**Инвентаризация и аудит**

**Диплом**

**Вернуться в каталог готовых дипломов и магистерских диссертаций –**

[**http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml**](http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml)

**СОДЕРЖАНИЕ:**

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..3

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ.....................................................................................................7

1.1 Значение, понятие и виды инвентаризации как метода контроля………....7

1.2 Связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета………………………………………………………………………………15

1.3 Роль инвентаризации при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности………………………………………………………………………..24

ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «АНДРОМЕДА МЕДИКАЛ»)……..30

2.1 Краткая характеристика организации…………………………………...…30

2.2 Порядок проведения инвентаризации в организации……………………..33

2.3 Использование результатов инвентаризации при проведении анализа и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации……………….44

2.4 Пути совершенствования процесса инвентаризации с целью увеличения степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации………………………………………………………………………57

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………….60

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………………....66

ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………………………………………….…72

**ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность выбранной темы определена тем, что на современном этапе, в условиях дефицита материальных и финансовых ресурсов, организация внутреннего и внешнего контроля является важнейшим элементом системы управления предприятия.

Проблемой социально-экономического развития нашего общества на современном этапе является обеспечение сохранности хозяйственных ресурсов, их рационального и экономического использования, предотвращение непроизводственных расходов сырьевых, топливных и других материальных ценностей. А одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью хозяйственных средств является инвентаризация, в процессе которой проверяется сохранность ценностей и сравнивается фактическое их наличие с данными бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия и организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Серьезные последствия может повлечь за собой как непроведение, так и неправильное оформление результатов инвентаризации.

Инвентаризация необходима для уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества предприятия. Инвентаризации подлежит все имущество (все виды имущества, принадлежащие предприятию независимо от его местонахождения; имущество, не принадлежащее предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете; имущество, не учтенное по какой-либо причине) и все виды финансовых обязательств.

Процесс инвентаризации, как элемент метода бухгалтерского учета, призван отследить фактическое наличие ресурсов, их состояние, нахождение, пригодность к использованию и сопоставить количество и стоимость данных ресурсов (обязательств) с данными синтетического и аналитического учета. Необходимость инвентаризации обусловлена тем, что формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении является одной из основных задач бухгалтерского учета. Это зафиксировано в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н). На основе упомянутой информации должна формироваться бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Изменение методологических подходов к инвентаризации заключается в том, что она должна быть не просто процедурой сверки фактического наличия инвентаризируемых объектов с учетными регистрами на определенную дату. В ходе инвентаризации также должна быть осуществлена оценка объектов на соответствие критериям признания в учете и раскрытия информации о них в отчетности, а также их денежная (стоимостная) оценка на дату проведения инвентаризации с учетом их состояния. При соблюдении всех установленных требований инвентаризация позволяет формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отвечающую не только качественной характеристике верификации, т.е. ее непосредственного или косвенного подтверждения, но и другим качественным характеристикам, предъявляемым к отчетной информации - уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, своевременность, понятность. Все это обеспечивает качественную характеристику более высокого уровня - полезность информации для всех групп заинтересованных пользователей независимо от цели ее получения.

Таким образом, достоверное отражение в бухгалтерском учете информации о наличии имущества и источников их формирования является основой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с основополагающими принципами. Этим объясняется актуальность рассматриваемой темы.

Объектом выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью «Андромеда Медикал» (ООО «Андромеда Медикал»).

Предметом выпускной квалификационной работы является инвентаризация бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации и использование ее результатов при проведении аудита.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать инвентаризацию как метод фактического контроля, особенности проведения при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- раскрыть значение, понятие и виды инвентаризации как метода контроля;

- рассмотреть связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета;

- определить роль инвентаризации при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- дать краткую характеристику организации;

- изучить порядок проведения инвентаризации в организации;

- исследовать использование результатов инвентаризации при проведении анализа и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;

- предложить пути совершенствования процесса инвентаризации с целью увеличения степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативные правовые акты, научные труды, учебная литература и материалы периодических изданий таких авторов, как Г.И.Алексеевой, Т.Г. Арбатской, Е.Н.Белоусовой, Т.И. Буяновой, Э.Ю. Кавериной, С.А. Макаренко, Б.А. Райзберг, Н.А. Тарасовой, Д.Н. Ушакова, А.В. Хрулевой, К.В. Шиловой и многих других.

Методологической основой выпускной квалификационной работы послужили методы анализа научной литературы, анализ документации, связанной с инвентаризацией бухгалтерской (финансовой) отчетности, методы сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала.

В качестве практических данных послужила информация об организации проведения инвентаризации ООО «Андромеда Медикал», данные первичных учетных документов, бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемой организации за 2020-2021 гг.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы характеризуется возможностью использования результатов исследования инвентаризации и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия оптимального управленческого решения.

Структура выпускной квалификационной работы включает введение, две главы, поделенных на пункты, заключения, списка использованных источников и приложений.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

**ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1 Значение, понятие и виды инвентаризации как метода контроля**

Инвентаризация является одним из наиболее распространенных значимых приемов фактического контроля. Посредством правильно организованной инвентаризации формируются максимально корректные данные о реальном финансовом состоянии организации и обо всем имуществе, находящемся в распоряжении организации: количестве, состоянии, в котором оно находится, и правильности его оценки.[[1]](#footnote-1)

Изучение любого объекта начинается с его определения. Согласно ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (далее - Закон о бухгалтерском учете) активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.[[2]](#footnote-2) В соответствии с Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», под инвентаризацией понимается проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации.[[3]](#footnote-3) Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.95 № 49.[[4]](#footnote-4)

Инвентаризация упоминается и в других положениях по бухгалтерскому учету. Так, в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) прописано, что в учетной политике в целях бухгалтерского учета организации необходимо утвердить порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.[[5]](#footnote-5)

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) описывает формы бухгалтерской отчетности и их содержание. В данном ПБУ указывается, что статьи бухгалтерской отчетности, составляемые за год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) регулирует правила учета прочих доходов, которые выявляют в результате инвентаризации в виде излишков материально-производственных запасов, денежных средств и иного имущества.[[6]](#footnote-6)

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) регулирует правила учета расходов, связанными с обычными видами деятельности и прочих расходов, которые выявляют в результате инвентаризации в виде недостач материально-производственных запасов, денежных средств и иного имущества.[[7]](#footnote-7)

Также имеются иные нормативные документы, рассматривающие инвентаризацию в аудиторской деятельности. Прежде всего, это «Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация)» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22.12.2005). Данные рекомендации преследуют цель – пояснить практическое применение базовых принципов и необходимых процедур аудита инвентаризации имущества и финансовых обязательств.[[8]](#footnote-8)

Об инвентаризации упоминается также в Гражданском кодексе Российской Федерации (далее ГК РФ) при передаче предприятия по договору продажи предприятия. Согласно ст. 561 ГК РФ, состав и стоимость передаваемого предприятия определяются на основе полной инвентаризации предприятия, проводимой в соответствии с установленными правилами. Поэтому при продаже предприятия до подписания договора должен быть составлен акт инвентаризации.[[9]](#footnote-9)

Инвентаризация упоминается в правовом документе, касающемся порядка проведения судебной финансово-экономической экспертизы, а в Приказе Минэкономразвития РФ от 5 февраля 2009 г. № 35. В приказе указано, что при проведении экспертного исследования по ст. 196 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее УК РФ) «Преднамеренное банкротство» источником информации для проведения исследования являются, в том числе и результаты проводившихся инвентаризаций.[[10]](#footnote-10)

Поскольку ни в основополагающем документе - Законе о бухгалтерском учете, ни в иных законодательных и нормативных правовых актах определение инвентаризации не содержится, обратимся к различным словарям и энциклопедическим изданиям.

В наиболее узком смысле инвентаризация определяется как составление описи инвентаря или имущества.[[11]](#footnote-11) Это определение произошло от перевода с латинского inventarium - хозяйственные предметы, но в настоящее время такой подход является недостаточным, так как, во-первых, простое составление описи не означает даже сверку с данными бухгалтерского учета, а во-вторых, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, не ограничивается активами.

В соответствии с современным экономическим словарем, инвентаризация - периодический переучет наличного имущества, товаров на предприятии, фирме, в магазине с целью проверки их наличия и сохранности, а также установления их соответствия ведомостям учета материальных ценностей. Данные инвентаризации вносятся в инвентарную (инвентаризационную) опись.[[12]](#footnote-12)

Согласно определению, приведенному в Большом энциклопедическом словаре, инвентаризация - это периодическая проверка наличия и состояния материальных ценностей (основных и оборотных фондов), а также денежных средств.[[13]](#footnote-13) Важными отличиями от предыдущего определения являются указания на проверку состояния инвентаризируемых ценностей, а также на необходимость регулярного проведения инвентаризации, но критические замечания сохраняются.

Финансовый словарь определяет инвентаризацию как проверку наличия на балансе организации имущества и сверку с данными бухгалтерского учета.[[14]](#footnote-14) Также приведены конкретные процедуры, выполняемые в ходе инвентаризации: подсчет, описание, взвешивание, взаимная сверка, оценка выявленных средств. Выделены частичные, полные, периодические и выборочные инвентаризации. Вместе с тем в указанном определении перечень объектов, подлежащих инвентаризации, ограничен только имуществом, находящимся на балансе организации, т. е. не проводится инвентаризация обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и других объектов учета, что является существенным недостатком определения.

В Энциклопедии права инвентаризация трактуется как периодическая проверка, необходимая для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются фактическое наличие, состояние и оценка имущества и обязательств организации.[[15]](#footnote-15)

Указанное определение существенно отличается от ранее приведенных за счет расширения по следующим направлениям:

- инвентаризации подлежит не только имущество, но и обязательства организации;

- результаты инвентаризации оформляются документально;

- инвентаризация призвана обеспечить достоверность учетно-отчетной информации;

- достоверность бухгалтерской отчетности соотносится с реальностью отражения в ней информации о финансовом положении и результатах деятельности организации, что обеспечивается не просто проверкой наличия объектов учета, но также оценкой их состояния и стоимостной оценкой.

Таким образом, существует множество определений инвентаризации, каждое из которых имеет определенные недостатки. Соглашаясь с мнением И. А. Слободняка, Е. К. Копыловой, следует считать, что инвентаризацию необходимо рассматривать как важнейшую контрольно-измерительную процедуру, позволяющую уточнить, а иногда и установить оценку произошедших фактов хозяйственной жизни.[[16]](#footnote-16)

Для дальнейшего исследования под инвентаризацией понимается элемент метода бухгалтерского учета, при помощи которого периодически проверяются и документально подтверждаются фактическое наличие, состояние и оценка всех объектов бухгалтерского учета организации с целью подтверждения полноты и достоверности учетно-отчетной информации.

Инвентаризация проводится с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Выделим основные задачи инвентаризации:

- обеспечение сохранности активов;

- обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности;

- проверка соблюдения правильности и условий хранения активов;

- выявление сверхнормативных и неиспользуемых активов;

- определение фактического наличия активов.[[17]](#footnote-17)

Объектами инвентаризации могут быть самые разные активы и обязательства организации - основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, готовая продукция, товары, кредиторская и дебиторская задолженность и т.д.

Конкретный перечень проверяемых объектов определяется руководителем при каждой инвентаризации. При сплошной инвентаризации проверяются все объекты учета, числящиеся в бухгалтерском учете.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень того имущества и обязательств, которые будут проверяться в ходе конкретной инвентаризации устанавливает руководитель организации. Вместе с тем, есть случаи, когда проведение инвентаризации обязательно.

Ни в Законе о бухучете, ни в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина от 13.06.95 № 49, нет понятия «виды инвентаризации».[[18]](#footnote-18) В то же время на практике ситуация выглядит так (рис. 1).

