

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2019 г.

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 организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О.П. Горячева

Выпускник

Т.С. Искучева

Нормоконтролёр

И.А. Полякова

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Расходы организации: понятие, учет, анализ и аудит.....	5
1.2 Характеристика организации и обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «Енисей».....	11
2 Бухгалтерский учет расходов ООО «Енисей» Ошибка! Закладка не определена.	
2.1 Бухгалтерский учет расходов ООО «Енисей» Ошибка! Закладка не определена.	
2.2 Аудит расходов ООО «Енисей».. Ошибка! Закладка не определена.	
3 Анализ расходов ООО «Енисей»..... Ошибка! Закладка не определена.	
3.1 Экспресс-анализ хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния ООО «Енисей» Ошибка! Закладка не определена.	
3.2 Анализ расходов ООО «Енисей» Ошибка! Закладка не определена.	
Заключение	Ошибка! Закладка не определена.
Список использованных источников	19
Приложения А-Л.....	65-112

ВВЕДЕНИЕ

Расходы организации являются неотъемлемой частью хозяйственной жизни. Необходимость их адекватного учета трудно переоценить. Влияние расходов на показатели финансовых результатов определяют необходимость управления ими как на уровне предприятия, так и на уровне квалифицированного пользователя финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет расходов формирует основу подготовки операционной (управленческой) отчетности организации, обобщения информации на уровне финансовой отчетности.

Указанные виды отчетности становятся предметом подробного анализа, позволяющего в первом случае выявить резервы относительного сокращения затрат для повышения прибыли и рентабельности предприятия, а во втором случае – определения рисков финансовых потерь при принятии решений на основании финансовой отчетности.

Оптимизации рисков способствует так же выполнение процедур подтверждения финансовой отчетности посредством проведения аудита.

Целью настоящей бакалаврской работы является изучение методик учета, анализа и аудита расходов на материалах объекта исследования.

Предметом исследования выступают расходы коммерческой организации.

Объект исследования – ООО «Енисей» - производственное предприятие бумажной промышленности, находящееся на территории г. Красноярска.

Для достижения цели подготовки бакалаврской работы проведено исследование, в котором решались следующие задачи:

- изучить сущность, виды, нормативное регулирование и методы учета, анализа и аудита расходов коммерческой организации;
- дать характеристику объекта исследования и провести обзорную проверку его бухгалтерской отчетности;
- изучить применяемые в организации методики учета расходов;

- используя знания в области аудита обосновать и апробировать аудиторские процедуры в отношении расходов ООО «Енисей» согласно международным стандартам аудита;
- провести экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Енисей»;
- провести анализ расходов предприятия на основании подготовленной управленческой отчетности;
- разработать рекомендации по относительному сокращению затрат ООО «Енисей».

Для написания выпускной квалификационной работы была использована методическая, научная и учебная литература, законодательные акты, статьи периодической печати, практические материалы, полученные в ходе прохождения преддипломной практики.

В исследовании рассмотрены работы известных экономистов в области учета, анализа и аудита, а особое место занимают разработки кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита торгово-экономического института сибирского федерального университета. Работы в области учета – В.Ф. Паляя, Н.П. Кондракова, И.А. Поляковой, А.Е. Суглобова, А.И. Нечитайло. Работы в области экономического анализа - Г.В. Савицкой, Н.А. Соловьевой, А.Д. Шеремета, Н.Н. Селезневой, В.Г. Когтенко, В.В. Ковалева, О.В. Ефимовой, О.Ю. Дягель. В области аудита – Р.П. Булыги, А.Ю. Николаева, О.П. Горячевой, Г.А. Юдиной, М.Н. Черных, Т.А. Демидовой.

В исследовании применялись методы общенаучные и специальные экономического анализа, стандартные методы бухгалтерского учета и аудита.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные рекомендации по относительному сокращению затрат могут быть использованы руководством ООО «Енисей».

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Расходы организации: понятие, учет, анализ и аудит

Вопросы бухгалтерского учета расходов как слагаемых финансовых результатов являются одними из важнейших задач управления коммерческой организации.

