

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА	ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Рецензент, руководитель направления методологии аудита	Зав. кафедрой
_____ А.С. Складчиков	_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.	«__» _____ 2021 г.

УЧЕТ И АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «ЛИСТИК И ПАРТНЕРЫ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2021.155.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-404
_____ Е.А. Степанова
_____ 2021 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

РЕФЕРАТ

Степанова Е.А. Учет и аудит денежных средств (по материалам ООО «Листик и Партнеры». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-404, 2021. – 76 с., 12 табл., библиогр. список – 49 наим., 3 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Гринвич».

Предмет исследования – организация учета денежных средств ООО «Гринвич».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование организации учета и аудита денежных средств в ООО «Гринвич».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов, в которых приведена краткая характеристика предприятия ООО «Гринвич», выполнен анализ отрасли в соответствие с основным видом деятельности предприятия. Также рассмотрен учет денежных средств и проведен аудит денежных средств в ООО «Гринвич». В ходе аудита были выявлены ошибки в учете и даны рекомендации по совершенствованию учета в ООО «Гринвич».

Даны рекомендации о том, что необходимо усовершенствовать средства внутреннего контроля в ООО «Гринвич», нивелировать неверно рассчитанную курсовую разницу, осуществить оформление авансового отчета, который является документом-основанием к расходному кассовому ордеру, оформить приказ директора об утверждении перечня лиц, за которыми будет закреплены обязанности и ответственность за их ненадлежащее исполнение. Результаты работы могут быть применены в деятельности ООО «Гринвич».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ»	6
1.1 Анализ отрасли аренды недвижимости.....	6
1.2 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Гринвич»	13
1.3 Организация учета в ООО «Гринвич»	23
1.4 Организация учета денежных средств в ООО «Гринвич».....	29
Выводы по разделу один.....	35
2 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ»	36
2.1 Цель, задачи и методы проверки, источники информации аудита операций с денежными средствами в ООО «Гринвич»	36
2.2 Общий план и программа аудиторской проверки учета денежных средств.....	39
2.3 Аудиторские процедуры и завершение аудита	48
2.4 Выявленные недостатки учета денежных средств в ООО «Гринвич»	53
Вывод по разделу два.....	56
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ».....	59
Вывод по разделу три.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ А_ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «ГРИНВИЧ»	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б_БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	75
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	76

ВВЕДЕНИЕ

Кассовый учет имеет большое значение для укрепления платежной дисциплины и эффективного использования финансовых ресурсов компании. Поэтому очень важно следить за соблюдением кассовой дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств, обеспечивая сохранность денежных документов, хранящихся в кассе компании.

В современных условиях деньги - неотъемлемый атрибут хозяйственной жизни. Таким образом, все операции, связанные с предоставлением материальных ценностей и предоставлением услуг, совершаются за наличный расчет.

Использование денежных расчетов при помощи безналичных денег гораздо удобнее наличных платежей, так как онлайн-платежи значительно экономят временной ресурс. Такому обширному использованию безналичных денег способствует многообразие банков, а также помощь государства в их развитии как по выше упомянутой причине, так и для изучения и регулирования макроэкономических процессов.

Актуальность исследования заключается в том, что для правильного учета денежных средств необходимо разбираться в многообразии законодательных актов и постоянно меняющихся стандартах, правил и процедур, в связи с чем организациям следует уделять пристальное внимание организации самого учета. Для того, чтобы проверить достоверность бухгалтерского учета, а также правильно ли отражены факты хозяйственной жизни существуют специальные аудиторские проверки, благодаря которым аудитор может выразить свое мнение достоверно ли учтены факты хозяйственной, в том числе о достоверности учета денежных средств.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Гринвич».

Предмет исследования – организация учета денежных средств ООО «Гринвич».

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование организации учета и аудита денежных средств в ООО «Гринвич».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать отрасль аренды недвижимости;
- изучить учет денежных средств на конкретном примере ООО «Гринвич»;
- осуществить аудиторскую проверку по учету денежных средств в ООО «Гринвич»;
- выявить недостатки учета денежных средств в ООО «Гринвич»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета денежных средств.

При написании работы используются следующие методы: сбор, анализ, синтез, а также математические, экономические и статистические методы.

В ходе выполнения работы использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации: ФЗ №402 «О бухгалтерском учете», ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности», ПБУ 6/01, ФСБУ 6/2020, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 №32404), Приказы Минфина, Международные стандарты аудита и Международные стандарты финансовой отчетности, и иные нормативно-правовые акты. Также, при выполнении работы использовались учебные пособия Захаров И.В., Ерёмина И.В., Андреева Л.В., Астахов В.П.

В качестве информационных систем для выполнения данной работы использовались такие системы, как: СПАРК-интерфакс, официальный сайт ООО «Гринвич».

1 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ»

1.1 Анализ отрасли аренды недвижимости

Предприятием, выбранным в качестве объекта данной выпускной квалификационной работы, является Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич». Данная организация осуществляет деятельность в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Чтобы узнать место предприятия в отрасли, дать ее характеристику, выявить основные тенденции состояния отрасли, проведем ее анализ.

Отрасль услуг в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом охватывает большое количество компаний по всей России. Основным видом деятельности компаний по ОКВЭД является, очевидно, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

Общее количество компаний в Центральном федеральном округе, согласно данной выборке, составляет 4932 организаций. В таблице 1.1 представлены города, в которых сосредоточена большая часть компаний данной отрасли.

Таблица 1.1 – Распределение компаний по России

Область	Количество компаний	Доля в общем количестве, %
Москва и МО	3029	61,42
Воронежская	222	4,50
Тульская	181	3,67
Белгородская	169	3,43
Владимирская	147	2,98
Ярославская	138	2,80
Калужская	133	2,70
Рязанская	123	2,49
Брянская	118	2,39
Смоленская	118	2,39
Ивановская	108	2,19
Тверская	106	2,15
Липецкая	85	1,72

Область	Количество компаний	Доля в общем количестве, %
Орловская	67	1,36
Костромская	66	1,34
Курская	59	1,20
Тамбовская	51	1,03
Нижегородская	12	0,24

Таким образом, наибольшее количество компаний данной отрасли с данным видом деятельности по ОКВЭД сосредоточено в Москве и Московской области (3029 компаний), что составляет 61,42 % от общего числа компаний в Центральном федеральном округе. Распределение количества компаний данной отрасли по Федеральному округу представлено на рисунке 1.1.

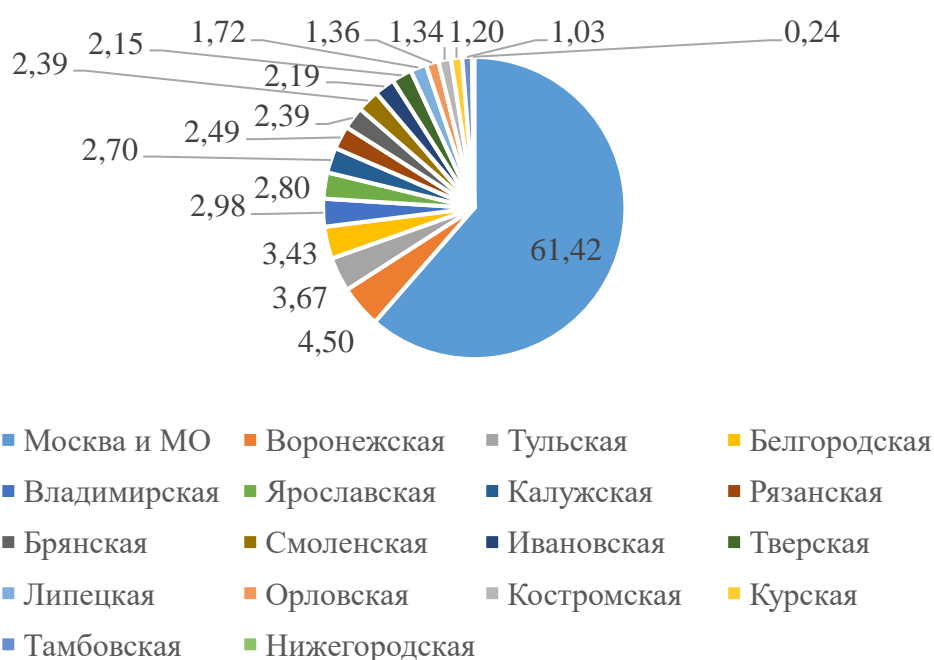


Рисунок 1.1 - Распределение компаний отрасли по Центральному округу

В 2020 году денежные средства ООО «Гринвич» составили 30 996 000 рублей. Сравним денежные средства ООО «Гринвич» со среднеотраслевым показателем.

На рисунке 1.2 представлена динамика денежных средств по отрасли за 5 лет (значения представлены в тыс. рублей).

Как мы можем наблюдать, в среднем по отрасли величина денежных средств постоянно изменяется, в среднем за 5 лет денежные средства увеличились на 3,82%. На 2020 год величина денежных средств по отрасли составила 12 313 тыс. рублей, а в рассматриваемой организации 30 996 тыс. рублей. Значение денежных средств ООО «Гринвич» в 2,5 раза превышает значение среднеотраслевого показателя. Это говорит о свободном владении средств организации.

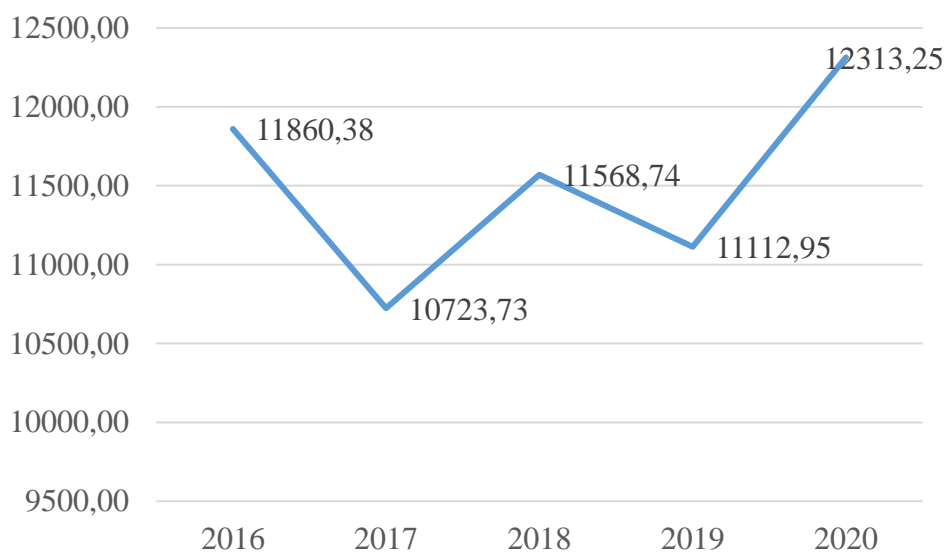


Рисунок 1.2 – Динамика среднеотраслевой выручки, млн руб.

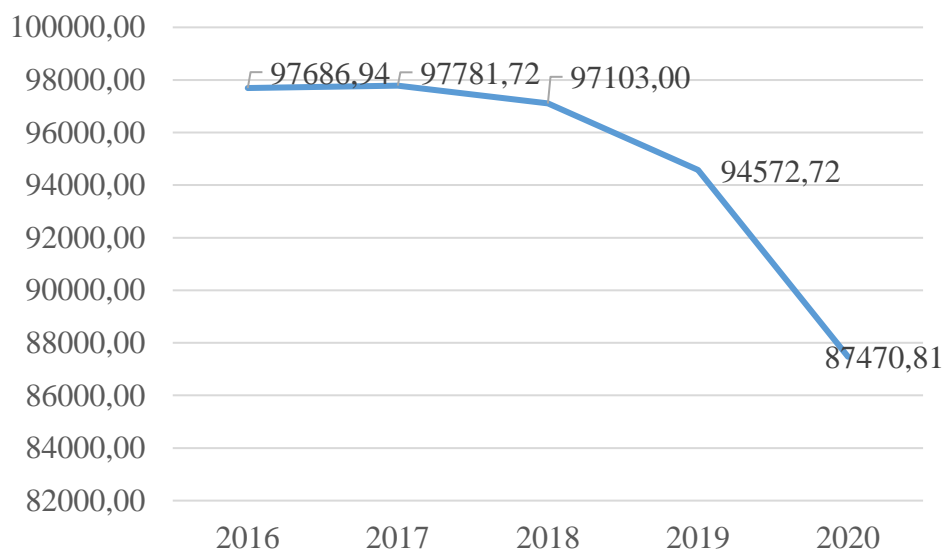


Рисунок 1.3 – Динамика среднеотраслевой выручки, тыс. руб.

Как мы можем наблюдать, в среднем по отрасли величина выручки уменьшается, особенно это заметно в 2020 году. Возможно, одной из причин данного снижения могла являться вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19), повлиявшая как на экономическую, так и на остальные сферы жизнедеятельности. На 2020 год величина средней выручки составила 87 470 000 рублей, в то время, когда значение выручки рассматриваемой организации равно 25 183 000 рублей. Среднеотраслевое значение выручки почти в три раза превышает значение выручки ООО «Гринвич». Это говорит о невысоком положении компании в отрасли.

Теперь рассмотрим динамику величин чистой прибыли в среднем по отрасли (рисунок 1.4).