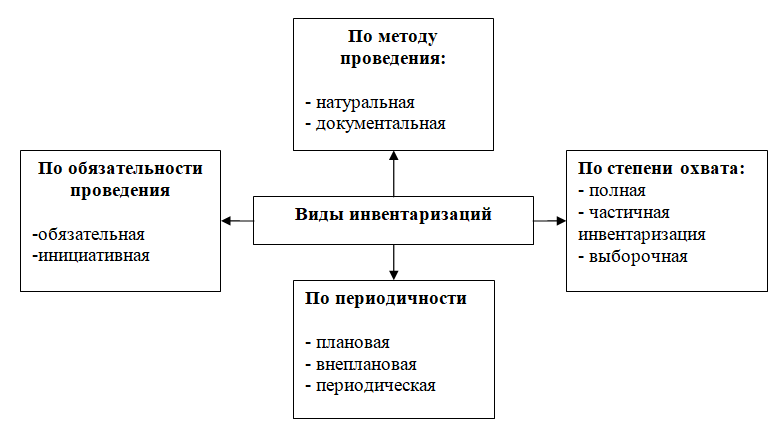


Рис. 1. Виды инвентаризации

Инвентаризация на предприятии проводится на усмотрение самой организации, то есть количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемого имущества и обязательств устанавливает руководитель организации.

Обязательную инвентаризацию проводят все организации в случаях, предусмотренных нормативными документами, а именно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством.[[19]](#footnote-19)

Плановая инвентаризация проводится в соответствии с утвержденным руководителем графиком. Внеплановые инвентаризации проводятся по распоряжению руководителя организации по мере необходимости и, как правило, внезапно. Сроки и количество проводимых инвентаризаций, а также подразделения и перечень инвентаризируемого имущества и обязательств утверждаются приказом руководителя о проведении инвентаризации имущества и обязательств.

Периодичность проведения инвентаризаций должна соответствовать как уровню риска, связанного с каждым видом активов, так и степени развития контрольной среды. Как показывает практика, наличные денежные средства и активы в наибольшем объеме подвержены хищениям и злоупотреблениям.[[20]](#footnote-20)

В  случае проведения сплошной инвентаризации, объекты инвентаризации - все имущество и все обязательства организации, как например, при годовой инвентаризации. В случае проведения выборочной инвентаризации подлежат отдельные объекты: основные средства, нематериальные активы, материалы, товары и т.д. в зависимости от целей проведения инвентаризации.[[21]](#footnote-21) Выборочная инвентаризация проводится, к примеру, в межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой ценностей.[[22]](#footnote-22)

Также проводится натуральная (непосредственное наблюдение объектов, определение их количества путем подсчета, взвешивания, обмера) и документальная инвентаризация. При помощи документальной инвентаризации проверяется, в частности, правильность расчетов с банками, налоговыми органами, другими организациями, правильность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности.[[23]](#footnote-23)

Таким образом, инвентаризация – элемент метода бухгалтерского учёта, который позволяет обеспечить соответствие данных бухгалтерского учёта об имуществе и обязательствах их фактическому состоянию. Достаточно велика значимость этого мероприятия, так как именно при проведении инвентаризации происходит выявление неучтенных доходов, расходов и иных объектов учета, которые бухгалтер может исправить до составления годовой бухгалтерской отчетности.

**1.2 Связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета**

Все явления в природе и обществе находятся во взаимосвязи и взаимообусловлены. Это в полной мере относится к объектам бухгалтерского учета, которые находят отражение во взаимной связи и постоянном движении. Возможность получить показатели, взаимно связанно отражающие величину хозяйственных средств и их движения в процессе деятельности предприятия, обеспечивает метод бухгалтерского учета.

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета тесно связана с другими элементами - документацией, оценкой, калькуляцией, счетами и двойной записью, бухгалтерским балансом и отчетностью (рис. 2). Каждый элемент обеспечивает применение последующего, поэтому проведение инвентаризации должно осуществляться в строгом единстве и последовательности с остальными элементами метода бухгалтерского учета.[[24]](#footnote-24)

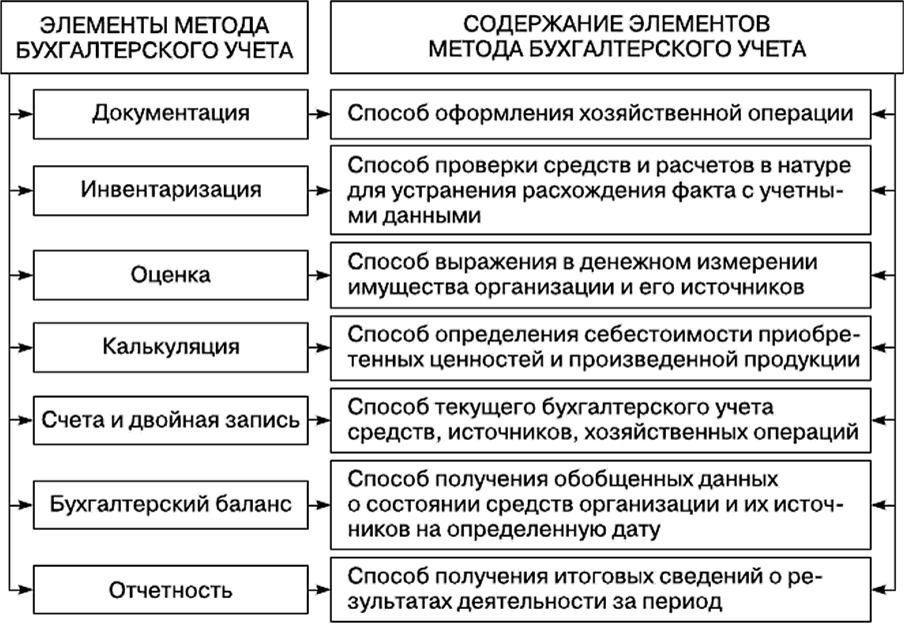


Рис. 2. Элементы метода бухгалтерского учета

Рассмотрим взаимосвязь инвентаризации, проводимой в организациях, с другими элементами метода бухгалтерского учета.

1) Инвентаризация и документация имущества организации представляют собой необходимую процедуру системы внутреннего контроля и являются обязательным элементом учетной политики организации.

Источником исходных данных для организации является учетная информация и носителем первичной учетной информации служат документы, которые имеют юридическую силу и используются в ходе судебно-бухгалтерской экспертизы, которая может быть назначена судом при рассмотрении дел. Документ – это письменное удостоверение о фактическом хозяйственном процессе и его результатах.[[25]](#footnote-25)

Инвентаризация представляет из себя элемент метода бухгалтерского учета, который выражается в установлении фактических остатков проверяемого имущества путем взвешивания, счета или измерения в местах хранения и последующим счислением полученных данных с данными учета. Она имеет контрольное значение и выступает в качестве обязательного дополнения к документации.[[26]](#footnote-26)

Документация как совокупность официально признанных документов, составленных по определенной форме и содержащих предусмотренную информацию, требует и документального оформления результатов инвентаризации. Некоторые факты хозяйственной жизни - обесценение активов, порча, хищение объектов, пересортица, излишки - не всегда могут быть зарегистрированы в тот момент времени, когда они фактически произошли. Но указанные факты хозяйственной жизни выявляются в ходе проведения инвентаризации и должны быть задокументированы и отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Результаты инвентаризации организаций отражаются в регистрах унифицированных форм - инвентаризационных описях (актах). Если унифицированная форма инвентаризационной описи по каким-либо учетным объектам отсутствует, допускается разработать формы самостоятельно или использовать другие установленные формы. Инвентаризационная комиссия должна полно и точно внести в них данные о фактических остатках активов и обязательств, правильно и своевременно оформить материалы инвентаризации. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) составляется акт о результатах инвентаризации по установленной форме. При наличии расхождений к акту прикладывается ведомость расхождений по результатам инвентаризации.[[27]](#footnote-27)

2) Оценка и калькуляция. Оценка является ключевым элементом метода бухгалтерского учета, позволяет реализовать все другие элементы этого метода и обеспечивает отражение всех учетных объектов и их изменение в единой стоимостной оценке - в рублях.

В ходе инвентаризации осуществляется оценка объектов с учетом их состояния, что дает возможность пользователям бухгалтерской отчетности проводить анализ и осуществлять контроль за полнотой учета, сохранностью и эффективностью использования объектов собственности, по принятым обязательствам и полученным финансовым результатам и принимать экономические решения в отношении субъекта учета.

Калькуляция позволяет определить фактическую себестоимость объектов и разграничить затраты (расходы) и доходы между различными отчетными периодами, поэтому широко используется в ходе инвентаризации при определении стоимости незавершенного производства и строительства, обоснованности резервов предстоящих расходов, доходов и расходов будущих периодов и др.[[28]](#footnote-28)

3) Счета бухгалтерского учета и двойная запись. Выявленные по результатам инвентаризации излишки, недостачи и пересортица отражаются на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи в том отчетном периоде, в котором инвентаризация была закончена.

Регистрация или запись данных о наличии средств предприятия, о праве собственности, о регистрации всех изменений в составе и источнике этих средств под влиянием коллективной деятельности осуществляется путем применения системы счетов и их двойной записи во все изменения (операции). На этом счете регистрируется не только сумма любых имеющихся средств или источников, но и каждый последующий сбор или выбытие средств. На эти изменения повлияли внутренние операции. Изменения в одном и том же количестве бухгалтерских операций всегда регистрируются на счетах дважды. Двойной термин является основным элементом метода учета, используемого для записи ежедневных изменений в составе активов предприятия. Контроль за перемещением имущества организации и ее источников интеллектуальной собственности является одним из элементов использования методов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет - метод группировки и формирования в настоящее время организаций и источников отражения и контроля состояния и движения имущества, а также экономических процессов и результатов хозяйственной деятельности.[[29]](#footnote-29)

4. Баланс и отчетность. Балансовый отчет является одним из четырех основных компонентов финансовой отчетности. В соответствии с правилами международной финансовой отчетности в балансе содержатся данные об активах, обязательствах и капитале. Баланс состоит из трех частей: активов, обязательств и капитала. В основном, балансовые статьи следуют друг за другом в порядке ликвидности, несмотря на исключения. Основная особенность балансового отчета заключается в том, что совокупные активы всегда равны сумме обязательств и собственного капитала. Активы показывают, какие средства используются в бизнесе, а обязательства и акции показывают, кто предоставляет средства и в какой степени. Все ресурсы, принадлежащие предприятию, могут быть предоставлены собственником (капитал) или кредитором (обязательство). Таким образом, требования кредиторов вместе с суммой требований собственника должны быть равны долям.[[30]](#footnote-30)

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, подлежат отражению в балансе и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного года.

Рассматриваемый элемент метода бухгалтерского учета - инвентаризация - неразрывно связан с определенными бухгалтерскими процедурами, применяемыми в отношении любого объекта учета:

- признанием и оценкой при первоначальном признании;

- корректировкой оценки (последующей оценкой);

- представлением и раскрытием информации об объекте в отчетности;

- подтверждением достоверности отчетности независимым субъектом (независимым аудитором, если экономический субъект подлежит обязательному аудиту, или органом внешнего финансового контроля).[[31]](#footnote-31)

Проследим взаимосвязь инвентаризации с каждой из вышеперечисленных процедур.

1) Признание объекта и оценка при первоначальном признании. Если объект принят к учету, то при проведении инвентаризации подтверждается правильность его признания, классификации и оценки. Одной из задач инвентаризации является устранение ошибок при отражении объектов. В случае если объект в учете не признан, неверно классифицирован или неверно оценен, то в результате проведения инвентаризации ошибка должна быть исправлена. Например, инвентаризация позволяет выявить неучтенное имущество, которое необходимо оценить и принять к бухгалтерскому учету, или случаи, когда объект учитывался как материальные запасы, но фактически является объектом основных средств. При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности целесообразно проверять не только ее наличие (реальность), правильность отражения на счетах и обоснованность сумм, но и сроки ее возникновения и погашения. Это связано с тем, что активы и обязательства классифицируются как долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). Если же в результате инвентаризации установлено, что ранее признанный объект перестал отвечать хотя бы одному из условий его признания, такой объект подлежит списанию.

