НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Факультет Экономики

Направление
Экономика 38.03.01

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА – БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему **Учет, анализ и аудит собственного капитала организации на примере ООО "Стройсервис"**

Обучающийся _____ _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Руководитель _____ _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Заведующий кафедрой _____ _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

МОСКВА 2022 г.

Московский финансово-промышленный университет «Синергия»
Факультет Экономика_____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета _____
_____Ф.И.О.
«____»_____ 201___г.

ЗАДАНИЕ
на ВКР обучающегося

(Ф.И.О. обучающегося полностью)

1. **Тема ВКР:**
Учет, анализ и аудит собственного капитала организации на примере ООО "Стройсервис"
2. **Структура ВКР:**

Введение

1 Теоретические основы учета, анализа и аудита собственного капитала организации

1.1 Сущность, структура и понятие собственного капитала организации

1.2 Цели, задачи и место бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации

1.3 Информационное обеспечение и общая методика анализа собственного капитала организации

2 Исследование состояния бухгалтерского учета собственного капитала организации

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

2.2 Организации бухгалтерского учета собственного капитала организации

2.4. Анализ состава и структуры собственного капитала организации

2.5. Анализ эффективности использования собственного капитала организации

Глава 3. Аудит собственного капитала организации и пути повышения его эффективности использования

3.1 Планирование и методика проведения аудита собственного капитала организации

3.2 Аудит собственного капитала организации

3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации и их экономическая оценка.

Заключение

Список использованных источников

Приложения.

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении рекомендуется обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать цели и задачи работы, описать объект, предмет и информационную базу исследования, методы и период исследования.

Для написания **главы 1** рекомендуется изучить основную и дополнительную литературу по выбранной теме. В **пункте 1.1** необходимо раскрыть сущность, структура и понятие собственного капитала организации. В **пункте 1.2** особое внимание следует уделить изучению и освещению цели, задачи и месту бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации. **В** п. 1.3. на основании изучения нормативно-правовой базы необходимо кратко раскрыть информационное обеспечение и общую методику анализа собственного капитала организации.

Глава 2 должна носить прикладной характер. В **пункте 2.1** необходимо дать на схеме организационную структуру объекта исследования. Раскрыть основные виды и оценить объемы деятельности с учетом производственных мощностей. На основании данных составленных аналитических таблиц необходимо сформулировать выводы по результатам анализа, проиллюстрировать диаграммами, графиками динамику изменения основных показателей. В **пункте 2.2** необходимо дать критический анализ организации бухгалтерского учета собственного капитала организации. В пункте 2.3 провести анализ состава и структуры собственного капитала организации, в п. 2.4. дать оценку эффективности использования собственного капитала организации.

В **Главе 3** осветить планирование и методику проведения аудита собственного капитала организации. Провести аудит собственного капитала организации и дать выводы по его результатам. В п. 3.2 необходимо привести рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации, дать их экономическую оценку. Для облегчения формулирования предложений, рекомендуется изучить статьи в периодической печати и рассмотреть опыт российских компаний и рекомендации специалистов-практиков по данному вопросу.

В заключении необходимо отразить основные положения ВКР и сформулировать общие выводы.

В приложение выносятся расчетные таблицы и копии бухгалтерской отчетности объекта исследования за выбранные для анализа периоды.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

2. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) (ПБУ 4/99) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

3. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.

5. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.

6. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник/ 6-е изд.перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.

7. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособиеУчебное пособие для ВУЗов / Е.М. Сорокина. - М.: КноРус, 2018. - 375 с.

8. Рябова, М. А. Основы аудита: учебно-практическое пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – 2-е изд. доп. и перераб. – Ульяновск:УлГТУ, 2016. – 179 с.

9. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М: Инфра-М, 2015. – 208 с.

Дополнительная литература:

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.

2. Андреев, В. Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2016.

3. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.

4. Баканов, М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2016.

5. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус, 2018. — 416 с.

6. "Годовой отчет. Бухгалтерская отчетность для коммерческих организаций - 2020" (под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева) .-М.: "БиТуБи", 2020 [электронный ресурс] - доступ

из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб.пособие/ С.В.Камысовская, Т.В. Захарова. – М. Форум: ИНФРА-М, 2016. – 432с.

8. Кочерин, Е. А. Контроль как функция управления / Е. А. Кочерин. – М.: Знание, 2016. (Новое в жизни, науке и технике).

9. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. - 156 с.

10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2019. — 512 с.

11. Стражев, В. И. Учет, анализ и контроль в условиях рыночной экономики / В. И. Стражев. – М.: Финансы и статистика, 2016

12. Шабля А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шабля. — М.: Проспект, 2019. — 176 с.

13. Журнал «Аудит и финансовый анализ»

14. Журнал «Финансовый менеджмент»

Руководитель:
подпись расшифровка

Обучающийся задание получил: «01» августа 2021 г.

Обучающийся _____
подпись расшифровка

Содержание

Введение.....7

1. Теоретические основы учета, анализа и аудита собственного капитала организации ООО «Стройсервис».....10

1.1 Сущность, структура и понятие собственного капитала организации.....10

1.2 Цели, задачи и место бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации.....16

1.3 Информационное обеспечение и общая методика анализа собственного капитала организации.....21

2. Исследование состояния бухгалтерского учета собственного капитала организации ООО «Стройсервис».....32

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации.....32

2.2 Организации бухгалтерского учета собственного капитала организации. 39

2.3 Анализ состава и структуры собственного капитала организации.....41

Схематично динамика капитала представлена на рисунке 1.....42

2.4 Анализ эффективности использования собственного капитала организации.....43

3. Аудит собственного капитала организации и пути повышения его эффективности использования ООО «Стройсервис».....46

3.1 Планирование и методика проведения аудита собственного капитала организации.....46

3.2 Аудит собственного капитала организации.....52

3.3 Рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации и их экономическая оценка.....57

Заключение.....74

Список литературы.....77

Приложения.....81

Введение

Каждое предприятие, организация, предприниматель, организуя свою деятельность, преследует цель – получить максимальный доход. Для достижения этой цели необходимы средства производства, эффективное использование которых и определяет конечный результат деятельности предприятия.

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и в частности, собственный капитал. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости организации очень велика. Любое предприятие, работающее обособлено от других, ведущее производственную и (или) коммерческую деятельность, должно обладать определенным капиталом, представляющим собою совокупность денежных средство, материальных ценностей, финансовых вложений, затрат на предприятие прав и привилегий, необходимых для осуществления его хозяйственной деятельности.

Таким образом, собственный капитал является основным источником формирования имущества, финансирования средств, являющихся неотъемлемой частью функционирования предприятия.

Тема собственного капитала является актуальной, своевременной и требует дальнейшего теоретического и практического обобщения. Актуальность темы заключается в том, что основная проблема для каждого предприятия – это достаточность денежного капитала для осуществления финансовой деятельности, обслуживания денежного оборота, создания условий для экономического роста, следовательно, существует необходимость во всестороннем изучении, анализе и улучшении методологии и организации бухгалтерского учета собственного капитала хозяйственных субъектов. Этим

обусловлен выбор выпускной квалификационной работы, ее актуальность.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических и практических аспектов формирования собственного капитала, его анализ, раскрытие в отчетности и выработка рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и эффективности использования собственного капитала.

Для осуществления цели целесообразно выполнить следующие задачи:

– раскрыть сущность, структура и понятие собственного капитала организации;

– изучить цели, задачи и место бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации;

– раскрыть информационное обеспечение и общая методика анализа собственного капитала организации;

– раскрыть основные виды и оценить объемы деятельности с учетом производственных мощностей;

– дать анализ организации бухгалтерского учета собственного капитала организации;

– провести анализ состава и структуры собственного капитала организации;

– дать оценку эффективности использования собственного капитала организации;

– провести аудит собственного капитала организации и пути повышения его эффективности использования;

– разработать рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации и их экономическая оценка;

Объектом исследования послужило общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис».

Предметом исследования выступает «Учет, анализ и аудит собственного капитала организации на примере ООО «Стройсервис».

Для написания выпускной квалификационной работы методологической базой исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих экономистов в области экономической теории, бухгалтерского учета, финансово-экономического анализа и контроля.

В процессе исследования были использованы общенаучные методы познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, логический. Системный. Комплексный подходы, сравнительный анализ, классификации, группировки, расчеты финансовых коэффициентов, методы обработки данных средствами электронных таблиц Microsoft Excel 2010.

Информационной базой исследования послужили бухгалтерская (финансовая) отчетность по РСБУ организации ООО «Стройсервис», научные труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих экономистов в области экономической теории, бухгалтерского учета, финансово-экономического анализа и контроля, научные публикации в периодических изданиях по исследуемой проблеме, законодательные и нормативные документы. Материалы информационных ресурсов сети интернет и средств массовой информации.

1. Теоретические основы учета, анализа и аудита собственного капитала организации ООО «Стройсервис»

1.1 Сущность, структура и понятие собственного капитала организации

Все организации, которые осуществляет производственную или иную предпринимательскую деятельность самостоятельно, должны иметь определенный объем финансовых ресурсов, то есть определенный объем капитала, и это сумма материальных активов, финансовых инвестиций денежных средств и исключительных прав, необходимых для осуществления экономической деятельность[1].

Капитал является вложением собственников в деятельность организации и прибыль, которая формировалась с момента деятельности компании. Величина капитала организации – это разница между активами организации и ее обязательствами.

Собственный оборотный капитал является частью собственного капитала организации, который направляется на финансирование оборотных активов. Собственный капитал - это разница между собственным капиталом и внеоборотными активами.

Собственный капитал – это сочетание материальной ценности и денег, стоимости финансовых инвестиций, прав и привилегий, необходимых для получения экономической деятельности организации[2].

Собственный капитал организации это особая форма ресурсов. В отличие от других источников, он безвозвратный, имеет четкую правовую основу и определенность функций, является непременным условием для формирования и жизнедеятельности любого предприятия. Независимо от организационных и

---

[1] Белкин В.Н., Белкина Н.А. Организационный капитал предприятия / В.Н.белкин, Н.А.Белкина // Экономика региона. 2019. Т. 12. № 3. С. 826-838.

[2] Шабля А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шабля. — М.: Проспект, 2019. — 176 с.

правовых форм, это вся деятельность предприятия, главное с самого начала первого дня[3].

Согласно российской учетной концепции в рыночной экономике, капитал – это инвестиции владельца и прибыль, накопленная в течение всей деятельности организации. Чтобы определить финансовое положение организации, сумма капитала должна рассчитываться как разница между активом и обязательством.

Имущество компании, созданное за счет собственного капитала (прибыль и вклад учредителя), является капиталом, необходимым для функционирования компании и организации ее производственной и коммерческой деятельности.

Таким образом, собственный капитал – это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами (привлеченным капиталом[4].

Движение собственного капитала является наиболее главным и важным показателем уровня производительности экономической деятельности. Способность собственного капитала увеличиваться с высокой процентной ставкой характеризует высокоразвитое и высокоэффективное распределение корпоративной прибыли и способность поддерживать финансовое равновесие за счет внутренних ресурсов. Одновременно, при нормальных обстоятельствах, сокращение собственного капитала является результатом неплодотворной и убыточной деятельности компании.

Согласно п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета собственный капитал компании содержит:

- уставный (складочный) капитал;

- добавочный капитал;

---

[3] Каштымова Е.А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности / Е.А.Каштымова // Аудиторские ведомости. 2018. № 3. С.58-63.

[4] Караева Ф.Е. Оценка эффективности использования собственного капитала предприятия / Ф.Е.Караева// Успехи современной науки и образования. 2019. Т.1. № 10. С.84-86.

- резервный капитал;

- нераспределенная прибыль;

- прочие резервы.

Элементы собственного капитала представлены в таблице 1.

Таблица 1

Структура собственного капитала

Название элемента	**Суть**
Уставный капитал	Стартовый капитал в деятельности предприятия. Формируется вкладами учредителей
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Стоимость акций, которые организация выкупила у своих бывших собственников. Это не часть собственного капитала, а корректировочная сумма. Поэтому она идет и в балансе, и в форме 3 в круглых скобках, то есть, по сути, со знаком минус
Добавочный капитал	Специфический элемент, который обязан своим существованием правилам бухучета
Резервный капитал	Своеобразная «подушка» безопасности, которая может или должна создаваться компаний за счет сумм нераспределенной прибыли
Нераспределенная прибыль	Величина чистой прибыли, которую компании накопила с момента начала ведения своей деятельности

Обычно, собственный капитал компании состоит из уставного, добавочного, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытых убытков) за предыдущие годы и отчетные годы[5].

Первый объект учета в организации представляется как уставный капитал, а порядок его формирования зависит от юридической и организационной формы организации.