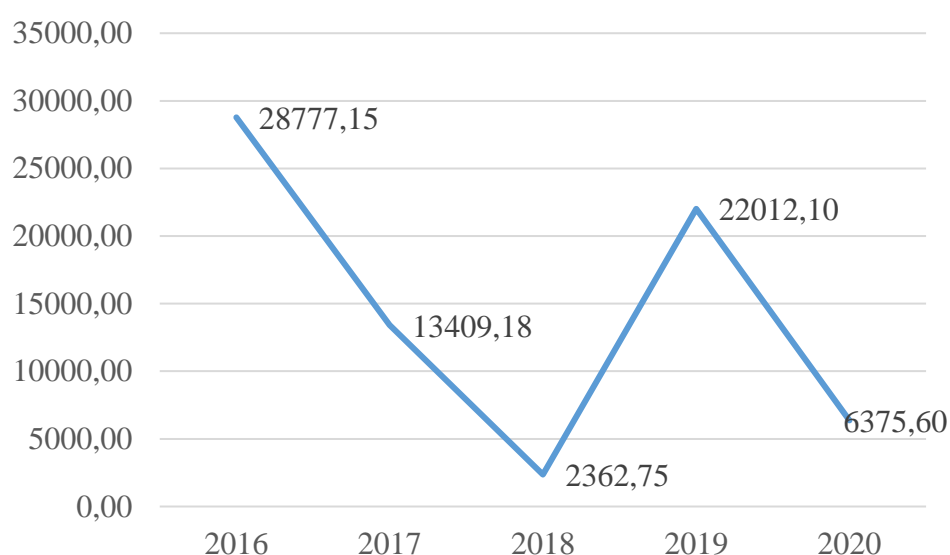


Рисунок 1.4 – Динамика среднеотраслевой чистой прибыли

На основании графика можно сделать вывод, что в целом тенденция к росту величины чистой прибыли непостоянна, и в целом за 5 лет показатель снизился на 77,84%. Это также говорит об отрицательном развитии отрасли.

Величина чистой прибыли за 2020 год ООО «Гринвич» составила 404 000 рублей. Если сравнивать данное значение со средним по отрасли, то можно сделать

вывод о том, что значение рассматриваемой организации существенно уступает среднеотраслевому показателю. Это объясняется тем, что ООО «Гринвич» небольшая компания, которая занимается данным видом деятельности относительно недавно. Ведь в выборке участвовали как крупные, так и малые предприятия.

Сейчас необходимо рассмотреть такой показатель, как рентабельность продаж. Его значения также представлены в усредненных по отрасли величинах. Рентабельность продаж показывает, какую сумму компания получает в качестве чистой прибыли на рубль выручки.

На рисунке 1.5 представлена динамика среднеотраслевых показателей рентабельности продаж за 5 лет.

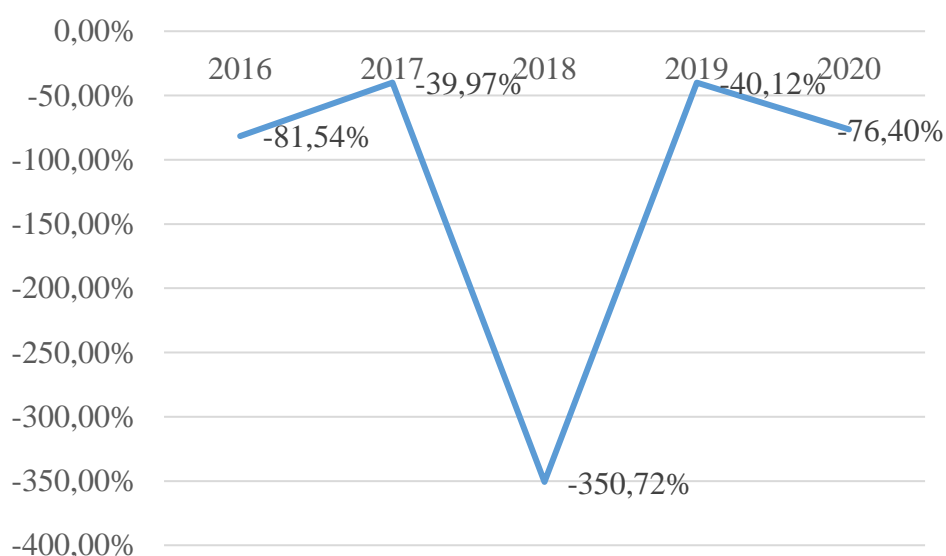


Рисунок 1.5 – Динамика среднеотраслевых показателей рентабельности продаж, %

На основании данного графика можно сказать, что рентабельность продаж в отрасли имеет непостоянную тенденцию к спаду и принимает отрицательное значение. Это может говорить о том, что многие предприятия в отрасли

неэффективно используют свои ресурсы, возможно произошел спад объема продаж, что повлияло на себестоимость продукции.

Рентабельность продаж ООО «Гринвич» за 2020 год составила 4,34%, данное значение сильно превышает среднеотраслевое, что безусловно положительно характеризует компанию. Значит, что компания конкурентоспособна и эффективно управляет своими ресурсами в рамках отрасли по округу.

На основе выше сказанного, можно сделать вывод о том, что выбранная отрасль оказания услуг в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом динамично развивается с каждым годом, повышая среднеотраслевые показатели рентабельности продаж, денежных средств. Хотя показатели выручки и чистой прибыли значительно уступают среднеотраслевым показателям, можно говорить о развитии компании, так как это малое предприятие, и оно может не достигать уровня крупных компаний. Данная отрасль охватывает все регионы страны, однако был рассмотрен только Центральный федеральный, так как данная отрасль рассматривается только в местном масштабе. Самое большее количество компаний сосредоточено в Московской области, что говорит о высокой конкретности для выбранного предприятия.

Теперь рассмотрим рынок данной отрасли в рамках одного региона, а именно Московской области. Ведь именно здесь находится объект исследования.

В Московской области находится 3029 предприятий, основным видом деятельности которых является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Первое место в отрасли по величине выручки занимает АО «КРОКУС ИНТЕРНЭШНЛ», данная компания находится в городе Красногорск и является довольно крупным предприятием (величина выручки за 2020 год 46 453 727 000 рублей). ООО «Гринвич» значительно уступает (величина выручки за 2020 год 25 183 000 рублей).

На рисунке 1.6 представлена динамика среднеотраслевой выручки за 5 лет (значения представлены в тыс. рублей).

Как мы можем видеть из графика в отрасли наблюдается тенденция к снижению выручки, что может говорить об уменьшении объемов продаж. Также следует отметить, что средние показатели по области не сильно рознятся со средними показателями по округу, т.к. именно Москва занимает большую часть.

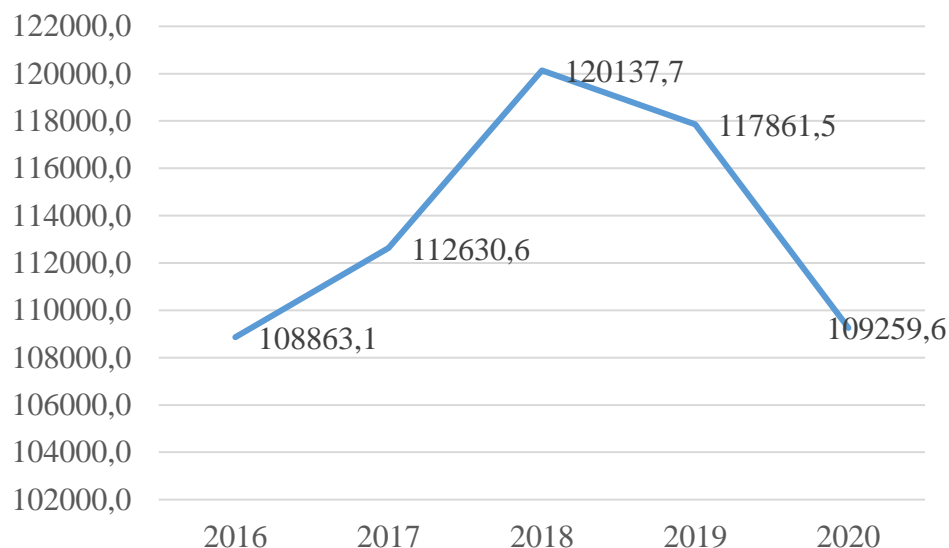


Рисунок 1.6 – Динамика среднеотраслевой выручки, млн руб.

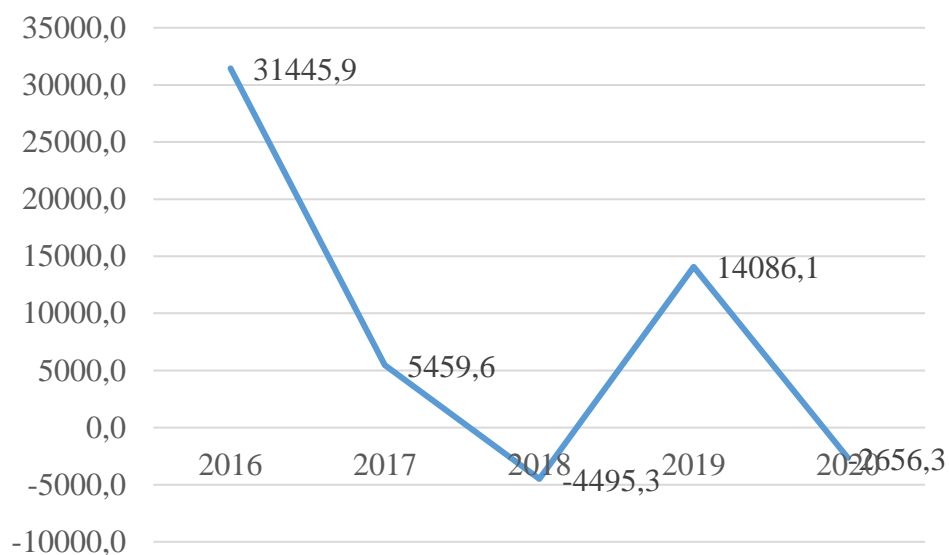


Рисунок 1.7 – Динамика среднеотраслевой чистой прибыли, руб.

График показывает, что отдельно взятые региональные компании ярче реагируют на изменения конъюнктуры рынка, но в целом имеют такой же непостоянный отрицательный тренд, как в отрасли в целом по округу. Такая яркая реакция также обуславливается различием выборки предприятий.

Величина чистой прибыли ООО «Гринвич» составила 404 000 рублей в 2020 году, что значительно выше среднеотраслевого показателя. Это отличается от среднеотраслевого показателя по округу, так как там выбранная организация уступает. Это безусловно является положительным фактором, который означает, что ООО «Гринвич» занимает высокое положение в Московской области.

Таким образом, можно сделать вывод, что отрасль оказания услуг в сфере ремонта аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом развивается, но в последние годы имеется тенденция снижения выручки, чистой прибыли. Данная характеристика присуща не только Центральному округу в целом, но и региональному, а именно Московской области. Рынок Московской области перенасыщен конкурентами, на регион приходится 3029 таких компаний. Это может означать, что выбранной компании приходится весьма трудно, так как конкуренция огромна.

1.2 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Гринвич»

Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич» образовано на основании приказа от 07.10.1992 №343.

Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич», является имеет сокращенное название ООО «Гринвич».

Единственным акционером Общества является ПАО «Рябина». Общее собрание акционеров является высшим органом управления ООО «Гринвич».

Совет директоров ООО «Гринвич» осуществляет общее руководство деятельностью, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным

законом от 29.12.2015 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Состав Совета директоров ООО «Гринвич» приставлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Состав Совета директоров ООО «Гринвич»

Персона	Предыдущие места работы
Иванова Галина Павловна 1937	1987– н/в – Заместитель Генерального Директора По Экономике И Управлению Персоналом – ООО «Гринвич»
Иванов Анатолий Николаевич 1945	2007– н/в – Советник – ООО «Гринвич» 1981– 2007 – Генеральный Директор – ООО «Гринвич»
Иванов Олег Михайлович 1962	2006– н/в – Зам. генерального директора по экономике и финансам – ООО «ТД «Рябина» 1998– 2006 – Начальник инвестиционного управления – ООО «Пермь»
Иванова Людмила Ивановна 1951	1995– н/в – Бухгалтер По Учету Ценных Бумаг – ООО «Гринвич»
Иванов Владимир Александрович 1950	2002– н/в – Генеральный директор – ОАО «Рябина»
Иванов Борис Константинович 1947	1999– н/в – Начальник Производственного Отдела – Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич» 1994– 1999 – Заместитель Главного Инженера – Открытое акционерное общество «Гринвич»
Иванов Владимир Николаевич 1950	1999– н/в – Заместитель Директора – ФПК «Пром»
Иванов Александр Санович 1934	1987– н/в – Заместитель Генерального Директора По Коммерческим Вопросам – ООО «Гринвич»
Иванов Алексей Алексеевич 1951	1996– н/в – Начальник Сектора Управления Делами – ЗАО «ПРОМ»
Иванова Марина Алексеевна 1953	1995н/в – Заместитель Директора ао "Росх" – ЗАО «Росх»
Иванов Дмитрий Дмитриевич 1967	2008– н/в – Коммерческий директор – ООО «ТД «Рябина» 2005– 2008 – Заместитель директора – ООО «Метас» 1997– 2005 – Генеральный директор – ООО «Агрострой»
Иванов Виктор Викторович 1954	2004– н/в – Исполнительный Директор – ОАО «Рябина» 2002– 2004 – Первый Заместитель Генерального Директора – ОАО «Рябина» 1998– 2002 – Директор Коммерческого Департамента – ОАО «Рябина»

Продолжение таблицы 1.2

Персона	Предыдущие места работы
Иванов Олег Анатольевич 1970	2016– н/в – ген. директор – ООО «ГРИНВИЧ»
Иванова Надежда Николаевна 1977	Высшее ПГУ им. Горького - 1999г. юр. факультет ПГУ им. Горького - 2003г. эконом. факультет 2007– н/в – Генеральный директор – ЗАО «Ю» 2005– 2007 – заместитель Генерального директора – ЗАО «Ю» 2004– 2005 – аудитор – ООО «Урал» 2005– 2005 – руководитель направления – ЗАО «Капитал» 2005– 2005 – заместитель Генерального директора – ЗАО «Капитал»
Иванов Валерий Валерьевич 1955	1999– н/в – Заместитель Начальника Отдела Инвестиционного Департамента – ЗАО «Инвесторы»
Иванов Иван Прокофьевич 1942	1991– н/в – Заместитель Генерального Директора По Техническим Вопросам – ООО «Гринвич»
Иванова Светлана Антоновна 1936	1972– н/в – Начальник Финансового Отдела – ООО «Гринвич»

Руководство текущей деятельностью ООО «Гринвич» осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор ООО «Гринвич» подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества. Решением № 1 от 01.13.2018 года единственного акционера Общества с 16 марта 2018 года генеральным директором Общества назначен Иванов Максим Анатольевич.

