

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖ
Заведующий
ДАЮ
кафедрой
_____ А.Т. Петрова
« ____ » _____ 2016г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит расходов
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О. С. Ростовцева

Выпускник

Н. Л. Терехова

Нормоконтролёр

Е. А. Афанасьева

Красноярск 2016

ВВЕДЕНИЕ

Теория управления деятельностью коммерческих организаций и практика их деятельности доказывают, что одним из важных (с точки зрения обеспечения развития) эффектов деятельности коммерческого предприятия является получение перманентно увеличивающейся прибыли. Помимо роста доходов этому способствует относительная экономия расходов, под которыми в общем понимается снижение экономической выгоды предприятия, образовавшееся в результате выбытия денежных средств и иного имущества, а также в результате возникновения тех или иных обязательств, проводящих к уменьшению капитала организации.

Именно поэтому управлению расходами, которое невозможно без их достоверного учета, объективного аудита и экономического анализа, принадлежит важнейшая роль в организации деятельности любой коммерческой организации. Это обуславливает актуальность и практическую значимость выбранной темы бакалаврской работы - «Учет, анализ и аудит расходов коммерческой организации».

Таким образом, предметом исследования в бакалаврской работе являются расходы, а также методические инструменты их учета, аудита и анализа.

Объект исследования – дочернее предприятие группы компаний «УУУ» ООО «ХХХ», которое осуществляет остекление и изготовление изделий из стекла, зеркала и искусственного камня по индивидуальным заказам для бизнеса и физических лиц.

Целью данной бакалаврской работы является оценка практики организации бухгалтерского учета расходов, достоверности их отражения и выявление путей относительного снижения.

Для достижения намеченной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета, анализа и

аудита расходов, раскрыв их понятие, классификацию, нормативное регулирование учета, а также цели и задачи учета, анализа и аудита расходов;

- провести обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования и сформировать общую организационно-экономическую характеристику его деятельности;

- изучить организацию учета расходов в исследуемой организации;

- спланировать и провести аудиторскую проверку их учета;

- изучить и оценить динамику, структуру и эффективность расходов организации, выявив резервы их относительного сокращения;

- обобщить результаты исследования и сформулировать практические рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Теоретической и методической базами исследования в работе являются законодательная, нормативная и специальная литература по теме исследования.

Информационная основа исследования предоставлена в работе формами бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX» и приложений к ним за 2014-2015 гг., Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, а также регистрами синтетического учета расходов, первичной документацией.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности совершенствования организации учета расходов в анализируемой организации и в обеспечении их относительной экономии на основе сформированных в работе рекомендаций.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

В первой главе бакалаврской работы раскрываются понятие, экономическая сущность расходов, их состав и классификация, задачи бухгалтерского учета, аудита и анализа; дается оценка качества бухгалтерской отчетности объекта исследования и его краткая организационно-экономическая характеристика.

Во второй главе изучается организация документального оформления и бухгалтерского учета расходов в исследуемом предприятии, формируется

программа аудита расходов, в соответствии с которой реализуются аудиторские процедуры и формируется Отчет аудитора по результатам проверки в виде письменной информации.

Третья глава работы посвящена анализу динамики и структуры расходов, анализу влияния факторов на величину расходов от обычных видов деятельности, оценке их эффективности.

Работа содержит: 38 таблиц, 26 приложений и 65 страниц текста; список использованной литературы включает 50 источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Расходы как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа

Изучению вопросов организации бухгалтерского учета, анализа и аудита расходов должно предшествовать раскрытие общего их понятия.

В Современном экономическом словаре Б. А. Райзберга и его соавторов приводится следующее определение расходов: «это траты в процессе осуществления какой-либо деятельности за определённый период времени, которые уменьшают экономические выгоды государства, физических или юридических лиц» [40]. Согласно нему, расходами (в данной работе – в контексте расходов именно юридических лиц) признаются любые затраты при условии, что они произведены для целей осуществления деятельности, направленной на получение определенного дохода.