Уставный капитал - начальный капитал, нужный для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Его размер определяется уставом

[5] Голикова Е.Ю.Анализ заемного капитала предприятия/ Контентус. 2019. № 2 (43). С. 32-35.

компании и учредительными документами. Для различных сфер деятельности (ОАО, ЗАО) минимальный уставный капитал компании требуется законодательством.

Состав социальных документов и установление соответствующих положений, разрешает формирование информации о капитале, гражданского кодекса Российской Федерации. № 14 августа 1998 года - Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями от 31 декабря 2017 года) и Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ (Пересмотрен 3 июля 2018 года). В развитии создания обществ с ограниченной ответственностью возможно внесения вклада в уставный капитал в любой форме (оплата приобретенных акций компании): это могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи, имущественные права или другие права имеющие денежную оценку[6].

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Если начальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой не денежными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик при условии, что иное не предусмотрено федеральным законом. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, оплачиваемой такими не денежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком[7].

---

[6] Блинова У.Ю., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета организации. Учебник. – М.: КноРус, 2021. – 306 с.

[7] Зубова Е.В., Коява Л.В.Стоимость капитала как фактор оценки стоимости компании/ Е.В.Зубова , Л.В. Коява // Инновационное развитие. 2017. № 1 (6). С. 47-50.

В случае оплаты долей в уставном капитале общества не денежными средствами участники общества и независимый оценщик солидарно несут при недостаточности имущества общества субсидиарную ответственность по его обязательствам в размере завышения стоимости имущества, внесенного для оплаты долей в уставном капитале общества в течение трех лет с момента государственной регистрации общества или внесения в устав общества предусмотренных статьей 19 настоящего Федерального закона изменений.

Уставом общества могут быть установлены виды имущества, которое не может быть внесено для оплаты долей в уставном капитале общества[8].

В случае окончания у общества права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование обществу для оплаты доли, участник общества, передавший имущество, обязан передать обществу по его требованию денежное возмещение, равное плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока пользования имуществом. Денежная компенсация должна быть предоставлена единовременно в разумный срок с момента предъявления обществом требования о ее предоставление, если иной порядок предоставления денежной компенсации не установлен решением общего собрания участников общества. Данное решение принимается общим собранием участников общества без учета голосов участника общества, передавшего обществу для оплаты своей доли право пользования имуществом, которое прекратилось досрочно[9].

Договором об организации общества или в случае создания общества одним лицом решением об организации общества могут быть предусмотрены иные способы и другой порядок предоставления участником общества

[8] Буркальцева Д.Д., Блажевич О.Г. Сущность капитала классификация и методика оценки его использования на предприятии 2019. №7 (31).С.33-38.

[9] Блинова У.Ю., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета организации. Учебник. – М.: КноРус, 2021. – 306 с.

возвращения досрочного прекращения права пользования имуществом, переданным им в пользование обществу для оплаты доли в уставном капитале общества.

В случае непредставления в установленный срок компенсации доля или часть доли в уставном капитале общества, соответствующей неоплаченной сумме (стоимости) компенсации, переходят к обществу. Такая доля или часть доли должна быть продана обществом в порядке и в сроки.

Имущество, сдающее участником общества в пользование обществу для оплаты своей доли, в случае выхода или исключения такого участника из общества остается в пользовании общества в течение срока, на который данное имущество было передано, если иное не оговаривались договором об учреждении общества.

Резервные фонды. Нераспределенная часть собственных средств компании для внутренней безопасности для экономической деятельности, а также кредиторы и инвесторы, которые выплатили выручку (при отсутствии достаточной прибыли). Резервный капитал не может использоваться для других целей. На основании положений этой части основного документа определяется формирование резервов капитала предопределено вычетами корпоративной прибыли (после вычета этих минимальных сумм, требуемых законодательством для резервных фондов).

Финансовые результаты деловой операции – это прибыль и убытки. Прибыль, которая находится под властью компании после уплаты налога на прибыль в бюджет, часто указывается как «нераспределенная прибыль» в бухгалтерском учете.

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, которая не была разделена между акционерами организации[10].

[10] Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник/ 6-е изд.перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.

Нераспределенная прибыль за отчетный год используется для выплаты дивидендов учредителям и вычета (если таковые имеются) из резервного фонда. Основываясь на заключение руководителя, организация имеет право принять решение использовать оставшуюся прибыль, которую компания контролирует для финансирования запланированных мероприятий. Эти меры могут быть результативными в рамках использования средств для социальной занятости и материальной помощи работников организации и для иных целей, не связанных с производством, для расширения и развития производства, а также для совершенствования и неэффективного использования оборудования, долгосрочная или финансовая инвестиционная организация.

1.2 Цели, задачи и место бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации.

Цель бухгалтерского учета собственного капитала – раскрытие информации о развитие и учете капитала в бухгалтерской отчетности. Основные задачи бухгалтерского учета собственного капитала предприятия сводятся к следующим:

- правильное отражение формирования собственного капитала предприятия в бухгалтерском учете и отчетности;
- отражение изменения величины и структуры собственного капитала;
- отражение иммобилизации собственных средств и выявление причин их возникновения.
- правильное и своевременное отражение собственного капитала в бухгалтерских записях.

Пункт 30 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н (в ред. от 08.11.2010 г.) предлагает компаниям раскрыть в составе бухгалтерской отчетности информацию о наличии и изменениях

уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала экономического субъекта. Названная информация подлежит раскрытию в отчете об изменении капитала.

Основная цель аудиторской проверки состоит в установлении достоверности отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по формированию уставного капитала, фондов, а также правильности расчета собственного капитала банка.

Задачи аудита в данной области сводятся к получению аудиторских доказательств по вопросам правомерности формирования уставного капитала и фондов банка.

Цели аудита собственного капитала и уставных документов является доказательство законного начала занятия организации хозяйствования на протяжении всего времени его занятия с времени регистрации до ликвидации или реорганизации[11].

Основными аудиторскими методами во время проверки уставных документов является:

– проверка в уставных документах в соответствии с действующим законодательством и присутствие всех нужных ведомостей;

– проверка соответствия данных уставных документов, решение участников с данными бухгалтерского учёта;

– проверка актуальности внесения изменений в уставные документы (если они были);

– проверка наличия документов, свидетельствующие право собственности участников на имущество, как взнос в уставный капитал;

– проверка правомерности описания в учёте взносов в уставный капитал;

[11] Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.

– документальная проверка расчётов с участниками, и их описание в учёте.

Основаниями информационного аудита уставных документов является: устав и основательный договор, протокол сборов основателей, зарегистрированные изменения в уставных документах; документы, которые свидетельствуют изменения внесение доли участников в уставной капитал в денежной, натуральной, нематериальной формах или в виде ценных бумаг, документы, которые подтверждают права собственности учредителей на имущество, внесённое в оплату приобретенных ими акций во время государственной, реестр акционеров, реестры бухгалтерского учёта, форма годовой финансовой отчётности[12].

Аудит собственного капитала и аудит уставных документов не могут осматриваться отдельно друг от друга, так как такой фактор служит основой общества и отображается в его уставных документах. В уставные документы может входить в состав информация о прочих факторах уставного капитала. Аудит собственного капитала осуществляется с целью свидетельства аудиторскими резолюциями информации о собственном капитале, его структура и изменения в уставном капитале, которые произошли на протяжении отчётного периода.

При проведении аудита уставных документов и собственного капитала аудитор должен:

Найти важнейшие ведомости про субъект хозяйствования (полное название, код за единым реестром предпринимательской деятельности, местонахождение, дата регистрации, дата внесения изменений в уставные документы, количество участников, их долги в уставном капитале).

Подтвердить актуальность и достаточность внесения доли в уставный капитал. Засвидетельствовать соответствие способов оценки частей, которые

[12] Андреев, В. Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2016.

вносятся участниками в уставный капитал в натуральной и нематериальной формах (имущество оценивается по справедливой стоимости).

Установить структуру собственного капитала, рассмотреть изменения в структуре за несколько отчётных периодов.

Засвидетельствовать материал об остатке и изменения в собственном капитале, которые случились в течение отчётного периода.

Дать оценку систем внутреннего контроля и бухгалтерского учёта уставных документов и собственного капитала.

Засвидетельствовать достаточность, точность, объективность и законность хозяйственных операций по собственному капиталу, отраженном в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Проверить порядок распределения прибыли, которая остаётся в распоряжении субъекта по результатам года после уплаты обязательных платежей. Проверить правильность исчисления доходов участников и акционеров, и удержание налога с доходов.

Проверке подлежит информация о собственном капитале, которая отражена в финансовой отчётности, Главной книги, регистрах синтетического и аналитического учёта, в первичных документах и прочих источников информации[13].

При проведении аудита собственного капитала, могут быть установлены нарушения, типичных из которых являются такие:

– кредитовый остаток по счёту, не соответствует сумме уставного капитала, утверждённого в уставных документах;

– необоснованное увеличение уставного капитала за счёт завышения стоимости материальных ценностей, нематериальных активов, которые вносятся в уставной капитал;

[13] Рябова, М. А. Основы аудита: учебно-практическое пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – 2-е изд. доп. и перераб. – Ульяновск:УлГТУ, 2016. – 179 с.

– несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров;

– неправильное определение доли, которые подлежат изъятию участниками с уставного капитала;

– фиктивные документы и операции;

– неправильное исчисление налога на прибыль и так далее.

Выявленные ошибки и факты хищения необходимо сгруппировать с целью установления их сущности и подготовки итоговой аудиторской документации. Если аудитор не нашёл нарушения или нашёл нарушение, которое не влияют на законность функционирования, не приносят ущерб государству, основателями или аудиторами, то он фиксирует факты проверки в аналитической части аудиторского заключения.

Если нарушения не исправлены, то аудитор не имеет право выдавать положительное заключение.

Цель анализа собственного капитала организации состоит в оценке динамики источников их формирования и эффективности использования.

От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое состояние организации и ее устойчивость. Поэтому в ходе анализа изучается динамика данных источников капитала и их структура.

Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит, в организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

Задачи анализа собственных средств организации:

– оценить изменение собственных средств в целом и по их видам.

– проанализировать структуру собственных средств и её изменения.

– изучить факторы и причины изменения собственных средств по их видам.

– рассчитать сумму чистых активов и сравнить ее с суммой уставного и резервного капитала.

– дать оценку эффективности использования собственного капитала организации.

– разработать рекомендации по улучшению структуры, повышению финансовой устойчивости и эффективности использования собственного капитала предприятия.

Очень важно контролировать собственный капитал организации, включать в производственно-финансовую деятельность такие факторы, как увеличение размера собственного капитала, повышение доли собственных средств в источниках финансирования, за счет рационального распределения прибыли и других, для повышения эффективности использования собственного и заемного капитала и повышения деловой активности организации.

1.3 Информационное обеспечение и общая методика анализа собственного капитала организации

Источниками данных для анализа состояния и использования собственного капитала являются следующие формы:

«Бухгалтерский баланс»;

«Отчет об изменениях капитала»;

«Пояснения к бухгалтерскому балансу».

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит форма «Отчет об изменениях капитала». В ней отражаются показатели, характеризующие формирование уставного, добавочного и резервного капитала предприятия, а также нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Кроме того, форма содержит сведения о формирование и использование резервов.

Также источниками информации для комплексного анализа собственного капитала являются:

- учредительные документы;

- управленческая, финансовая и налоговая отчетность;
- материалы внутреннего и внешнего аудита, проверок и ревизий;
- данные синтетического и аналитического учета собственного капитала.

Таким образом, собственный капитал характеризует общую стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на праве собственности и используемых им для формирования определенной части активов. Эта часть актива, сформированная за счет инвестированного в них собственного капитала, представляет собой чистые активы предприятия[14].

Собственный капитал включает в себя различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов: уставный, добавочный, резервный капитал.

Кроме того, в состав собственного капитала, которым может оперировать хозяйствующий субъект без оговорок при совершении сделок, входит нераспределенная прибыль; фонды специального назначения и прочие резервы.

Также к собственным средствам относятся безвозмездные поступления и правительственные субсидии. Величина уставного капитала должна быть определена в уставе и других учредительных документах организации, зарегистрированных в органах исполнительной власти. Она может быть изменена только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Анализ собственного капитала имеет следующие основные цели: выявить основные источники формирования собственного капитала и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости предприятия;

– определить правовые,

– договорные и финансовые ограничения в распоряжении текущей и нераспределенной прибылью;

[14] Исраилова З.Р., Барзаева М.А. Проблемы эффективности использования капитала предприятия / З.Р.Исраилова , М.А. Барзаева //Достижения науки и образования. 2018. № 10 (11). С. 31-32.