ООО «Гринвич» присвоены ИНН 526489658, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: № 02685444692 от 15.11.2002 зарегистрировано Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Московской области. Адрес регистрирующего органа 1426139, Московская область, город Орехово-Зуево, улица Южная, дом 12в.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, Московская область, город Орехово-Зуево, улица Ивановская, дом 34.

Основными видами деятельности Общества являются:

– аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд.

Организация централизованного завоза теплоэнергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы города Орехово-Зуево является основным и главным видом деятельности ООО «Гринвич».

Помимо обеспечения предприятий и учреждений города Орехово-Зуево теплоэнергетическими ресурсами, ООО «Гринвич» осуществляет поставки других товаров в рамках государственных и муниципальных контрактов, размещаемых согласно действующему законодательству.

ООО «Гринвич» имеет лицензии на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов (№ АН-89-000290 от 06.12.2019) и на осуществление сбора и обработки опасных отходов (ЛО-89-01-001240 от 18.10.2019)

Целями деятельности ООО «Гринвич» являются следующие:

1 Своевременное и полное обеспечение получателей бюджетных средств автономного округа теплоэнергетическими ресурсами, продукцией производственно-технического назначения товарами первой необходимости.

2 Взаимодействия с органами местного самоуправления в решении вопросов исполнения муниципальных заказов на поставку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

3 Реализация программ по совершенствованию системы снабжения теплоэнергетическими ресурсами, товарами первой необходимости и торгового обслуживания населения.

ООО «Гринвич» в соответствии с плановой потребностью в централизованной поставке теплоэнергетических ресурсов для предприятий жилищно-коммунального комплекса города Орехово-Зуево, расположенных в районах с

ограниченными сроками, ежегодно утверждаемой Правительством города Орехово-Зуево является, оператором Централизованного завоза.

Постановлением Администрации города Орехово-Зуево от 27.07.2006г. № 348-А утвержден перечень продукции (товаров, работ) на которые распространяется государственное регулирование цен (тарифов).

Организационная структура ООО «Гринвич» представлена в Приложении А.

Среднегодовая численность работающих на Общества с учетом работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, составила 1 017 (одна тысяча семнадцать) человека.

Таким образом, можно сделать следующий вывод, ООО «Гринвич», является публичным обществом. Единственным акционером Общества является ПАО «Рябина». Руководство текущей деятельностью ООО «Гринвич» осуществляется генеральным директором Ивановым Максимом Анатольевичем. Основным и главным видом деятельности ООО «Гринвич» является централизованный завоз теплоэнергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций города Орехово-Зуево.

Анализ финансовой и бухгалтерской отчетности должен начинаться в обязательном порядке с проведения оценки качества информации, которая используется для анализа, поскольку само качество проводимого анализа максимально прямым образом зависит от того, насколько адекватным образом имеющаяся в отчетности информация отражает финансовую и хозяйственную деятельность такой организации.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Гринвич» представлен в таблице 1.3.

В 2020 году произошел рост стоимости внеоборотных активов средств за счет приобретения основных средств, данное обстоятельство можно охарактеризовать в качестве положительной тенденции в работе предприятия, так как приобретение основных средств влияет на рост производственного потенциала компании. Так же данное изменение говорит о росте платежеспособности.

Таблица 1.3 – Горизонтальный анализ имущества ООО «Гринвич» за 2018-2020 гг.

Актив	Остатки по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
1 Внеоборотные активы, в том числе:	5	418	787	413	369	8 360	188,28
Основные средства	5	418	787	413	369	8 360	188,28
2 Оборотные (текущие) активы, в том числе:	5	21 759	32 592	21 754	10 833	435 180	149,79
Запасы	0	599	4 549	599	3 950	0,00	759,43
Дебиторская задолженность	5	20 175	22 794	20 170	2 619	403 500	112,98
Финансовые вложения	0	949	1531	949	582	0,00	161,33
Денежные средства	0	37	3 695	37	3658	0,00	9986,49
Прочие оборотные активы	0	0	23	0	23	0,00	0,00
Баланс	10	22 177	33 378	22 167	11 201	221 770	150,51

Данные анализа из таблицы 1.3 говорят о следующем.

За 2020 год произошел рост оборотных средства на 10833 тыс. руб. или на 49,79%. Данное изменение произошло по причине ускорения темпов прироста мобильных активов в сравнении с темпами прироста совокупной стоимости активов, что, в свою очередь, произошло по причине роста величины запасов на 3950 тыс. руб.

В течении анализируемого периода величина дебиторской задолженности возросла (на 2619 тыс. руб.), что является негативной тенденцией. Это произошло скорее всего по причине проблем, которые связаны с оплатой продукции (работ, услуг) организации, или по причине активного предоставления кредита покупателям предприятия, т.е. отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из производственного процесса.

Горизонтальный анализ пассивов предприятия представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Горизонтальный анализ источников ООО «Гринвич» за 2018–2020 годы

Актив	Остатки по балансу, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019	2020	2019	2020
1 Собственный капитал, в том числе:	10	60	–859	50	–919	600	– 1 431,67
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	0	50	–869	50	–919	0,00	–1 738
2 Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0,00	0,00
3 Краткосрочные обязательства, в том числе:	0	22 117	34 236	22 117	12 119	0,00	154,79
Заемные средства	0	15	120	15	105	0,00	800
Кредиторская задолженность	0	22 102	34 116	22 102	12 014	0,00	154,36
Баланс	10	22 177	33 378	22 167	11 201	221 770	150,51

Данные анализа из таблицы 1.4 говорят о следующем.

В 2020 году произошло снижение собственного капитала на –919 тыс. руб. или на –1 531,67%, что является очень негативным моментом изменениях имущественного состояния организации. На данное обстоятельство повлиял рост стоимости непокрытого убытка на –919 тыс. руб.

Также наблюдается рост заемных средств на 105 тыс. руб. или на 700%. и рост размера кредиторской задолженности в 2019 году на 12 014 тыс. руб. или на 54,36%. Данное обстоятельство говорит о том, что ООО «Гринвич» привлекает заемные средства для финансирования своей деятельности.

Также следует отметить, что предприятие финансирует в настоящее время свою деятельность за счет кредиторов, так как кредиторская задолженность больше

дебиторской. Размер дополнительного финансирования составляет 34 236 тыс. руб.

В этой связи следует сделать вывод, что, несмотря на уменьшение собственного капитала произошло снижение явление кредиторской задолженности.

В 2020 году произошло снижение суммы резервов, в том числе и суммы нераспределенной прибыли, снижение их совокупной величины составило -919 тыс. руб., а итоговая величина непокрытого убытка – -869 тыс. руб. Данное обстоятельство в целом можно охарактеризовать как негативную тенденцию, ведь снижение резервов, фондов, возникновение непокрытого убытка может свидетельствовать о не эффективной работе организации.

Основные аналитические возможности отчета о финансовых результатах заключаются в том, что на основании данных формы №2 можно оценить прибыль организации (таблица 1.5).

Данные анализа из таблицы 1.5 говорят о следующем.

Основной доход компания ООО «Гринвич» получает за счет выручки от продаж, которая, в свою очередь в отчетном году составила 41 844 тыс. руб.

Темпы роста выручки выше, чем темпы роста затрат, что свидетельствует о рациональном и эффективном использовании финансовых и трудовых ресурсов.

Прибыль от продаж увеличилась на 2 891 тыс. Руб. и это было положительно в 2020 году. Прибыль до налогообложения снизилась на 832 000 руб. На это повлияло снижение прочих доходов на 2 927 тыс. руб. и рост прочих расходов на 796 тыс. руб. Часть валовой прибыли в обороте также увеличилась на 10,44%, однако доля облагаемых лиц снизилась, что негативно характеризует эффективность бизнеса.

Недостатком является незначительное снижение доли чистой прибыли в выручке - это говорит о том, что в целом эффективность всех финансово-хозяйственных операций предприятия несколько снизилась, образовался непокрытый убыток.

Таблица 1.5 – Оценка структуры отчета о финансовых результатах источников ООО «Гринвич» за 2018–2019 годы, в %

Показатель	Стоимостная оценка			Темп роста, %	Удельный вес, %		Изменение (+,-)
	2019	2020	(+,-)		2019	2020	
Выручка	16 588	41 844	25 256	252,25	100	100	0
Себестоимость продаж	16 852	36 882	20 030	218,86	101,59	88,14	-13,45
Валовая прибыль	235	4 962	4 727	2111,49	1,42	11,86	10,44
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	1 962	4 268	3 206	217,53	11,83	10,20	-1,63
Прибыль (убыток) от продаж	(-2 197)	694	2 891	-	-13,24	1,66	14,90
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы	3 062	135	-2 927	4,41	14,46	0,32	-18,14
Прочие расходы	799	1595	796	199,62	7,82	3,81	-1,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	66	-766	-832	- 1 160,61	0,40	(-1,83)	-2,23
Отложенные налоговые активы	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0	0	0	0	0
Текущий налог на прибыль	10	127	117	1 270	0,06	0,30	0,24
Прибыль (убыток) от продаж	6	25	19	416,67	0,04	0,006	0,02
Чистая прибыль (убыток)	50	-918	-968	(-1 836)	0,30	(-2,19)	-2,50

Недостатком является незначительное снижение доли чистой прибыли в выручке - это говорит о том, что в целом эффективность всех финансово-

хозяйственных операций предприятия несколько снизилась, образовался непокрытый убыток.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич», является публичным обществом, сокращенное название ООО «Гринвич». Руководство текущей деятельностью ООО «Гринвич» осуществляется Единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор ООО «Гринвич» подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества. Решением № 1 от 01.13.2018 года единственного акционера Общества с 16 марта 2018 года генеральным директором Общества назначен Иванов Максим Анатольевич. Организация централизованного завоза теплоэнергетических ресурсов для нужд предприятий и организаций автономного округа в районы города Орехово-Зуево является основным и главным видом деятельности ООО «Гринвич». Анализ деятельности ООО «Гринвич» показал, что в настоящее время маркетинговая ситуация для предприятия развивается достаточно благоприятно. На это указывает устойчивый рост продаж.

Также эти признаки указывают на достаточно высокий уровень конкурентоспособности реализуемой продукции и эффективную маркетинговую деятельность руководства организации.

В целом рыночную деятельность организации можно считать эффективной, что открывает для нее определенные перспективы, что поможет укрепить рыночные позиции в будущем. В то же время уменьшение валюты баланса указывает на снижение производственных мощностей предприятия, что подтверждает формирование непокрытого убытка.

В своей деятельности компания не использует основные средства, использует заемные средства, и уровень дебиторской задолженности также слишком высок.

Из положительных моментов также следует отметить рост стоимости основных средств за счет приобретения основных средств.

Из негативных моментов следует отметить рост дебиторской задолженности, также следует отметить, что предприятие финансирует в настоящее время свою деятельность за счет кредиторов, так как кредиторская задолженность больше дебиторской. Также в 2020 году произошло снижение суммы собственного капитала за счет образования непокрытого убытка.

1.3 Организация учета в ООО «Гринвич»

Ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации регламентировано Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Гринвич» в соответствии с законодательством несет руководитель.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией ООО «Гринвич», возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору и отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие проводимых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением товаров и выполнение взятых на себя обязательств. Требования главного бухгалтера к документированию хозяйственных операций и предоставлению необходимых документов и информации в бухгалтерию являются обязательными для всех сотрудников [5].

Главный бухгалтер обязан:

– обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (далее - План счетов бухгалтерского учета), другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета [4];

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства;

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией с учетом методики, регистров, техники ведения учета, методологии для каждого вида хозяйственной деятельности и с учетом принятой Учетной политикой в Обществе.

Бухгалтерская отчетность составляется ежемесячно. При составлении бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Правила документооборота и технология обработки первичных документов выполняются в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34 н от 29.07.1998 г., Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Приказом Минфина СССР № 105 от 29.07.1983, и внутренних документов ООО «Гринвич» [6].

Контроль за хозяйственными операциями возлагается на руководителей структурных подразделений.

Особенности и конкретизация в организации бухгалтерского учета приняты с учетом конкретной производственной и финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гринвич».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием задачи «1С: Предприятие».

Бухгалтерская информация хранится на электронных и бумажных носителях. Ответственность за обеспечение сохранности бухгалтерской информации от несанкционированного доступа возлагается на главного бухгалтера [8].

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках с применением рабочего плана счетов.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации [13].

Регистры бухгалтерского учета составляются ежемесячно и подписываются лицами в обязанности, которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями. Указанные лица несут ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности ООО «Гринвич» может быть обусловлено, в частности [19]:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- неправильным применением учетной политики ООО «Гринвич»;

- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц ООО «Гринвич».

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности ООО «Гринвич», выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

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, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период [14].

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, внесшего исправление. При внесении исправительных проводок за прошедшие периоды прикладывается бухгалтерская справка, заверенная подписью лица, внесшего исправление, с приложением обосновывающих исправительную проводку документов.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составляется за месяц, квартал, год нарастающим итогом с начала года в порядке, определенном Положением «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и Приказом Минфина России от 22.07.2003г.№ 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Регистры бухгалтерского учета и внутренней отчетности, применяемых для оформления хозяйственных операций, формируются на бумажных носителях [17].

Документооборот в ООО «Гринвич» осуществляется согласно Положению о документообороте и графику документооборота.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением материально-производственных запасов. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [11].

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду и выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 ноября, основных средств один раз в три года по состоянию на 01 июля. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится по состоянию на 01 декабря ежегодно [13].

В случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, но сроки ее проведения не установлены настоящей учетной политикой, или, когда проведение инвентаризации не обязательно, инвентаризация проводится на основании отдельного приказа руководителя ООО «Гринвич».

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету [18].

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету ООО «Гринвич» определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого ООО «Гринвич» предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Учет материально-производственных запасов ООО «Гринвич» осуществляется на основе правил, закрепленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н [7].

Учет приобретения сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Учет приобретения материалов осуществляется с применением счета 10. Учет материально-производственных запасов организуется на основе системы непрерывного учета. Все операции по поступлению и движению товарно-материальных ценностей отражаются в учете в момент их совершения.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи. Учет приобретенных товаров ведется на счете 41 «Товары». Учет товаров осуществляется по фактической себестоимости [10].

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Стоимость при реализации списывается по средней себестоимости в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

Выручкой в бухгалтерском учете признаются доходы ООО «Гринвич» при наличии условий, определенных п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» на основе заключенных договоров, контрактов, соглашений и т.п.

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления [15].

– доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от реализации:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации услуг;
- выручка от реализации покупных товаров;

В остальных случаях ООО «Гринвич» признает доходами от обычных видов деятельности доходы, соответствующие хотя бы одному из ниже перечисленных факторов:

- существенность доходов;
- регулярность в получении доходов.

1.4 Организация учета денежных средств в ООО «Гринвич»

Деньги – это финансовая часть организации, с помощью которой она может покрывать долги и выполнять свои обязательства перед поставщиками, сотрудниками, государством, различными дебиторами и кредиторами и т. д.

Денежные средства на предприятии могут храниться: наличными, на текущем счете в банке, на специальном банковском счете, на счете в иностранной валюте в банке, в виде переводных векселей, акций, облигаций и т. д.

Порядок хранения и выдачи денежных средств, открытия счетов, а также порядок безналичных расчетов и проведения кассовых операций устанавливаются Центральным банком Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством [2].

Документы, относящиеся к денежным средствам, должны быть подписаны генеральным директором организации и главным бухгалтером или другим уполномоченным лицом.

В ООО «Гринвич» денежные средства хранятся в двух формах: на расчетном счете в банке и в кассе.

Для организации кассового учета используется счет 50 «Касса». Все кассовые операции осуществляются в рублях. Свободные деньги, хранящиеся в кассе, используются для повседневной деятельности организации. Когда средства поступают при оформлении заказа, сумма счета 50 будет записывается как дебетовая (например, оплата консультационных услуг) [12].

Прием наличных денег в ООО «Гринвич» осуществляется на основании приходных кассовых ордеров. Поступающие платежные поручения нумеруются в организации в порядке с 1 января по 31 декабря текущего года. Дата создания и соответствующая учетная запись также проштампованы в этом документе.

Когда наличные деньги снимаются из кассового аппарата, сумма проводится на счет 50 по кредиту (например, выдача суммы из кассового аппарата в отчет).

Изъятие наличных денег из кассы в ООО «Гринвич» осуществляется в соответствии с расходным кассовым орденом. Вся необходимая информация, а также реквизиты удостоверения личности получателя денег указаны в расходном ордере.

Учет операций с наличными денежными средствами производится в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П.

Наличные денежные средства выдаются под отчет как в качестве аванса для оплаты товаров (работ, услуг), приобретаемых для ООО «Гринвич» на основании заявки, так и в качестве возмещения расходов, понесенных работниками при командировках [9].

Срок, на который выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные и аналогичные нужды, составляет 1 календарный месяц, за исключением выдачи денежных средств на командировки продолжительностью свыше 1 месяца.

Стоит отметить, что ООО «Гринвич» не имеет специально оборудованной кассы. Денежные средства хранятся в сейфе под ответственностью главного бухгалтера. Сейф закрыт на код, и пароль знает только главный бухгалтер и генеральный директор, главный бухгалтер несет материальную ответственность не только за умышленное причинения ущерба, но и недобросовестное исполнение должностных обязанностей.

Главный бухгалтер обязана ежедневно заполнять кассовую книгу [17].

Кассовая книга необходима юридическим лицам, получающим или тратящим деньги. Однако это требование не распространяется на коммерческие операции и расчеты с покупателями. Этот документ является основной документацией и относится к внутренним процессам компании.

Кассовая книга может быть заполнена: от руки или в электронном виде. Кассовая книга ООО «Гринвич» ведется автоматизированным способом.

Перед началом рабочей смены главный бухгалтер указывает дату и сумму наличности, она должна быть равна сумме на конец предыдущего дня. В конце рабочего дня вводится общая сумма выданных и полученных средств и подсчитывается остаток денежных средств на конец смены.

При несвоевременном ведении или неведении кассовой книги налагается административный штраф: на организацию в размере от 40 000 до 50 000 рублей и на генерального директора в размере от 4 000 до 5 000 рублей.

Кассовые документы, журналы приходных и расходных кассовых ордеров, авансовые отчеты и другие документы должны храниться в архиве организации 3 года. По истечении этого срока они подлежат уничтожению.

Хранить в кассе большое количество наличных небезопасно. По этой причине при регистрации все организации открывают банковский счет, на который регулярно вносят полученные денежные средства.

Накопление наличных сверх нормы является нарушением кассовой дисциплины и также является уголовным преступлением. Поэтому для ведения кассовых операций ООО «Гринвич» устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в Кассовой книге остатка наличных денег на конец рабочего дня (лимит остатка наличных денег). Лимит утверждается приказом, хранящимся в порядке, определенном руководителем ООО «Гринвич» [21].

За превышение денежного лимита может быть наложен административный штраф на Генерального директора в размере от 4000 до 5000 рублей, а также на саму организацию в размере от 40 000 до 50 000 рублей.

Когда в кассе накапливается сумма, превышающая лимит, необходимо осуществить инкассацию, то есть транспортировку наличных денег из компании в банк или в другую компанию.

Однако в ООО «Гринвич» этого не зафиксировано. Когда в кассе организации появляется крупная сумма денег, она передается генеральному директору, и он лично отвозит их в банк, зачисляет на текущий счет фирмы или иным образом перепродает [22].

Денежные средства в фирму поступают от основного вида деятельности – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, а также от прочего вида деятельности. Через кассу ООО «Гринвич» проходят только денежные средства от прочего вида деятельности. Связано это с тем, что деятельность в сфере аренды имущества – это достаточно крупные суммы для оплаты наличными средствами. Поэтому для безопасности денежные средства за услуги переводятся на расчетный счет компании.

При формировании учетной политики главный бухгалтер организации должен разработать и утвердить порядок и сроки проведения инвентаризации денежных средств, руководствуясь Методическими указаниями по инвентаризации финансовых активов и обязательств. Время проведения инвентаризации каждая организация определяет самостоятельно.

Опись кассы производится для подсчета кассы, проверки правильности оформления документов, а также для того, чтобы менеджер убедился в честности работы кассира [15].

Для проведения инвентаризации создается специальная комиссия, в которую могут входить представители менеджмента компании (генеральный директор, бухгалтер, юристы и т. Д.). Перед началом инвентаризации кассы в комиссию поступают все текущие документы о движении наличных денег, и кассир письменно подтверждает передачу документов в комиссию. Затем комиссия пересчитывает кассу и сравнивает его с данными бухгалтерского учета, зафиксированными в ранее поданных документах.

Организация учета безналичных денежных средств осуществляется на счете 51 «Расчетный счет».

Каждая организация, зарегистрированная как юридическое лицо, обязана иметь как минимум один банковский счет. Расчетный счет должен быть открыт сразу после государственной регистрации юридического лица.

ООО «Гринвич» имеет расчетные счета в двух банках АО «ФОРА-БАНК» и ПАО «Сбербанк».

Практически всю свою деятельность ООО «Гринвич» ведет через банк, где хранятся свободные деньги в российской валюте. Через расчетный счет ООО «Гринвич» ведет расчет с бюджетом, с персоналом, поставщиками, покупателями, а также разными дебиторами и кредиторами [25].

Типовые проводки в ООО «Гринвич» со счетом 50:

- 1) Д 71 К 50 – выданы денежные средства подотчет;
- 2) Д 50 К 71 – возврат от подотчетного лица лишних денежных средств; 3) Д 60 К 50 – оплата денежных средств поставщику за выполненные работы (товары, услуги);
- 4) Д 50 К 62 – оплата услуг покупателями;
- 5) Д 51 К 50 – передача наличных денежных средств для зачисления их на расчетный счет в банк и другие.

Типовые проводки в ООО «Гринвич» со счетом 51:

1 Д 51 К 62 – поступление средств от клиентов за оказание услуг;

2 Д 60 К 51 – оплата поставщикам за товары, работы, услуги;

3 Д 51 К 76 – оплата денежных средств с прочими контрагентами;

4 Д 51 К 90 – выручка от оказанных услуг;

5 Д 51 К 91 – выручка от прочего вида деятельности;

6 Д 70 К 51 – перечисление заработной платы на карты сотрудникам;

7 Д 68 К 51 – перечисление суммы налога в бюджет и другие.

Учет операций на расчетном счете в ООО «Гринвич» осуществляется на основании выписки с текущего счета, к которой прилагаются первичные документы, предоставленные банком. В связи с тем, что в компании через расчетный счет практически ежедневно проходят крупные суммы, банк ежедневно предоставляет отчеты о движении денежных средств [24].

На основании этого документа рассматриваемая фирма составляет корреспонденцию счетов по счету 51 «Текущий счет». Однако следует понимать, что выписка по счету предоставляется от имени банка и читается в организации наоборот, то есть суммы по кредиту отражаются в бухгалтерском учете на предприятии по дебету счета 51 и наоборот. Остаток средств на счете в банковской выписке также отражается по кредиту, а в организации по дебету.

Основными документами движения денежных средств в ООО «Гринвич» являются платежные поручения и платежное требование.

Платежное поручение – это документ, который дает банку право переводить средства с текущего счета владельца на другой указанный счет.

Платежное требование – это документ, который составляется до или после заключения договора. Это может быть договор поставки, договор купли-продажи и другие.

Все банковские документы по движению денежных средств должны храниться в архиве ООО «Гринвич» в течение 5 лет. После истечения этого срока, они подлежат уничтожению.

Выводы по разделу один

Предприятием, выбранным в качестве объекта данной выпускной квалификационной работы, является Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич». Данная организация осуществляет свою деятельность в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом в городе Орехово-Зуево (Московская область).

Отрасль услуг в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом охватывает большое количество компаний по всей России. Основным видом деятельности компаний по ОКВЭД является, очевидно, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

Общее количество компаний в Центральном федеральном округе, согласно данной выборке, составляет 4932 организаций. В таблице 1.1 представлены города, в которых сосредоточена большая часть компаний данной отрасли.

В ходе отраслевого анализа были рассчитаны среднеотраслевые показатели денежных средств, чистой прибыли, выручки, продаж по Центральному федеральному округу и по Московской области отдельно. Изменение данных показателей происходит волнообразно.

Таким образом, можно сделать вывод, что отрасль оказания услуг в сфере ремонта аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом развивается, но в последние годы имеется тенденция снижения выручки, чистой прибыли. Данная характеристика присуща не только Центральному округу в целом, но и региональному, а именно Московской области. Рынок Московской области перенасыщен конкурентами, на регион приходится 3029 таких компаний. Это может означать, что выбранной компании приходится весьма трудно, так как конкуренция огромна.

2 АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ»

2.1 Цель, задачи и методы проверки, источники информации аудита операций с денежными средствами в ООО «Гринвич»

Пользователи финансовой отчетности бывают не только внутренними, но и внешними. Они должны быть уверены в достоверности финансовой отчетности.

Цель аудиторской проверки ООО «Гринвич» представляет собой непереносимое формирование мнения обоснованного характера о достоверности учета определенных операций и их полноте в части раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Гринвич».

Проведение аудита денежных средств и расчетов обязательно включает в себя проведение аудита кассовых операций, проведение аудита операций по расчетным счетам, валютным счетам, а также специальным счетам в коммерческих банках, включая проведение аудита денежных средств, которые находятся в пути. Таким образом, проверяются все бухгалтерские счета, которые отражают информацию о движении денежных средств и их эквивалентов, с включением туда вложений финансового характера [26].

Цель аудита денежных расчетов и средств ООО «Гринвич» состоит в том, чтобы установить соответствие либо несоответствие в части денежных расчетов и средств применяемой в ООО «Гринвич» методики ведения их учета, а также выявление недостатков в этой части и предоставление рекомендаций по их устранению.

В целом проведение аудиторской проверки денежных расчетов и средств можно разделить на два направления:

1 Аудит кассовых операций.

Задачами аудита кассовых операций являются:

– проведение кассовой инвентаризация и дальнейшее обследование условий в части хранения наличных денежных средств;

- проведение проверки в части правильности проведения документального оформления кассовых операций;
- проведение проверки в части полноты и своевременности по реализации оприходования наличных денежных средств;
- проведение проверки в части правильности и корректности списания наличных денежных средств в расход организации;
- проведение проверки в части соблюдения кассовой дисциплины организации;
- проведение проверки в части правильности отражения наличных денежных операций на различных счетах бухгалтерского учета;
- оформление результатов проведенной проверки [29].

2 Проведение аудита денежных операций по различным расчетным, валютным и специальным счетам, открытым в банках.

Цели проведения проверки учета денежных расчетов и средств на банковских счетах организации:

- проведение установления в части количества и видов банковских счетов в организации;
- проведение проверки в части правильности отражения на документальном уровне различных операций с денежными средствами;
- проведение проверки в части законности ранее совершенных операций с денежными средствами по каждому конкретному банковскому счету;
- проведение выявления того, насколько обоснованы приходные и расходные операций на банковских счетах организации;
- подтверждение информации о том, сколько в наличии денежных средств и об их движении в отчетной документации [26].

