитовый оборот субсчетов счета 91 (аналитический счет учета процентов к получению)
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот субсчетов счета 91(аналитический счет учета процентов к уплате)
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот субсчетов счета 91, на которых показаны прочие доходы за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот субсчетов счета 91 , на которых показаны прочие расходы
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	= строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 -строка 2330 + строка 2340 - строка 2350
Текущий налог на прибыль	2410	Оборот по счету 99 (аналитический счет учета условного расхода по налогу на прибыль) + разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 99 (аналитический счет учета постоянных налоговых активов и обязательств)+ разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 + разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77
Прочее	2460	Оборот по дебету счета 99, в части налогов, уплачиваемых при применении спецрежимов, доначислений по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов – оборот по кредиту счета 99, в части налога на прибыль к уменьшению, списанных отложенных налоговых обязательств
Чистая прибыль (убыток)	2400	= строка 2300 – строка 2410 + строка 2430 + строка 2450 - строка 2460
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	Обороты по кредиту счета 83 в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08,05 - обороты по дебету счета 83 в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08,05
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	Обороты по кредиту счета 83 (за исключением субсчета "Эмиссионный доход"); в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08,05 - обороты по дебету счета 83 (за исключением субсчета "Эмиссионный доход") в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,08,05
Совокупный финансовый результат периода	2500	= строка 2400 ± строка 2510 ± строка 2520

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс организации ООО «Промсервис»

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Промсервис"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
 Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность \_\_\_\_\_  
 Единица измерения тыс. руб. \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 445037, Самарская обл, Тольятти г, Новый проезд, д. № 8, оф. 206

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	18004553
ИНН	6321433889
по ОКВЭД 2	46.69
по ОКФС/ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2022 г. <sup>1</sup>	2021 г. <sup>2</sup>	2020 г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	450	983	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	85	1 033	1 405
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34	356	369
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	3 229	2 223	417
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 798	4 595	2 191
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	750	723	431
	Долгосрочные заемные средства	1410	1	36	13
	Другие долгосрочные обязательства	1450	413	891	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2 634	2 945	1 747
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 798	4 595	2 191

Руководитель \_\_\_\_\_ Голодаев В.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2023 г.

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 05a4783c-a17d-4c84-852d-40eb00566976	ООО "ПРОМСЕРВИС", ГОЛОДАЕВ ВЛАДИМИР ВЯЧЕСЛАВОВИЧ, ДИРЕКТОР 29.03.2023 20:17 (MSK), Сертификат 01EDA3770040AF8B9E45D0851150A7CA82 МЕЖрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области, ХАДЖИОНИДИ ЕВГЕНИЙ ИВАНОВИЧ, НАЧАЛЬНИК 30.03.2023 01:56 (MSK), Сертификат 00B29708F97637483172BF7AD5EAD0FE54
--	---

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс организации ООО «Промсервис» за 2020-2022 года

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах организации ООО «Промсервис»

**Отчет о финансовых результатах  
за 2022 г.**

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Промсервис"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> Единица измерения: тыс. руб. _____	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ По ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКФС/ОКФС _____ по ОКЕИ _____
---	--

Коды
0710002
18004553
6321433889
46.69
12300   16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2022 г. <sup>1</sup>	На 2021 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	4 497	19 033
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 4 437 )	( 18 691 )
	Проценты к уплате	2330	( 7 )	( - )
	Прочие доходы	2340	-	1 594
	Прочие расходы	2350	( 26 )	( 30 )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 5 )	( 48 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22	1 858

Руководитель \_\_\_\_\_ Голодаев В.В.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2023 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Гензор" Электронный документ 05a4783c-a7d-4c84-852d-40eb00566976	ООО "ПРОМСЕРВИС", ГОЛОДАЕВ ВЛАДИМИР ВЯЧЕСЛАВОВИЧ, ДИРЕКТОР 29.03.2023 20:17 (MSK), Сертификат 01EDA3770040AF8B9E45D00851150A7CA82 МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 2 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, ХАДЖИОНИДИ ЕВГЕНИЙ ИВАНОВИЧ, НАЧАЛЬНИК 30.03.2023 01:56 (MSK), Сертификат 00B29708F97637483172BF7AD5EAD0FE54
---	---

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах организации ООО «Промсервис» за 2021 и 2022 года

## Приложение Д

### Отчет о финансовых результатах организации ООО «Промсервис»

#### Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

			Коды
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Промсервис"</u>	Дата (число, месяц, год)	По ОКПО	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	18004553
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием</u>	по ОКВЭД 2	ИНН	6321433889
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКФС/ОКФС	ОКВЭД 2	46.69
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	по ОКФС/ОКФС	12300 16
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2021 г. <sup>1</sup>	На 2020 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	19 033	12 544
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 18 691 )	( 12 397 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	1 594	29
	Прочие расходы	2350	( 30 )	( 57 )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 48 )	( 27 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 858	92