2) Корректировка оценки (последующая оценка). Одним из важнейших условий полезности отчетной информации является ее устойчивость в достижении цели, т. е. в способности удовлетворять информационные потребности различных групп пользователей с учетом постоянно изменяющихся условий внешней и внутренней среды. Стоимость объектов бухгалтерского учета за время нахождения в организации под влиянием различных факторов может существенно измениться по сравнению с их первоначальной стоимостью. Чтобы не допускать существенных отличий между учетными и фактическими данными, необходима регулярная корректировка оценки объектов с учетом их состояния. Подтверждение только существования объекта, без оценки его состояния и актуальной стоимостной оценки, недостаточно при проведении инвентаризации и не позволяет формировать отчетность, соответствующую всем предъявляемым качественным характеристикам. Инвентаризация без стоимостной оценки утрачивает свою контрольную функцию, превращаясь в составление описи объектов учета в натуральном выражении. Из буквального прочтения ст. 11 Закона о бухгалтерском учете можно сделать вывод, что закон не содержит требования о проверке состояния объектов при проведении их инвентаризации.[[32]](#footnote-32)

3) Представление и раскрытие информации об объектах бухгалтерского учета, т. е. формирование отчетной информации и обеспечение доступа к ней неограниченного круга пользователей независимо от цели получения указанной информации. Общеизвестно, что бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации для пользователей, прежде всего для учредителей при принятии экономических (финансовых), управленческих и других решений в отношении подведомственных учреждений, а также для контролирующих органов при осуществлении ими полномочий.

Формирование отчетности состоит из двух этапов. На первом, подготовительном, этапе особое внимание должно уделяться информационной составляющей для формирования отчетности, т. е. учетным регистрам и инвентаризации.

Второй этап - этап непосредственного формирования отчетности - заключается в соблюдении всех законодательно предусмотренных требований в отношении составления отчетности. Следовательно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация обо всех учетных объектах на основе результатов инвентаризации (выявленных излишков и недостач). В случае если выявлены расхождения, то информация о них и мерах по их устранению раскрывается в разделе «Сведения о проведении инвентаризации» пояснительной записки.[[33]](#footnote-33)

4) Проверка достоверности отчетности независимым субъектом (независимым аудитором, если экономический субъект подлежит обязательному аудиту, или органом внешнего финансового контроля).

Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, а следовательно, и ее ценности для пользователей, следует убедиться, что состав и формы отчетности соответствуют законодательно установленным требованиям; отчетность подтверждена данными бюджетного учета и материалами инвентаризации; все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом. Следовательно, осуществляется проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации объектов учета, в т. ч. их наличия и состояния, а также достоверности, полноты и своевременности отражения результатов инвентаризации в отчетности.

Неверное отражение результатов инвентаризации активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования деятельности и фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета и (или) их умышленное исключение из отчетности являются преднамеренными недобросовестными действиями должностных лиц субъекта отчетности. Эти недобросовестные действия направлены на искажение, неотражение показателей или нераскрытие информации в отчетности, что может ввести пользователей в заблуждение и становится серьезной проблемой при принятии экономических, управленческих решений.

В целях обеспечения контроля за полнотой учета, эффективностью использования и сохранностью собственности, инвентаризация позволяет оценить (проанализировать):

- урегулирование в соответствии с действующим законодательством имущественных отношений, связанных с использованием объектов недвижимости;

- соблюдение установленного порядка сдачи в аренду активов, состояние расчетов по арендным отношениям, возмещение затрат на коммунальные услуги;

- систему контроля за соблюдением порядка содержания и использования объектов;

- возможность (факты) незаконного использования или отчуждения объектов недвижимого имущества, принятие необходимых мер, исключающих такие злоупотребления в дальнейшем;

- эффективность использования объектов и определение порядка их дальнейшей эксплуатации для повышения эффективности;

- объекты недвижимого и движимого имущества, нуждающиеся в реконструкции или ремонте, модернизации;

- соблюдение условий хранения материальных запасов и финансовых активов (ценных бумаг, денежных средств).[[34]](#footnote-34)

Проанализировав элементы метода бухгалтерского учета, можно с уверенностью сказать, что все они органически связаны между собой.

Наблюдения за объектами учета регистрируются в файле. Данные первичного документа преобразуются в единую сопоставимую информационную безопасность путем оценки, которая отражается в двойном вводе справочного счета. Данные, полученные на бухгалтерских счетах, являются основой для определения себестоимости продукции (расчетов), а также для составления балансов и других форм отчетности. В свою очередь, расчеты оцениваются на основании бухгалтерских данных бухгалтерских счетов, открытых на базе баланса. Инвентаризация уточняет производительность счета.

Таким образом, взаимосвязанное функционирование всех элементов бухгалтерского подхода обеспечивает полное, непрерывное, объективное и систематическое отражение его предмета.

**1.3 Роль инвентаризации при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Одним из важнейших требований бухгалтерского учета является точность и достоверность его показателей. Все происходящие изменения в бухгалтерском учете должны находить отражение в первичных документах. Однако наблюдаются случаи, когда данные учета расходятся с действительным состоянием имущества хозяйствующего субъекта или источников его образования. Эти расхождения выявляются путем сверки фактических остатков имущества или обязательств с данными учета во время инвентаризации. Инвентаризация выполняет контрольную функцию в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта, так как обеспечивает полноту и достоверность данных учета.[[35]](#footnote-35)

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится инвентаризация. Затем проводится аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит бухгалтерской отчетности – это независимая проверка экспертом-аудитором всех финансово-хозяйственных процессов конкретной организации с целью изучения достоверности ее финансовой отчетности в соответствии с надлежащим исполнением стандартов. Согласно п. 5 ПБУ 4/99, в бухгалтерскую отчетность организации входят следующие[[36]](#footnote-36) (рис. 3).

Рис. 3. Состав бухгалтерской отчетности

Если бухгалтерская отчетность организации в соответствии со ст. 5 закона №307-ФЗ подлежит обязательному аудиту, то достоверность информации, отраженной в отчетности, должна быть подтверждена аудиторским заключением.[[37]](#footnote-37) Порядок проверки данных финансовой отчетности включает в себя несколько этапов (таблица 1).

Таблица 1

Этапы проверки данных финансовой отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| Этап | Правовой документ |
| 1. Определение существенности искажений (ошибок) в отчетности по статьям в соответствии с учетной политикой | п. 3 ПБУ 22/2010, п. 4 ПБУ 1/2008 |
| 2. Проверка раскрытия информации в пояснениях в результате проведенных корректировок | п. 9; 14 и 15 ПБУ 22/2010; п. 10 ПБУ 4/99 |
| 3. Установление последовательности применения учетной политики в организации или ее изменение | п. 5; 10; 20 и 21 ПБУ 1/2008 |
| 4. Проверка на соответствие начальных и конечных показателей регистров учета и отчетности | п. 19 Приказа № 34н; п. 9 и 33 ПБУ 4/99 |

На первом этапе проверяются остатки по счетам бухгалтерского учета на существенность искажений (ошибок), которые могут значимо повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность текущего отчетного периода.

Показатели по счетам бухгалтерского учета на конец предыдущего периода должны соответствовать показателям на начало текущего периода или изменены в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Организация самостоятельно определяет существенность ошибки и прописывает уровень существенности в своей учетной политике, поскольку конкретные критерии существенности ошибок в ПБУ 22/2010 не установлены.

Показатель может считаться существенным, если его не раскрытие влияет на аналитические выводы пользователей финансовой отчетности, характеризующие различные аспекты деятельности предприятия и его финансово-экономическое положение.

Уровень существенности ошибки может быть определен как в процентах, так и твердой сумме, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.[[38]](#footnote-38)

После того как выявлены искажения информации в учете и отчетности вносятся исправления в систему учета и производится корректировка отчетных данных. В ПБУ 22/2010 описаны правила и методы исправления искажений (ошибок) прошлых лет на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Пункт 14 устанавливает метод исправления несущественной ошибки. Корректировка по счетам бухгалтерского учета производится в текущем периоде выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», без пересчета показателей финансовой отчетности.

Пункт 9 устанавливает метод исправления существенной ошибки. Корректировка по счетам бухгалтерского учета отражается в текущем периоде выявления ошибки в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» путем пересчета показателей финансовой отчетности (пересчет сравнительных показателей прошлого периода, в котором допущена ошибка).[[39]](#footnote-39)

Правила исправления существенной ошибки на счетах бухгалтерского учета и алгоритм отражения корректировок в финансовой отчетности определяются периодом обнаружения данных ошибок:

1) датой подписания руководителем предприятия;

2) датой представления заинтересованным пользователям;

3) датой утверждения отчетности учредителями (акционерами, участниками, собственниками имущества).

В отношении существенных ошибок прошлых периодов, исправленных в текущем периоде, информация обязательно отражается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. В пояснении бухгалтер должен отразить сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности, подлежащей исправлению и описать характер ошибки.

На следующем этапе аудит финансовой отчетности включает установление факта последовательности применения учетной политики от одного отчетного года к другому или же факта внесения изменений в учетную политику и анализ влияния данных изменений на начальные и сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.[[40]](#footnote-40)

На заключительном этапе проводят проверку на соответствие начальных и конечных показателей регистров учета и отчетности.

Для подтверждения итогов статей бухгалтерского баланса используется процедура сверки тождественности показателей бухгалтерской отчетности с данными синтетических, аналитических, комплексных регистров бухгалтерской отчетности (например, оборотно-сальдовых ведомостей, остатками главной книги, и т.д.) путем сопоставления показателей.

При проверке информации отчета о финансовых результатах проводят:

- анализ и установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продажи товаров, продукции по обычным видам деятельности;

- анализ и установление корректности учета прочих доходов и расходов;

- анализ и установление правомерности и обоснованности распределения оставшейся после уплаты всех налогов чистой прибыли.

Таким образом, становится очевидным необходимость независимой проверки бухгалтерской отчетности внешними специалистами. В результате собственники смогут узнать рыночную стоимость компании, предусмотреть возможные риски для бизнеса и предотвратить разногласия с надзорными органами, а бухгалтер сможет устранить все нарушения и неточности в финансовой отчетности еще до предоставления ее внешним пользователям.

По результатам проверки оформляется отчет аудитора с обобщением итогов и выдается аудиторское заключение, в котором эксперт выражает окончательное мнение относительно полноты и достоверности бухгалтерской отчетности организации.[[41]](#footnote-41)

Таким образом, инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности - процедура обязательная, поскольку позволяет проверить правильность учетных данных и внести необходимые коррективы в учет при выявлении несоответствий до проведения аудита.

**ГЛАВА 2 ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «АНДРОМЕДА МЕДИКАЛ»)**

**2.1 Краткая характеристика организации**

ООО «Андромеда Медикал» на рынке медицинского оборудования и расходных материалов с 2009 года. Она представляет своим клиентам продукцию хирургического, гинекологического, урологического и диагностического направлений.

Среди наших клиентов такие известные учреждения как: Система Клиник и поликлиник Управления Делами Президента РФ, КЛИНИКИ ФМБА, Клиники РЖД, Система больниц МВД, РНЦХ им. Б.В. Петровского, ГНЦ Колопроктологии, МЦ Банка России, Газпром, РГМУ, Городские больницы и Федеральные клинические центры Москвы, Санкт-Петурбурга, Новосибирска, Екатеринбурга, Обнинска, Липецка, Соликамска, Владивостока, Кирова, Дагестана, Осетии, Красноярска, Крыма, Челябинска, Иркутска, Сахалина и многих других городов России.

Юридический адрес: 123060, город Москва, ул. Маршала Рыбалко, д. 2 к. 6, помещ. 801802.

Основной вид деятельности (47.74) - Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности:

- 33.13 - Ремонт электронного и оптического оборудования;

- 46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

- 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

- 46.69.2 - Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин;

- 47.7 - Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах;

- 73.11 - Деятельность рекламных агентств.

Уставный капитал составляет - 100000 руб.

Обеспеченность трудовыми ресурсами представлена в таблице 2

Таблица 2

Обеспеченность ООО «Андромеда Медикал» трудовыми ресурсами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | 2020 г. | 2021 г. | Процент обеспечения, % |
| Среднесписочная численность персонала | 7 | 7 | 100,0 |
| В том числе специалисты | 5 | 5 | 100,0 |
| Вспомогательные рабочие | 1 | 1 | 100,0 |
| Руководители | 1 | 1 | 100,0 |

Из данных таблицы видно, что численность организации не изменилась за прошедший период.