Значимость учета расходов организации заключается в их обратном влиянии на финансовый результат. Чем больше суммы затрат, тем меньше финансовый результат, который так же может быть представлен в виде:

$$\Phi P_t = D_t - P_t \quad (1)$$

где D_t – доходы экономического субъекта за период времени t ;

P_t – расходы экономического субъекта за период времени t ;

ΦP_t - финансовый результат за период времени t .

Все исследователи в области бухгалтерского учета [38, 39, 4148] сходятся во мнении, что в бухгалтерском учете формируется экономическая информация о состоянии расходов еще до ее систематизации в финансовой отчетности. Поэтому она имеет решающее значение в обеспечении руководства сведениями, позволяющими своевременно принимать решения, направленные на изыскание внутренних резервов повышения эффективности деятельности в целом.

Н.П. Кондраков [38] к основным задачам бухгалтерского учета расходов относит следующие:

- формирование полной и достоверной информации о расходах организации;
- своевременное, полное и достоверное отражение расходов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, а так же в финансовой отчетности;

- предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов для увеличения рентабельности.

- Для этого необходимо анализировать деятельность предприятия не только в конце отчетного периода, но и в процессе хозяйственной деятельности.

Информационное обеспечение управления является основной задачей учета, необходимого для дальнейшего анализа.

Проведение анализа способствует своевременному выявлению резервов относительного сокращения затрат, что постоянно подчеркивают в своих работах Н.А. Соловьева [47] и О.Ю. Дягель [33].

На основе сделанного анализа пользователи принимают экономические решения.

Основой правильных решений является достоверность учетной информации о расходах организации, которая может представляться как внутренним, так и внешним пользователям: инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, налоговым и финансовым органам, банкам и иным заинтересованным организациям и лицам.

В случае принятия решений по материалам финансовой отчетности становится актуальным проведение аудита, подтверждающего ее достоверность.

Правовое регулирование учета доходов и расходов юридического лица, формирующих его финансовые результаты и их отражение в бухгалтерской отчетности, осуществляется на основании следующих нормативных документов:

- Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», регламентирующим основные правила и принципы ведения учета [1];

- Налоговый кодекс Российской Федерации, устанавливающий порядок признания, обеспечения и погашения налоговых обязательств организации;

- Приказ Минфина РФ 6 октября 2008 г. N106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», регулирующий порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организации [8];

- Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 34 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», устанавливающий состав, содержание и структуру бухгалтерской отчетности [9];

- Приказ Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», регламентирующий порядок составления форм бухгалтерской отчетности (с изменениями в 2018 г);

- Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;

- Методическую основу бухгалтерского учета расходов коммерческой организации составляет ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6].

На основании п.2 ПБУ10/99 расходами организации признается 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) [6].

Согласно ПБУ 10/99 [6] под расходами организации признается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств и другого имущества) и (или) возникновение обязательств (кредиторской задолженности), приводящее к уменьшению капитала (за исключением операций с величиной вкладов участников (акционеров))».

Как элемент финансового результата информация о расходах аккумулируется по окончании отчетного периода путем закрытия финансово-результатных счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация по этим счетам является исходной для формирования показателей финансовой отчетности, где главной отчетной формой является отчет о финансовых результатах.

Сведения о расходах в отчете о финансовых результатах представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Сведения о расходах в отчете о финансовых результатах коммерческой организации

Из рисунка видно, что расходы классифицируются по признаку, определенному в ПБУ 10/99: на основные и прочие.

Любые виды расходов подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочих доходов, а так же от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). На основании п.16 ПБУ 10/99 «Расходы организации» для признания расходов нужно выполнение следующих условий [6]:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

При этом «если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность» [6].

В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, работ, услуг, а так же возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на себестоимость (признанные в периоде затраты), коммерческие и управленческие расходы.

Под затратами периода понимают:

- материальные расходы на производство;
- расходы на оплату труда и страхование работников;
- амортизация;
- прочие расходы.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6] к прочим расходам относят любые расходы не связанные с основной деятельностью, и подразделяются в отчетности на проценты к уплате и прочие расходы.

