

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/71254>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ 6

1.1 Понятие расходов, затрат, себестоимости, виды расходов организации 6

1.2 Нормативное регулирование учета расходов организации 12

1.3 Порядок отражения расходов в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности 16

1.4 Цель и задачи аудита расходов организации 20

2 УЧЕТ РАСХОДОВ В ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» 24

2.1 Общая финансово-экономическая характеристика организации 24

2.2 Организация бухгалтерского учета расходов в организации 30

2.3 Анализ динамики и структуры расходов организации 38

3 АУДИТ РАСХОДОВ В ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» 44

3.1 Планирование аудита 44

3.2 Аудиторские процедуры проверки по существу 49

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расходов в ООО «Максимум кофе» 58

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 62

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 66

ПРИЛОЖЕНИЕ А 70

Бухгалтерский баланс ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» на 31.12.2017 г. 70

ПРИЛОЖЕНИЕ Б 71

Отчет о финансовых результатах ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за 2017 год 71

Регистром синтетического учета затрат в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» является анализ счета 44.01 по субсчетам из программы «1С: Бухгалтерия» версии 8.3. Регистром аналитического учета является оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01.

Схематично счет 44.01 «Расходы на продажу» за март 2019 г. представлен в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Анализ счета 44.01 «Расходы на продажу» по корреспондирующим счетам в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за март 2019 г.

Счет Кор. Счет Дебет Кредит

44.01 Начальное сальдо 0,00

02 9625,00

10 11341,90

60 316151,00

69 433370,00

70 1435000,00

71 62808,00

90 2268295,90

Оборот 2268295,90 2268295,90

Конечное сальдо 0,00

Как видно из данных таблицы 10, сумма расходов, списанных в себестоимость продаж, в марте месяце составила 2268295,90 руб.

Следует отметить, что описываемая методика учета расходов по обычным видам деятельности, применяемая в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ», не позволяет разграничивать составляющие расходов по направлению деятельности компании (услуги общественного питания в ресторане-кофейне или же оптовая торговля кофе). А отсутствие нормативов списания кофе, используемого в ресторане-кофейне, не позволяет

устанавливать соотношение между расходами продуктов и выручкой ресторана, при такой организации бухгалтерского учета невозможно выявлять отклонения в расходе ресурсов, предотвращать перерасходы и устранять причины их образования.

Для учета прочих расходов, не относящихся напрямую к ведению деятельности по оказанию услуг общественного питания в ресторане-кофейне и по оптовой продаже кофе, в том числе – через Интернет-магазин, используется счет 91.02 «Прочие расходы».

Так, в марте 2019 г. в составе прочих расходов были учтены расходы по оплате услуг банка за ведение расчетного счета, расходы по оплате услуг транспортных компаний по доставке кофе покупателям и заказчикам (возмещаемые расходы), расходы по оплате пени за несвоевременную уплату страховых взносов в бюджет, расходы по оплате юридических услуг за представление интересов компании в суде. Приведем пример отражения прочих расходов в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» на основании данных анализа и оборотно-сальдовой ведомости счета 91.02 за март 2019 г. Записи в бухгалтерском учете показаны в таблице 11.

Таблица 11 – Хозяйственные операции по учету прочих расходов в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» в марте 2019 г.
Содержание операции Сумма, рублей Корреспонденция счетов

Д-т К-т

1 2 3 4

1	Отражены расходы по оплате услуг банка за ведение расчетного счета, комиссия за перечисление заработной платы на банковские карты 4745,00	91.02	51
2	Отражены комиссионные платежи банку по договору эквайринга (использование POS-терминала для приема оплаты по банковским картам в ресторане-кофейне) 4589,20	91.02	57
3	Отражены расходы по оплате услуг транспортных компаний по доставке кофе покупателям и заказчикам 106890,20	91.02	60.01
4	Отражены расходы по оплате пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в бюджет 1894,20	91.02	69.02
5	Отражены расходы по оплате пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет 439,11	91.02	69.03
6	Отражены расходы по оплате пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование в бюджет 249,69	91.02	69.01
7	Отражены расходы по оплате пени за несвоевременную уплату НДФЛ в бюджет 1119,30	91.02	68.01
8	Отражены расходы по оплате юридических услуг за представление интересов компании в суде 7890,00	91.02	60.01
9	Отражены прочие доходы в виде начисленного возмещения за транспортные расходы 106890,20	62.01	91.01
10	Списано сальдо прочих доходов и расходов 20926,50	99	91.09

Как видно из таблицы 11, учет прочих расходов полностью соответствует требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации» и Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Схематично счет 91.02 «Прочие расходы» за март 2019 г. представлен в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Анализ счета 91.02 «Прочие расходы» по корреспондирующим счетам в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за март 2019 г.