Проведем анализ эффективности использования персонала ООО «Андромеда Медикал» на основе сравнения темпов роста заработной платы и производительности труда в таблице 3.

Таблица 3

Анализ фонда заработной платы работников ООО «Андромеда Медикал»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 | 2021 | Отклонения | |
| +, - | % |
| Выручка от реализации, млн. руб. | 252 | 309 | +57 | +22,6 |
| Среднегодовая заработная плата 1 работника, руб. | 1002600 | 1033224 | +30624 | +3,0 |
| Средняя заработная плата 1 работника, руб. | 83550 | 86102 | +2552 | +3,0 |
| Численность, чел. | 7 | 7 | - | - |
| Производительность труда, млн. руб. | 36 | 44,1 | +8,1 | +22,5 |
| Фонд заработной платы, руб. | 7018200 | 7232568 | +214368 | +3,0 |
| Уровень фонда заработной платы, % (стр.6/стр.1) | 2,8 | 2,3 | - | -0,5 |

За анализируемый период фонд заработной платы имеет тенденцию к увеличению, которое произошло на 214,3 тыс. руб. или на 3% по сравнению с 2020 г., соответственно - это связано с ростом заработной платы. Средняя заработная плата в 2021 г. по сравнению с 2020 г. увеличилась на 2552 руб. (+3%). По данным таблицы видно, что производительность труда увеличилась на 22,5%.

Анализ основных технико-экономических результатов деятельности ООО «Андромеда Медикал» за 2016-2018 гг. приведен в таблице 4.

Таблица 4

Основные технико-экономические показатели ООО «Андромеда Медикал» за 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Изменение 2021 к 2020 гг. | |
| +, - | % |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 251720 | 309004 | +57284 | +22,6 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 209217 | 241447 | 32230 | +15,4 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 42503 | 67557 | +25054 | +58,9 |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | 32590 | 57862 | +25272 | +77,5 |
| Чистая прибыль  (убыток) отчетного  периода, тыс. руб. | 26050 | 45986 | +19936 | +76,5 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 7 | 7 | - | - |
| Рентабельность реализованной продукции, % | 15,6 | 23,9 | - | +8,3 |
| Среднегодовая  стоимость основных  фондов, тыс. руб. | 5546 | 1985 | -3561 | -64,2 |
| Производительность труда, тыс. руб./чел. | 36 | 44,1 | +8,1 | +22,5 |
| Фондоотдача руб./руб. | 45,4 | 155,7 | 110,3 | +342,9 |
| Фондовооруженность, тыс. руб./ чел. | 792,3 | 283,6 | -508,7 | -64,2 |

Из таблицы можно сделать следующее заключение. Выручка в 2021 г. увеличилась на 22,6% (57284 тыс. руб.). Соответственно наблюдается рост себестоимости на 15,4% (32230 тыс. руб.). Однако по валовой прибыли наблюдается рост на 58,9%. Прибыль от продаж в 2021 году увеличилась на 77,5%. Рентабельность реализованной продукции в 2021 г. увеличилась на 8,3%. Среднегодовая стоимость основных фондов в 2021 г. уменьшилась на 3561тыс. руб. или на 64,2%. Производительность труда в 2021 г. возросла на 8,1%. Также видно увеличение фондоотдачи, а вот фондовооруженность уменьшилась на 64,2%, это произошло из-за уменьшения стоимости основных фондов.

В целом ООО «Андромеда Медикал» имеет положительную репутацию. В компании отсутствует налоговая задолженность, судебные разбирательства и рисков по банкротству не имеет. Это подтверждается положительной динамикой роста прибыли.

**2.2 Порядок проведения инвентаризации в организации**

Инвентаризация объектов (основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, расчетов и пр.) в ООО «Андромеда Медикал» проводится с целью выявления расхождений между их фактическим наличием и данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация перед годовой бухгалтерской отчетностью обязательна, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась начиная с 1 октября отчетного года.

Инвентаризация активов перед годовой отчетностью, сроки: проводится в IV квартале текущего года - с 1 октября по 31 декабря, обязательств организации - по состоянию на 31 декабря года, за который готовится отчетность.

Этапы проведения инвентаризации:

Руководитель организации издает приказ (форма № ИНВ-22), в котором указываются (п. п. 2.2, 2.3, 2.8 Методических указаний № 49) (приложение 2):

- должности и Ф.И.О. председателя и членов инвентаризационной комиссии;

- имущество и финансовые обязательства, которые подлежат инвентаризации;

- срок и причина проведения инвентаризации;

- срок сдачи материалов по инвентаризации в бухгалтерию.

В состав комиссии в ООО «Андромеда Медикал» включаются представитель администрации - директор, бухгалтер, специалист по продажам, кроме материально ответственных лиц. Также можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

При проведении инвентаризации в ООО «Андромеда Медикал» присутствуют все члены инвентаризационной комиссии, иначе ее результаты могут быть признаны недействительными. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

В установленные сроки проверяются:

- наименование и количество имущества, имеющегося в наличии, в том числе арендованного (ОС, МПЗ, деньги в кассе);

- активы, не имеющие материально-вещественной формы (НМА, финансовые вложения, денежные средства на расчетном счете);

размер дебиторской и кредиторской задолженности;

иные объекты учета (незавершенное производство, расходы будущих периодов и т.д.).

Все показатели заносятся в соответствующие инвентаризационные описи (акты) не менее чем в двух экземплярах.

Полученные данные сверяются с информацией бухгалтерского учета. Если есть отклонения, результат фиксируется в сличительных ведомостях.

По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма № ИНВ-26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ их отражения в учете. Издается приказ директора об утверждении результатов инвентаризации и о привлечении к ответственности виновных должностных лиц (если выявлены недостачи). После чего результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете.

Первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта, при этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона о бухучете № 402-ФЗ.

Обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

1) Инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Формы документов для оформления проведения и результатов инвентаризации:

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3);

- Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (ИНВ-4);

- Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых (сданных) на ответственное хранение (ИНВ-5);

Акт инвентаризации материалов и товаров, находящихся в пути (ИНВ-6);

- Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (ИНВ-19).

В соответствии с п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату оформления результатов инвентаризации, увеличивая финансовые результаты организации. Стоимость выявленных излишков включается в состав налоговых доходов по рыночной стоимости. Рыночная цена определяется по аналогии с порядком, установленным статьей 105.3 НК РФ, но не ниже затрат на производство (приобретение);[[42]](#footnote-42)

- недостача в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства, сверх норм - на счет виновных лиц (если виновные лица не установлены, то списывается за счет прибыли). Для целей налога на прибыль, недостача и/или порча при хранении и транспортировке МПЗ в пределах норм естественной убыли приравнивается к материальным расходам. Если виновное лицо установлено, то недостача имущества учитывается во внереализационных расходах.

Одновременно в доходах учитывается сумма ущерба, признанная виновным или присужденная судом (п. 3 ст. 250, пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

Если недостача не взыскивается с виновного работника по решению организации, то она и не уменьшает налоговую базу (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ, п. 16 ст. 270 НК РФ).[[43]](#footnote-43)

В бухгалтерском учете операции по списанию недостачи могут быть отражены следующим образом (табл. 5).

Таблица 5

Отражение результатов инвентаризации ТМЦ в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 41 (10) | 91 | оприходованы выявленные излишки товаров (материалов) |
| 20 (44) | 41 (10) | списание недостачи товаров (материалов) в пределах норм естественной убыли |
| Продолжение таблицы 5 | | |
| 94 | 41 (10) | списание недостачи товаров (материалов) сверх норм естественной убыли |
| 91 (73) | 94 | недостача списана в состав прочих расходов (на виновное лицо) |

В ООО «Андромеда Медикал» недостач ТМЦ не выявлено.

2) Следующим этапом проводится инвентаризация основных средств, которую можно проводить раз в три года.

Документы:

- инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1);

сличительная ведомость инвентаризации ОС (ИНВ-18).

Отдельные инвентаризационные описи составляются на ОС непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

При выявлении не принятых на учет ОС комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели. Выявленные при инвентаризации активы, отвечающие признакам ОС, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимаются к бухучету по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета 08 (01) в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы».

Срок полезного использования выявленного ОС определяется при его принятии к бухгалтерскому учету. С месяца, следующего за месяцем оприходования ОС, начисляется амортизация.

В целях налогообложения стоимость обнаруженного имущества признается внереализационным доходом. Первоначальной стоимостью ОС признается его рыночная стоимость. Эту величину нужно подтвердить документально.

Для этого могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в СМИ и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Начисление амортизации по ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором оно было введено в эксплуатацию.

При обнаружении недостачи отражается выбытие объекта ОС. Списание объекта оформляется актом (форма № ОС-4), утверждаемым руководителем организации. На основании этого акта, переданного бухгалтерской службе, в инвентарной карточке (форма № ОС-6) делается отметка о выбытии.

В бухгалтерском учете отражается следующим образом (табл. 6).

Таблица 6

Отражение результатов инвентаризации ОС в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 01 (Выбытие основных средств) | 01(Первоначальная стоимость) | списана первоначальная стоимость О |
| 02 | 01.«Выбытие основных средств» | списана накопленная амортизация |
| 94 | 01.«Выбытие основных средств» | списана остаточная стоимость объекта |
| В зависимости от наличия виновного лица недостача списывается | | |
| 73 | 94 | установлено виновное в недостаче лицо |
| 73 | 98 | отражена разница между рыночной и остаточной стоимостью имущества |
| 51 | 73 | взыскан ущерб в размере рыночной стоимости имущества с виновного лица |
| 98 | 91.«Прочие доходы» | признан прочий доход |
| 91.«Прочие расходы» | 94 | конкретный виновник отсутствует |

Сумма возмещенного виновным лицом ущерба в целях налога на прибыль признается внереализационным доходом. При этом стоимость недостающего имущества можно включить во внереализационные расходы. Если работодатель решил не взыскивать ущерб с работника, он не вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму недостачи.

Нарушений в учете основных средств ООО «Андромеда Медикал»не выявлено.

3) Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

Формы документов для оформления проведения и результатов инвентаризации - акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17).

По расчетам с контрагентами (счета 60, 62, 76) составляются акты сверки расчетов. Акт составляется с каждым контрагентом в 2-х экземплярах: один для ООО «Андромеда Медикал», другой для контрагента. Акт подписывается руководителями организаций и задолженность считается согласованной.

По полученным займам и кредитам (счета 66, 67) задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. По каждому подотчетному лицу (счет 71) необходимо сверить данные о полученных, израсходованных и возвращенных деньгах и об отраженных в бухучете первичных документах.

По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (счет 68, 69) обязательно получить от ИФНС и внебюджетных фондах документы, подтверждающие суммы задолженности. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

По задолженности работникам (счет 70) выявляются невыплаченные суммы заработной платы, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

Одна из основных задач инвентаризации - выявить просроченную задолженность, подлежащую списанию.

Безнадежная дебиторская задолженность - сумма, которую организация не может взыскать со своих контрагентов в силу определенных причин, в том числе в связи с истечением срока исковой давности. Общий срок исковой давности составляет три года (ст. 196 ГК РФ).

В бухгалтерском учете безнадежная (нереальная к взысканию) задолженность списывается по каждому обязательству на основании инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на счет средств резерва сомнительных долгов. А если в период, предшествующий отчетному, суммы таких долгов не резервировались, они относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Указанная задолженность должна учитываться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В целях налогообложения согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта госоргана или ликвидации организации.

В целях исчисления налога на прибыль суммы безнадежных долгов приравниваются к убыткам, полученным налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, и включаются в состав внереализационных расходов организации, если в отношении конкретной задолженности ранее не создавался резерв по сомнительным долгам, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, то в состав внереализационных расходов включаются суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва.

Факт истечения срока исковой давности для взыскания долга является достаточным основанием для признания задолженности безнадежной и от организации не требуется проведения других мероприятий, например, направления письма контрагенту. Важно заметить, что расход признается в отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности. Безнадежная задолженность списывается в полной сумме с учетом НДС.

Если списывается безнадежный долг по выданным авансам, то ранее принятый к вычету НДС безопаснее восстановить и включить в расходы вместе со всей суммой долга). Хотя, из буквального толкования норм НК РФ данный вывод не следует.