Руководитель \_\_\_\_\_ Голодаев В.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " марта 2022 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

<p><b>Документ подписан электронной подписью</b>  <b>Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"</b>  <b>Электронный документ 1fa25175-adb1-4a67-bef1-08fae9167160</b></p>	<p><b>ООО "ПРОМСЕРВИС", Голодаев Владимир Вячеславович, Директор</b>  <b>01.03.2022 17:58 (MSK), Сертификат № 55757400D5AD2B8B42CF95D4183CDD4</b></p> <p><b>Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области, Хаджидони Евгений Иванович</b>  <b>01.03.2022 20:31 (MSK), Сертификат № 4AB5780005AE288945B190D21E4EE099</b></p>
--	---

Рисунок Д.1 – Отчет о финансовых результатах организации ООО «Промсервис». За 2021 и 2020 года

## Приложение Е

### Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей ООО «Промсервис» (тыс. руб.)

Таблица Е.1 - Анализ состава и структуры основных технико-экономических показателей

Показатель	Значения			Удельный вес, %			Изменение, (+/-) к отчетному периоду
	2020г.	2021г.	2022г.	31.12.20	31.12.21	31.12.22	
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы							
Материальные внеоборотные активы	-	983	450	-	21,39	11,85	-9,54
Итого по 1 разделу	-	983	450	-	21,39	11,85	-9,54
2. Оборотные активы							
Запасы	1405	1033	85	64,13	22,48	2,24	-20,24
Денежные средства и денежные эквиваленты	369	356	34	16,84	7,75	0,90	-6,85
Финансовые и другие оборотные активы	417	2223	3229	19,03	48,38	85,02	36,64
Итого по 2 разделу	2191	3612	3348	100,00	78,61	88,15	9,54
БАЛАНС	2191	4595	3798	100,00	100,00	100,00	-797,00
<b>Пассив</b>							
3. Капитал и резервы							
Капитал и резервы	431	723	750	19,67	15,73	19,75	4,01
Итого по 3 разделу	431	723	750	19,67	15,73	19,75	4,01
4. Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные заемные средства	13	36	1	0,59	0,78	0,03	-0,76
Другие долгосрочные обязательства	-	891	413	0,00	19,39	10,87	-8,52
Итого по 4 разделу	13	927	414	0,59	20,17	10,90	-9,27
5. Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные заемные средства	-						
Кредиторская задолженность	1747	2945	2634	79,74	64,09	69,35	5,26
Другие краткосрочные обязательства	-						
Итого по 5 разделу	1747	2945	2634	79,74	64,09	69,35	5,26
БАЛАНС	2191	4595	3798		100,00	100,00	-797,00

## Приложение Ж

### Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей

Таблица Ж.1 - Анализ динамики и структуры основных технико-экономических показателей ООО «Промсервис»

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютные отклонения, т.р. 20г. к 21г.	Абсолютные отклонения, т.р. 21г. к 22г.	Относительные отклонения, %	
	31.12.20	31.12.21	31.12.22			Темп роста	Темп прироста
<b>Актив</b>							
<b>1. Внеоборотные активы</b>							
Материальные внеоборотные активы		983	450		-533	45,78	-54,22
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы							
Итого по 1 разделу		983	450		-533	45,78	-54,22
<b>2. Оборотные активы</b>							
Запасы	1405	1033	85	-372	-948	8,23	-91,77
Денежные средства и денежные эквиваленты	369	356	34	-13	-322	9,55	-90,45
Финансовые и другие оборотные активы	417	2223	3229	1806	1006	145,25	45,25
Итого по 2 разделу	2191	3612	3348	1421	-264	92,69	-7,31
Баланс	2191	4595	3798	2404	-797	82,66	-17,34
<b>Пассив</b>							
<b>3. Капитал и резервы</b>							
Капитал и резервы	431	723	750	292	27	103,73	3,73
Итого по 3 разделу	431	723	750	292	27	103,73	3,73
<b>4. Долгосрочные обязательства</b>							
Долгосрочные заемные средства	13	36	1	23	-35	2,78	-97,22
Другие долгосрочные обязательства		891	413	891	-478	46,35	-53,65
Итого по 4 разделу	13	927	414	914	-513	44,66	-55,34
<b>5. Краткосрочные обязательства</b>							
Краткосрочные заемные средства							
Кредиторская задолженность	1747	2945	2634	1198	-311	89,44	-10,56
Другие краткосрочные обязательства							
Итого по 5 разделу	1747	2945	2634	1198	-311	89,44	-10,56
БАЛАНС	2191	4595	3798	2404	-797	82,66	-17,34

## Приложение И

### Анализ динамики финансовых результатов

Таблица И.1 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «Промсервис»  
(в тыс. руб.)