Источниками информации аудита операций с денежными средствами являются базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций с денежными средствами; первичные документы; регистры аналитического и

синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Источники информации при проведении аудита денежных средств и расчетов ООО «Гринвич»

Направление аудита	Источник
Аудит операций кассовых операций	Кассовая книга (форма № КО-4), книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5); журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма № КО-3), отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходными (форма № КО-1), расходными кассовыми ордерами (форма № КО-2), расчетно-платежными ведомостями (форма №49), платежными ведомостями (форма № 53), акты инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15); справка из банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе; акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККМ (форма № КМ-1); журнал кассира-операциониста (форма № КМ-4); справка-отчет кассира- операциониста (форма № КМ-6);
Аудит операций кассовых операций	Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации (форма № КМ-7); журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (форма № КМ-8); акт о проверке наличных денежных средств кассы (форма № КМ-9); учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 50, 51, 52, 55, 57; Главная книга; Положение об учетной политике; Бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1); Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
Аудит операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	Положение об учетной политике предприятия; договоры банковского счета; выписки банка по счетам с приложенными первичными документами (платежные поручения; платежные требования-поручения; объявления на взнос наличными; платежное требование; платежный ордер; инкассовое поручение (распоряжение); бланк денежного чека на снятие наличных денег с расчетного счета; поручение на покупку валюты; распоряжение резидента о переводе купленной валюты и др.); чековые книжки; реестры чеков; кредитные договоры; журнал регистрации платежных поручений; учетные регистры к счетам 51,52, 55, налоговая отчетность (сведения о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте); Главная книга; Бухгалтерский баланс (форма № 1)

Таким образом, можно сделать вывод, что проведение аудита денежных средств и расчетов обязательно включает в себя проведение аудита кассовых операций, проведение аудита операций по расчетным счетам, валютным счетам, а также

специальным счетам в коммерческих банках, включая проведение аудита денежных средств, которые находятся в пути. Таким образом, проверяются все бухгалтерские счета, которые отражают информацию о движении денежных средств и их эквивалентов, с включением туда вложений финансового характера [30].

2.2 Общий план и программа аудиторской проверки учета денежных средств

На этапе проведения планирования аудита обязательно составляется и оформляется в документальном порядке общий план проведения аудиторской проверки.

Однако прежде чем приступить к составлению плана и программы аудита необходимо определить уровень существенности (в соответствии с МСА 320). Это необходимо для расчета риска необнаружения – риск, при котором аудитор не сможет выявить ошибки и искажения [42].

Для расчета уровня существенности были выбраны такие базовые показатели, как: чистая прибыль, выручка, валюта баланса, собственный капитал и общие затраты предприятия (таблица 2.2).

Таблица 2.2 Расчет уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение для уровня существенности, тыс. руб.
1	Чистая прибыль	2 192	5%	110
2	Выручка	305 736	2%	6 115
3	Валюта баланса	529 875	2%	10 598
4	Собственный капитал	20 214	10%	2 021
5	Общие затраты	330 443	2%	6 609

Итоговый уровень существенности (УСА) рассчитан по формуле 2.1.

$$УСА = \frac{110 + 6\,115 + 10\,598 + 2\,021 + 6\,609}{5} = 5\,091 \text{ тыс. руб.} \quad (2.1)$$

В результате полученного расчета можно заметить, что значение чистой прибыли значительно отличается от базового показателя (на 98 %). Соответственно для расчета скорректированного показателя необходимо убрать показатель чистой прибыли (формула 2.2).

$$УСА = \frac{6\ 115 + 10\ 598 + 2\ 021 + 6\ 609}{4} = 6\ 336 \text{ тыс. руб.} \quad (2.2)$$

Полученное значение среднего округляется до 6400 тыс. руб. и используется как количественный индикатор уровня существенности аудита. Округление можно делать в пределах 20% как в большую, так и в меньшую сторону [33].

Расчет аудиторского риска производится по формуле 2.3 и включает в себя три составляющие: неотъемлемый риск, риск необнаружения и риск средств контроля.

$$AP = NP \times PCK \times PH. \quad (2.3)$$

Интервалы для оценки степени риска:

- 30 % – низкий уровень риска;
- 30 % – 60 % – средний уровень риска;
- 60 % – 100% – высокий уровень риска.

Для того, чтобы произвести расчет неотъемлемого риска необходимо выполнить тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Гринвич». Расчет представлены в виде таблицы 2.3.

Таблица 2.3 – Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Гринвич»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Утверждена ли учетная политика и рабочий план счетов?	X	
2	Отражены ли в учетной политике особенности учета денежных средств?		X
3	Организован ли аналитический учет?	X	
4	Соблюдается ли законодательство при учете денежных средств?	X	

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
5	Соответствуют ли данные синтетического и аналитического учета?	X	
6	Проводится ли аудит по учету денежных средств?	X	
7	Все ли сотрудники проходят ежегодные курсы повышения квалификации?		X
8	Проводились ли проверки налоговыми органами?	X	
9	Верна ли корреспонденция счетов по наличным и безналичным расчетам?	X	
10	Все ли расчеты отражены с надлежаще оформленными документами?		X

Таким образом, из общего количества вопросов для тестирования системы бухгалтерского учета (10 вопросов), на один вопрос ответ отрицательный. Рассчитаем степень неотъемлемого риска (формула 2.4):

$$НР = \frac{2}{10} \times 100\% = 20\%. \quad (2.4)$$

Неотъемлемый риск находится на низком уровне.

Таблица 2.4 – Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Гринвич»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Проводятся ли процедуры средств внутреннего контроля?	X	
2	Анализируются ли показатели отчетности?	X	
3	Сопоставляются ли внутренние и внешние источники информации?	X	
4	Проводится ли мониторинг изменений законодательства?	X	
5	Проводится ли инвентаризация денежных средств?	X	
6	Осуществляются ли консультации со специалистами?	X	
7	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?	X	
8	Обработка информации ведется автоматизировано?	X	
9	Имеется ли в организации ККМ?		X
10	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?		X

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
11	Проверяются ли целевое использование денежных средств?	X	

Данный риск составляет 18 % и оценивается как низкий.

Тестирование, проведенное для оценки риска необнаружения, представлено в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Тестирование риска необнаружения в ООО «Гринвич»

№ п/п	Вопросы	Ответ	
		Да	Нет
1	Проверяется ли главным бухгалтером БФО?	X	
2	Все ли сотрудники проходят ежегодные курсы повышения квалификации?		X
3	Имеется ли в организации отдел внутреннего аудита?	X	
4	Регулярно ли проводится инвентаризация денежных средств?	X	
5	Предоставляются ли все необходимые документы для проверки?	X	

Таким образом, риск необнаружения составляет 20%, что свидетельствует о низком уровне.

Выполним расчет итогового значения аудиторского риска (формула 2.5).

$$PCK = 20\% \times 18\% \times 20\% = 0,72\%. \quad (2.5)$$

Аудиторский риск составляет 0,72% и является низким. В соответствии с этим объем аудиторских процедур будет значительно меньше, поскольку в целом система внутреннего учета и контроля способна выявлять и предотвращать возникновение различных ошибок.

План проведения аудиторской проверки подразумевает общее описание объемов и порядка, которые в дальнейшем предполагаются аудиторской проверкой. Общий план проведения аудиторской проверки должен

соответствовать принципам четкости и подробности, содержащейся в нем информации, в частности для того, чтобы в дальнейшем служить базой и руководством при проведении разработки программы аудиторской проверки [45].

Таблица 2.6 – План проведения аудиторской проверки денежных средств и расчетов ООО «Гринвич»

Проверяемая организация: ООО «Гринвич» Период, за который проводится аудит: с 01.01.2020 по 31.12.2020 Период проведения аудита: с 10.03.2021 по 22.03.2021 Аудитор: Сидоров К.М. Планируемый аудиторский риск: низкий Планируемый уровень существенности: 6 400 тыс. руб.		
Этап аудиторской проверки	Период проведения	Исполнитель
Ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью организации	10.03.2020	Сидоров К.М.
Оценка системы внутреннего контроля	11-12.03.2020	Сидоров К.М.
Составление общего плана и программы аудита	15-17.03.2020	Сидоров К.М.
Аудит кассовых операций	18-19.03.2020	Сидоров К.М.
Аудит операций по учету денежных средств на расчетном счете	20-21.03.2020	Сидоров К.М.
Составление аудиторского заключения	22.03.2020	Сидоров К.М.
Аудитор _____ Сидоров К.М..		

Вместе с тем, следует отметить, что в целом форма общего плана аудита и его содержание могут подвергаться изменениям в зависимости от того, каковы масштабы и какова специфика деятельности лица, подвергаемого аудиторской проверке, а также технической сложности аудиторской проверки и применяемых при ней аудитором методик [2, С. 25].

При проведении аудита денежных средств в ООО «Гринвич» уровень существенности не подвергается расчетам, а в общем порядке был принят равным нулю.

Данное обстоятельство обусловлено спецификой денежных расчетов, малейшее искажение которых может привести к сильнейшим искажениям бухгалтерской и финансовой информации [36].

В таблице 2.6 представлен план проведения аудиторской проверки денежных средств ООО «Гринвич».

Далее, в соответствии с планом аудиторской проверки представляется программа аудита ООО «Гринвич», которая определяет его дальнейший характер действий, а также временные промежутки, в которые он должен вестись, количество и объем аудиторских процедур по плану, которые будут необходимы для реализации осуществления общего плана проведения аудиторской проверки. Программа проведения аудиторской проверки представляет собой цельный набор подробных инструкций для аудитора, который выполняет аудиторскую проверку, а также своего рода средством для проведения контроля и проверки того, насколько надлежащим образом ведутся и выполняются работы. В программу проведения аудиторской проверки также могут быть включены помимо прочего проверяемые условия и предпосылки при проведении подготовки отчетности финансового назначения по конкретной каждой из отдельных областей проведения аудита. Также под каждую такую позицию или процедуру аудита должно быть запланировано определенное время [41].

Программа аудита представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Программа проведения аудита денежных средств и расчетов ООО «Гринвич»

Проверяемая организация: ПАО «Карболит»
Период, за который проводился аудит: с 01.01.2020 по 31.12.2020
Период проведения аудита: с 10.03.2021 по 22.03.2021
Аудитор: Сидоров К.М..
Планируемый аудиторский риск: низкий
Планируемый уровень существенности: 6 400 тыс. руб.

Продолжение таблицы 2.7

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Процедуры получения аудиторских доказательств
1 Предварительное знакомство с экономическим субъектом. Сбор общей информации.			
1.1 Сбор основных данных и реkv	10.03.2020	Сидоров К.М.	– учредительные и регистрационные документы; – выписка из ЕГРЮЛ
1.2 Изучение учредительных и регистрационных документов	10.03.2020	Сидоров К.М.	
2 Оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Оценка системы внутреннего контроля			
2.1 Изучение организационной структуры и организационно-распорядительной документации	11.03.2020	Сидоров К.М.	– организационно-распорядительная документация; – документооборот; – рабочий план счетов; – учетная политика – устав
2.2 Анализ системы документооборота	11.03.2020	Сидоров К.М.	
2.3 Анализ системы внутреннего контроля и управления.	11.03.2020	Сидоров К.М.	
2.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля	12.03.2020	Сидоров К.М.	
2.5 Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности	12.03.2020	Сидоров К.М.	
3 Аудит кассовых операций			
3.1 Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля:	18.03.2020	Сидоров К.М.	– трудовой договор; – отчет кассира; – кассовая книга; – акты инвентаризации наличных денежных средств; – положение об учетной политике.
- соблюдение законодательных норм оформления трудовых взаимоотношений с кассиром;	18.03.2020	Сидоров К.М.	
- соблюдение условий хранения и сохранности денежных средств и других ценностей в кассе; - инвентаризация денежных средств в кассе	18.03.2020	Сидоров К.М.	
3.2 Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе и соблюдение предельных размеров расчетов наличными денежными средствами	19.03.2020	Сидоров К.М.	- справка банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе; - положение об

Продолжение таблицы 2.7

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Процедуры получения аудиторских доказательств
			учетной политике; - книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств; журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров
3.3 Проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций:	19.03.2020	Сидоров К.М.	- кассовая книга; - книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств;
- соответствие документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы установленному порядку	19.03.2020	Сидоров К.М.	- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- проверка полноты и своевременности оприходования начисленных денежных средств;	19.03.2020	Сидоров К.М.	- выписка банка; - акты инвентаризации;
- соответствие записей в учетных регистрах данным кассовой книги и отражения операций на счетах бухгалтерского учета	19.03.2020	Сидоров К.М.	- учетные регистры по счетам 50, 51 и др.; - главная книга.
4. Аудит операций на расчетном счете			
4.1 Проверка состояния и контроля за операциями на счете в банке	20.03.2020	Иванова А.А	- Положение об учетной политике предприятия; - договоры банковского счета; - выписки банка по валютным, расчетным и специальным счетам с приложенными первичными документами (платежные поручения; платежные требования поручения; объявления на взнос наличными; платежное требование; - чековые книжки; реестры чеков; аккредитивы; - кредитные договоры; - журнал регистрации платежных поручений; учетные регистры к счетам 51, 52, 55, налоговая

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Процедуры получения аудиторских доказательств
4 Аудит операций на расчетном счете			
			- отчетность (сведения о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте);
4.1 Проверка состояния и контроля за операциями на счете в банке	20.03.2020	Иванова А.А	- Положение об учетной политике предприятия; - договоры банковского счета; - выписки банка по валютным, расчетным и специальным счетам с приложенными первичными документами (платежные поручения; платежные требования поручения; объявления на взнос наличными; платежное требование; - чековые книжки; реестры чеков;
4.2 Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету:	20.03.2020	Сидоров К.М.	- договоры банковского счета; - выписки банка по
- проверка полноты оприходования денежных средств на счете в банке;	21.03.2020	Сидоров К.М.	расчетным счетам с приложенными первичными документами;
- проверка законности списания денежных средств по счету	21.03.2020	Сидоров К.М.	- платежный ордер;
5 Составление аудиторского заключения	22.03.2020	Сидоров К.М.	инкассовое поручение (распоряжение); бланк денежного чека на снятие наличных денег с расчетного счета

Таким образом, можно сделать вывод, что при проведении аудита денежных средств в ООО «Гринвич» уровень существенности не подвергается расчетам, а в общем порядке был принят равным нулю. Данное обстоятельство обусловлено спецификой денежных расчетов, малейшее искажение которых может привести к

сильнейшим искажениям бухгалтерской и финансовой информации. На этапе проведения планирования аудита обязательно составляется и оформляется в документальном порядке общий план проведения аудиторской проверки, а далее, в соответствии с планом аудиторской проверки представляется программа аудита ООО «Гринвич», которая определяет его дальнейший характер действий, а также временные промежутки, в которые он должен вместиться, количество и объем аудиторских процедур по плану, которые будут необходимы для реализации осуществления общего плана проведения аудиторской проверки [38].