– оценить приоритетность прав на получение дивидендов;

– выявить приоритетность прав собственников при ликвидации предприятия.

Важной составной частью механизма управления эффективности использованием собственного капитала предприятия являются системы и методы его анализа.

Анализ использования капитала предприятия представляет собой процесс исследования основных результативных показателей эффективности его функционирования на предприятии с целью выявления резервов дальнейшего повышения этой эффективности[15].

Анализ собственного капитала преследует следующие основные цели:

– выявить основные источники формирования собственного капитала и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости предприятия;

– определить правовые, договорные и финансовые ограничения в распоряжении текущей и нераспределенной прибыли;

– оценить приоритетность прав получения дивидендов;

– выявить приоритетность прав собственников при ликвидации предприятия.

Анализ состава элементов собственного капитала позволяет выявить его основные функции:

– обеспечение непрерывности деятельности;

– гарантия защиты капитала, кредитов и возмещение убытков;

– участие в распределении полученной прибыли;

– участие в управлении предприятием.

Анализ источников формирования и размещения капитала имеет очень большое значение при изучении исходных условий функционирования

[15] Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб.пособие/ С.В.Камысовская, Т.В. Захарова. – М. Форум: ИНФРА-М, 2016. – 432с.

предприятия и оценке его финансовой устойчивости. Для анализа собственного капитала могут быть использованы общепринятые приемы:

– чтение отчетности;

– вертикальный и горизонтальный анализ;

– трендовый анализ;

– расчет финансовых коэффициентов.

Система показателей, формируемых в процессе анализа собственного капитала, по нашему мнению, может быть разделена в соответствии с основной целевой направленностью функционирования предприятия на:

– показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия с точки зрения ее соответствия тактическим целям предприятия;

– показатели, характеризующие деятельность предприятия с точки зрения достижения стратегических целей.

В общим виде методика анализа собственного капитала включает[16]:

– исследование финансовой отчетности, в ходе которого проводится структурный разбор, как в целом величины собственного капитала, так и оценка каждого его доли.

– исследование размера и динамики изменения показателя чистых активов на текущий момент времени (путем сравнения их величин), а также его соотношения с источниками формирования собственного капитала.

– изучение эффективности функционирования собственного капитала за счет установления и оценки величины прироста и качества распределения прибыли, а также анализа показателей рентабельности собственного капитала и финансовой устойчивости.

– поиск резервов увеличения (прироста) собственного капитала.

[16] Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М: Инфра-М, 2015. – 208 с.

Для того чтобы принимать обоснованные хозяйственно-управленческие решения, направленные на увеличение собственного капитала, необходимо знать основные резервы такого роста и пути их реализации.

При проведении анализа собственного капитала решаются две задачи:

– проверяют обеспеченность им предприятия;

– изучают эффективность использования источников собственных средств.

При решении первой задачи определяют оптимальную потребность в собственном капитале и сравнивают ее с фактическим наличием источников собственных средств. Излишек собственного капитала нередко ведет к неэффективному его использованию, недостаток вызывает финансовые затруднения[17].

На первом этапе анализа изучается общий объем формирования собственного капитала, соответствие темпов прироста собственного капитала темпам прироста активов и объема реализуемой продукции предприятия, динамика удельного веса собственных ресурсов в общем объеме формирования финансовых ресурсов в предплановом периоде. Кроме того, на данном этапе анализа этапе анализа рассматриваются источники формирования собственного капитала. В первую очередь изучается соотношение внешних и внутренних источников формирования собственного капитала, а также стоимость привлечения собственного капитала за счет различных источников[18].

На втором этапе анализа исследуется движение собственного капитала – коэффициент выбытия:

$$К_в = \frac{\text{Выбыло}}{\text{Остаток на конец года.}}. \quad (1)$$

[17] Баканов, М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2016.

[18] Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.

Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит, на предприятии идет процесс накопления собственного капитала, и наоборот.

На третьем этапе анализа оценивается достаточность собственного капитал, сформированных на предприятии в предплановом периоде.

Факторный анализ — это процесс изучения влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью детерминированных и статистических приемов исследования. Факторный анализ может быть как прямым (собственно анализ), так и обратным (синтез). При прямом способе анализа результативный показатель разделяют на составные части, а при обратном - отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель. Примером факторного анализа служит трехфакторная модель Дюпона, позволяющая изучить причины, влияющие на изменение чистой прибыли, приходящейся на собственный капитал.

$$ЧРСК = ЧП / СК = (ЧП/ВР) * (ВР/А) * (А/СК) * 100 \quad (2)$$

где ЧРСК - чистая рентабельность собственного капитала;

ЧП - чистая прибыль за расчетный период;

СК - собственный капитал на последнюю отчетную дату (итог раздела III баланса);

ВР - выручка (нетто) от реализации продукции;

А - активы на последнюю отчетную дату.

$$Rоб = ЧП/В \quad (3)$$

где Rоб - рентабельность оборота;

ЧП - чистая прибыль;

В - выручка.

$$Коб = В/ССК \quad (4)$$

где Коб - оборачиваемость капитала;

ССК - среднегодовая сумма капитала.

МК=ССА/СК, где ССА - среднегодовая сумма активов баланса;

СК - собственный капитал.

Анализ финансовых коэффициентов с целью определения финансовой устойчивости предприятия проводится на четвёртом этапе в следующей последовательности:

1. Расчёт собственного оборотного капитала:

СОК = Капитал и резервы

- Оборотные активы

2. Используя показатель СОК, рассчитывается коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками финансирования (Коз):

$$\text{Коз} = \frac{\text{Собст.обор.капитал} + \text{Кредиты под ТМЦ}}{\text{Запасы}}; \quad (5)$$

Исходя из результатов расчёта, можно выделить четыре типа финансовой устойчивости:

а) абсолютно устойчивое финансовое состояние;

б) нормальная устойчивость, при которой гарантируется платежеспособность. Здесь запасы и затраты равны сумме собственного оборотного капитала;

в) неустойчивое предкризисное финансовое состояние, при котором нарушается платежный баланс, но сохраняется возможность восстановления равновесия за счет временно свободных средств, например резервного фонда;

г) кризисное финансовое состояние, когда предприятие находится на грани банкротства.

3. Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии). Этот показатель финансовой устойчивости вычисляется по формуле:

$$K_a = \frac{СК}{В_б} \quad (6)$$

где СК - собственный капитал;

$В_б$ – валюта баланса.

Этим коэффициентом характеризуется часть собственников предприятия в общей сумме средств, вложенных в предприятие.

4. Коэффициент финансовой зависимости. Этот показатель финансовой устойчивости предприятия вычисляется по формуле:

$$K_{мн} = \frac{С_{об}}{СК} \quad (7)$$

где $В_б$ - валюта баланса;

СК - собственный капитал.

Из этой формулы видно, что коэффициент финансовой зависимости является обратным коэффициенту концентрации собственного капитала.

Коэффициент маневренности собственного капитала. Этот показатель финансовой устойчивости подсчитывается по формуле:

$$K_{мн} = \frac{С_{об}}{СК} \quad (8)$$

где $С_{об}$ - собственные оборотные средства;

СК - собственный капитал.

Если использовать показатель финансовой устойчивости организации, можно определить какая часть используется в текущей деятельности, а какая капитализирована. Этот показатель может изменяться в зависимости от отрасли предприятия, нормативным значением является 0,4 - 0,6.

6. Коэффициент инвестирования (собственных источников):

$$\text{К инвест.} = \frac{\text{Ист. собственных средств}}{\text{ОС и прочие вложения}} * 100 \quad (9)$$

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости нужно еще раз оценить через систему показателей, характеризующих структуру применяемого

капитала организации с принципов уровня финансовой стабильности его развития в предстоящем периоде.

Таблица 2

Показатели финансовой стабильности

Показатель	Обозначение	Расчёт	Ограничение	Номер формулы
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) заёмный капитал	U1	заёмный капитал / собственный капитал	≤1,5	1.2.14
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	U2	(собствен. кап.внеобор.активы)/ оборотные активы	0,1≥U2≥0,5	1.2.15
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	U3	собственный капитал/ валюта баланса	U3≥0,4	1.2.16
Коэффициент финансирования	U4	собственный капитал/ заёмный капитал	U4≥0,7	1.2.17

На пятом этапе исследования проводится оценка эффективности применения собственного капитала. Степень действенности и интенсивности применения капитала рассчитываются по формулам[19]:

1. Общей характеристикой эффективности собственного капитала является его оборачиваемость (ОКАП):

$$ОКАП = В/СК \quad (10)$$

где В - выручка;

СК - собственный капитал.

Коэффициент показывает активность средств, которыми рискуют акционеры. Его рост означает увеличение уровня продаж, в значительной

[19] Костюкова Е.И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус, 2018. — 416 с.

степени обеспечиваемых кредитами, и снижение доли собственных источников в общем капитале предприятия. Значительное снижение ОКАП отражает тенденцию к бездействию части собственных средств.

Период оборота - средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно-коммерческую деятельность, или продолжительность одного оборота (в днях):

$$Поб=Т/ОКАП \quad (11)$$

где Т - рассматриваемый период.

Чем меньше этот показатель, тем лучше, поскольку при прочих равных условиях экономическому субъекту требуется меньше оборотных средств.

Чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем лучше и эффективнее они используются.

2. Важной характеристикой эффективности собственного капитала является его рентабельность:

$$R= (ЧП/СК)*100\% \quad (12)$$

где ЧП - чистая прибыль;

СК - средняя сумма собственного капитала за отчётный период.

Рентабельность собственного капитала характеризует доходность бизнеса для его владельцев и показывает, сколько единиц прибыли приходится на единицу собственного капитала.

3. Эффект финансового левериджа (рычага) (ЭФР, %):

$$ЭФР = (1 - Сн) \times (КР - Ск) \times ЗК/СК \quad (13)$$

где Сн - ставка налога на прибыль, в десятичном выражении;

КР - коэффициент рентабельности активов (отношение валовой прибыли к средней стоимости активов), %;

Ск - средний размер ставки процентов за кредит, %.

Для более точного расчета можно брать средневзвешенную ставку за кредит;

ЗК - средняя сумма используемого заемного капитала;

СК - средняя сумма собственного капитала.

Он характеризует степень риска и устойчивость компании. Чем меньше финансовый рычаг, тем устойчивее положение. С другой стороны, заемный капитал позволяет увеличить коэффициент рентабельности собственного капитала, то есть получить дополнительную прибыль на собственный капитал.

5. Математическое представление модифицированной модели Дюпона имеет вид

$$P_{ск} = \frac{ЧП}{ВР} \cdot \frac{ВР}{А} \cdot \frac{А}{СК} \qquad (14)$$

где Рск - рентабельность собственного капитала;

ЧП - чистая прибыль; А - сумма активов организации;

ВР - (объем производства) выручка от реализации;

СК - собственный капитал организации.

Из представленной модели видно, что рентабельность собственного капитала зависит от трех факторов: рентабельности продаж, оборачиваемости активов; структуры капитала.

2. Исследование состояния бухгалтерского учета собственного капитала организации ООО «Стройсервис»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Стройсервис» зарегистрировано 23.05.2008 г.

Юридический адрес: 443020, Самарская область, г. Самара, Ленинская ул., д. 25, ком. №1-20

Основной вид деятельности: строительство автомобильных дорог и автомагистралей (оквэд 42.11).

Дополнительные виды деятельности:

– производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железнодорожных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;

– производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или из песков;

– строительное проектирование;

– производство смеси;

– геодезические работы;

– подготовительные работы;

– земляные работы;

– каменные работы;

– устройство бетонных и железобетонных конструкций;

– монтаж бетонных и железобетонных конструкций;

– монтаж легких ограждающих конструкций;

–изоляционные работы;

–благоустройство территории;

– осуществление функций генерального подрядчика.

Динамика основных экономических показателей ООО «Стройсервис» представлена в таблице 3.

Таблица 3

Приведена динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Стройсервис» за последние 5 лет, на основе финансово-бухгалтерской отчетности предприятия

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения 2020 г. от 2018 г.	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	977,4	722,6	868,6	-108,8	88,9
Себестоимость, тыс. руб.	890,9	663,9	638,0	-252,9	71,6
Валовая прибыль, тыс. руб.	86,4	58,7	230,6	144,2	266,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4,2	2,2	14,0	9,8	333,3
Чистая прибыль, тыс. руб.	0,4	0,5	3,3	2,9	825,0
Рентабельность продаж, %	0,5	0,3	2,2	1,7	465,5
Средняя численность персонала, чел.	198,0	204,0	213,0	15,0	107,6
Выработка на 1 чел., тыс. руб.	4,9	3,5	4,1	-0,9	82,6

Анализ показал, что выручка организации в 2020 г снизилась на 108,8 тыс. руб. или на 11,1% по сравнению с 2018 г. На фоне снижения выручки уменьшается себестоимость продажа на 252,9 тыс. руб. или на 28,4%.