Полный перечень случаев, когда налогоплательщику следует восстановить принятый к вычету НДС, приведен в п. 3 ст. 170 НК РФ и является закрытым. Основания для восстановления НДС в случае списания покупателем дебиторской задолженности по предоплате в приведенной норме не содержатся.

На счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности отражаются следующим образом (табл. 7).

Таблица 7

Отражение результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 91 (63) | 62 (76) | списана безнадежная дебиторская задолженность |
| 007 |  | списанный безнадежный долг учтен за балансом |
| 60 | 51 | перечислен аванс поставщику |
| 68 | 76 | НДС заявлен к вычету |
| 91 | 60 | списана задолженность по истечении срока исковой давности |
| 76 | 68 | восстановлен ранее заявленный к вычету НДС |

Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, включаются в доходы по результатам проведенной инвентаризации при наличии письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты ООО «Андромеда Медикал».

Согласно п. 18 ст. 250 НК РФ суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности включаются в состав внереализационных доходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Задолженность может быть признана нереальной ко взысканию и по другим основаниям (например, при исключении организации-контрагента из ЕГРЮЛ). Восстанавливать НДС, принятый к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), в связи со списанием просроченной кредиторской задолженности не нужно.

На счетах бухгалтерского учета операции по списанию кредиторской задолженности отражаются следующим образом (табл. 8).

Таблица 8

Отражение списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 41 (10, 08) | 60 | приняты к учету материальные ценности |
| 19 | 60 | выделен НДС |
| 68 | 19 | НДС принят к вычету |
| 60 | 91 | сумма долга включена в состав доходов |

НДС, начисленный при получении аванса, следует признать прочим расходом с отнесением в дебет счета 91.«Прочие расходы».

По мнению Минфина России, сумму НДС с полученного аванса налогоплательщик не может принять к вычету и включить в налоговые расходы. Вопрос о включении суммы НДС в доходы в составе задолженности законодательством не решен.

Полагаем, если НДС не признается в составе расходов, то в соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ НДС, предъявленный покупателю в доходы включаться не должен, т. е. сумма долга должна включаться в доходы за минусом НДС. Включение в доход полной суммы авансовых платежей означало бы уплату налога на прибыль с суммы уже уплаченного в бюджет НДС, что противоречит налоговому законодательству.

Таблица 9

Отражение операций в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 51 | 62 | получен аванс от покупателя |
| 76 | 68 | начислен НДС с аванса |
| 62 | 91 | сумма долга включена в состав доходов |
| 91 | 76 | НДС списан в расход без учета в целях налогообложения |

Нарушений в учете дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Андромеда Медикал»не выявлено.

4) Инвентаризация денежных средств.

Формы документов для оформления проведения и результатов инвентаризации - акт инвентаризации наличных денежный средств (ИНВ-15).

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей (ценных бумаг, денежных документов).

Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере, признается недостачей и взыскивается с кассира. Наличные деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, являются излишком кассы и зачисляются в доход организации.

На основании акта инвентаризации в бухучете отражается следующим образом (табл. 10).

Таблица 10

Отражение результатов инвентаризации денежных средств в бухгалтерском учете

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Операция |
| 50 | 91 | отражен излишек кассы |
| 94 | 51 | выявлена недостача денежной наличности |
| 73 | 94 | сумма недостачи отнесена на виновное лицо |
| 91 | 94 | при отсутствии виновного лица сумма недостачи отнесена на финансовые результаты |

Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках (сальдо счетов 51, 52, 55), проводится путем сверки остатков сумм, отраженных на соответствующих счетах бухучета, с выписками банка. В целях налогообложения величина излишков включается в состав внереализационного дохода (п. 20 ст. 250 НК РФ).

В случае недостачи сумма, взыскиваемая с виновника в возмещение ущерба, включается в состав внереализационного дохода на дату ее признания виновным лицом или дату вступления в законную силу решения суда. Если организация примет решение не взыскивать недостачу с кассира, ее величина не уменьшит налоговой базы.

Таким образом, инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в одинаковой последовательности. Однако эти мероприятия имеют и отличительные моменты - в основном не по процедуре, а по форме документирования результатов, связанной с особенностями инвентаризуемого объекта. Эти нюансы следует учитывать при проведении и оформлении ревизии.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете происходит по строго регламентированному алгоритму в специальных ведомостях, описях и журналах. Излишки приходуются как прочий доход компании, а недостачи списываются за счет виновных лиц, а если их нет — отражаются в учете как прочие расходы.

**2.3 Использование результатов инвентаризации при проведении анализа и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**

Для того чтобы понять насколько эффективно ООО «Андромеда Медикал» осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого экономического субъекта (приложение 1) проведен анализ его финансовых результатов.

Понять общее финансовое состояние поможет анализ активов и пассивов, который является частью анализа имущественного положения при рассмотрении финансового состояния предприятия. Динамика актива баланса представлен в таблице 11.

Таблица 11

Динамика актива баланса ООО «Андромеда Медикал»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | 2020 г. | 2021 г. | Отклонения 2021 к 2020 гг. | |
| тыс. руб. | % |
| Внеоборотные активы (основные средства) | 5546 | 1985 | -3561 | -64,2 |
| Оборотные актив: |  |  |  |  |
| Запасы | 60263 | 127972 | +67709 | +112,3 |
| Дебиторская задолженность | 66772 | 51864 | -14908 | -22,3 |
| Денежные средства | 33767 | 15185 | -18582 | -55,0 |
| Итого по оборотным активам | 160802 | 195021 | +34219 | +21,3 |
| Баланс | 166348 | 197006 | +30658 | +18,4 |

Таким образом, на основании рассчитанных данных можно сделать следующие выводы. Стоимость имущества ООО «Андромеда Медикал» увеличилась за отчетный год на 30658 тыс. руб., или 18,4%. Внеоборотные активы в 2021 уменьшились на -3561 тыс. руб. или 64,2%. Данные для расчета таблицы представлены в приложении 1.

Оборотные активы увеличились за анализируемый период в большей степени, чем внеоборотные – на 34219 тыс. руб.(+21,3%). Наиболее значительно в относительном выражении возросли запасы - на 67709 тыс. руб. Это отражает привлечение текущих активов. На рисунке 4 представлена структура актива баланса.

Рис. 4. Структура активов баланса 2020-2021 гг. ООО «Андромеда Медикал»,%

Из данного рисунка видно, что наибольший удельный вес занимают оборотные активы.

Далее проведем горизонтальный анализ пассива баланса ООО «Андромеда Медикал» (табл. 12).

Таблица 12

Динамика пассива баланса ООО «Андромеда Медикал»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | 2020 г. | 2021 г. | Отклонения 2021 к 2020 гг. | |
| тыс. руб. | % |
| Капитал и резервы | 100282 | 140164 | +39882 | +39,7 |
| Долгосрочные обязательства | 1595 | 5049 | +3454 | 216,5 |
| Краткосрочные обязательства | 64471 | 51795 | -12676 | -19,7 |
| Баланс | 166348 | 197006 | +30658 | +18,4 |

Таким образом, из анализа в таблице следует, что собственный капитал в 2020 г. увеличился на 39882 тыс. руб., что в процентном соотношение составило 39,7%.

По разделу «Долгосрочные обязательства» произошло увеличение в 2020 г. на 3454 тыс. руб. По разделу «Краткосрочные обязательства» на предприятие ООО «Андромеда Медикал» наблюдается снижение заемных средств на 12676 тыс. руб. (-19,7%).

Теперь следует показать структура пассива баланса на рис. 5.

Рис. 5. Структура пассива баланса 2020-2021 гг. ООО «Андромеда Медикал»,%

Из рисунка 5 следует, что наибольший удельный вес в структуре пассивов занимает капитал и резервы, а наименьший удельный вес – краткосрочные обязательства.

На этапе анализа финансовых результатов ООО «Андромеда Медикал» изучены объем, состав, структура и динамика прибыли в разрезе основных источников ее формирования.

Таблица 13

Анализ прибыли ООО «Андромеда Медикал» за 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 г. | 2021 г. | Изменение 2021 к 2020 гг. | |
| +, - | % |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 251720 | 309004 | +57284 | +22,6 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 42503 | 67557 | +25054 | +58,9 |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | 32590 | 57862 | +25272 | +77,5 |
| Чистая прибыль  (убыток) отчетного  периода, тыс. руб. | 26050 | 45986 | +19936 | +76,5 |

Динамика прибыли представлена на рисунке 6.

Рис. 6. Динамика прибыли 2020-2021 гг. ООО «Андромеда Медикал», тыс. руб.

Таким образом, прибыль в 2021 г. значительно увеличилась, ее прирост составил 76,5%.

На рисунке 7 представлена динамика расходов организации.

Рис. 7. Динамика расходов 2020-2021 гг. ООО «Андромеда Медикал», тыс. руб.

Из представленных данных видно, что в связи с увеличением выручки от реализации соответственно возросла себестоимость на 32230 тыс. руб. (+15,4%). Наблюдается рост прочих расходов, связанных с деятельностью организации на 797 тыс. руб. (+15%). Сумма текущего налога на прибыль увеличилась в отчетном году на 5336 тыс. руб. (+81,5%). Это связано с увеличением объемов реализации медицинского оборудования.

**Коэффициент финансовой независимости** показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Инвесторы и банки, выдающие кредиты, обращают внимание на значение этого коэффициента. Чем выше значение коэффициента, тем с вероятнее организация погасит долги за счет собственных средств. Чем выше показатель, тем выше финансовая независимость предприятия.

Рис. 8. Коэффициенты финансовой независимости

Таким образом, наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости и финансовой автономии.

В целом, следует отметить, что финансовое положение ООО «Андромеда Медикал» стабильно устойчивое.

Финансовая отчетность - это концентрированный набор показателей, характеризующих работу конкретного субъекта хозяйствования за определенный промежуток времени. На ее основе проводятся разнообразные виды экономического и финансового анализа, а также принимаются управленческие решения. Чем достовернее отчетная информация, тем полезнее она для пользователей и тем выше степень эффективности принятых на ее основе решений.

Цель аудита бухгалтерской отчетности расшифрована в 2-х нормативно-правовых актах (НПА):

- законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (п. 3 ст. 1);

- международном стандарте аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2-н)[[44]](#footnote-44).

Формулируется она так: выражение мнения о достоверности отчетности и соответствии порядка ведения бухучета законодательству РФ.

В процессе выполнения действий по достижению основной цели аудита аудиторы обязаны:

- соблюдать независимость;

- применять профессиональный скептицизм;

- следовать этическим принципам (честности, объективности и др.).

Понятие «профессиональный скептицизм» относится к разряду специальных аудиторских терминов и заключается в следующем:

- аудитор обязан критически оценивать весомость полученных в ходе аудита доказательств;

- внимательному изучению подлежат аудиторские доказательства, противоречащие информации, полученной из других источников (каким-либо документам или заявлениям руководства), либо ставящие под сомнение достоверность таких документов и заявлений;

- при планировании аудиторских процедур и подготовке выводов по результатам аудита важно:

- не оставить без внимания подозрительные обстоятельства;

- не сделать неоправданных обобщений;

- не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур (в т. ч. при оценке результатов аудита).



Рис. 9. Оценка существенности аудитором

В процессе аудита:

- аудитор не должен исходить из того, что руководство аудируемого лица является бесчестным, однако и не может оценивать его как безоговорочно честное;

- заявления руководства (письменные и устные) не заменяют необходимости в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

На первом этапе проведено ознакомление с деятельностью ООО «Андромеда Медикал» и планирование аудиторской проверки. Полученная информация о деятельности аудируемого лица ООО «Андромеда Медикал» систематизирована в разработанной форме рабочего документа аудитора «Информация об аудируемом лице». Рабочий документ аудитора «Информация об аудируемом лице» по данным ООО «Андромеда Медикал» представлен в приложении 3.

Далее дана оценка состоянию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Андромеда Медикал». Был проведен тест оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, ответы по которому оценивались от 1 до 10 баллов, где:

- от 1 до 3 баллов – низкий критерий;

- от 3 до 8 баллов – средний критерий;

- от 8 до 10 баллов – высокий критерий.