2.3 Аудиторские процедуры и завершение аудита

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа (рисунок 2.1)

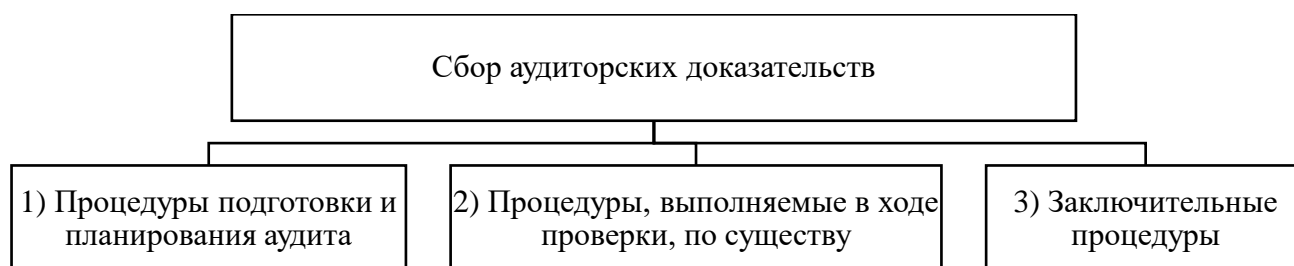


Рисунок 2.1 – Порядок сбора аудиторских доказательств

Процедуры по проведению подготовки и планирования аудиторской проверки подразумевает обязательную проверку остатков на начало периода. Также данный этап должен включать проведение проверки соответствия остатков аналитического и синтетического учета с данными бухгалтерской и финансовой отчетности ООО «Гринвич». Помимо этого, данный этап включает проведение оценки в части применимости учетной политики организации, которая была предварительно выбрана и утверждена, а также анализ точности, правильности и всей

последовательности ее дальнейшего применения, включая проведение тестирования всей системы внутреннего контроля организации [34].

При проведении процедуры подготовки и планирования аудиторской проверки происходит построение аудиторской выборки.

Процедуры, которые выполняются в ходе проведения аудиторской проверки, по существу подразумевают контроль и проверку правильности в части проведения ООО «Гринвич» инвентаризации и дальнейшего отражения полученных в ходе нее результатов в учете. Также данный этап включает контроль и надзор хода инвентаризации, а при невозможности участие аудитора при проведении контрольной выборочной инвентаризации. Помимо этого, должны проводиться подтверждения операций на документальном уровне, которые отражаются в учете, а также полнота в части отражения денежных расчетов и операций в учете.

Заключительные процедуры подразумевают проведение анализа ошибок, которые были выявлены в ходе проведения аудиторской проверки и их влияния на состояние достоверности бухгалтерской финансовой отчетности [29].

Таким образом, можно сделать вывод, что для каждого конкретного этапа в части программы аудиторской проверки происходит индивидуальная подборка контрольных процедур и различных способов аудиторской проверки ООО «Гринвич». Способы проверки и контрольные процедуры сведены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Способы проверки и контрольные процедуры ООО «Гринвич»

Этапы программы	Способ проверки	Контрольные процедуры
1. Предварительное знакомство с экономическим субъектом. Сбор общей информации.		
1.1 Сбор основных данных и реквизитов организации	Сплошной	Инспектирование
1.2 Изучение учредительных и регистрационных документов	Сплошной	Инспектирование
2. Оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Оценка системы внутреннего Контроля		
2.1 Изучение организационной структуры и организационно-распорядительной документации	Выборочный	Инспектирование

Этапы программы	Способ проверки	Контрольные процедуры
2.2 Анализ системы документооборота	Выборочный	Аналитические процедуры
2.3 Анализ системы внутреннего контроля и управления.	Выборочный	Аналитические процедуры
2.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля	Выборочный	Аналитические процедуры
2.5 Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности	Выборочный	Аналитические процедуры
3. Аудит кассовых операции		
3.1 Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля	Сплошной	Инспектирование, Аналитические
3.2 Проверка кассовой и расчетной дисциплины	Выборочный	Наблюдение
3.3 Проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций	Выборочный	Инспектирование
4. Аудит операции на расчетном счете.		
4.1 Проверка состояния и контроля за операциями на счете в банке	Выборочный	Инспектирование
4.2 Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету	Выборочный	Инспектирование

При проведении основного этапа аудиторской проверки в части сохранности денежных средств в виде наличных в кассе организации. При этом было необходимо произвести установку в части проведения кассовой инвентаризации. При проведении проверки в части соблюдения предварительно установленного ограничения (лимита) остатка наличных денежных средств в кассе ООО «Гринвич» был запрошен расчетный лист для проведения установления организацией денежного лимита кассового остатка. Также была проведена проверка соблюдения предварительно установленного размера в части проведения расчетов наличными денежными средствами между различными юридическими лицами. Результаты данной проверки были оформлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Соответствие установленному лимиту размера расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами

Первичный учетный документ	Наименование Контрагента	Сумма, руб.	Лимит расчета наличными денежными средствами	Превышение установленного лимита
ПКО № 101 от 13.11.20	Сидоров К.М.	17 300,00	70 000,00	-

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Гринвич» соблюдается установленный лимит при проведении денежных наличных расчетов с различными юридическими лицами.

Осуществляя проверку расходования денежных средств наличного характера из кассы ООО «Гринвич», было необходимо обязательно обратить внимание на базовое состояние юридической обоснованности при осуществлении выдачи денежных средств [36].

В результате проведенной проверки выдачи наличных денежных средств на нужды организации различного назначения, были получены определенные данные, которые отражены в таблице 2.10В соответствии с данными из таблицы 2.6 можно сделать определенные выводы о целесообразности выдачи наличных денежных средств.

Таблица 2.10 – Проверка обоснованности выплаты физическим лицам наличных денежных средств в ООО «Гринвич»

Расходный кассовый ордер	Дата	Получатель, ФИО	Сумма, руб.	Основание
1	28.08.2020	Сидоров К.М.	7 600	В подотчет
2	29.09.2020	Сидоров К.М.	3 400	В подотчет
3	17.10.2020	Сидоров К.М.	4 000	Материальная помощь

Таким образом, данные таблицы 2.10 свидетельствуют о том, что наличные денежные средства в ООО «Гринвич» были выданы физическим лицам на условиях обоснованности, а именно: каждая расходная операция подтверждена конкретным документом, на основании которого она осуществлялась.

В завершении проведения аудиторской проверки аудитором было сформировано мнение о состоянии денежных расчетов, а именно средств в кассе и на расчетном счете в банке.

В таблице 2.11 сведены результаты проверки конечного сальдо по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», и, тем самым, сформирован рабочий документ аудитора [43].

Таким образом, данные проверки в сальдо на начало и конец анализируемого периода по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» ООО «Гринвич» позволяют сделать вывод, что каких-либо расхождений в учете денежных средства в кассе и на расчетном счете обнаружено не было.

Таблица 2.11 – Сверка остатков аналитического и синтетического учета по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» за 2020 год ООО «Гринвич»

Номер счета и наименование учетного регистра	На начало 2019 года	На конец 2019 года
Итого по счету 50 (по данным ведомости по счету), руб.	29 000	67 000
Сальдо по счету 50 по данным Главной книги, руб.	29 000	67 000
Итого по счету 51 (по данным ведомости по счету), руб.	26 509 000	24 416 000
Сальдо по счету 51 по данным Главной книги, руб.	26 509 000	24 416 000
Итого по счетам учета денежных средств руб.	26 538 000	24 483 000

Подводя итог, можно сделать вывод, что сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа, для каждого из которых происходит индивидуальная подборка контрольных процедур и различных способов аудиторской проверки ООО «Гринвич». При проведении основного этапа была проверена сохранность

денежных средств в виде наличных в кассе организации, и проверка показала, что ООО «Гринвич» соблюдается установленный лимит при проведении различных денежных наличных расчетов с различными юридическими лицами.

Осуществляя проверку расходования денежных средств наличного характера из кассы ООО «Гринвич», было необходимо обязательно обратить внимание на состояние юридической обоснованности выдачи денег. Здесь проверка показала, что наличные денежные средства в ООО «Гринвич» были выданы физическим лицам на условиях обоснованности, а именно: каждая расходная операция подтверждена конкретным документом, на основании которого она осуществлялась [40].

В завершении проведения аудиторской проверки аудитором было сформировано мнение о состоянии денежных расчетов, а именно средств в кассе и на расчетном счете в банке: каких-либо расхождений в учете денежных средства в кассе и на расчетном счете обнаружено не было.

Таким образом, сбор аудиторских доказательств не показал каких-либо серьезных нарушений.

2.4 Выявленные недостатки учета денежных средств в ООО «Гринвич»

На основании всех сведений и различной информации, которые были получены при проведении аудиторской проверки, можно сделать положительный вывод о ведении учета денежных расчетов в ООО «Гринвич». Организация ведения учета денежных расчетов в ООО «Гринвич» в целом соответствует требованиям действующего законодательства и учетной политики фирмы. В целом, соответствие деятельности ООО «Гринвич» законодательству РФ находит свое подтверждение в результатах проведенной аудиторской проверки.

Далее в таблице 2.12 приведены результаты в части аудиторской проверки ведения учета денежных расчетов и средств в ООО «Гринвич».

Таблица 2.12 – Результаты аудиторской проверки ведения учета денежных расчетов и средств ООО «Гринвич»

Перечень проверяемых позиций	Результаты аудиторской проверки денежных расчетов
Проверка всех необходимых условий сохранности денежных расчетов и средств	<p>1 Проведение кассовой инвентаризация осуществлялось в сроки, которые предварительно были установлены руководителем ООО «Гринвич», а также было согласовано с главным бухгалтером организации – 1 раз в месяц.</p> <p>2 Кассовый аппарат ООО «Гринвич» специальным образом оборудован в целях обеспечения всех необходимых условий для реализации сохранности денежных расчетов и средств. В частности, следует отметить, что помещение кассы абсолютно изолировано от других, а двери всего находятся запертыми с внутренней стороны кассового узла. Посторонним в кассу вход строго воспрещен.</p> <p>3 Со всеми кассирами при приеме на работу заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности.</p>
Аудит ведения кассовых операций	<p>1 В кассе имеются кассовые лимиты, которые соблюдаются в полном объеме.</p> <p>2 Регистрация абсолютно всей приходной и расходной кассовой документации происходит в ООО «Гринвич» своевременно. Законодательство РФ при этом соблюдено.</p> <p>3 Все денежные средства в ООО «Гринвич» используются строго по целевому назначению. Абсолютно все операции с наличными денежными средствами ООО «Гринвич», включая наличие и движение происходят на синтетическом счете 50 «Касса», а их корреспонденция в соответствии с законодательством</p>
Аудит ведения операций по расчетному банковскому счету	<p>В ООО «Гринвич» открыт один расчетный банковским счет в ПАО «Сбербанк». Абсолютно все операции с безналичными денежными средствами ООО «Гринвич», включая наличие и движение происходят на синтетическом счете 51 «Расчетные счета», а их корреспонденция в соответствии с законодательством.</p>

В ходе проведения аудиторской проверки ООО «Гринвич» были выявлены определенные недостатки, которые требуют непременно исправления:

1 Денежные средства сохраняются в кассе даже после окончания операционного дня без перенесения их в сейф (выявлено посредством просмотра камер видеонаблюдения). Кассир - человек материально ответственный. Он обязан не только рассчитываться с покупателями. Он также должен соблюдать установленную в компании денежную дисциплину - например, вовремя класть

деньги в хранилище. Другими словами, ответственность за недостачу возникает не только в случае кражи кассира. Халатность, которая приводит к безвозвратным убыткам, также является серьезным правонарушением. Следовательно, кассир, скорее всего, будет обязан возместить работодателю материальные убытки, если, например, по его небрежности совершилась кража.

2 Не были сданы своевременно кассовые отчеты. С одной стороны, за отсутствие справки никто не штрафуются. На многих предприятиях это просто не требуется, и индивидуальные предприниматели часто обходятся без него. Но если проверка покажет отсутствие таких справок, то это будет считаться «отягчающим обстоятельством».

3 Обнаружено отсутствие авансового отчета при выплате подотчетному лицу наличных денежных средств. Если работник не подавал авансовый отчет, перечисленные ему в подотчет суммы не могут быть признаны возмещением командировочных расходов. Это означает, что с этих сумм необходимо удерживать НДФЛ в общем порядке.

4 У организации нет договоров по полной материальной ответственности с кассиром (людьми, ответственными за сохранность денежных средств). Как следствие, несоблюдение сроков внутреннего контроля за сохранностью денежных средств, а также возможность злоупотреблений со стороны ответственных за сохранность денежных средств.

5 Неправильное применение валютных курсов при отражении в учете валютных операций и расчете курсовой разницы. Курсовая разница возникла в результате частичного погашения дебиторской задолженности в иностранной валюте, поскольку курс Банка России на дату исполнения платежных обязательств отличается от курса на дату принятия данной дебиторской задолженности к погашению в отчетном периоде или по обменному курсу на дату подготовки финансовой отчетности за отчетный период, в котором требование или обязательство были недавно пересчитаны.