Положительным моментом является увеличение прибыли от продаж в 2020 г. на 9,8 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2020 г. увеличилась на 2,9 тыс. руб. по сравнению с 2018 г. Рентабельность продаж показывает положительную динамику в сторону увеличения, в 2020 г она увеличилась на 1,7% по сравнению с 2018 г.

Численность персонала увеличивается на 15 чел., соответственно выработка на 1 чел снижается. В 2020 г. снижение составило 0,9 тыс. руб. по сравнению с 2018 г.

Бухгалтерский учет в ООО «Стройсервис» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) .

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Стройсервис», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации – директор.

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер. Он осуществляет учет:

- финансовой деятельности – фондов, прибыли, резервов, изготовления и реализации продукции;
- МТЦ – основных средств, активов и материалов;
- затрат на производство;
- расчетов на оплату труда работников предприятия;
- денежных операций – движения наличных и безналичных средств (по кассе, расчетному счету, расчеты с бюджетом, поставщиками, кредиторами и проч.);
- документооборота и составление бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер осуществляет учет средств предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками. Обеспечивает соответствие совершаемых хозяйственных операций законодательству РФ, составляет и сдает отчетность в фонды РФ и налоговую инспекцию.

Бухгалтер осуществляет ведение бухгалтерского учета:

- учет первичной документацией;
- расчет заработной платы;
- осуществление операций, которые связаны с движением денежных и основных средств, а также различных товарных и материальных ценностей;
- составление и заполнение первичных бухгалтерских документов;

- осуществление внешнего и внутреннего документооборота (в т.ч. с использованием электронных систем учета и связи), выявление нарушений его графика;

- осуществление контроля корректности формирования первичных документов, достоверности указанных в них учетных данных, соблюдения формы, наличия всех реквизитов;

- формирование сводных учетных документов по отчетным и текущим периодам;

- обеспечение сохранности полученных и сформированных первичных документов по проведенным хозяйственным операциям в пределах сроков, установленных законодательными актами для каждого типа документов;

- подготовку документов прошлых периодов к архивному хранению и передача их в архив.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество ООО «Стройсервис», обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе своей деятельности.

Учетная политика ООО «Стройсервис» состоит из 2-х частей для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Учетная политика организации сформирована главным бухгалтером и утверждена руководителем организации.

Учетная политика по бухгалтерскому учету содержит следующие положения:

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета, где указано, что обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Утвержден рабочий план счетов организации.

Первичные учетные документы. Определено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Утверждены формы первичных учетных документов, применяемые организацией. Установлено, что движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Регистры бухгалтерского учета - составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме.

Исправление ошибок и изменение учетной политики. Определено, что существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств в организации проводится по распоряжению директора ООО «Стройсервис» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также случаях, которые определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость

нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета - оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним оформляются автоматизировано.

В организации применяется рабочий план счетов (утвержденный в соответствии с учетной политикой предприятия) базовый, представленный бухгалтерской программой 1С: «Предприятие 8.3».

Для обеспечения эффективного управления бухгалтерской документацией, в ООО «Стройсервис» утвержден график документооборота, согласно которому устанавливается строгий порядок обработки документов, учитывающий требуемые объемы, виды, сроки и очередность выполнения.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определен учетной политикой ООО «Стройсервис».

Внутренний контроль в организации осуществляет главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность создается с учетом определенных правил, а именно:

- в любой из трех отчетов показатели вносятся в укрупненном виде – без детального разделения по статьям;

- в документах представляется только наиболее существенная и значимая информация, без которой нельзя проанализировать финансовое положение субъекта и эффективность его функционирования.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, хранятся пять лет после отчетного года.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Стройсервис» несет директор организации.

Организация применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом бухгалтерским отделом, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2 Организации бухгалтерского учета собственного капитала организации

В ООО «Стройсервис» сформирован уставный капитал в размере 10 тыс. руб. Резервный капитал отсутствует.

Синтетический учет формирования и движения уставного капитала осуществляется на счете 80 «Уставный капитал».

Аналитический учет ведется по учредителям, по степени создания фонда.

При образовании организации на сумму зарегистрированного уставного капитала в учете была произведена запись (табл. 4)

Таблица 4

Учет формирования уставного капитала

Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
Зафиксирована задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75.1	80	10 000

Внесение взноса учредителем в кассу организации	50	75.1	10 000

В организации по состоянию на 01.01.2021 г. числится нераспределенная прибыль в размере 250 100 тыс. руб.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) ООО «Стройсервис» сформируется от финансового результата от обычных видов деятельности, а также полученных прочих доходов и произведенных прочих расходов.

Если по итогам отчетного года ООО «Стройсервис» получит прибыль, то в учете будет делана запись с дебета 99 «Прибыли и убытки» кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по итогам отчетного года организация сформируется убыток, то в учете делается обратная запись: дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредит 99 «Прибыли и убытки».

Субсчета, отрытые к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы» закроются внутренними проводками, отраженными в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерские проводки по закрытию счетов учета финансовых результатов в ООО «Стройсервис» за 2020г.

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**		**Сумма, тыс. руб.**
	Дт	Кт	
Закрытие субсчета 90.01	90.01	90.09	868,6
Закрытие субсчета 90.02	90.9	90.2	638,0
Отражена прибыль от продаж по обычным видам деятельности в составе конечного финансового результата	90.09	99	230,6
Закрытие субсчета 91.01	91.01	91.09	26,3
Закрытие субсчета 91.02	91.09	91.02	40,0
Закрытие субсчета 91.09	99	91.09	13,7
Начислен налог	99	68.04	4,3
Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года	99	84	3,3

Конечный финансовый результат ООО «Стройсервис» будет уменьшен

на сумму начисленного налога на прибыль, в случае кредитового сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, 31 декабря на счете 99 «Прибыли и убытки» генерируется чистый финансовый результат.

Определив годовой финансовый результат, учтя начисленный налог на прибыль, изменения отложенных налоговых обязательств и суммы отложенных налоговых активов его относят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Организация вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества.

Согласно действующему законодательству чистая прибыль организации может быть направлена на отчисления в резервный капитал, на выплату дивидендов, капитализацию организации, а также на прочие выплаты по решению акционеров (учредителей) организации. По решению единственного учредителя ООО «Стройсервис» часть чистой прибыли в размере 400 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

Корреспонденция счетов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов начислению дивидендов

Содержание операции	**Корреспонденция счетов**		**Сумма, руб.**
	Дт	**Кт**	
Начислены дивиденды учредителю	84	75	100 000
Удержан НДФЛ	75	68	13 000
НДФЛ перечислен в бюджет	68	51	13 000
Перечислены с дивиденды с расчетного счета	75	51	87 000

Таким образом счет 84 «Нераспределенная прибыль» будет уменьшен на сумму начисленных дивидендов.

2.3 Анализ состава и структуры собственного капитала организации

В ООО «Стройсервис» по статье собственный капитал числятся:

Уставный капитал 10 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль 250 100 тыс. руб.

Структура собственного капитала представлена в таблице 7.

Таблица 7

Структура собственного капитала, тыс. руб.

Наимено-вание	2018 г.	Уд. вес, %	2019 г.	Уд. вес, %	2020 г.	Уд. вес, %	Изменение 2020 г. от 2018 г.	Темп роста, %
Уставный капитал	10	0,004	10	0,004	10	0,004	0	100,000
Нераспреде-ленная прибыль	246 161	96,092	246 726	99,996	250 100	99,996	3939	101,600
Итого	246 171	100,000	246 736	100,000	250 110	100,000	-6061	97,634

Схематично динамика капитала представлена на рисунке 1.

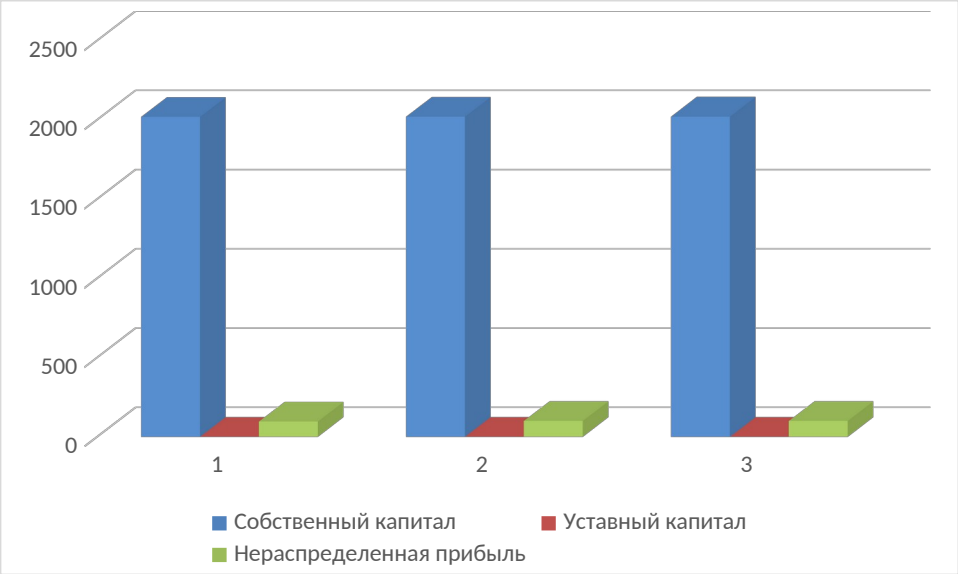


Рисунок 1 – Динамика собственного капитала

Анализ структуры собственного капитала показал, что в 2018 -2020 гг. основную долю занимает нераспределённая прибыль, в 2020 г. она составляет 99% собственного капитала.

На втором месте уставный капитал, который на протяжении 20185-2020 г. остается неизменным в размере 10 тыс. руб.

2.4 Анализ эффективности использования собственного капитала организации

Коэффициентный анализ является одним из ведущих методов анализа эффективности использования собственного капитала организациями. Данный вид анализа насчитывает множество коэффициентов, которые разбиты на следующие группы:

1. коэффициенты оценки движения капитала предприятия;

2. коэффициенты деловой активности;

3. коэффициенты структуры капитала;

4. коэффициенты рентабельности.

Коэффициенты оценки движения капитала (активов) предприятия относят коэффициенты поступления, выбытия, использования, которые подсчитываются по всему капиталу и по его составляющим.

Таблица 8

Анализ показателей эффективности использования собственного капитала

Показатель	Методика расчета	2018 г	2019 г	2020 г	Отклонение 2020 г. от 2018 г.
Коэффициент поступления собственного капитала	Коэф. пост. СК = Пост. СК / СК на конец периода	0,020	0,002	0,010	-0,01
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Коэф.обор. = Выручка / СК	3,9	2,9	3,4	-0,5

Коэффициент поступления собственного капитала (СК) показывает, какую часть собственного капитала от имеющегося на конец периода составляют поступившие в него средства. Так в 2018-2020 г., снижение показателя на 0,01 пункта указывает на спад финансового состояния.

Оборачиваемость собственного капитала характеризует несколько аспектов деятельности предприятия: с коммерческой точки зрения может говорить либо об излишках продаж, либо об их недостаточности; с финансовой – о скорости оборота вложенного капитала; с экономической – активность денежных средств, Нормативов оборачиваемости собственного капитала нет, но, данные ООО «Стройсервис» говорят об снижении этого показателя с 3,9 до 3,4 в 2020 году, такая ситуация указывает на снижение оборачиваемости собственного капитала и возможных проблемах по его управлению.

Коэффициенты рентабельности в целом отражают прибыльность предприятия.

Рентабельность активов:

2018 г = 489/580038x100=0,08

2019 г. =561/638022x100=0,08

2020 г.=3374/664901x100=0,50

Рентабельность продаж:

2018 г. = 14098/890892x100=1,50

2019 г. = -2231/663920x100=-0,30

2020 г. =4271/638072x100=0,66

Рентабельность собственного капитала:

2018 г. = 489/246171x100=0,19

2019 г.=561/246736x100=0,22

2020 г.= 3374/250110x100=1,34

Таблица 9

Анализ показателей рентабельности ООО «Стройсервис»

Показатель	Методика расчета	2018 г	2019 г	2020 г	Изменение 2020 г. от 2018 г.
Рентабельность активов%	Коэф. рент. А = ЧП / А * 100	0,08	0,08	0,50	0,42
Рентабельность продаж%	Коэф. рент. продаж = П от продаж / Выручка * 100	1,50	-0,30	0,66	-0,84
Рентабельность собственного капитала%	Коэф. рент. СК = ЧП / СК * 100	0,19	0,22	1,34	1,15

Показатель рентабельности активов отражает эффективность использования инвестированного капитала. Расчетные данные 2020 года указывают на увеличение данного показателя по сравнению с 2018 годом, т.к. значение показателя увеличилось на 0,42%.