Налоговые расходы, связанные с налогообложением прибыли рассматриваются особенно, с учетом ПБУ 18/01.

С учетом статьи 19 Закона о бухгалтерском учете [1], регламентирующем обязательность внутреннего контроля учет расходов призван обеспечить «внутренний контроль за соблюдением нормативов, установленных законодательством или самим предприятием».

Эффективность систем внутреннего контроля постоянно проверяют при проведении аудита.

Булыга Р.П. говорит, что аудит позволяет оценить «степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения» [14].

Аудит осуществляется на основании применения:

- федерального Закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ [2];
- международных стандартов аудита (действующих с 2019 года) [3];
- стандартов аудита саморегулируемых организаций;
- внутренних стандартов организации (с учетом применения концепций контроля качества аудита, наиболее полно рассмотренной в многочисленных работах Г.А. Юдиной [54].

Требования закона об обязательном аудите определены в ст.5 Закона «Об аудиторской деятельности» [2]. К ним относятся критерии, зависящие от формы собственности, вида деятельности, размеров финансовой деятельности и в основном это крупные компании. Для малых и средних коммерческих организаций аудит может проводиться инициативно.

Методические основы проведения проверок финансовых результатов, которые будут использованы в работе составляют разработки Р.П. Булыги [14], А.Д. Шеремета [52], О.П. Горячевой [16-31], В.И. Подольского [42].

Цель аудита расходов как элемента финансовой отчетности коммерческой организации будет заключаться в формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в той части отчетности предприятия, в которой они отражены аудируемым лицом [3]

Согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства» задача аудита расходов будет заключаться в сборе аудиторских доказательств в отношении реализации предпосылок подготовки отчета о финансовых результатов организации [3].

Таким образом, рассмотрев основные методические положений учета, аудита и анализа финансовых результатов коммерческих организаций проведем изучение практики их проведения на материалах ООО «Енисей».

1.2 Характеристика организации и обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «Енисей»

В данной работе проведем обзорную проверку финансовой отчетности ООО «Енисей» за 2018 г.

Согласно МСА 2410 цель обзорной проверки бухгалтерского отчетности состоит главным образом в получении уверенности на основании общей проверки надежности предпосылок составления финансовой отчетности проверяемого субъекта [3].

Задачи обзорной проверки заключаются в выполнении процедур обзорной проверки для подготовки заключения о наличии или отсутствии существенных искажений в отчетности.

Исследование выполняется по методике О.П. Горячевой [16-31].

На первом этапе обзорной проверки собирается первичная информация о деятельности объекта исследования, которая основана на проверке фактических

сведений, отраженных в отчетности, а так же в доступных интернет-источниках» и представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Информация о деятельности ООО «Енисей» в 2018 году

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	ООО «Енисей»
Юридический и фактический адрес	660004, Красноярский край, город Красноярск, улица 26 Бакинских Комиссаров, дом 1 строение в641
ИНН	2465249330
Сведения о расчетных и валютных счетах	2 расчетных счета
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	17.22Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения - ОСН
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку БФО	Плужникова Н.А.
Численность организации и структура органов управления	38 человек
Классификация типа организации	Малое предприятие
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	Проверки не проводились
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	нет
Сведения о сайте организации в Интернете	hnethttp://eza24.ru/
Автоматизация бухгалтерского учета	1С: Предприятие 8.2
Участие в торгах	Не 4 госконтракта

Согласно сведениям официального сайта организации ООО «Енисей» основано в 2011 учредителем и директором с уставным капиталом в 12тыс.рублей. Предприятие производит бумажные изделия хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения. Имеет показатели, относящие его к малым.

На данном этапе исследования оценим соответствие балансовых показателей учетным регистрам: оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим и аналитическим счетам, а так же материалам инвентаризации (приложение Г). Для этого заполним таблицу 2.