Таким образом, можно сделать вывод, что результаты проведения аудиторской проверки ООО «Гринвич» показали определенные недостатки, которые требуют неперенного исправления. Такие недостатки в дальнейшем могут повлиять на бухгалтерскую отчетность, а значит повлиять на принятие управленческих решений. Исходя из этого, ООО «Гринвич» необходимо разработать мероприятия, которые позволят повысить качество системы внутреннего контроля и снизить риск возникновения и допущения ошибок в денежном учете.

Вывод по разделу два

Проведение аудита денежных средств и расчетов обязательно включает в себя проведение аудита кассовых операций, проведение аудита операций по расчетным счетам, валютным счетам, а также специальным счетам в коммерческих банках, включая проведение аудита денежных средств, которые находятся в пути. Таким образом, проверяются все бухгалтерские счета, которые отражают информацию о движении денежных средств и их эквивалентов, с включением туда вложений финансового характера.

При проведении аудита денежных средств в ООО «Гринвич» был рассчитан уровень существенности, он равен 4 200 тыс. руб. Это означает, что именно отклонение на эту сумму для организации будет ощутимо. Данное обстоятельство обусловлено спецификой денежных расчетов, малейшее искажение которых может привести к сильнейшим искажениям бухгалтерской и финансовой информации. На этапе проведения планирования аудита обязательно составляется и оформляется в документальном порядке общий план проведения аудиторской проверки, а далее, в соответствии с планом аудиторской проверки представляется программа аудита ООО «Гринвич», которая определяет его дальнейший характер действий, а также временные промежутки, в которые он должен вместиться, количество и объем аудиторских процедур по плану, которые будут необходимы для реализации осуществления общего плана проведения аудиторской проверки.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа, для каждого из которых происходит индивидуальная подборка в части контрольных процедур и различных способов аудиторской проверки ООО «Гринвич». При проведении основного этапа была проверена сохранность денежных средств в виде наличных в кассе организации, и проверка показала, что ООО «Гринвич» соблюдается установленный лимит при проведении различных денежных наличных расчетов с различными юридическими лицами [37].

Осуществляя проверку в части расходования денежных средств наличного характера из кассы ООО «Гринвич», было необходимо обязательно обратить внимание на состояние юридической обоснованности выдачи денег. Здесь проверка показала, что наличные денежные средства в ООО «Гринвич» были выданы физическим лицам на условиях обоснованности, а именно: каждая расходная операция подтверждена конкретным документом, на основании которого она осуществлялась.

В завершении проведения аудиторской проверки аудитором было сформировано мнение по о состоянии денежных расчетов, а именно средств в кассе и на расчетном счете в банке: каких-либо расхождений в учете денежных средства в кассе и на расчетном счете обнаружено не было.

Сбор аудиторских доказательств показал лишь не грубые нарушения:

1 Денежные средства сохраняются в кассе даже после окончания операционного дня без перенесения их в сейф (выявлено посредством просмотра камер видеонаблюдения).

2 Не были сданы своевременно кассовые отчеты.

3 Обнаружено отсутствие авансового отчета при выплате подотчетному лицу наличных денежных средств.

4 У организации нет договоров по полной материальной ответственности с кассиром (людьми, ответственными за сохранность денежных средств).

5 Неправильное применение валютных курсов при отражении в учете валютных операций и расчете курсовой разницы.

Несмотря на это, итоговые результаты проведения аудиторской проверки ООО «Гринвич» показали определенные недостатки, которые требуют непрямого исправления.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ГРИНВИЧ»

В статью совершенствования можно внести запрос собственника предприятия на более доскональные сведения об использовании предприятием чистой прибыли и амортизационных отчислений с расшифровкой номенклатуры [32].

Уставом можно регламентировать создание различных фондов, таких как: резервный, жилищный, социальный, развития производства, поощрительный. Данное решение будет наглядно показывать наличие проблемы в одном из отделов.

Для того, чтобы устранения все выявленные в ходе аудиторской проверки недостатки в части работы бухгалтерии ООО «Гринвич» необходимо предпринять следующие меры:

1 Необходимо назначить лицо, контролирующее перенос денежной наличности в сейф организации, также возможно ввести систему штрафных санкций за невыполнение данного требования.

2 Не были сданы своевременно кассовые отчеты. О данной ошибке стало известно после завершения отчетного года, а годовая бухгалтерская отчетность пока еще не утверждена в установленном порядке, исправления можно произвести, указав в записях декабрь года, за который подготавливается к утверждению и представлению годовая бухгалтерская отчетность.

3 Осуществить оформление авансового отчета, который является документом-основанием к расходному кассовому ордеру.

4 Отсутствие приказа об утверждении перечня лиц, которые несут материальную ответственность, как следствие, возможны факты хищения материальных ценностей, а также нецелевое использование их в текущей деятельности. В качестве рекомендации можно предложить оформить приказ директора об утверждении перечня лиц, за которыми будет закреплена обязанность и ответственность за их ненадлежащее исполнение.

5 Чтобы нивелировать неверно отраженные курсовые разницы при проведении валютных операций необходимо сделать следующие проводки:

20.07.2020 г. Дебет 60 (62, 76, 02...) Кредит 91-1 – выявлен ошибочно излишне отраженный расход.

25.07.2020 г Дебет 91-2 Кредит 02 (10, 41, 60, 62, 76...) – выявлен ошибочно излишне отраженный доход.

Также следует отметить, что в большей степени выявленные ошибки скорее носят технический характер и их исправление является возможным не доставит особых проблем (кроме первых трех).

Выявленные ошибки возникли в основном по причине невнимательности кассовых и бухгалтерских работников.

Одним из наиболее важных направлений в управленческом учете является анализ выручки по категориям посетителей, поэтому необходимо его провести.

Выручка в ООО «Гринвич» отражается по счету 50.02 – операционная касса для расчета с арендополучателями. Если в учете отсутствует информация по направлениям выручки, то руководство организации не может получать оперативную информацию об объемах выручки по той или иной категории арендополучателей компании, что предполагает риски [39]

Для начала необходимо рассмотреть арендополучателей компании. Как правило, мы их можем разделить на следующие категории:

- индивидуальные предприниматели юридические лица;
- организации-юридические лица;
- прочие арендополучатели.

Предложим организации ООО «Гринвич» разбивку к счету 50.02 по субсчетам второго порядка, которая будет учитывать вышеуказанные категории арендополучателей.

Для этого необходимо в План счетов в программу 1С: Бухгалтерия ООО «Гринвич» внести субсчета второго порядка 50.02 «Операционная касса для расчета с арендополучателями»:

- код счета: 50.02.1 «Индивидуальные предприниматели юридические лица»;
- код счета 50.02.2 «Организации-юридические лица»;
- код счета 50.02.3 «Прочие арендополучатели».

После внесения изменений план счетов по счету 50 «Касса» в ООО «Гринвич» будет выглядеть следующим образом (рисунок 3.1).

Код	Быстрый поиск	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	НУ	
50	50	Касса						(об) Статьи движения денежных средств
50.1	5001	Касса организации						(об) Статьи движения денежных средств
50.02	5002	Операционная касса						(об) Статьи движения денежных средств
50.02.1	50021	Индивидуальные предприниматели юридические лица						
50.02.2	50022	Организации-юридические лица						
50.02.3	50023	Прочие арендополучатели						
50.03	5003	Денежные документы						

Рисунок 3.1. – Схема создания субсчетов второго порядка к счету 50.02.

«Операционная касса»

Для бухгалтера-кассира ООО «Гринвич» необходимо будет предусмотреть в бланке оплаты от арендодателей поле «Категория арендодателя».

По факту окончания отчетного периода необходимо, чтобы бухгалтер-кассир осуществлял формирование отчета кассира, это будет делаться для того, чтобы по окончании отчетного периода была видна разноска по всем указанным аналитическим счетам.

Соответственно по факту окончания отчетного периода (дня) старший бухгалтер должен в соответствии с отчетом кассира сделать разnosку данных операций в 1С: Бухгалтерия, а также сформировать приходные кассовые ордера и при этом выбирает нужную аналитику.

После того, как будет реализовано отражение выручки за отчетный период (день) старший бухгалтер должен будет сформировать отчет кассира и оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.02

Также видится необходимым усовершенствовать систему внутреннего контроля проведением внутреннего аудита денежных расчетов на предприятии.

При осуществлении проведения сотрудником ответственным за внутренний контроль выборочной аудиторской проверки денежных расчетов на предприятии он должен задавать опираться на следующие задачи:

1 оценка правильности оформления первичной учетной документации по учету кассовых операций и их отражение в бухгалтерском учете;

2 анализ наличия договоров о материальной ответственности с подотчетными лицами;

3 определение соответствия данных аналитического и синтетического учета данным бухгалтерского баланса;

4 оценка состояние среды контроля;

5 эффективность построения учетной системы;

6 надежность системы внутреннего контроля организации.

Таким образом, на основании данных задач, необходимо разработать новый рабочий документ для СВК в части тестирования эффективности системы внутреннего контроля (таблица 3.1).

По факту проведения такого тестирования и получению его результатов сотрудник СВК сможет сделать определенные выводы в части того, насколько является эффективной система внутреннего контроля предприятия, а также уровень в области соблюдения различных локальных нормативных и правовых

актов, которые регламентируют организацию и ведение денежных расчетов и кассовых операций.

Таблица 3.1 – Результаты аудиторской проверки ведения учета денежных расчетов и средств ООО «Гринвич»

Проверяемые вопросы	Ответ	
	Да	Нет
Подписывается ли главным бухгалтером и утверждается руководителем организации штатное расписание?		
Оформляются ли приказы о переводе работника на другую работу?		
Имеются ли должностные инструкции?		
Разработана ли учетная политика?		
Имеется ли журнал регистрации входящих документов?		
Соблюдается ли законодательство?		
Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?		
Организован ли документооборот?		
Создана ли ревизионная комиссия?		
Определен ли порядок отражения данных в регистрах учета?		
Есть доступ в кассу посторонним лицам?		
Есть ли в организации кассир?		
Проверяет ли главный бухгалтер или руководитель ежедневно отчеты кассира?		
Нумеруются ли приходные и расходные документы?		
Сменялись ли кассиры в проверяемом периоде?		
Установлен ли лимит кассы?		
Сверяются ли данные кассовой книги с данными регистров бухгалтерского учета?		
Соответствуют ли данные регистров учета показателям Главной книги?		

Таким образом, все выше данные рекомендации позволят усовершенствовать учет денежных средств в ООО «Гринвич».

Вывод по разделу три

В основном выявленные ошибки носят технический характер и являются исправимыми. До составления аудиторского заключения выявленные ошибки были исправлены.

Методика единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета, позволит усовершенствовать аналитические возможности внешней и внутренней отчетности по движению денежных средств.

Увеличение информативности отчета о расходовании авансирования предоставит руководству возможность располагать информацией по факту показателей статей расхода, в сравнении с установленными лимитами и обеспечит обоснованность принятых решений.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Гринвич» в связи с выявленными в ходе аудита основных средств ошибками, разработаны следующие рекомендации:

1 Необходимо назначить лицо, контролирующее перенос денежной наличности в сейф организации, также возможно ввести систему штрафных санкций за невыполнение данного требования.

2 Произвести исправления записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению годовая бухгалтерская отчетность.

3 Осуществить оформление авансового отчета, который является документом-основанием к расходному кассовому ордеру.

4 Оформить приказ директора об утверждении перечня лиц, за которыми будет закреплены обязанности и ответственность за их ненадлежащее исполнение.

5 Чтобы нивелировать неверно отраженные курсовые разницы при проведении валютных операций необходимо сделать корректирующие проводки.

Таким образом, все выше данные рекомендации позволят усовершенствовать учет денежных средств в ООО «Гринвич».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятием, выбранным в качестве объекта данной выпускной квалификационной работы, является Общество с ограниченной ответственностью «Гринвич». Данная организация осуществляет свою деятельность в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом в городе Орехово-Зуево (Московская область).

Отрасль услуг в сфере аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом охватывает большое количество компаний по всей России. Основным видом деятельности компаний по ОКВЭД является, очевидно, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2).

Общее количество компаний в Центральном федеральном округе, согласно данной выборке, составляет 4932 организаций. В таблице 1.1 представлены города, в которых сосредоточена большая часть компаний данной отрасли.

В ходе отраслевого анализа были рассчитаны среднеотраслевые показатели денежных средств, чистой прибыли, выручки, продаж по Центральному федеральному округу и по Московской области отдельно. Изменение данных показателей происходит волнообразно.

Таким образом, можно сделать вывод, что отрасль оказания услуг в сфере ремонта аренды и управления собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом развивается, но в последние годы имеется тенденция снижения выручки, чистой прибыли. Данная характеристика присуща не только Центральному округу в целом, но и региональному, а именно Московской области. Рынок Московской области перенасыщен конкурентами, на регион приходится 3029 таких компаний. Это может означать, что выбранной компании приходится весьма трудно, так как конкуренция огромна.

Проведение аудита денежных средств и расчетов обязательно включает в себя проведение аудита кассовых операций, проведение аудита операций по расчетным

счетам, валютным счетам, а также специальным счетам в коммерческих банках, включая проведение аудита денежных средств, которые находятся в пути. Таким образом, проверяются все бухгалтерские счета, которые отражают информацию о движении денежных средств и их эквивалентов, с включением туда вложений финансового характера.

При проведении аудита денежных средств в ООО «Гринвич» уровень существенности не подвергается расчетам, а в общем порядке был принят равным нулю. Данное обстоятельство обусловлено спецификой денежных расчетов, малейшее искажение которых может привести к сильнейшим искажениям бухгалтерской и финансовой информации. На этапе проведения планирования аудита обязательно составляется и оформляется в документальном порядке общий план проведения аудиторской проверки, а далее, в соответствии с планом аудиторской проверки представляется программа аудита ООО «Гринвич», которая определяет его дальнейший характер действий, а также временные промежутки, в которые он должен вписаться, количество и объем аудиторских процедур по плану, которые будут необходимы для реализации осуществления общего плана проведения аудиторской проверки.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа, для каждого из которых происходит индивидуальная подборка в части контрольных процедур и различных способов аудиторской проверки ООО «Гринвич». При проведении основного этапа была проверена сохранность денежных средств в виде наличных в кассе организации, и проверка показала, что ООО «Гринвич» соблюдается установленный лимит при проведении различных денежных наличных расчетов с различными юридическими лицами.