Показатель рентабельности продаж отражает, сколько прибыли имеет экономический субъект с одного рубля продаж. В 2020 году наблюдается снижение данного показателя, его значение составляет 0,66%. Данная тенденция является негативным фактором деятельности предприятия.

Рентабельность собственного капитала представляет собой величину, которая характеризует размер чистой прибыли, которую организация получает на единицу собственного капитала. Данный коэффициент увеличивается в 2020 году до 1,15% по сравнению с 2018 г., что является положительным эффектом в деятельности организации.

3. Аудит собственного капитала организации и пути повышения его эффективности использования ООО «Стройсервис»

3.1 Планирование и методика проведения аудита собственного капитала организации

Аудитору необходимо получить представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Стройсервис» достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита. Для этого аудитор оценивает аудиторский риск и разрабатывает аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемо низкого уровня.

Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Стройсервис» начинается со знакомства аудитора с системой бухгалтерского учета и включает в себя изучение, анализ и оценку сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Аудитор изучает и учитывает следующие факторы:

Имеется ли обстоятельства, вследствие которых руководство может склониться к искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Характер деятельности аудируемого лица.

Факторы, влияющие на отрасль, к которой относится ООО «Стройсервис».

Счета бухгалтерского учета, которые могут быть подвержены искажениям.

Наличие сложных операций и прочих событий, которые могут потребовать привлечения экспертов.

Подверженность активов потерям или незаконному присвоению.

Осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства.

Своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды.

Аудитором была изучена учетная политика для определения общих принципов ведения учета и в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аудитор изучил организационную структуру ООО «Стройсервис», распределение обязанностей и полномочий между работниками, принимающими участие в ведении учета и подготовки отчетности.

Ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля в ООО «Стройсервис» несет исполнительный орган общества – директор.

Бухгалтерский учет в обществе ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией.

Аудитором была изучена организация подготовки, оборота и хранения документов, отражающих хозяйственные операции; порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета, формы и методы обобщения данных таких регистров; порядок подготовки бухгалтерской отчетности на основе данных бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы ООО «Стройсервис», на основании которых фиксируется факт совершения хозяйственных операций, в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Записи в первичных документах соответствуют записям в аналитическом и синтетическом учете организации.

Записи в аналитическом и синтетическом учете соответствуют записям в Главной книге и бухгалтерской отчетности.

Формы бухгалтерской и статистической отчетности, в целом заполняются правильно.

Аудитором был составлен тест системы внутреннего контроля ООО «Стройсервис», на основании которого методом оценки каждой статьи оценивался аудиторский риск.

По данным теста оценки системы внутреннего контроля ООО «Стройсервис» оценка надежности системы внутреннего контроля составила 84%.

Риск аудитора означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность организации может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Сущность оценочного метода заключается в том, что аудитор, исходя из собственного опыта и знания работы клиента, определяет риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций и используют эту оценку в планировании аудита.

Аудитором было установлено, что система внутреннего контроля ООО «Стройсервис», находится на высоком уровне, так как выполняются следующие требования:

- операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;
- операции в учете зафиксированы в правильных суммах;
- своевременный учет всех операций и прочих событий в точных величинах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными принципами подготовки бухгалтерской отчетности;

- возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства.

Несмотря на предположение о высокой системе внутреннего контроля в ООО «Стройсервис», мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности будет в большей мере определяться аудиторскими процедурами по существу.

Аудитор устанавливает уровень существенности, который определяется аудитором исходя из его профессионального суждения, с использованием данных баланса, отчета о финансовых результатах и на основе оценки аудиторских рисков.

На данном этапе аудитор рассчитал уровень существенности, представленный в таблице 10.

Таблица 10

Расчет уровня существенности за 2020 год.

Показатель	Тыс. руб.	Доля %	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	7732	5	386,6
Выручка	868692	2	17373,8
Валюта баланса	664901	2	13298,0
Собственный капитал	250110	10	25011,0
Общие затраты	638072	2	12761,4

Из полученного перечня аудитор исключи экстремум (крайний низкий показатель) и вычислил среднее значение среди оставшихся показателей.

С1 =(17373,8+13298,0+25011,0+12761,4)/4 = 16202 тыс. руб.

Полученную величину, как правило, округляют, но так, чтобы отклонение от первоначальной суммы не превышало 20%.

Полученные в ходе расчетов показатель уровня существенности 16 500 тыс. руб. применяется при проведении аудиторской проверки.

Аудитор рассчитывает необходимые человеко-часы для проведения аудита данного участка по формуле:

$$Qa = T\ раб.дня \times Кр.д. \times Ка \quad (1)$$

где, Q а – объем аудита, чел. - час;

Траб. дня – продолжительность рабочего дня, час;

Кр.д. – количество дней проверки, раб. днях;

Ка – количество аудиторов, чел.;

Qа = 8 час х 2 раб. дней х 1 чел = 16 чел. час.

Аудитор составляет план аудита, отражающий основные шаги и временные рамки проверки.

В плане аудита должна быть указана следующая информация: ответственные лица, характер, сроки и объем аудиторских процедур оценки рисков, проводимых с целью понимания организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, направленных на выявление и оценку рисков существенного искажения отчетности (по причине недобросовестных действий и вследствие ошибки), на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.[20]

Таблица 11

План аудита собственного капитала ООО «Стройсервис»

Период проверки	01.01.2020г. - 31.12.2020 г.
Срок проведения аудиторской проверки	20.02.2022 г. – 21.02.2022 г.
Планируемый уровень существенности	16 500 тыс. руб.
Планируемый аудиторский риск	42 %
Аудитор	Михайлов С. И

Виды работ	Срок проведения
Проведение аудиторской проверки собственного капитала	20.02.2022
Составление отчета по результатам аудита, составление аудиторского заключения	21.02.2022
Проведение совещания с руководством	22.02.2022

После разработки плана разрабатывается программа аудита, которая содержит летальный перечень применяемых процедур (табл. 12)

[20] Сафонова М.В., Резниченко Д.С. Организация процесса документирования в соответствии с международными стандартами аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 1. С. 98.

Разрабатывая программу аудиторской проверки, являющуюся по своей сути конкретной инструкцией для аудитора, аудитор указывает характер, сроки и объем аудиторских процедур, которые должны быть выполнены членами аудиторской команды.

Таблица 12

Программа аудита

Период проверки	01.01.2020г. - 31.12.2020 г.
Срок проведения аудиторской проверки	20.02.2022 г. – 21.02.2022 г.
Планируемый уровень существенности	16 500 тыс. руб.
Планируемый аудиторский риск	42 %
Аудитор	Михайлов С. И

Перечень процедур	Срок исполнения	Проверяемые документы
Проверка основных учредительных документов	20.02.2022	Устав, решения, протоколы
Прослеживание отражения величины уставного капитала, долей, распределенных согласно учредительным документам	20.02.2022	Устав, решения, регистры бухгалтерского учета, баланс
Соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ	20.02.2022	Устав, решение учредителя, оборотно-сальдовая ведомость по счету 80
Аудит формирования резервного капитала	20.02.2022	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 82, бухгалтерские справки
Аудит правильности формирования нераспределённой прибыли	21.02.2022	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99, 84. Бухгалтерские справки
Проверка обоснованности направлений использования нераспределённой прибыли	21.02.2022	Главная книга, бухгалтерские справки, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 84,82
Аудит правильности начисления и выплаты дивидендов	21.02.2022	Решения учредителей, выписка банка, оборотно-сальдовая ведомость по счетам 50,51,75,84

Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры: запрос; инспектирование; наблюдение;

подтверждение; пересчет; повторное проведение; аналитические процедуры.

Таким образом, планирование аудиторской проверки подразумевает знакомство аудитора с деятельностью организации, составление плана и программы аудита.

3.2 Аудит собственного капитала организации

Аудитор проверил устав на соответствие нормам Гражданского кодекса РФ. Устав ООО «Стройсервис» содержит сведения о наименовании юридического лица, его организационно-правовой форме, месте его нахождения, порядке управления деятельностью юридического лица, а также другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующих организационно-правовой формы и вида. Таким образом, нарушений аудитор не выявил.

Аудитор проверяет, если были внесены какие-либо изменения в учредительные документы (новые виды деятельности, увеличение уставного капитала, и др., то проверяется наличие документа о внесении изменений (решение учредителей), своевременность внесения изменений. Изменения, внесенные в устав общества, утвержденный учредителями (участниками) общества, подлежат государственной регистрации. В учредительные документы данные изменения не вносились.

В организации единственный учредитель, владеющий 100% уставного капитала.

Аудитор проверил решение учредителя, устав, выписку ЕГРЮЛ, где отражена сумма уставного капитала.

Аудитор проверил, было ли увеличение уставного капитала. Решение единственного участника общества об увеличении уставного капитала подтверждается его подписью, подлинность которой должна быть засвидетельствована нотариусом.

Аудитор проверил правильность расчетов с учредителем.

Проверяется правильность начисления дохода учредителю, выплата, начисление НДФЛ, удержание и перечисление в бюджет.

Аудитор проверил журналы ордера и ведомости по счетам:

- 75 «Расчеты с учредителями»,
- 80 «Уставный капитал»,
- главную книгу;
- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменении капитала.

Проверку расчетов с учредителями аудитор начал с изучения счета 75 «Расчеты с учредителями».

На данном счете формируется информация обо всех видах расчетов с учредителями экономического субъекта по вкладам в уставный (складочный) капитал предприятия, по выплате доходов (дивидендов).

По данным, отраженным на субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», проверяется, как осуществлялись расчеты с учредителями по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

Аудитор сверил фактическое поступление вклада учредителя:

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 50 «Касса».

Аудитор проверил данные по счету 80 «Уставный капитал». Данные в отчетности совпадают с данными пассива баланса по строке Уставный капитал.

Аудитор проверил данные субсчета 75-2 «Расчеты по выплате доходов», проверяются расчеты с учредителями предприятия по выплате доходов.

Аудитор проверил: данные о начислении дивидендов; данные об удержании НДФЛ; данные об уплате дивидендов.

Дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества за текущий год. Аудитор проверил решение учредителя о распределении прибыли после утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Аудитор проверил, чтобы срок выплаты части распределенной прибыли общества с ограниченной ответственностью не превышал шестьдесят дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества. В случае, если срок выплаты части распределенной прибыли общества уставом или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними не определен, указанный срок считается равным шестидесяти дням со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками общества.

Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества и меньше выплаченных промежуточных дивидендов.

Аудитор проверил правомерность начисления и выплаты дивидендов.

Проверяется начисление доходов от участия в организации: запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитывается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Необходимо проверить своевременность начисления и перечисления НДФЛ с начисленных сумм доходов. НДФЛ с резидентов составляет 13%. если получатель резидентом не является, то ставка равна 15%.

Налог с дивидендов должен быть удержан в день их перечисления.

Аудитор, проверив все начисления, выплаты и перечисления нарушений не обнаружил.

Аудитор проверил формирование строки 1310 «Уставный капитал» пассива баланса. По этой строке отражается сальдо счета 80 «Уставный капитал». Таким образом, нарушений аудитором не обнаружено.

Аудитор проверил формирование нераспределенной прибыли. На данном этапе проверяется обоснованность направления прибыли на нужды компании,

определяемые учредителями (в соответствии с решениями учредителей или акционеров, оформленных в письменном виде). Затем контролируется законность, своевременность и полнота выплаты дивидендов, а также проводятся иные тесты и аналитические процедуры в соответствии с программой аудита.

Отдельная часть аудита — процедура расчета чистых активов и сопоставление их величины с размером уставного капитала. Под чистыми активами понимают разницу между активами и пассивами, участвующими в расчете.

Аудитор проверил правильность формирования нераспределенной прибыли (табл.13)

Таблица 13

Бухгалтерские проводки по закрытию счетов учета финансовых результатов в ООО «Стройсервис» за 2020г.

Операция	**По данным учета**			**По данным аудита**			**Отклонение**
	Дт	**Кт**	**Сумма, тыс. руб.**	**Дт**	**Кт**	**Сумма, тыс. руб.**	
Закрытие субсчета 90.01	90.01	90.09	868,6	90.01	90.09	868,6	-
Закрытие субсчета 90.02	90.9	90.2	638,0	90.9	90.2	638,0	-
Отражена прибыль от продаж по обычным видам деятельности в составе конечного финансового результата	90.09	99	230,6	90.09	99	230,6	-
Закрытие субсчета 91.01	91.01	91.09	26,3	91.01	91.09	26,3	-
Закрытие субсчета 91.02	91.09	91.02	40,0	91.09	91.02	40,0	-
Закрытие субсчета 91.09	99	91.09	13,7	99	91.09	13,7	-
Начислен налог	99	68.04	4,3	99	68.04	4,3	-
Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного	99	84	3,3	99	84	3,3	-

года							

Нарушений аудитором выявлено не было.