Максимальное количество баллов по тесту – 400 баллов.

Аудируемое лицо набрало по итогам теста 262 баллов.

Тест показал высокий уровень профессиональной компетенции бухгалтера в ООО «Андромеда Медикал», в организации разработана и применяется учетная политика. Но в то же время в организации отсутствует служба внутреннего контроля, за которую отвечает бухгалтер ООО «Андромеда Медикал». Из данных приложения 4 видно, что оценка надежности системы внутреннего ООО «Андромеда Медикал» в процентах составляет 66%, т.е. средняя надежность системы внутреннего контроля.

Следующим важнейшим этапом планирования аудиторской проверки финансовых результатов является оценка уровня существенности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Андромеда Медикал». Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Как правило, уровень существенности устанавливается в процентах от значения строки отчетности. Например, можно признавать существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 5% или более. При проведении аудита существенных ошибок не выявлено.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности.

На следующем этапе – основном, аудитор занимается сбором аудиторских доказательств, касающихся учета финансовых результатов.

Обратимся к программе аудиторской проверки ООО «Андромеда Медикал» и проведем сбор аудиторских доказательств.

1) Проверка правильности составления учетной политики в части учета финансовых результатов показала, что недостатком методической части учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Андромеда Медикал» по учету формирования финансовых результатов является нераскрытие в учетной политике группировки затрат.

2) Проверка правильности формирования финансовых результатов по обычным видам деятельности. Проведена выборочная проверка первичных документов по учету формирования финансовых результатов по обычным видам деятельности на предмет правильности их оформления (наличие всех реквизитов, подписей, печати, даты, номера документа).

Проверенные первичные учетные документы заносятся в рабочий документ (таблица 14).

Таблица 14

Результаты аудиторской проверки оформления первичных документов по учету финансовых результатов ООО «Андромеда Медикал»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого документа | Дата составления документа | Номер документа | Содержание хозяйственной операции | Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений |
| 1 | Счет на оплату | 11.11.2021 | № 30 | Авансовый платеж в размере 50% от суммы Договора от 12.09.2017 г. | Нарушений не установлено |
| 2 | Счет на оплату | 09.09.2021 | № 22 | Выполнение работ | Нет печати организации |
| 3 | Акт выполненных работ | 01.09.2021 | б/н | Выполнение работ | Нарушений не установлено |

По итогам проверки первичных документов по учету доходов по обычным видам деятельности сделан вывод, что при отражении доходов и расходов по обычным видам деятельности допускаются случаи неправильного оформления первичных документов.

Для проверки достоверности отражения сумм от продажи, работ и услуг заказчикам ООО «Андромеда Медикал» были выборочно сверены акты о завершении работ по договору с журналом регистрации выставленных счетов за ноябрь 2021 года. Результаты проверки достоверности отражения в учете сумм от продажи работ обобщены в следующей таблице 15.

Таблица 15

Результаты проверки достоверности отражения в учете ООО «Андромеда Медикал» сумм от продаж

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование заказчика | Дата и номер счета | Акты о завершении работ по договору, в рублях | Журнал регистрации выставленных счетов,  в рублях | Заключение  аудитора об отсутствии или характере нарушений |
| 1 | ООО «Вектор» | № 4 от 12.11.2021 | 100 000 | 100 000 | Нарушений не установлено |
| Продолжение таблицы 15 | | | | | |
| 2 | ООО «Вектор» | № 3 от 12.11.2021 | 131000 | 131000 | Нарушений не установлено |
| Итого | | Х | 231000 | 231000 |  |

По результатам проверки нарушений не установлено. Счета учитываются своевременно, т.е. по мере совершения операции с отнесением к соответствующим периодам.

Для проверки своевременности учета выручки от продаж ООО «Андромеда Медикал» выборочно сверены даты оплаты, указанные в договорах, счетах – фактурах и датами записей в книги доходов и расходов. Результаты проверки своевременности отражения в учете продаж были оформлены рабочим документом аудитора представленным в следующей таблице 16.

Таблица 16

Проверка своевременности отражения в учете ООО «Андромеда Медикал» продаж

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование покупателя | Сумма, руб. | Договор на выполнение работ | Книга расходов и доходов | Заключение  аудитора об отсутствии или характере нарушений |
| 1 | ООО «Вектор» | 226779 | 05.07.2021 | 05.07.2021 | Нарушений не установлено |
| 2 | ООО «Вектор» | 5600 | 10.08.2021 | 10.08.2021 |
| 3 | ООО «Интерн-Сервис» | 24000 | 10.08.2021 | 10.08.2021 |
| 4 | ООО «Мед-прайм» | 66120 | 15.08.2021 | 15.08.2021 |

Аудиторская проверка показала своевременное отражение в учете выполненных работ и оказанных услуг.

Достоверность сумм, направленных на оплату труда была подтверждена методом пересчета итоговых сумм расчетных ведомостей за ноябрь 2021 г. По заключению аудитора – нарушения отсутствуют.

Как видно из рабочего документа (таблица 17), финансовые результаты ООО «Андромеда Медикал» достоверно отражены в бухгалтерской отчетности.

Таблица 17

Проверка правильности отражения доходов и расходов от основной деятельности в бухгалтерской отчетности за 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оборотно-сальдовая ведомость, тыс. руб. | | | Отчет о финансовых результатах, тыс.руб. | | Вывод аудитора |
| Выручка от реализации | | оборот по дебету счета 62 и кредиту субсчета 90.1 | 726095000 | Строка 2110 | 726095 | Нарушений не установлено |
| Себестоимость продаж | | оборот по дебету субсчета 90.2 и кредиту счета 43 | 690058000 | Строка 2120 | 690058 | Нарушений не установлено |

На этапе проверки формирования финансового результата по прочей деятельности аудитор должен определить правильность их отражения в «Отчете о финансовых результатах» (таблица 18).

Таблица 18

Проверка правильности отражения прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оборотно-сальдовая ведомость, руб. | | | Отчет о финансовых результатах, тыс.руб. | | Вывод аудитора |
| Доходы от участия в других организациях | | оборот по дебету субсчета 91 | - | строка 2310 | - | Нарушений не установлено |
| Проценты к получению | | оборот по дебету субсчета 91 | - | строка 2320 | - | Нарушений не установлено |
| Проценты к уплате | | оборот по кредиту субсчета 91 | 397000 | строка 2330 | 397 | Нарушений не установлено |
| Продолжение таблицы 18 | | | | | | |
| Прочие доходы | | оборот по дебету субсчета 91 | 3512000 | строка 2340 | 3512 | Нарушений не установлено |
| Прочие расходы | | оборот по кредиту субсчета 91 | 5301000 | строка 2350 | 5301 | Нарушений не установлено |

Как видно из таблицы 18, прочие доходы и расходы ООО «Андромеда Медикал» достоверно отражены в бухгалтерской отчетности.

На завершающем этапе, перед тем, как представить аудиторское заключение, необходимо представить письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. В ней содержатся сведения об обнаруженных недостатках, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности и другим последствиям, а также рекомендации по их устранению.

В ООО «Андромеда Медикал» некоторые первичные документы оформлены неправильно: имеются исправления, не заверенные бухгалтером, в отдельных документах нет подписей бухгалтера, составившего первичный документ, печатей.

Отсутствие первичных документов по отражению финансовых результатов или их оформление с нарушением ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» может повлечь взыскание в соответствии со ст. 120 НК РФ.

**2.4 Пути совершенствования процесса инвентаризации с целью увеличения степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации**

По результатам проведенного исследования разработаны направления совершенствования учета финансовых результатов коммерческих организаций.

В настоящее время в применяемой экономическим субъектом программе можно получить информацию о доходах и расходах в разрезе заключенных договоров, но при формировании карточек счетов и анализа счета не отображается информация о доходах и расходах по направлениям деятельности.

Поэтому применяемая ООО «Андромеда Медикал» аналитика доходов и расходов не дает рассмотреть доходы и расходы по направлениям деятельности, что важно для определения рентабельности и доходности деятельности экономического субъекта. Для коммерческих организаций, каковым является ООО «Андромеда Медикал», предлагается детализировать информацию по доходам и расходам по обычным видам деятельности по направлениям деятельности.

Используемая в ООО «Андромеда Медикал» автоматизированная бухгалтерская программа допускает возможность использования многозначной кодировки и дополнение ее аналитическими признаками. Предлагаемый подход к построению структурированного рабочего плана счетов предоставит возможность оперативного проведения анализа, а использование внешних информационных источников улучшает мониторинг финансовых результатов по различным направлениям деятельности экономического субъекта.

Таким образом, в целях совершенствования учета финансовых результатов рекомендуется разработать структурированный план счетов финансовых результатов по обычным видам деятельности в зависимости от осуществляемых видов и направлений деятельности; разработать форму отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта; создать учетный регистр, на основе структурированного рабочего планов счетов по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности, для проведения анализа рентабельности продаж.

Для того, чтобы избежать допущения ошибок финансовой отчетности, необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета в организации.

Совершенствование бухгалтерского учета в организации - многогранный, систематический и целенаправленный процесс. В его составе можно выделить несколько важных этапов, актуальных для ООО «Андромеда Медикал»:

- выстраивание и совершенствование структуры службы бухучета;

- детальная проработка положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии;

- внедрение современных технологий обработки учетной информации;

контроль за безусловным и своевременным выполнением графика документооборота;

- анализ и оценка применяемой системы учета, проработка возможности применения наиболее рациональной и эффективной ее формы в рамках действующего законодательства;

- построение и улучшение СВК (системы внутреннего контроля);

- иные этапы (в зависимости от устанавливаемых руководством задач, масштабов и структуры фирмы, специфики ее деятельности и др.).

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Инвентаризация является одним из наиболее распространенных значимых приемов фактического контроля. Посредством правильно организованной инвентаризации формируются максимально корректные данные о реальном финансовом состоянии организации и обо всем имуществе, находящемся в распоряжении организации: количестве, состоянии, в котором оно находится, и правильности его оценки.

Инвентаризация проводится с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Выделим основные задачи инвентаризации: обеспечение сохранности активов; обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности; проверка соблюдения правильности и условий хранения активов; выявление сверхнормативных и неиспользуемых активов; определение фактического наличия активов.

Объектами инвентаризации могут быть самые разные активы и обязательства организации - основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, готовая продукция, товары, кредиторская и дебиторская задолженность и т.д.

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета тесно связана с другими элементами - документацией, оценкой, калькуляцией, счетами и двойной записью, бухгалтерским балансом и отчетностью. Каждый элемент обеспечивает применение последующего, поэтому проведение инвентаризации должно осуществляться в строгом единстве и последовательности с остальными элементами метода бухгалтерского учета.

Наблюдения за объектами учета регистрируются в файле. Данные первичного документа преобразуются в единую сопоставимую информационную безопасность путем оценки, которая отражается в двойном вводе справочного счета. Данные, полученные на бухгалтерских счетах, являются основой для определения себестоимости продукции (расчетов), а также для составления балансов и других форм отчетности. В свою очередь, расчеты оцениваются на основании бухгалтерских данных бухгалтерских счетов, открытых на базе баланса. Инвентаризация уточняет производительность счета.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности - процедура обязательная, поскольку позволяет проверить правильность учетных данных и внести необходимые коррективы в учет при выявлении несоответствий до проведения аудита.

Исследуемая организация - ООО «Андромеда Медикал» на рынке медицинского оборудования и расходных материалов с 2009 года. Она представляет своим клиентам продукцию хирургического, гинекологического, урологического и диагностического направлений. Основной вид деятельности (47.74) - Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

В целом ООО «Андромеда Медикал» имеет положительную репутацию. В компании отсутствует налоговая задолженность, судебные разбирательства и рисков по банкротству не имеет. Это подтверждается положительной динамикой роста прибыли.