Осуществляя проверку в части расходования денежных средств наличного характера из кассы ООО «Гринвич», было необходимо обязательно обратить внимание на состояние юридической обоснованности выдачи денег. Здесь проверка показала, что наличные денежные средства в ООО «Гринвич» были

выданы физическим лицам на условиях обоснованности, а именно: каждая расходная операция подтверждена конкретным документом, на основании которого она осуществлялась.

В завершении проведения аудиторской проверки аудитором было сформировано мнение по о состоянии денежных расчетов, а именно средств в кассе и на расчетном счете в банке: каких-либо расхождений в учете денежных средства в кассе и на расчетном счете обнаружено не было.

Сбор аудиторских доказательств показал лишь не грубые нарушения:

1 Денежные средства сохраняются в кассе даже после окончания операционного дня без перенесения их в сейф (выявлено посредством просмотра камер видеонаблюдения).

2 Не были сданы своевременно кассовые отчеты.

3 Обнаружено отсутствие авансового отчета при выплате подотчетному лицу наличных денежных средств.

4 У организации нет договоров по полной материальной ответственности с кассиром (людьми, ответственными за сохранность денежных средств).

5 Неправильное применение валютных курсов при отражении в учете валютных операций и расчете курсовой разницы.

Несмотря на это, итоговые результаты проведения аудиторской проверки ООО «Гринвич» показали определенные недостатки, которые требуют непрямого исправления.

В основном выявленные ошибки носят технический характер и являются исправимыми. До составления аудиторского заключения выявленные ошибки были исправлены.

Методика единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета, позволит усовершенствовать аналитические возможности внешней и внутренней отчетности по движению денежных средств.

Увеличение информативности отчета о расходовании авансирования предоставит руководству возможность располагать информацией по факту

показателей статей расхода, в сравнении с установленными лимитами и обеспечит обоснованность принятых решений.

Для совершенствования бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Гринвич» в связи с выявленными в ходе аудита основных средств ошибками, разработаны следующие рекомендации:

1 Необходимо назначить лицо, контролирующее перенос денежной наличности в сейф организации, также возможно ввести систему штрафных санкций за невыполнение данного требования.

2 Произвести исправления записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению годовая бухгалтерская отчетность.

3 Осуществить оформление авансового отчета, который является документом-основанием к расходному кассовому ордеру.

4 Оформить приказ директора об утверждении перечня лиц, за которыми будет закреплена обязанность и ответственность за их ненадлежащее исполнение.

5 Чтобы нивелировать неверно отраженные курсовые разницы при проведении валютных операций необходимо сделать корректирующие проводки.

Таким образом, все выше данные рекомендации позволят усовершенствовать учет денежных средств в ООО «Гринвич».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ.
- 2 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210–У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404).
- 3 Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 № 32079).
- 4 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129–ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 5 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- 6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).
- 7 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
- 8 Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008.
- 9 Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
- 10 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 11 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
- 12 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

13 Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

14 Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/2001.

15 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

16 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

17 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

18 Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

19 Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Операционные сегменты» ПБУ 12/2010.

20 Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

21 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

22 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

23 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

24 Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и отчетности «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

25 Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

26 Андреева, Л.В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов: учебное пособие / Л.В. Андреева, Т.В. Бодрова. – М.: Дашков, 2020. – 102 с.

27 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов по направлению «Экономика», специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.П. Астахов. 12-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 395 с.

28 Бессонова, Е.А. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / Е.А. Бессонова, В.В. Алексеева, Н.А. Грачева, С.А. Орлова, И.В. Мильгунова, О.А. Полищук, М.А. Ронжина, Н.Л. Харина, Л.И. Шумакова. – ЮЗГУ: Курск, 2018. – 311 с.

29 Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.

30 Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие для вузов по направлению «Экономика и управление» (квалификация «магистр») / Н.Г. Сапожникова и др.; под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КноРус, 2017. – 423 с.

31 Буюклян, Я.Г. Отчет о движении денежных средств как важнейший информационный источник о движении денежных средств в организации / Я.Г. Буюклян // Актуальные проблемы и перспективы развития бизнеса. – Курск: Университетская книга, 2018. – С. 49–53.

32 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – М.: Юрайт, 2019. – 352 с.

33 Дмитриева, И. М. Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика: монография / И. М. Дмитриева, Г. Е. Машинистова, Ю.К. Харакоз. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 166 с.

34 Ерёмкина, И.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие / И.В. Еремина, С.В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 412 с.

35 Ерофеева, В.А. Аудит Т. 2 Практический аудит: учебник для вузов по экономическим направлениям и специальностям: в 2 т. / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – М.: Юрайт, 2016. – 348 с.

36 Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2015. – 423 с.

37 Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. – 255 с.

38 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Н.П. Кондраков. 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 839 с.

39 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: конспект лекций: учебное пособие по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / М.С. Кувшинов. – М.: КНОРУС, 2016. – 269 с.

40 Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.А. Мирошниченко. – п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257 с.

41 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / Т.М. Рогуленко, И.Н. Бачуринская, А.В. Зонова. – М.: КноРус, 2020. – 568 с.

42 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – Минск: Новое знание, 2010. – 352 с.

43 Торопова, И.В. Теоретические аспекты бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) / И.В. Торопова; НОУ ВПО Европ.-Азиат. ин-т упр. и предпринимательства. – Екатеринбург: Издательство АМБ, 2008. – 184 с.

44 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КноРус, 2012. – 506 с.

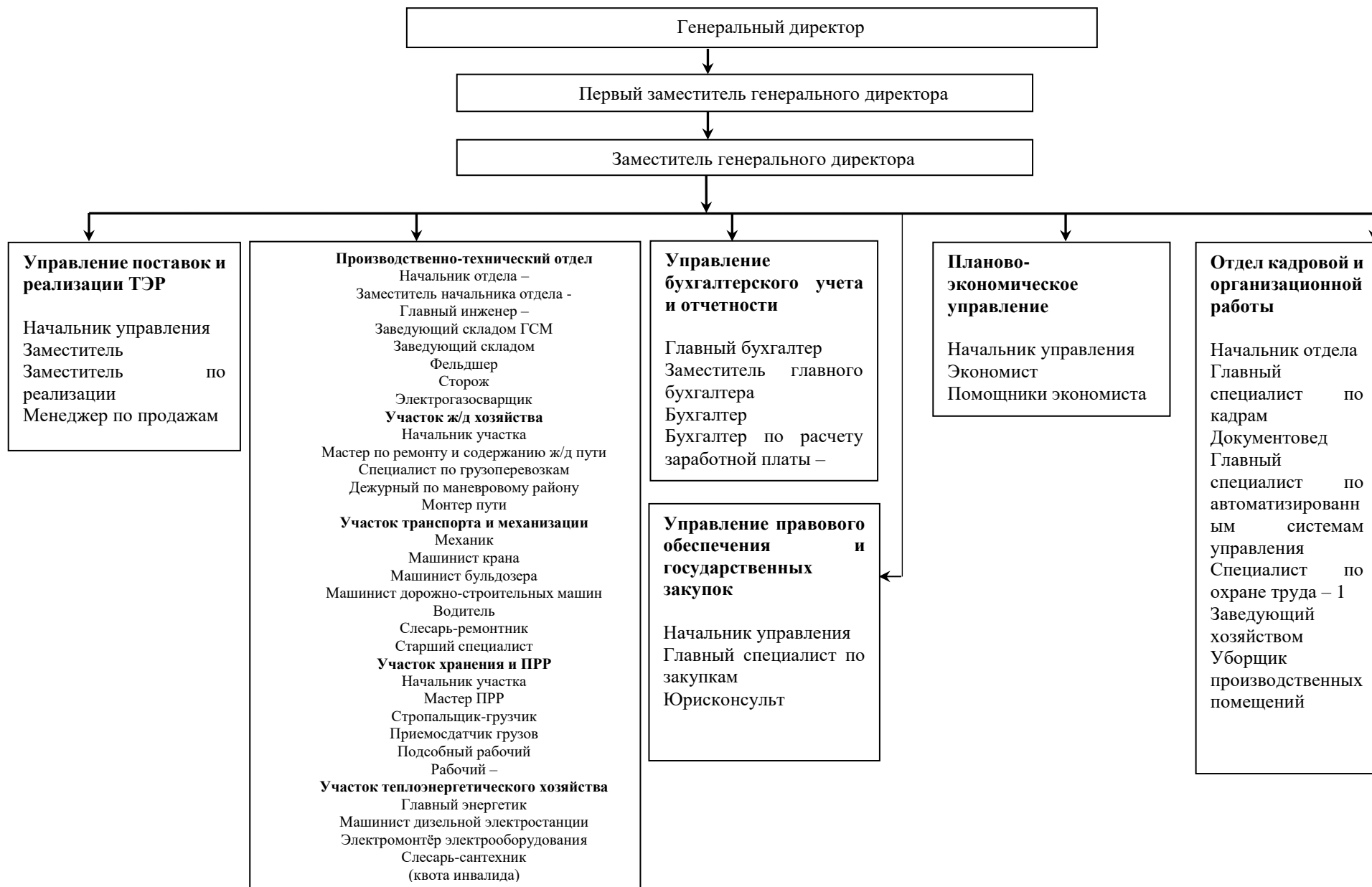
45 Шеремет, А.Д. Аудит: учебное для вузов по экономическим специальностям и направлениям / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 447 с.

46 Осташенко, Е.Г. Практический аудит: учебное пособие. [Электронный ресурс] – Электрон. дан. – Омск: ОмГУ, 2012. – 160 с. – URL: <http://e.lanbook.com/book/12877> (дата обращения 16.04.2021).

47 Миргородская, Т.В. Аудит (Бакалавриат и магистратура). [Электронный ресурс] – Электрон. дан. – М.: КноРус, 2014. – 312 с. – URL: <http://e.lanbook.com/book/53369> (дата обращения 13.04. 2021).

48 СПАРК. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.spark-interfax.ru/> (дата обращения 15.03.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «ГРИНВИЧ» 01.01.2021 Г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Баланс , RUB, x 1 000

Наименование	Код строки	2015	2016	2017	2018	2019
Актив						
Нематериальные активы	1110	161	137			
Основные средства	1150	227 219	430 947	213 887	294 891	412 181
Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 389	9 328	9 399	8 518	7 763
Долгосрочные финансовые вложения	1170	3 650	3 650	3 650	3 650	325
Отложенные налоговые активы	1180	13 195	5 301	4 739	8 605	10 099
Прочие внеоборотные активы	1190	900 995	22 418	79 531	36 080	26 976
Внеоборотные активы	1100	1 154 609	471 781	311 206	351 744	457 344
Запасы	1210	21 287	10 716	6 612	2 827	3 885
НДС по приобретенным ценностям	1220	9 077	3 068	16	9	1 604
Дебиторская задолженность	1230	103 557	97 326	38 162	72 379	42 256
Краткосрочные финансовые вложения	1240		10 000			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 767	62 824	75 490	26 538	24 483
Прочие оборотные активы	1260	147	279	150	424	303
Оборотные активы	1200	181 835	184 213	120 430	102 177	72 531
Активы всего	1600	1 336 444	655 994	431 636	453 921	529 875
Пассив						



Информация только для внутреннего использования, без права дальнейшего распространения.

23.03.2021 11:42 МСК

Электронная подпись
АО ИА Интерфакс

Наименование	Код строки	2015	2016	2017	2018	2019
Уставный капитал	1310	196	196	196	196	196
Резервный капитал	1360	10	10	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	327 760	350 741	335 812	337 338	339 530
Капитал и резервы	1300	327 966	350 947	336 018	337 544	339 736
Заёмные средства (долгосрочные)	1410	111 662	67 595		20 000	90 520
Отложенные налоговые обязательства	1420	40 952	24 550	11 227	10 872	14 523
Долгосрочные обязательства	1400	152 614	92 145	11 227	30 872	105 043
Заёмные средства (краткосрочные)	1510	775 132	168 526	31 262	31 262	31 262
Кредиторская задолженность	1520	41 386	41 852	50 824	50 964	50 410
Прочие краткосрочные обязательства	1550	36 692	516			
Краткосрочные обязательства	1500	855 864	212 902	84 391	85 505	85 096
Пассивы всего	1700	1 336 444	655 994	431 636	453 921	529 875

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Отчет о финансовых результатах, RUB, x 1 000

Наименование	Код строки	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы и расходы по обычным видам деятельности						
Выручка	2110	317 719	344 950	258 881	428 057	305 736
Себестоимость продаж	2120	207 025	229 354	144 819	303 472	172 776
Валовая прибыль (убыток)	2100	110 694	115 596	114 062	124 585	132 960
Управленческие расходы	2220	95 409	103 663	85 765	106 155	114 671
Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 285	11 933	28 297	18 430	18 289
Операционные доходы и расходы						
Проценты к получению	2320	8 136	5 584	5 189	3 260	703
Проценты к уплате	2330	15 411	21 219	1 027		778
Прочие доходы	2340	192 791	735 160	212 768	64 569	28 591



Информация только для внутреннего использования, без права дальнейшего распространения.

23.03.2021 11:42 МСК

Электронная подпись
АО ИА Интерфакс

СПАРК-Отчет: АО "КАРБОЛИТ" (ИНН 5034050168 - ОГРН 1025004584692)

53

Наименование	Код строки	2015	2016	2017	2018	2019
Прочие расходы	2350	136 911	716 975	262 809	82 082	42 218
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 890	14 483	-17 582	4 177	4 587
Текущий налог на прибыль	2410		-6	9 822	6 870	
Чистая прибыль (убыток)	2400	50 264	10 610	-14 643	1 526	2 192