По результатам аудиторской проверки в ООО «Стройсервис» аудитор составляет аудиторское заключение - официальный документ, в котором выражается мнение аудитора о состоянии бухгалтерского учета и достоверности подготовленной отчетности ООО «Стройсервис», ее соответствие требованиям законодательства Российской Федерации во всех существенных отношениях.

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Стройсервис» может формироваться только после того, как аудитор убедится в достижении поставленной цели.

Мнение аудитора касается нескольких аспектов:

- соответствует рассматриваемая отчетность правилам составления отчетной документации;
- оказывают ли обнаруженные искажения существенное влияние на итоги в отчетах.

Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности составляется в письменном формате на бумажном носителе. Документ прошивается и нумеруется вместе с комплектом отчетности.

Аудиторское заключение содержит:

- указание на адресность данных (для какой категории пользователей сформированы выводы – акционеры, участники и т.д.);
- основная информация о субъекте хозяйствования, по которой можно идентифицировать проверяемое лицо;
- сведения об аудиторской компании, аудиторе;
- состав отчетности, содержание которой было подвергнуто анализу;
- обозначение периода, который был охвачен проверкой;
- информация о мероприятиях, реализованных в рамках аудиторской

проверки, обозначение объема аудиторской работы;

- выражение экспертного мнения об уровне достоверности и полноты финансовой отчетности (с указанием на обстоятельства, которые могут влиять на достоверность);
- дата, которой было оформлено заключение

По мнению аудитора, прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Стройсервис», достоверно отражает финансовое положение на 31 декабря 2020 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года включительно и, таким образом, может быть признана соответствующей требованиям законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.3 Рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации и их экономическая оценка

Основными целями оптимизации капитала и повышения эффективности его использования являются: повышение уровня финансовой устойчивости и платежеспособности компании; снижение риска вероятности возникновения несостоятельности (банкротства); повышение эффективности организации бизнеса компании.

В целях сокращения и полной ликвидации потерь от брака, вызываемых нарушением технологического процесса или несоответствием перерабатываемого сырья и отсутствием должного контроля за качеством материалов и их хранением, необходима замена оборудования. Рекомендуется заменить полуавтоматическую производственную линию, выпускающую краску ПФ на автоматическую линию для производства низко - и средневязких материалов (краски, клеи, эмали, лаки).

Достигнуть этого можно за счет обновления и замены оборудования на более дорогое, но и более производительное, применение которого позволило бы сократить потребность в персонале или увеличить объем производства при неизменной численности сотрудников.

Начальнику отдела необходимо:

- анализировать все случаи появления брака для выявления коренных причин. Нахождение такой причины для каждой группы схожих случаев производственного брака позволит проводить профилактические мероприятия и предотвратить появление брака в будущем при изготовлении такой же детали;
- осуществлять мероприятия по улучшению технологического процесса и устранению недостатков в подготовке и организации производства, вызывающих брак;
- наладить тщательный контроль за качеством продукции в процессе ее изготовления и соблюдением технологического режима на отдельных стадиях производства;
- организовать точный и своевременный учет брака (окончательного и исправимого) во всех цехах и на всех переделах, а также причин и конкретных виновников брака;
- строго соблюдать установленный порядок учета потерь от брака;
- установить жесткие сроки технического обслуживания и ремонта оборудования, а также персональную ответственность за нарушение этих сроков и низкое качество проведенных работ.

3. Рекомендуется внедрение графика документооборота. Упорядочению движения документов и их своевременному поступлению в бухгалтерии будет способствовать организация учетных работ по графикам документооборота.

В ООО «Стройсервис» целесообразно разработать сводный график по учету основных средств, в котором указать количество экземпляров каждого документа, которые необходимы для оформления той или иной хозяйственной

операции, лиц, ответственных за каждый вид работ (составление документов, их проверку, регистрацию, обработку, учетную регистрацию информации в учетных регистрах) и сроки их выполнения.

Графики, разработанные для каждого документа (документограмы и оперограммы), и графики работы бухгалтера по учету основных средств детализируют, конкретизируют сводный график и вместе с ним определят оптимальный состав исполнителей и подразделений, задействованных в создании каждого документа; обеспечат минимальные сроки его нахождения в соответствующем структурном подразделении предприятия, что будет способствовать росту эффективности учетной работы и усилению контрольных функций.

Основные этапы разработки графика.

В графике документооборота должно быть определено несколько этапов движения документов внутри компании: составление (получение), проверка и обработка, передача в архив. При его разработке важно:

1) установить перечень документов, используемых для оформления всех фактов хозяйственной жизни организации. Документы неунифицированной формы должны содержать обязательные реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете;

2) установить и утвердить лиц, ответственных за оформление (прием) документов, схему движения документов между ними;

3) определить лиц, ответственных за принятие и обработку первичных учетных документов;

4) установить предельные сроки передачи документов в бухгалтерию, сроки их обработки и передачи в архив.

В графике также могут быть указаны сроки хранения документов, хотя это и необязательно, поскольку они установлены законодательно.

В целях повышения финансовой устойчивости рекомендуется внедрение нового оборудования. В настоящее время используется производственная

линия выпускающая 20 листов профиля в час, обслуживание линии осуществляется двумя операторами.

Новая производственная линия с более высоким выпуском продукции стоит 5 000 000 руб. Необходимо привлечение заемных средств в ПА «ВТБ» по ставке 18 % годовых.

При привлечении заемных средств на замену оборудования размере 10 000 тыс., эффект буде следующий (табл. 14).

Таблица 14

Исходные данные

Показатели	**До внедрения новой линии**	**После внедрения новой линии**	**Темп роста, %**
Выпуск продукции в час, ед.	20	40	200
Выпуск продукции в год, ед. (8 ч. раб. день)	39 520	79 040	200
Затраты на электроэнергию линии, 8 часов работы	247 000	280 000	110
Обслуживание производственной линии, чел	2	1	50
Затраты на оплату труда, год	742 000	385 020	51,88949
Заемные средства руб.	х	5 000 000	х
Выручка от реализации руб.	7 904 000	15 808 000	200
Себестоимость, руб.	4 742 400	9 484 800	200
Финансовые издержки по заемным средствам тыс. руб.	х	281 182	х
Прибыль	3 161 600	6042018	191

Согласно представленным данным при привлечении заемных средств на новую линию произойдет увеличение выпуска продукции на 200%, сократятся расходы на оплату труда.

Произойдет увеличение прибыли на 91%.

Наглядно динамика представлена на рисунке 2.

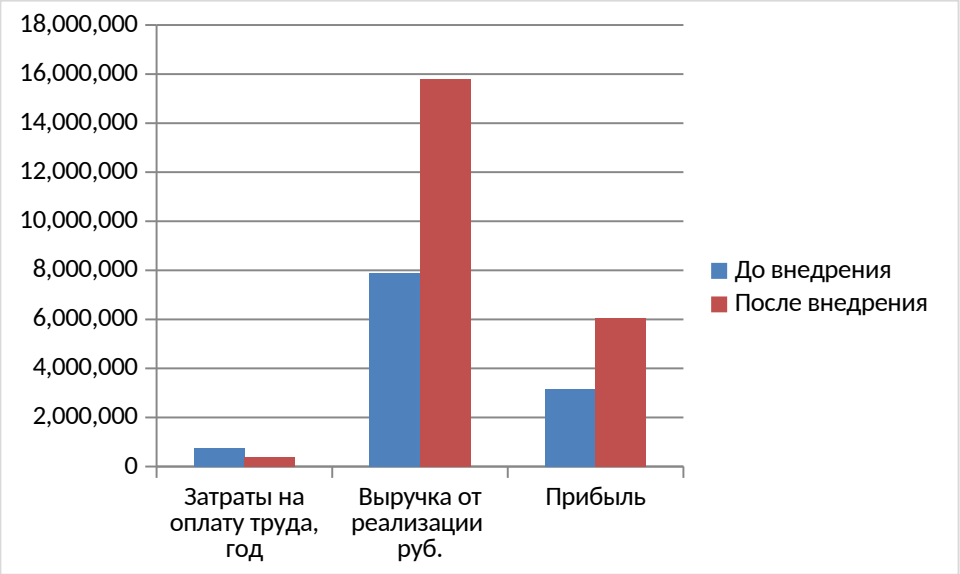


Рисунок 2 – Динамика выучки и прибыли до и после внедрения новой линии

Таким образом, можно сделать вывод: финансовое состояние организации оценивается как среднее, необходимо внедрение нового оборудования с более высоким выпуском продукции лучшего качества.

В целях снижения дебиторской задолженности необходимо ежедневно анализировать информацию о состоянии дебиторской задолженности по каждому контрагенту.

Решение стратегических вопросов управления дебиторской задолженностью (принципы предоставления отсрочки платежа, анализ влияния просроченной задолженности на финансовые результаты предприятия и т.п.) невозможна без хорошо отлаженной системы управленческого учета.

Дебиторскую задолженность необходимо регулярно контролировать и снижать, в этих целях рекомендуется:

1. Учитывать все данные о дебиторской задолженности по датам. Для этого ее структурируют, анализируя:

суммарный долг и число должников;

долю, которую составляет дебиторская задолженность в финансовой системе компании;

временные характеристики;

величину платежей.

2. Дебиторскую задолженность необходимо структурировать.

Проще всего произвести расчет по следующей формуле (16):

$$ДЗ = ДЗ\ 1 + Т - Р, \quad (10)$$

где ДЗ 1 – долг на окончание минувшего отчетного периода;

Т – договорная цена;

Р – доходы от продаж.

Чтобы знать размеры существующей дебиторской задолженности, необходимо систематически инвентаризировать ее с помощью актов сверки для каждого договора.

Если во время проверки будут обнаружены несоответствия, потребуется скорректировать долговые суммы. Исправлять ошибки нужно непосредственно в том месяце, когда была обнаружена неточность.

При инвентаризации дебиторской задолженности правильная оценка размера просроченного и сомнительного долга имеет большое значение. Важно определить, можно ли создать резерв финансовых средств на балансе предприятия в размере той части задолженности, которая уже дошла до грани сомнительной.

Решение стратегических вопросов управления дебиторской задолженностью (принципы предоставления отсрочки платежа, анализ влияния просроченной задолженности на финансовые результаты предприятия и т.п.) невозможна без хорошо отлаженной системы управленческого учета.

Управленческий учет должен ежедневно анализировать информацию о состоянии дебиторской задолженности по каждому контрагенту в разрезе следующей информации: ожидаемая дата поступления платежа; сумма ожидаемого платежа; количество дней просрочки платежа; сумма

просроченного платежа; сумма сомнительной или безнадежной задолженности.

Указанная информация должна учитываться для каждой партии отгруженной продукции или выставленного счета.

С целью обеспечения объективности первичных данных, являющихся основанием для включения в регистры бухгалтерского учета дебиторской задолженности необходимо внедрение регистра учета операций по движению дебиторской задолженности (табл. 15).

Таблица 15

Регистр учета операций по движению дебиторской задолженности

Наименование показателя	Источник информации
Объект учета	По данным соответствующих регистров
Дата операции	По данным соответствующих регистров
Наименование (вид) операции	По данным соответствующих регистров
Установленная дата погашения задолженности	Договор
Порядок расчетов	Договор
Сумма возникшей задолженности	По данным соответствующих регистров
Курсовая (суммовая) разница по возникшей задолженности	Специальный расчет
Дата погашения (списания)	По данным соответствующих регистров
Основание для списания	В соответствии с требованиями законодательства (иные основания) или по данным соответствующих регистров
Сумма погашенной (списанной) задолженности	По данным соответствующих регистров
Сумма непогашенной задолженности	Расчетным путем на основании показателей строк 6, 7, 8 и 12

Регистр формируется для обобщения информации об операциях по движению дебиторской задолженности с целью выявления сумм сомнительных долгов, учет которых необходим при формировании налогоплательщиком резерва сомнительных долгов, и сумм безнадежных долгов, которые учитываются в составе расходов ОО «Стройсервис».

Ведение регистра должно обеспечивать возможность группировки информации по объекту и наименованию операции, которые приводят к возникновению дебиторской задолженности, возможность группировки

задолженности по срокам ее возникновения, возможность формирования суммы непогашенной дебиторской задолженности на отчетную дату, а также возможность определения на отчетную дату сумм безнадежных долгов, подлежащих включению в состав расходов для целей налогообложения.