При этом под «затратами» понимается денежное выражение того количества факторов производства, которые были фактически использованы в данном производственном цикле для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также для управления предприятием (организацией), т.е. «затраты – это денежное выражение издержек» [22, с.28].

Расходы же – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10].

Иначе – под расходами понимается та часть затрат, которую в текущем отчетном периоде в соответствии с действующими правилами, положениями и нормативами бухгалтерского финансового и налогового учета разрешено использовать для уменьшения доходов, полученных за данный отчетный период, для целей формирования финансовых результатов и исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль». [26; 37;38; 39]

Обобщая выше изложенное, для целей настоящего исследования важно, что понимание того, что подчеркнем, затраты – это израсходованные средства экономического субъекта на приобретение различных видов ресурсов, а расходы – это часть затрат. Структурно эта часть включает:

– реализованные расходы, т. е. «затраты на получение определенных доходов, и убытки при осуществлении затрат, по которым получение доходов не предполагается (признаются в отчете о финансовых результатах на основании связи понесенных затрат и определенных статей доходов в момент признания последних)» [30, с.43];

– отложенные расходы – это «капитализированная часть затрат, не отнесенных в отчетном периоде на расходы при формировании финансового результата» [30, с.44].

Понятие расходов организации принято также рассматривать с двух точек зрения, которые различаются порядком их признания в целях бухгалтерского и налогового учета. Оба подхода закреплены соответствующими нормативно-законодательными актами: ПБУ 10/99 «Расходы организации» [10] и Налоговый кодекс РФ [1]. Содержание понятия расходы в таком данном контексте приведено в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Содержание понятия «расходы» с точки зрения бухгалтерского и налогового учета

Положения по бухгалтерскому учету	Налоговый кодекс РФ
Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2 ч.1 ПБУ 10/99)	Обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (гл.25 ст. 252 п.1 НК РФ)

Источник: составлено по [1; 10]

Дополняя теоретические основы учета, анализа и аудита расходов, обратим внимание, что расходы могут быть классифицированы по различным признакам, что важно как для целей бухгалтерского учета, так и для целей анализа. Самые распространенные варианты их классификации мы

обобщили в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация расходов предприятия

Признак классификации	Вид расходов	Характеристика
1 По экономическим элементам затрат	затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; материальные затраты; амортизация; прочие затраты.	Группировка расходов по указанным экономическим элементам осуществляется по каждой статье номенклатуры как при разработке плана расходов предприятия, так и при учете фактических затрат
2 По направлениям деятельности	расходы по обычным видам деятельности; расходы от прочих видов деятельности, в том числе финансовые расходы (проценты к уплате) и прочие расходы	Уменьшение экономических выгод дифференцируется на расходы от обычных видов деятельности и прочих видов деятельности, исходя из характера своей деятельности, вида и условий их осуществления; их состав регламентирован ПБУ10/99
3 По способу калькулирования (отнесения на себестоимость)	прямые; косвенные	Прямые называются расходы, связанные с производством одного вида продукции и относимые на этот вид продукции, косвенными - расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, которые относятся на тот или иной вид продукции в результате произведенного распределения
4 По функциям (производство, управление, продажа)	себестоимость проданной продукции; коммерческие расходы; управленческие расходы	Данная классификация применяется к расходам по обычным видам деятельности включают; при этом себестоимость включает затраты на производство продукции; коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей товаров/продукции/услуг/работ); управленческие расходы - общехозяйственные и общеадминистративные расходы
3 В зависимости от объема работы	условно-переменные расходы; условно-постоянные расходы	В основу классификации положено разный характер зависимости расходов от результатов деятельности предприятия: условно-переменные расходы меняются по сумме прямо пропорционально изменению объема работы; условно-постоянные – не меняются по сумме, но меняются обратно пропорционально по уровню
4 По отношению к производственному процессу	основные; общехозяйственные (накладные)	Основные расходы (производственные) - расходы, связанные с деятельностью, непосредственно вызываемые процессом производства; общехозяйственные расходы - расходы по обслуживанию производства и управления организации в целом

Источник: составлено по [10; 23; 29; 34; 36; 48; 49]

Порядок учета расходов в РФ регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)» утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н ред. 08.11.2010, далее ПБУ 10/99 «Расходы организации» [10].