Показатели	2020 г. т. р.	2021 г. т. р.	2022 г. т. р.	Абсолют. отклонен (+,-) 21г. к 20г.	Абсолют. отклонен (+,-) 22г. к 21г.	Относительные отклонения		Алгоритм расчета
						Темп роста, %	Темп прироста, %	
<b>1. Доходы</b>								
Выручка	12544	19033	4497	6489	-14536	23,63	-76,37	-
Прочие доходы	29	1594	0	1565	-1594	0,00	-100,00	-
Итого доходов	12573	20627	4497	8054	-16130	21,80	-78,20	-
<b>2. Расходы</b>								
Себестоимость продаж	12397	18691	4437	6294	-14254	23,74	-76,26	-
Прочие расходы	57	30	26	-27	-4	86,67	-13,33	-
Итого расходов	12454	18721	4463	6267	-14258	23,84	-76,16	-
<b>3. Налог на прибыль</b>								
Текущий налог на прибыль	27	48	5	21	-43	10,42	-89,58	-
<b>4. Финансовый результат</b>								
Прибыль (убыток) от продаж	147	342	60	195	-282	17,54	-82,46	-
Валовая прибыль (убыток)	147	342	60	195	-282	17,54	-82,46	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	119	1906	34	1787	-1872	1,78	-98,22	-
Чистая прибыль (убыток)	92	1858	22	1766	-1836	1,18	-98,82	-
<b>5. Рентабельность</b>								
Рентабельность продаж от прибыли от продаж	0,01	0,02	0,01	+0,01	-0,01	50	-50	Прибыль от продаж Выручка
Рентабельность продаж от чистой прибыли	0,01	0,1	0,005	+0,09	-0,095	5	-95	Чистая прибыль Выручка
Рентабельность основной деятельности	0,01	0,02	0,01	+0,01	+0,01	50	-50	Прибыль от продаж Себ-ть



## Приложение К

### Распределение прибыли



Рисунок К.1 – Распределение 84 счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

## Приложение Л

### Перечень прочих доходов и расходов

Таблица Л.1 – Перечень прочих доходов и расходов в организации

Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции
Прибыль от совместной деятельности (по договору простого товарищества)	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	Возмещение причиненных организацией убытков
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания
Курсовые разницы	Курсовые разницы
Сумма дооценки активов	Сумма уценки активов
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.	Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий
Прочие доходы	Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.)
	Прочие расходы

## Приложение М

### Общая стратегия аудита финансовых результатов

#### Общая стратегия аудита прибыли (убытков)

Проверяемая организация

ООО «Промсервс»

Период проверки

с 01.09.2023 по 31.10.2023

Число часов

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит порядка формирования финансовых результатов	01.09.2023 – 08.09.2023	Д. Ю. Курвина	
2	Аудит правильности учета прочих доходов и расходов	08.09.2023- 15.09.2023	Д. Ю. Курвина	
3	Аудит правильности отражения в учете использования прибыли (убытков)	15.09.2023- 22.09.2023	Д. Ю. Курвина	
4	Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах	22.09.2023- 29.09.2023	Д. Ю. Курвина	

Рисунок М.1 - Общая стратегия аудита финансовых результатов

## Приложение Н

### План аудита финансовых результатов организации

#### План аудита финансовых результатов организации

Проверяемая организация	ООО «Промсервис»
Период проверки	с 01.01.2021 по 31.12.2021
Число часов	1
Руководитель аудиторской группы	
Состав аудиторской группы	
Планируемый аудиторский риск	
Планируемый уровень существенности	

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания
1	2	3	4	5	6
1	Аудит порядка формирования финансовых результатов	В течение отчетного года		Учетная политика, регистры учета по счету 90	
1.1.	Проверка наличия приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации				
1.2.	Проверка правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета себестоимости проданной продукции (работ, услуг)				
1.3.	Проверка правильности отражения в учете выручки				
1.4.	Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 90 «Продажи»				
2	Аудит правильности учета прочих доходов и расходов	В течение отчетного года		Учетная политика, регистры учета по счету 91	
2.1	Проверка правильности учета прочих доходов и расходов				
2.2	Проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы»				
3	Аудит правильности отражения в учете использования прибыли	В течение отчетного года		Учетная политика, регистры налогового учета	
3.1	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по счету 84.				
4	Проверка и подтверждение отчета о финансовых результатах	В течение отчетного года		Главная книга, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90, 91, 99	Инспектирование, формальная проверка, подтверждение
4.1	Проверка правильности формирования показателей отчета о финансовых результатах				

Рисунок Н.1 - План аудита финансовых результатов организации