Дебиторскую задолженность в учете организации важно правильно классифицировать. В целях менеджмента организации и управления активами принято выделять краткосрочную (погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после ее возникновения) и долгосрочную (контрагент погасит такую задолженность не менее чем через год).

Дебиторскую задолженность необходимо объединять в подгруппы согласно планируемому сроку погашения (до месяца, 1-3 месяца и т.д.). Ведь когда в организации большие обороты и, следовательно, большое число контрагентов, заемщиков и кредиторов, важно четко представлять, на какой отрезок времени денежные средства «выпадут» из хозяйственного цикла предприятия.

Управленческий учет должен анализировать информацию о состоянии дебиторской задолженности по каждому контрагенту в разрезе следующей информации:

- ожидаемая дата поступления платежа;
- сумма ожидаемого платежа;
- количество дней просрочки платежа;
- сумма просроченного платежа;
- сумма сомнительной или безнадежной задолженности.

Указанная информация должна учитываться для каждой партии отгруженной продукции или выставленного счета.

Для удобства анализа информация о дебиторской задолженности может быть сгруппирована по определенным признакам. Подобными признаками могут служить:

- наименования контрагентов;

- тип контрагента;
- канал сбыта;
- виды реализуемой продукции или товаров;
- группы сроков задолженности (сроки «старения» задолженности) и т.д.

Информация предоставления данных может быть различна. Однако он должен соответствовать решаемым задачам и не содержать лишней информации.

Для контроля дебиторской задолженности необходимо составить реестр «старения» дебиторской задолженности. Он покажет, какие покупатели накопили долги относительно недавно (и нужно принимать активные меры по их погашению), а у каких имеется старая задолженность (и надо передать дело в суд или списать долг, так как вероятность возврата низкая).

Для этого все долги необходимо отсортировать по дате возникновения: до семи дней, от одной до двух недель, от двух недель до месяца, от одного до двух месяцев и свыше двух месяцев.

Используя данные о среднем времени просрочки платежа по контрагентам и в целом по компании по уже погашенным счетам можно значительно повысить точность планирования поступления денежных средств от дебиторов. Это упрощает процедуру построения бюджета движения денежных средств в части прогнозирования поступлений денежных средств.

Рекомендуется для прогнозирования поступления платежей от покупателей использовать коэффициенты инкассации дебиторской задолженности. Коэффициент инкассации определяется как процент от общей суммы платежа в определенный интервал времени.

Понедельный план поступления денежных средств (могут использоваться и другие интервалы времени – декады, месяцы) строится в результате умножения полученных коэффициентов инкассации на запланированный объем продаж. На основании информации о поступлении денежных средств можно

достаточно точно прогнозировать кассовые разрывы и планировать привлечение дополнительного финансирования.

В организации рекомендуется ввести рейтинг контрагентов. Рекомендуемая форма представлена в таблице 16.

Таблица 16

Рекомендуемый рейтинг контрагентов

Наименование	**Просрочено оплаты, руб.**			
	Нет просрочки	**10–30 дней**	**30–60 дней**	**Свыше 60 дней**
Рейтинг клиента	А	Б	В	Г
ООО «Универсал»		35 000		
ООО «МПК»			50 000	
ИП Воронин А. П.	Нет просрочки			
ИП Кузьмин А. Г.	Нет просрочки			

Отгрузка для контрагентов будет зависеть от расположения контрагента в рейтинге, где значения составят:

А – отсрочка платежа;

Б – 30 % предоплата;

В – 50 % предоплата;

Г – 100 % предоплата.

Нахождение покупателя в рейтинге А говорит о том, что у него отсутствует задолженность, поэтому покупателю можно предоставить отсрочку платежа.

Нахождение покупателя в рейтинге Б говорит о том, что у покупателя имеется задолженность от 10 до 30 дней, поэтому при очередной отгрузке необходима предоплата до 30%.

Нахождение покупателя в рейтинге В говорит о том, что необходима предоплата не менее 50%.

Работа с покупателями рейтинга Г возможна только по 100% предоплате.

Д – с таким поставщиком не стоит работать со 100% предоплатой.

Предлагаемый вариант расчета скидки отражен в таблице 17.

Таблица 17

Расчет величины скидки при 100% предоплате

Показатель	**Величина скидки при 100% предоплате,%**				
	2	**4**	**6**	**8**	**10**
Объем продаж, руб.	50000	100000	150000	200000	250000
Сумма скидки, руб.	1000	4000	9000	16000	25000
Цена со скидкой, руб.	49000	96000	141000	184000	225000
Себестоимость товара, руб.	40000	80000	120000	160000	200000
Валовая прибыль, руб.	9000	16000	21000	24000	25000

Таким образом, покупателю будет выгодно сделать предоплату в размере 100% и увеличить объем закупки.

С увеличением объема закупки увеличивается сумма скидки.

Сегментация клиентов в рамках управления дебиторской задолженностью является эффективным инструментом при построении эффективных взаимоотношений с клиентами. Сегментация заключается в разделении клиентов на группы по тем или иным признакам. Для группы клиентов устанавливаются подходы, условия и нормы предоставления коммерческих кредитов.

Принцип разделения на группы зависит от отраслевой принадлежности предприятия и его положения в товарно-распределительной цепочке. Если структура компаний-покупателей достаточно однородна, группы клиентов удобно подразделять по кредитным рейтингам (кредитным рискам), сопоставляя для каждой группы, с одной стороны, формализованные требования к клиентам, с другой – параметры кредитного лимита (срок отсрочки и сумма лимита).

Обычно в сегментации используется четыре или пять уровней (например, для четырех уровней это могут быть – «низкий риск», «средний риск», «высокий риск», «максимальный риск»). Использование более пяти уровней обычно усложняет систему, однако в ряде случаев это может быть оправданно.

Если структура компаний-покупателей неоднородна, группы клиентов можно подразделять не только по кредитным рейтингам, но и по видам контрагентов, так как это может повлиять на оценку кредитных рисков. Например, может потребоваться разделить клиентов на такие группы, как: «производственные предприятия», «розничные магазины», «оптовые фирмы», «физические лица» и т.п.

Помимо проведения сегментации имеет смысл установить и нормативы допустимой дебиторской задолженности, которые должны согласовываться с общим финансовым планом предприятия. Кроме того, должны быть установлены процедуры и периодичность пересмотра этих нормативов, а их значения - доведены до ответственных лиц (коммерческого подразделения). Затем нужно сравнить фактические данные по всем покупателям с нормативом.

Скидки за досрочную оплату в некоторых случаях могут влиять на объем спроса, если, будучи частью условий предоставления кредита, они побуждают клиентов совершить покупку.

У скидок есть определенные недостатки: если скидка предоставлена только одному клиенту, компании, возможно, придется предоставить ее и другим клиентам.

Действие скидок зачастую трудно прекратить. Они устанавливают фиксированный период погашения, который, в случае необходимости, можно было бы уменьшить в будущем. Чтобы решить, целесообразно ли с финансовой точки зрения предоставлять скидку за досрочную оплату, необходимо сравнить затраты на скидку с прибылью от сокращения инвестиций в дебиторскую задолженность.

Необходимо менять мотивацию менеджеров по продажам. Внедрение бизнес-процесса должно основываться на личной заинтересованности работника.

Каждому менеджеру по продажам необходимо определить допустимый предел поступлений денежных средств от контрагента, согласно которому будет начисление премии.

Мотивация коммерческого подразделения должна обеспечивать реализацию двух целей – увеличение маржинальной доходности продаж и снижение просрочек платежа.

Например, вознаграждение менеджеров по продажам может рассчитываться так: Вознаграждение = оклад + % от объема продаж х КДЗ.

Здесь КДЗ равен «1», если уровень просрочки платежа находится в пределах «технического», т.е. до 7 дней.

Если менеджер показал выдающиеся результаты и обеспечил полное отсутствие просрочки за прошедший месяц, то КДЗ принимает повышенное значение - 1,2.

Если допущена фактическая просрочка платежа более 7 дней, то КДЗ начинает уменьшаться от единицы до нуля в зависимости от срока просроченной задолженности.

Хорошей практикой является расчет сроков просроченных платежей по формуле средневзвешенного показателя относительно суммы платежа, т.е. если сумма просроченного платежа составляет 1/1000 от объема продаж менеджера, то вряд ли имеет смысл лишать его премии на 50%.

Руководитель коммерческой службы должен быть мотивирован на соблюдение установленного лимита дебиторской задолженности предприятия.

Если лимит будет превышен, руководитель коммерческой службы должен подвергаться штрафу, пропорциональному расходам предприятия на содержание дополнительной дебиторской задолженности, если это превышение не было согласовано в установленном порядке.

В ООО «Стройсервис» менеджеры контролируют дебиторскую задолженность раз не регулярно, вследствие чего возникают проблемы неравномерных платежей. Подобную ситуацию можно изменить при помощи еженедельного контроля.

Необходимо контролировать ожидаемые платежи. По предварительно составленному графику прихода денежных средств менеджер компании может организовывать свои действия.

Кредитная политика предприятия является регламентом, определяющим правила предоставления коммерческого кредита и порядок взыскания дебиторской задолженности. Кредитная политика принимается на определенный период (как правило, на один год) и периодически должна пересматриваться для поддержания в актуальном состоянии принятых стандартов и подходов в управлении дебиторской задолженностью и соответствия их целям и задачам предприятия.

Чтобы с помощью кредитной политики определять равновесие между стимуляцией продаж и снижением рисков неплатежей, необходимо рассчитать различные сценарии применения кредитной политики. Это позволит найти приемлемый вариант условий, когда доходы от использования отсрочки платежа превысят расходы на обслуживание дебиторской задолженности на приемлемую величину.

При этом к расходам на обслуживание дебиторской задолженности следует относить расходы на дополнительное привлечение в оборот денежных средств, потери по безнадежным долгам и дополнительные административные расходы, связанные с дебиторской задолженностью.

После отгрузки товара менеджеру необходимо уточнить отсутствие проблемы по ассортименту, количеству и качеству товара, напоминая срок оплаты по договору.

Менеджер за неделю до срока оплаты напоминает контрагенту о необходимости оплатить счет.

Таким образом, минимизируется просрочка платежей, если контрагент в оговоренный срок не произвел оплату.

Если платеж не пришел вовремя, в течение 10 рабочих дней с момента просроченной оплаты менеджер должен самостоятельно работать над задолженностью – с отправкой напоминаний, телефонными разговорами. Нужно на данном этапе документировать каждый этап взаимодействия с клиентом.

Если заказчики задерживают платежи более 2 недель, то нужно направлять клиенту письмо-уведомление, сообщающее про полное прекращение отгрузки до поступления оплаты. Следует также требовать у клиента предоставление графика ожидаемых платежей.

Необходимо соблюдать лимит и формировать приоритет отгрузок. Нужно сделать так, чтобы у менеджера не было право отгрузки для клиента объема, который превышает размер среднемесячного заказа в течение 3 последних месяцев.

Если заявка превышает допустимую, менеджеру нужно ее согласовывать с директором и главным бухгалтером. Делать приоритет в своих отгрузках нужно для компаний, работающих по предоплате, либо делающих своевременные оплаты по договору.

Для минимизации дебиторской задолженности можно применять системы скидок и надбавок. Это стимулирует контрагентов отдавать денежные средства как можно раньше. Оговоренная базовая цена действует в течение определенного периода, в который клиент должен произвести оплату.

За досрочную оплату поставки или услуги применяется скидка. За выплаты после указанного срока начисляются штрафы. И скидки, и штрафы могут быть многоступенчатыми и дифференцированными. Это могут быть скидки за объем или программы лояльности, поощряющие частоту заказов. Если постоянный клиент задержал платеж, одним из стимулов закрыть

задолженность может стать информация о переводе расчетов на менее выгодный тариф со следующей поставки.

Определить оптимальный размер дебиторской задолженности. Предельный период обращения дебиторской задолженности, свыше которого увеличивать ее объем невыгодно, зависит от следующих параметров:

Норма прибыли предприятия (отношение прибыли к обороту — чем оно больше, тем больше предельный период обращения дебиторской задолженности). Ежемесячная прибыль без учета дебиторской задолженности (чем она меньше, тем больше предельный период обращения).

Капитал, вложенный в бизнес, без учета вложений в дебиторскую задолженность (чем он больше, тем больше предельный период обращения дебиторской задолженности).

Время оборота капитала, вложенного в бизнес (чем оно больше, тем больше предельный период обращения дебиторской задолженности). Рекомендуется следующий расчет (таблица 18).