Счет Кор. Счет Дебет Кредит

91.02	Начальное сальдо	375062,40	
51	4745,00		
57	4589,20		
60	114780,20		
68	1119,30		
69	2583,00		
Оборот	127816,70	0,00	
Конечное сальдо	502879,10		

Как видно из данных таблицы 12, дебетовое сальдо счета 91.02 «прочие расходы» за март 2019 г. увеличилось на 127816,70 руб., сумма прочих расходов за три месяца 2019 г. составила 502879,10 руб. нарастающим итогом.

Для целей налогообложения и исчисления единого налога при применении УСНО расходы на приобретение

материалов, основных средств уменьшают доходы на дату оплаты счетов поставщиков или на дату предоставления авансового отчета о произведенных расходах, а расходы на приобретение товаров принимаются к учету в момент списания реализованных товаров.

На основании данных об особенностях отражения хозяйственных операций по учету расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов на счета бухгалтерского учета в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.3 Анализ динамики и структуры расходов организации

Формирование достоверной информации о сумме расходов организации – важнейший фактор при оценке эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию деятельности организации, поэтому рассмотрим результаты анализа расходов ООО «МАКСИМУМ КОФЕ».

Информация о расходах ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за 2016-2017 гг. обобщена в таблице 13.

Таблица 13 – Информация о сумме расходов ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» в 2016-2017 гг., руб.

Статьи затрат Сумма затрат, тыс. руб.

2016г. 2017г.

Себестоимость реализованных товаров 40618 57515

Коммерческие расходы – всего,

в том числе: 24800 26534

Продукты, использованные в ресторане-кофейне 2298 2357

Материалы (бумага и канцтовары, хоз. инвентарь) 242 239

Заработная плата 14256 15625

Страховые взносы 4305 4719

Амортизация основных средств 0 38

Аренда помещения 2838 2838

Электроэнергия 144 168

Водоснабжение и водоотведение 78 87

Поддержка 1С, электронные услуги 126 131

Услуги связи и Интернет 114 122

Ремонт и обслуживание компьютерной техники 18 9

Заправка картриджей 12 14

Командировочные расходы 98 42

Почтовые расходы 101 86

Текущий ремонт помещений 106 0

Прочие услуги сторонних организаций 64 59

Прочие расходы – всего,

в том числе: 2250 2794

Расходы на доставку товаров покупателям 1443 1111

Пени и штрафы по налогам и страховым взносам 22 31

Услуги банка (ведение расчетного счета, эквайринг) 670 669

Юридические услуги (судебные расходы) 0 83

Курсовые разницы (импорт товаров) 115 900

Всего 67668 86843

Для проведения анализа себестоимость товаров, используемых в ресторане-кофейне, была учтена в составе расходов на продажу, в 2017 году это 2298 тыс. руб., в 2018 году – 2357 тыс. руб.

Как видно из таблицы 13, общая сумма расходов ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» возросла с 67668 до 86843 тыс.

руб., что было связано с ростом объема продаж (увеличилась себестоимость проданных товаров), с ростом

коммерческих расходов с 22502 до 24177 тыс. руб. и ростом прочих расходов с 2250 до 2794 тыс. руб.

Наглядно информация о динамике общей суммы расходов предприятия представлена на рисунке 8.

Рисунок 8 – Динамика расходов МАКСИМУМ КОФЕ»

в 2016-2017 гг.

Как видно из рисунка 8, наиболее существенное влияние на изменение общей суммы расходов предприятия оказало увеличение объема продажи товаров, тогда как увеличение коммерческих расходов и увеличение прочих расходов было не таким интенсивным.

Анализ динамики и структуры затрат предполагает расчет абсолютного изменения в тыс. руб., темпа роста или темпа прироста по отношению к прошлому году, а также расчет удельных весов отдельных элементов или статей затрат в их общей сумме.