Инвентаризация объектов (основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, расчетов и пр.) в ООО «Андромеда Медикал» проводится с целью выявления расхождений между их фактическим наличием и данными регистров бухгалтерского учета. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете ООО «Андромеда Медикал» происходит по строго регламентированному алгоритму в специальных ведомостях, описях и журналах. Излишки приходуются как прочий доход компании, а недостачи списываются за счет виновных лиц, а если их нет - отражаются в учете как прочие расходы. В ходе проведения инвентаризации в ООО «Андромеда Медикал» нарушений не выявлено.

Для того чтобы понять насколько эффективно ООО «Андромеда Медикал» осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого экономического субъекта проведен анализ его финансовых результатов.

Стоимость имущества ООО «Андромеда Медикал» увеличилась за отчетный год на 30658 тыс. руб., или 18,4%. Внеоборотные активы в 2021 уменьшились на -3561 тыс. руб. или 64,2%. Оборотные активы увеличились за анализируемый период в большей степени, чем внеоборотные – на 34219 тыс. руб.(+21,3%). Наиболее значительно в относительном выражении возросли запасы - на 67709 тыс. руб. Это отражает привлечение текущих активов. Собственный капитал в 2020 г. увеличился на 39882 тыс. руб., что в процентном соотношение составило 39,7%. По разделу «Долгосрочные обязательства» произошло увеличение в 2020 г. на 3454 тыс. руб. По разделу «Краткосрочные обязательства» на предприятие ООО «Андромеда Медикал» наблюдается снижение заемных средств на 12676 тыс. руб. (-19,7%). Наблюдается рост коэффициента финансовой устойчивости и финансовой автономии. В целом, следует отметить, что финансовое положение ООО «Андромеда Медикал» стабильно устойчивое.

На первом этапе проведено ознакомление с деятельностью ООО «Андромеда Медикал» и планирование аудиторской проверки. Полученная информация о деятельности аудируемого лица ООО «Андромеда Медикал» систематизирована в разработанной форме рабочего документа аудитора «Информация об аудируемом лице».

Далее дана оценка состоянию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Андромеда Медикал». Был проведен тест оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, ответы по которому оценивались от 1 до 10 баллов, который показал высокий уровень профессиональной компетенции бухгалтера в ООО «Андромеда Медикал», в организации разработана и применяется учетная политика. Но в то же время в организации отсутствует служба внутреннего контроля, за которую отвечает бухгалтер ООО «Андромеда Медикал». Оценка надежности системы внутреннего ООО «Андромеда Медикал» в процентах составляет 66%, т.е. средняя надежность системы внутреннего контроля.

Следующим важнейшим этапом планирования аудиторской проверки финансовых результатов является оценка уровня существенности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Андромеда Медикал». Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Как правило, уровень существенности устанавливается в процентах от значения строки отчетности. Например, можно признавать существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 5% или более. При проведении аудита существенных ошибок не выявлено.

Проверка правильности составления учетной политики в части учета финансовых результатов показала, что недостатком методической части учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Андромеда Медикал» по учету формирования финансовых результатов является нераскрытие в учетной политике группировки затрат.

По итогам проверки первичных документов по учету доходов по обычным видам деятельности сделан вывод, что при отражении доходов и расходов по обычным видам деятельности допускаются случаи неправильного оформления первичных документов.

Для проверки достоверности отражения сумм от продажи, работ и услуг заказчикам ООО «Андромеда Медикал» были выборочно сверены акты о завершении работ по договору с журналом регистрации выставленных счетов за ноябрь 2021 года. По результатам проверки нарушений не установлено. Счета учитываются своевременно, т.е. по мере совершения операции с отнесением к соответствующим периодам.

Для проверки своевременности учета выручки от продаж ООО «Андромеда Медикал» выборочно сверены даты оплаты, указанные в договорах, счетах – фактурах и датами записей в книги доходов и расходов. Аудиторская проверка показала своевременное отражение в учете выполненных работ и оказанных услуг.

Достоверность сумм, направленных на оплату труда была подтверждена методом пересчета итоговых сумм расчетных ведомостей за ноябрь 2021 г. По заключению аудитора – нарушения отсутствуют. Прочие доходы и расходы ООО «Андромеда Медикал» достоверно отражены в бухгалтерской отчетности.

На завершающем этапе, перед тем, как представить аудиторское заключение, необходимо представить письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. В ней содержатся сведения об обнаруженных недостатках, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности и другим последствиям, а также рекомендации по их устранению.

В ООО «Андромеда Медикал» некоторые первичные документы оформлены неправильно: имеются исправления, не заверенные бухгалтером, в отдельных документах нет подписей бухгалтера, составившего первичный документ, печатей. Отсутствие первичных документов по отражению финансовых результатов или их оформление с нарушением ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» может повлечь взыскание в соответствии со ст. 120 НК РФ.

В целях совершенствования учета финансовых результатов рекомендуется разработать структурированный план счетов финансовых результатов по обычным видам деятельности в зависимости от осуществляемых видов и направлений деятельности; разработать форму отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта; создать учетный регистр, на основе структурированного рабочего планов счетов по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности, для проведения анализа рентабельности продаж.

Для того, чтобы избежать допущения ошибок финансовой отчетности, необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета в организации.

Направления совершенствования учета в ООО «Андромеда Медикал» рекомендованы следующие: выстраивание и совершенствование структуры службы бухучета; детальная проработка положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии; внедрение современных технологий обработки учетной информации; контроль за безусловным и своевременным выполнением графика документооборота; анализ и оценка применяемой системы учета, проработка возможности применения наиболее рациональной и эффективной ее формы в рамках действующего законодательства; построение и улучшение СВК (системы внутреннего контроля); иные этапы (в зависимости от устанавливаемых руководством задач, масштабов и структуры фирмы, специфики ее деятельности и др.).

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:**

**Нормативные правовые акты**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть вторая (в ред. от 25 февраля 2022 г. № 20-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 1996 г. - № 5. Ст. 410.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, часть первая (в ред. от 1 мая 2022 г. № 121-ФЗ) // Российская газета. - 1998 г. - № 148-149.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ, часть вторая (в ред. от 1 мая 2022 г. № 121-ФЗ) // Российская газета. - 2000 г. - № 153-154.

4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 30 декабря 2021 г. № 435-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2009 г. - № 1.Ст. 15.

5. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30 декабря 2021 г. № 443-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2011 г. - № 50. Ст. 7344.

6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Финансовая газета. - 1995. - № 28.

7. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12112848/ (дата обращения: 27.03.2022).

8. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Финансовая Россия. - 1999 г. - № 30.

9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 27 ноября 2020 г. № 287н) // Российская газета. - 2004 г. - № 8.

10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Российская газета. - 2004 г. - № 8.

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (в ред. от 07.02.2020 г.) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12163097/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/ (дата обращения: 28.03.2022).

12. Приказ Министерства экономического развития РФ от 5 февраля 2009 г. № 35 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 УК РФ, и Методических рекомендаций для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 УК РФ» // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_87979/ (дата обращения: 28.03.2022).

13. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (в ред. от 7 февраля 2020 г. № 19н) // Российская газета. - 2010 г. - № 174.

14. Приказ Минфина России от 9 ноября 2021 г. № 172н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н» // Официальный интернет-портал правовой информации»: (www.pravo.gov.ru) (дата обращения: 27.05.2022).

15. «Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация)» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22.12.2005) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12144266/ (дата обращения: 28.03.2022).

16. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2-н) (ред. от 27.10.2021) // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: www.minfin.ru, (дата обращения: 27.05.2022).

**Учебная литература и периодические издания**

17. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник. - М.: КНОРУС, 2021. - 412 с.

18. Абилькелямова Э.Р. Финансовая отчетность как элемент метода бухгалтерского учета: сущность, состав и содержание // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы IX межрегиональной научно-практической конференции. - 2020. С. 19-22.

19. Арбатская Т.Г. Роль инвентаризации в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы // Финансовый журнал. - 2020. - № 12. С. 96-110.

20. Аджахо О.А. Ивентаризация // Современная экономика: сборник докладов LX Международной научной конференции. - 2020. С. 9-12.

21. Белоусова Е. Н. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Политика, экономика и инновации. - 2021. - № 2. С. 1-9.

22. Буянова Т.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие и практикум. - Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2018. - 448 с.

23. Джеппарова Г.Т. Метод бухгалтерского учета и его составные элементы // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях

Управления: материалы IX межрегиональной научно-практической конференции. - 2020. С. 290-292.

24. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. - М.: КноРус, 2020. - 568 с.

25. Каверина Э.Ю. Нормативное регулирование инвентаризации как метода фактического контроля // Наука и образование в XXI веке. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2018. С. 124-127.

26. Кубарь М.А. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Форум молодых ученых. - 2020. - № 11. С. 194-196.

27. Макаренко С.А., Беляева Д.А. Инвентаризация: практические аспекты проведения // Бизнес и дизайн ревю. - 2021.  - № 2. С. 2-10.

28. Папова Л.В. Метод бухгалтерского учета и его элементы // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - 2019. С. 93-97.

29. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. - М.: Инфра-М, 2019. - 512 с.

30. Скрипов А.В. Инвентаризация и её виды // Землеустройство и земледелие: технологии и полевые опыты: сборник тезисов, подготовленный в рамках Всероссийской научно-практической конференции. - 2021. С. 55-57.

31. Тарасова Н.А., Буянова Т.И. Аудит финансовой отчетности // Уральский государственный экономический университет. Материалы международной конференции. - 2021. С. 119-122.

32. Ткачук Н.В. Метод бухгалтерского учета и его элементы // Аудиторские ведомости. - 2021. - № 3. С. 58-62.

33. Ушаков Д.Н. Толковый словарь русского языка. - М.: Хит-книга, 2021. - 768 с.

34. Хрулева А.В., Буянова Т.И. Развитие учетной политики в России // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. - 2018. С. 121-124.

35. Шарудина З.А. Элементы метода бухгалтерского учета // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXVIII Международной научно-практической конференции. - 2019. С. 77-79.

36. Шилова К.В. Обзор нормативно-правовой базы, регулирующей инвентаризацию // International scientific review. - 2019. - № 15. С. 42-43.

37. Щербачева Е.Н. Инвентаризация. Некоторые вопросы о сроках и порядке ее проведения // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2019. - № 11. С. 3-5.

**Интернет-ресурсы**

38. Большой Энциклопедический словарь. 2000 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://dic.academic.ru/dic.nsf/enc3p/138594 (дата обращения: 27.03.2022).

39. Инвентаризация: понятие и виды // «Консультант Плюс». Электронный ресурс. Режим доступа: (дата обращения: 28.03.2022).

40. Каткова К.С. Инвентаризация как эффективный метод получения аудиторских доказательств // Хроноэкономика. - 2019. - №3 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/inventarizatsiya-kak-effektivnyy-metod-polucheniya-auditorskih-dokazatelstv (дата обращения: 30.03.2022).

41. Мустафина А.Ф., Хусаинова А.М. Инвентаризация и документация как элемент метода бухгалтерского учета // Хроноэкономика. - 2018. - № 5 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/inventarizatsiya-i-dokumentatsiya-kak-element-metoda-buhgalterskogo-ucheta (дата обращения: 30.03.2022).

42. Финансовый словарь. Финам // Электронный ресурс. Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\_enc/23118 (дата обращения: 27.03.2022).

43. Энциклопедия права // Электронный ресурс. Режим доступа: https://encyclopediya\_prava.academic.ru/2278/Инвентаризация (дата обращения: 27.03.2022).

Приложение 1



Продолжение приложения 1



Приложение 2

Приложение 1  
к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

**ПРИКАЗ № 26**

**(постановление, распоряжение)**

по ООО «Андромеда Медикал»

(наименование организации)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от “ | 15 | ” | декабря | 20 | 21 | г. |

Для проведения инвентаризации в ООО «АндромедаМедикал»

назначается инвентаризационная комиссия (постоянно действующая, рабочая) в составе:

1. Председатель директор Мошковская В.А.

(должность, фамилия, имя, отчество)

2. Члены комиссии бухгалтер Надеждина В.В.

(должность, фамилия, имя, отчество)

Специалист по продажам Иванова М.А.

Инвентаризации подлежат бухгалтерской финансовой отчетности

(имущество и финансовые обязательства)

К инвентаризации приступить 16.12.2021 г.

(дата)

и окончить 18.12.2021 г.