В свете современной концепции к организации бухгалтерского учета и учета расходов формулировка задач учета расходов звучит следующим образом:

- идентификация фактов хозяйственной жизни, влекущих за собой возникновение такого объекта учета как расходы;
- определение момента возникновения (признания) расходов (включение в соответствующий временной период);
- определение величины расходов в суммовом выражении;
- правильное оформление первичной документации по учету расходов;
- отражение на счетах бухгалтерского учета сумма расходов, согласно требований Плана счетов и Инструкции по его применению [11] и Учетной политики организации;
- формирование статей отчетности касающихся расходов и пр.

Насколько правильно решаются задачи учета расходов можно оценить в рамках проведения аудиторской проверки.

В понимании Подольского В. И. : «Аудиторская проверка расходов - это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска, связанного с неполным, недостоверным отражением финансовой информации о расходах предприятия, которая позволяет повысить эффективность функционирования предприятия и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия ряда экономических решений» [41].

В рамках аудиторской проверки расходов перед аудитором ставятся следующие задачи:

- проверка неизменности выбранных в учетной политике схем и методов распределения расходов от обычных и прочих видов деятельности;
- анализ учетной политики предприятия в части, регулирующей порядок организации учета расходов, выбор вариантов бухгалтерского учета различных видов расходов (где законодательно предусмотрена вариантность);
- проверка соблюдения временного фактора отнесения расходов к расходам отчетного периода;
- проверка обоснованности, целесообразности и правомерности включения в прочие расходы стоимости материалов, оплаты труда, амортизации, отчислений на социальные нужды, косвенных расходов и т.д. по неосновным видам деятельности;
- проверки правильности документального оформления операций по учету расходов;
- анализ правильности и законности организации аналитического и синтетического учета операций, связанных с формированием расходов;
- контроль соблюдения налогового законодательства в части налогообложения операций (включение в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль) и формирования сумм налоговых расходов;
- проверка правильности формирования статей отчетности связанных с расходами [19; 41; 47].

В задачи анализа расходов, который имеет своей целью формирование обоснованной оценки их динамики и структуры, а также выявление резервов их сокращения за счет непроизводительных и нерациональных статей, входят:

- 1 Изучение и оценка динамики расходов как по общей величине (по сумме и по уровню), так в разрезе их составляющих (по сумме и по уровню).
- 2 Изучение и оценка структуры расходов в динамике по различным классификационным признакам в разрезе расходов от обычных и от прочих видов деятельности.

3 Постатейный анализ расходов.

4 Изучение и оценка влияния факторов на динамику расходов организации.

6 Изучение и оценка эффективности осуществляемых расходов.

7 Обобщение резервов относительного снижения расходов и оценка их приоритетности и возможностей вовлечения в оборот.

Основу решения данных задач составляет определенное методическое обеспечение (под ним понимается совокупность специальных приемов и методов исследования, которые позволяют получить экономико-аналитическую информацию о составе и динамике расходов для ее последующего использования в управлении). Его основные структурные элементы включают определенные этапы анализа и систему экономических показателей. Их содержание рассматривается в работах Н. В. Злотниковой [27], Е. В. Коробейниковой [33; 34], А. З. Коробкина [35], О. Г. Танашевой [48], С. А. Уткиной [49], Л. Т. Гиляровской [50]. Систематизация рассматриваемой методики анализа расходов и ее апробация будут подробно рассмотрены в третьей главе работы.

Таким образом, в данном разделе работы расходы рассмотрены как объект бухгалтерского наблюдения, аудита и анализа. Так как рассмотрение любой темы требует не только теоретического осмысления, но и понимания ее практического преломления, то в рамках данной работы исследование будет носить преимущественно прикладной характер и рассматриваться с позиций именно объекта исследования – ООО «XXX».