Источником информации для проведения анализа расходов по обычным видам деятельности являются регистры бухгалтерского учета: анализ счета по корреспондирующим счетам и оборотно-сальдовая ведомость счета 44.01 «Расходы на продажу».

Согласно данным анализа счета видно, какие элементы затрат:

- амортизация (счет 10),
- материалы (счет 10),
- оплата труда (счет 70),
- отчисления на социальные нужды (счет 69),
- прочие (счет 60, 71).

Результаты анализа расходов по обычным видам деятельности по данным ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за 2016-2017 гг. по элементам согласно данным анализа счета 44.01 представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика и структура расходов по обычным видам деятельности в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» за 2016-2017 гг. по элементам

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Изменение
2016г.	2017г.	2016г.	2017г.
Абсолютное, тыс. руб.	Темп прироста, в % к 2016 году		
Материальные затраты	2540 2596	10,2 9,8	56 2,2
Затраты на оплату труда	14256 15625	57,5 58,9	1369 9,6
Отчисления на социальные нужды	4305 4719	17,4 17,8	414 9,6
Амортизация основных средств	0 38	0,0 0,1	38 -
Прочие затраты	3699 3556	14,9 13,4	-143 -3,9
Итого	24800 26534	100 100	1734 7,0

Данные таблицы 14 показывают, что увеличение затрат в ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» в 2017 году составило 7,0% (1734 тыс. руб.). Такое увеличение в основном было обусловлено увеличением суммы затрат на оплату труда на 9,6% (на 1369 тыс. руб.), а также ростом отчислений с заработной платы – на 414 тыс. руб., увеличение материальных затрат было незначительным и составило всего 2,2% (56 тыс. руб.).

Наглядно структура затрат ООО «МАКСИМУМ КОФЕ» по элементам за 2016-2017 гг. представлена на рисунке 9.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (II часть, глава 25). Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. от 25 декабря 2018 г. N 493-ФЗ).
2. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 23 апреля 2018 г. N 112-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ).
4. Приказ Минфина России от 09.01.2019 г. № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ»:
 - МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
 - МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
 - МСА 300 «Планирование аудита»
 - МСА 230 «Аудиторская документация»
 - МСА 500 «Аудиторские доказательства»
 - МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в

системе внутреннего контроля»,

МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»

5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н).

6. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н «Об утверждении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 28 апреля 2017 г. № 69н).

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н).

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (ред. от 16 мая 2016 г. N 64н).

9. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении ПБУ 9/99 «Доходы организации» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).

10. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).

11. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению» (ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н).

12. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н).

Научная литература и учебные пособия

13. Аветисян А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 304 с.

14. Алексеева А.И., Ушвицкейи Л.И., Васильев Ю.В., Малеева А.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2017. – 720 с.

15. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник для бакалавров и магистров / Под ред. Н.Н. Гринчук. – СПб.: Питер, 2017. – 448 с.

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник / И.В. Анциферова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2018. – 556 с. – Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/5241>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю;

17. Артеменко В.Г., Анисимова Н.В. Экономический анализ. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 288 с.

18. Беликова Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе / Под ред. Н.Н. Рицман. – СПб.: Питер, 2016. – 176 с.

19. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Д.Н. Волковой. – М.: Феникс, 2018. – 533 с.

20. Давыденко И.Г., Алешин В.А., Зотова А.И. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2016. – 376 с.

21. Кармоджанова Н.А., Карташова И.В., Шабля А.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Под ред. Е.Е. Егеревой. – СПб.: Питер, 2018. – 480 с.

22. Кивелиус И.Н., Сосненко Л.С., Свиридова Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Кнорус, 2016. – 254 с.

23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. – М.: Проспект, 2017. – 512 с.

24. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие / Под ред. Е.И. Костюковой. – М.: Кнорус, 2016. – 270 с.

25. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ (конспект лекций). Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2018. – 272 с.

26. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник.– Электрон. текстовые данные.– М.: Дашков и К, 2017.– 591 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24776>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

27. Наумова Н.А., Беллендир М.В., Хоменко Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.

28. Нечитайло А.И., Нечитайло И.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Феникс, 2017. – 366 с.

29. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособие. ФГОС. – М.: Кнорус, 2016. – 162 с.

30. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие для

студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 127 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52443.html> – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

31. Ярушкина Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62608.html> – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/71254>