(дата)

Причина инвентаризации контрольная проверка

(контрольная проверка, смена

материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | не позднее | 19 декабря | 20 | 21 | г. |

Руководитель В.А. Мошковская

Приложение 3

Рабочий документ аудитора «Информация об аудируемом лице»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Содержание |
| 1 | Наименование юридического лица | ООО «Андромеда Медикал» |
| 2 | № и дата заключения договора об оказании | № 348 от 15.12.2021 г. |
| 3 | Юридический адрес | 123060,  ГОРОД МОСКВА,  УЛ. МАРШАЛА РЫБАЛКО,  Д. 2,  К. 6,  ПОМЕЩ. 801,802 |
| 4 | ИНН | 771001256032 |
| 5 | ОГРН | 1147746381089 |
| 6 | КПП | 773401001 |
| 7 | Инспекция МНС | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве |
| 8 | Основной вид деятельности | 47.74 Торговля розничная изделиями,  применяемыми в медицинских целях,  ортопедическими изделиями в  специализированных магазинах |
| 9 | Уставный капитал | 100000 руб. |
| 10 | Объем выручки | 309004 тыс. руб. |
| 11 | Чистая прибыль | За 2020 г. – 26050 тыс. руб.  За 2021 г. – 45986 тыс. руб. |
| 12 | Собственный капитал | 140164 тыс. руб. |
| 13 | Величина кредиторской задолженности | 51658 тыс. руб. |
| 14 | Уровень рентабельности (убыточности) от продаж за отчетный период | 15% |
| 15 | Численность работников | 7 |
| 16 | Форма бухгалтерского учета | Автоматизированная |
| 17 | Технология обработки учетной информации | С использованием бухгалтерской программы |
| 18 | Разработка учетной политики | Да |
| 19 | Официальный сайт | Да |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Приложение 4

Оценка системы учета и внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| 1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ | |
| 1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия | 9 |
| 2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации | 3 |
| 3. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности | 9 |
| 4. Работа с аудиторскими материалами, внесение изменений в учет согласно рекомендациям аудиторов | 9 |
| 5. Наличие и соблюдение единой методики учета во всех структурных подразделениях | 9 |
| 2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА | |
| 2.1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета | |
| 1.Наличие учетной политики | 9 |
| 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета применяется | 9 |
| 3. Изменения в учетную политику | 9 |
| 4. Учетная политика для целей налогового учета применяется | 9 |
| 5. В учетной политике есть направления хозяйственной деятельности и способы их учета | 9 |
| 6. Наличие в учетной политике противоречивых положений | 2 |
| 7. Наличие в учетной политике методов учета отличных от установленных нормативными актами | 3 |
| 2.2. Структура и характеристика бухгалтерской и налоговой служб | |
| 1. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета | 5 |
| 2. Наличие графика документооборота | 0 |
| 3. Наличие должностных инструкций на работников бухгалтерии | 7 |
| 2.3. Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете | |
| 1. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета | 7 |
| 2. Система налогового учета организована на основании данных бухгалтерского учета | 9 |
| 3. Хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете | 9 |
| 4. В организации разработаны регистры налогового учета наиболее сложных операций | 0 |
| 5. Хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах учета без каких-либо пропусков | 4 |
| 6. В случае наличия на предприятии нескольких видов деятельности ведение раздельного учета выручки и затрат | 4 |
| 7. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи | 9 |
| 8. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества, находящегося у данной организации | 8 |
| 9. Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета | 9 |
| 10. Порядок и сроки хранения документации | 9 |
| 2.4. Компьютерная обработка данных (КОД) | |
| 1. Способ ведения учета и подготовки отчетности | 10 |
| 2. Тип используемой компьютерной программы | 10 |
| 3. Система компьютерной обработки данных | 8 |
| 2.5. Составление бухгалтерской и налоговой отчетности | |
| 1. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности | 4 |
| 2. Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется | 8 |
| 3. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности | 8 |
| 3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР | |
| 1. Служба внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля | 0 |
| 2. Проведение проверок своих структурных подразделений | 0 |
| 3. Ревизионная комиссия (ревизионный отдел) | 0 |
| 4. Инвентаризационная комиссия | 4 |
| 5. Комиссия по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств | 4 |
| 6. Служба по контролю за выполнением обязательств по заключенным договорам, предъявлением претензий и выполнением обязательств по предъявленным организации претензиям | 0 |
| 7. Наличие приказа о проведении плановых инвентаризаций денежных средств, имущества и финансовых обязательств | 4 |
| 8. Документы по проведению инвентаризации составляются с соблюдением требований | 4 |
| 9. Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное) | 7 |
| 10. Отслеживание своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей | 7 |
| 11. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы | 7 |
| 12. Наличие договоров с материально-ответственными лицами | 8 |
| Итоговая оценка (фактическое количество баллов) | 262 |

1. Макаренко С.А., Беляева Д.А. Инвентаризация: практические аспекты проведения // Бизнес и дизайн ревю. - 2021.  - № 2. С. 3. [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30 декабря 2021 г. № 443-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2011 г. - № 50. Ст. 7344. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12112848/ (дата обращения: 27.03.2022). [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Финансовая газета. - 1995. - № 28. [↑](#footnote-ref-4)
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (в ред. от 07.02.2020 г.) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12163097/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/ (дата обращения: 28.03.2022). [↑](#footnote-ref-5)
6. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 27 ноября 2020 г. № 287н) // Российская газета. - 2004 г. - № 8. [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Российская газета. - 2004 г. - № 8. [↑](#footnote-ref-7)
8. «Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация)» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22.12.2005) // Электронный ресурс. Режим доступа: https://base.garant.ru/12144266/ (дата обращения: 28.03.2022). [↑](#footnote-ref-8)
9. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть вторая (в ред. от 25 февраля 2022 г. № 20-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 1996 г. - № 5. Ст. 410. [↑](#footnote-ref-9)
10. Приказ Министерства экономического развития РФ от 5 февраля 2009 г. № 35 «Об утверждении Методических рекомендаций по проведению финансово-экономической экспертизы, назначенной в ходе предварительного следствия, судебного разбирательства уголовных дел, возбужденных по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 УК РФ, и Методических рекомендаций для специалистов, привлекаемых к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, при проверке следователем сообщения о преступлении, предусмотренном статьей 196 УК РФ» // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_87979/ (дата обращения: 28.03.2022). [↑](#footnote-ref-10)
11. Ушаков Д.Н. Толковый словарь русского языка. - М.: Хит-книга, 2021. [↑](#footnote-ref-11)
12. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. - М.: Инфра-М, 2019. [↑](#footnote-ref-12)
13. Большой Энциклопедический словарь. 2000 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://dic.academic.ru/dic.nsf/enc3p/138594 (дата обращения: 27.03.2022). [↑](#footnote-ref-13)
14. Финансовый словарь. Финам // Электронный ресурс. Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\_enc/23118 (дата обращения: 27.03.2022). [↑](#footnote-ref-14)
15. Энциклопедия права // Электронный ресурс. Режим доступа: https://encyclopediya\_prava.academic.ru/2278/Инвентаризация (дата обращения: 27.03.2022). [↑](#footnote-ref-15)
16. Арбатская Т.Г. Роль инвентаризации в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы // Финансовый журнал. - 2020. - № 12. С. 99. [↑](#footnote-ref-16)
17. Каверина Э.Ю. Нормативное регулирование инвентаризации как метода фактического контроля // Наука и образование в XXI веке. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. - 2018. С. 125. [↑](#footnote-ref-17)
18. Шилова К.В. Обзор нормативно-правовой базы, регулирующей инвентаризацию // International scientific review. - 2019. - № 15. С. 42. [↑](#footnote-ref-18)
19. Скрипов А.В. Инвентаризация и её виды // Землеустройство и земледелие: технологии и полевые опыты: сборник тезисов, подготовленный в рамках Всероссийской научно-практической конференции. - 2021. С. 55. [↑](#footnote-ref-19)
20. Щербачева Е.Н. Инвентаризация. Некоторые вопросы о сроках и порядке ее проведения // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2019. - № 11. С. 4. [↑](#footnote-ref-20)
21. Аджахо О.А. Ивентаризация // Современная экономика: сборник докладов LX Международной научной конференции. - 2020. С. 10. [↑](#footnote-ref-21)
22. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Финансовая газета. - 1995. - № 28. [↑](#footnote-ref-22)
23. Инвентаризация: понятие и виды // «Консультант Плюс». Электронный ресурс. Режим доступа: (дата обращения: 28.03.2022). [↑](#footnote-ref-23)
24. Папова Л.В. Метод бухгалтерского учета и его элементы // Учетно-аналитическое обеспечение системы управления инновационной деятельностью. Материалы Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов. - 2019. С. 94. [↑](#footnote-ref-24)
25. Мустафина А.Ф., Хусаинова А.М. Инвентаризация и документация как элемент метода бухгалтерского учета // Хроноэкономика. - 2018. - № 5 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/inventarizatsiya-i-dokumentatsiya-kak-element-metoda-buhgalterskogo-ucheta (дата обращения: 30.03.2022). [↑](#footnote-ref-25)
26. Белоусова Е. Н. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Политика, экономика и инновации. - 2021. - № 2. С. 2. [↑](#footnote-ref-26)
27. Кубарь М.А. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Форум молодых ученых. - 2020. - № 11. С. 195. [↑](#footnote-ref-27)
28. Шарудина З.А. Элементы метода бухгалтерского учета // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXVIII Международной научно-практической конференции. - 2019. С. 78. [↑](#footnote-ref-28)
29. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. - М.: КноРус, 2020. С. 219. [↑](#footnote-ref-29)
30. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник. - М.: КНОРУС, 2021. С. 167. [↑](#footnote-ref-30)
31. Ткачук Н.В. Метод бухгалтерского учета и его элементы // Аудиторские ведомости. - 2021. - № 3. С. 61. [↑](#footnote-ref-31)
32. Шарудина З.А. Элементы метода бухгалтерского учета // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXVIII Международной научно-практической конференции. - 2019. С. 78. [↑](#footnote-ref-32)
33. Абилькелямова Э.Р. Финансовая отчетность как элемент метода бухгалтерского учета: сущность, состав и содержание // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы IX межрегиональной научно-практической конференции. - 2020. С. 21. [↑](#footnote-ref-33)
34. Джеппарова Г.Т. Метод бухгалтерского учета и его составные элементы // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления: материалы IX межрегиональной научно-практической конференции. - 2020. С. 291. [↑](#footnote-ref-34)
35. Каткова К.С. Инвентаризация как эффективный метод получения аудиторских доказательств // Хроноэкономика. - 2019. - №3 // Электронный ресурс. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/inventarizatsiya-kak-effektivnyy-metod-polucheniya-auditorskih-dokazatelstv (дата обращения: 30.03.2022). [↑](#footnote-ref-35)
36. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Финансовая Россия. - 1999 г. - № 30. [↑](#footnote-ref-36)
37. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 30 декабря 2021 г. № 435-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2009 г. - № 1.Ст. 15. [↑](#footnote-ref-37)
38. Буянова Т.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие и практикум. - Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2018. С. 116. [↑](#footnote-ref-38)
39. Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (в ред. от 7 февраля 2020 г. № 19н) // Российская газета. - 2010 г. - № 174. [↑](#footnote-ref-39)
40. Хрулева А.В., Буянова Т.И. Развитие учетной политики в России // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. - 2018. С. 123. [↑](#footnote-ref-40)
41. Тарасова Н.А., Буянова Т.И. Аудит финансовой отчетности // Уральский государственный экономический университет. Материалы международной конференции. - 2021. С. 120. [↑](#footnote-ref-41)
42. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, часть первая (в ред. от 1 мая 2022 г. № 121-ФЗ) // Российская газета. - 1998 г. - № 148-149. [↑](#footnote-ref-42)
43. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ, часть вторая (в ред. от 1 мая 2022 г. № 121-ФЗ) // Российская газета. - 2000 г. - № 153-154. [↑](#footnote-ref-43)
44. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2-н) (ред. от 27.10.2021) // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: www.minfin.ru, (дата обращения: 27.05.2022). [↑](#footnote-ref-44)