Таблица 18

Расчет предельного периода обращения дебиторской задолженности

Исходные данные	Величина
Норма прибыли (k)	15%
Ежемесячная прибыль предприятия без учета дебиторской задолженности (I), тыс. рублей в мес.	5 000
Капитал, вложенный в бизнес (C), тыс. рублей	50 000
Время оборота капитала (T0), месяцев	1
Расчетные данные	
Предельный период обращения дебиторской задолженности, месяцев	1,8

Если фактически период обращения дебиторской задолженности меньше чем 1,8 мес., то увеличивать дебиторскую задолженность выгодно. В противном случае — невыгодно.

В качестве мер по совершенствованию системы внутреннего контроля можно рекомендовать создание ревизионной комиссии внутреннего аудита, как самостоятельного подразделения.

Одной из основных задач работы этого подразделения является проведение регулярных проверок всех участков бухгалтерского учета.

Внутренние аудиторы способствуют защите от ошибок и злоупотреблений, определяют «зоны риска» и возможности устранения будущих недостатков или недостач, помогают идентифицировать и «усилить» слабые места в системах управления и найти те принципы управления, которые были нарушены

Создание эффективной системы внутреннего аудита позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное развитие организации в условиях жесткой конкуренции;
- своевременно выявить и минимизировать коммерческие, финансовые и иные риски в управлении организацией;
- сформировать адекватную современным постоянно меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование организации к изменениям во внутренней и внешней среде;
- вести своевременный контроль за исполнением установленных внешними полномочными органами законов, подзаконных актов, стандартов (правил, методик).

Таким образом, рекомендуемые процедуры позволят увеличить прибыль, снизив при этом расходы, что позволит оптимизировать величину собственного капитала.

Заключение

Данная работа была посвящена теме «Учет, анализ и аудит собственного капитала организации ООО «Стройсервис».

Посредством решения поставленных задач, была достигнута цель исследования, а именно:

– раскрыть сущность, структура и понятие собственного капитала организации;

– изучить цели, задачи и место бухгалтерского учета, анализа и аудита собственного капитала организации;

– раскрыть информационное обеспечение и общая методика анализа собственного капитала организации;

– раскрыть основные виды и оценить объемы деятельности с учетом производственных мощностей;

– дать анализ организации бухгалтерского учета собственного капитала организации;

– провести анализ состава и структуры собственного капитала организации;

– дать оценку эффективности использования собственного капитала организации;

– провести аудит собственного капитала организации и пути повышения его эффективности использования;

– разработать рекомендации по повышению эффективности использования собственного капитала организации и их экономическая оценка;

На основе изложенного материала можно сделать следующие выводы.

Капитал, с точки зрения экономики, — это ресурсы, которые могут быть использованы в производстве товаров или оказании услуг. В классической экономике — это один из трех факторов производства; две другие – земля и труд.

Капитал предприятия представляет собой совокупность средств, которыми может распоряжаться предприятие для осуществления своей деятельности с практической целью получения прибыли.

Собственный капитал – совокупность финансовых ресурсов, формируемых из средств учредителей организации и результатов деятельности компании.

Собственный капитал предприятия отражает общую стоимость принадлежащих организации средств на право собственности и свободных для использования в формировании части активов. Собственная часть общего капитала представляет чистые активы фирмы или организации.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета капитала представляет собой многоуровневый комплекс, где действие всех звеньев, элементов системы всегда зависит от слаженности друг друга. А их взаимная согласованность осуществляется с помощью присвоением каждому акту своей цели и назначение, ограниченность его компетенции.

Для того, чтобы поддержать экономическое равновесие в компании, руководителям необходимо разрабатывать и реализовывать мероприятия по восстановлению финансового состояния.

Система внутреннего контроля исследуемой компании имеет средний уровень надежности. Среди недостатков системы внутреннего контроля можно выделить недостаточный контроль в области расчетов с контрагентами, отсутствие службы внутреннего контроля, при этом функции, реализуемые бухгалтерией в области внутреннего контроля выполняются не в полном объеме. Выявленные недостатки могут привести к проблемам в области финансовой устойчивости и платежеспособности.

От грамотных управленческих решений зависит не только настоящее, но и будущее организации. Для того, чтобы оценить будущую перспективу предприятия, необходимо составить прогноз финансового состояния, который будет четким и понятным, без противоречивости в толкованиях, но в тоже имеющим возможность подстраиваться под изменения в экономической среде.

Правильный прогноз финансового состояния предприятия позволяет руководителям всегда держать под контролем все экономические составляющие организации.

В заключение данной выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы, что собственный капитал играет важную роль в работе организации.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

2. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

3. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) (ПБУ 4/99) [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 412 с.

5. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. — М.: Проспект, 2021. — 256 с.

6. Белкин В.Н., Белкина Н.А. Организационный капитал предприятия / В.Н.Белкин, Н.А.Белкина // Экономика региона. 2019. Т. 12. № 3. С. 826-838.

7. Блинова У.Ю., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета организации. Учебник. – М.: КноРус, 2021. – 306 с.

8. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. Учебник. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.

9. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. — М.: Феникс, 2021. — 188 с.

10. Буркальцева Д.Д., Блажевич О.Г. Сущность капитала классификация и методика оценки его использования на предприятии 2019. №7 (31).С.33-38.

11. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. — М.: Феникс, 2020. — 271 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Ч.2. Учебник для бакалавриата и магистратуры — М.: Прометей, 2020. — 374 с.

13. Васильева Ю.А. «Годовой отчет. Бухгалтерская отчетность для коммерческих организаций – 2020» (под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева) .-М.: «БиТуБи», 2020 [электронный ресурс] - доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

14. Галкина Е.В. Влияние концепций поддержания капитала и признания прибыли на результаты экономического анализа/ Галкина Е.В.// Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 21. С. 142-145.

15. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник/ Л.В. Донцова Н.А.Никифорова. 6-е изд., перераб. и доп. М.: Дело и сервис, 2019 - 612 с.

16. Иванюк Т.Н., Арышев В.А. Влияние структуры капитала на финансовое состояние предприятия / Т. Н. Иванчук, В. А. Арышев // Вестник университета Туран. 2019. № 2 (70). С. 119-123.

17. Исраилова З.Р., Барзаева М.А. Проблемы эффективности использования капитала предприятия / З. Р. Исраилова , М. А. Барзаева //Достижения науки и образования. 2018. № 10 (11). С. 31-32.

18. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб.пособие/ С.В.Камысовская, Т.В. Захарова. – М. Форум: ИНФРА-М, 2016. – 432с.

19. Караева Ф.Е. Оценка эффективности использования собственного капитала предприятия / Ф.Е.Караева// Успехи современной науки и образования. 2019. Т.1. № 10. С.84-86.

20. Касимов Ю. Ф. Финансовая математика [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2019. 459 с. http://ez.el.fa.ru:2237/bcode/444143

21. Касимов Ю.Ф., Аль-Натор М.С., Колесников А.Н. Основы финансовых вычислений. Основные схемы расчета финансовых сделок [Электронный ресурс]: учебник. М.: КноРус, 2021. 328 с. https://book.ru/book/936099

22. Каштымова Е.А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности / Е.А.Каштымова // Аудиторские ведомости. 2018. № 3. С.58-63.

23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2019. — 512 с.

24. Костюкова Е.И. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. — М.: КноРус, 2018. — 416 с.

25. Кузнецов Г. В., Кочетыгов А.А. Основы финансовых вычислений [Электронный ресурс]: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 407 с. ISBN 978-5-16-012094-2. https://znanium.com/catalog/product/553583 (дата обращения: 28.08.2020).

26. Любушин Н.П.Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.П.Любушин: 2-е изд. –М.: ЮНИТИ, 2020. -445 с.Мамишев В.И. // проблемы современной экономики, 2019. № 1 (53). – С. 91-95.

27. Поелуева Е.В., Солдаткина И.А. Пути повышения эффективности управления капиталом современного предприятия / Е.В.Поелуева, И.А.Солдаткина // Современные научные исследования и разработки. 2019. № 3 (3). С. 368-372.

28. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособие Учебное пособие для ВУЗов / Е.М. Сорокина. - М.: КноРус, 2018. - 375 с.

29. Учебное пособие для бакалавров. 10-е изд., стер.– М.: Дашков и К, 2020.– 266 с.

30. Шабля А. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебное пособие / А. Шабля. — М.: Проспект, 2019. — 176 с.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2020 г.

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	Активы				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 488	11 011	15 376
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	187	94	339
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	11 675	11 105	15 714
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	198 026	169 639	179 966
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	189	64	64
	Дебиторская задолженность	1230	190 723	122 132	178 884
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	211 555	218 635	166 298
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33 750	12 182	39 014
	Прочие оборотные активы	1260	18 983	104 266	96
	Итого по разделу II	1200	653 226	626 918	564 323
	БАЛАНС	1600	664 901	638 022	580 038

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[2]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	250 100	246 726	246 161
	Итого по разделу III	1300	250 110	246 736	246 171
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	238	(245)	157
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	238	(245)	157
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	402 185	380 796	327 731
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	12 367	10 735	5 979
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	414 552	391 531	333 710
	БАЛАНС	1700	664 901	638 022	580 038

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

За 2020 г.

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2020 г.*	*За 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Выручка[4]	2110	868 692	722 695
	Себестоимость продаж	2120	(638 072)	(663 920)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	230 620	58 775
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(216 522)	(61 006)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 098	(2 231)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7 455	11 142
	Проценты к уплате	2330	(127)	(-)
	Прочие доходы	2340	26 342	3 147
	Прочие расходы	2350	(40 036)	(10 565)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 732	1 493
	Налог на прибыль[5]	2410	(4 350)	(916)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(3 973)	(1 073)
	отложенный налог на прибыль[6]	2412	(377)	157
	Прочее	2460	(8)	(16)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 374	561
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[5]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[7]	2500	3 374	561

Отчет об изменениях капитала

За 2020 г.

1. Движение капитала							
Наименование показателя	*Код строки*	*Уставной капитал*	*Собственные акции, выкупленные у акционеров*	*Добавочный капитал*	*Резервный капитал*	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	*Итого*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	10	(-)	-	-	246 161	246 171
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	-	-	-	565	565
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	565	565
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация	3226	-	-	-	-	-	(-)

юридического лица							
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X

1. Движение капитала

Наименование показателя	*Код строки*	*Уставной капитал*	*Собственные акции, выкупленные у акционеров*	*Добавочный капитал*	*Резервный капитал*	*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*	*Итого*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	10	(-)	-	-	246 726	246 736
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	-	-	-	3 374	3 374
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	3 374	3 374
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение	3340	X	X	X	-	-	X

резервного капитала							
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	10	(-)	-	-	250 100	250 110

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	*Код строки*	*На 31 декабря 2018 г.*	*Изменение капитала за 2019 г.*		*На 31 декабря 2019 г.*
			За счет чистой прибыли (убытка)	*За счет иных факторов*	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Капитал - всего:					
до корректировок	3400	246 171	565	0	246 736
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	246 171	565	0	246 736
в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	246 161	565	0	246 726
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	246 161	565	0	246 726
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки *(по статьям):*					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	*Код строк*	*На 31 декабря 2020 г.*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*
Чистые активы	3600	250 110	246 736	246 171

Отчет о движении денежных средств

За 2020 г.

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2020 г.*	*За 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	932 201	939 444
в том числе: От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	899 991	916 075
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	32 210	23 369
Платежи - всего	4120	(917 513)	(896 362)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(679 535)	(684 063)
в связи с оплатой труда работников	4122	(90 162)	(87 247)
процентов по долговым обязательствам	4123	(87)	(-)
налог на прибыль организаций	4124	(5 158)	(8 760)
прочие платежи	4129	(142 571)	(116 292)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 688	43 082
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	25 500	10 322
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	25 500	10 322
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(28 620)	(63 236)

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2020 г.*	*За 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(28 620)	(63 236)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 120)	(52 914)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 004 886	1 023 000
в том числе: получение кредитов и займов	4311	29 436	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	975 450	1 023 000
Платежи - всего	4320	(994 886)	(1 040 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(29 436)	(-)
прочие платежи	4329	(965 450)	(1 040 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 000	(17 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	21 568	(26 832)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 182	39 014

Наименование показателя	*Код строки*	*За 2020 г.*	*За 2019 г.*
1	*2*	*3*	*4*
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	33 750	12 182
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на



официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: https://bo.nalog.ru

Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Выпускная квалификационная работа – бакалаврская работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Выпускная квалификационная работа – бакалаврская работа прошла проверку на корректность заимствования в системе «Руконтекст».

Настоящим подтверждаю, что даю разрешение Университету «Синергия» на размещение полного текста моей выпускной квалификационной работы – бакалаврской работы, отзыва на мою выпускную квалификационную работу, рецензии (при наличии) в электронно-библиотечной системе Университета «Синергия».

_____/____/

подпись *(Ф.И.О.)*

«28» февраля 2022 г.