Таблица 2 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «Енисей» на 31.12.2018 г. учетным регистрам

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость		Значение показателя, тыс.руб.	Искажение
наименование показателя	код строки	Сумма, тыс.руб.	формула расчета показателя	расчет показателя, руб.		
Основные средства	1150	689	Ск01-Ск02+Ск08	1 422 494,06- 980 202,85+246 610,17	689	-
Запасы	1210	2885	Ск10+Ск20+Ск41+Ск43	2 107 760,89+228 927,81+ 332 707,83 +215 729,24	2885	-
НДС	1220	894	Ск19	893 632,00	894	-
Дебиторская задолженность	1230	44546	Ск60.01+Ск62.02+Ск76А В	135 980,16+44 328 895,89 + 1 140 324,79	45605	1059
Финансовые вложения	1240	2937	Ск58	2 936 618,53	2937	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	329	Ск50+Ск51	3 610,48+325 637,51	329	-
Прочие оборотные активы	1260	4040	Ск97	4 039 947,97	4040	-
Уставный капитал	1310	12	Ск80	12000	12	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4406	Ск84	4 406 239,19	4406	-
Заемные средства	1410	2108	Ск 67	2 107 660,59	2108	-
Заемные средства	1510	9923	Ск66	9 923 494,46	9923	-
Кредиторская задолженность	1520	39871	Ск68+Ск69+Ск70+Ск76	298723,69+330692,44+452182, 98+1 132 482,60	40930	1059
БАЛАНС	1700	56320	X	X	57379	1059

Проведенный анализ на соответствие финансовой отчетности и учетным регистрам предприятия за 2018 год подтвердил их тождественность по всем показателям, за исключением обязательств.

Это связано с тем, что ООО «Енисей» отразил в балансе дебиторскую задолженность перекрытую кредиторской, что недопустимо. Уточним баланс ООО «Енисей» на 31.12.2018 г инвентаризационными материалами (таблица 3).
Таблица 3 – Оценка внутреннего контроля по данным инвентаризации ООО «Енисей» на 31.12.2018 г

Объекты учета	Сумма, руб.	Сведения о инвентаризации
Основные средства	689	эргдено
Запасы	2885	эргдено
НДС	894	эргдено
Дебиторская задолженность	44546	эргдено
Финансовые вложения	2937	не подтверждено
Денежные средства и денежные эквиваленты	329	не подтверждено
Прочие оборотные активы	4040	не подтверждено
Заемные средства	2108	не подтверждено
Заемные средства	9923	не подтверждено
Кредиторская задолженность	39871	не подтверждено

Итак, обязательства организации не подтверждены материалами инвентаризации, что негативно характеризует представленный баланс и является нарушением статей 9 и 19 Закона о бухгалтерском учете [1] и требует проведение инвентаризации в ходе аудита.

Далее в таблице 4 – оценим соответствие показателей в отношении отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим и аналитическим счетам (приложение Г);
- оборотно-сальдовой ведомости счета 90 (приложение Д);
- оборотно-сальдовой ведомости счета 91 (приложение Е).

Проведенный анализ показал, что все показатели, формирующие финансовые результаты ООО «Енисей» за 2018 г. соответствуют представленным регистрам бухгалтерского учета.

Таблица 4 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Енисей» за 2018 г. учетным данным

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя (по счетам бухгалтерского учета)	Расчет показателя по формуле, руб.	Значение показателя, тыс.руб.	Искажение, тыс.руб.
Выручка	2110	283787	О690.1-О690.3	327 233 376,77- 43453161,55	283780	-7
Себестоимость продаж	2120	268900	Обд90.2	268 896 965,46	268897	-3
Коммерческие расходы	2210	9805	О690.7	7443399	7443	-2362
Проценты к уплате	2330	1193	О691.2	1 193 386,25	1193	0
Прочие доходы	2340	497	О691.1	504 977,38	505	8
Прочие расходы	2350	3769	О691.2	7 336 148,59	7336	3567
Текущий налог на прибыль	2410	558	ОбКт68.04	558 475,00	558	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	59	Ск99	18 861 440,74	18861	18802

Проведенная проверка соответствия данных отчетности и учетных регистров ООО «Енисей» за 2018 год выявила существенные искажения финансовой отчетности в части учета доходов, расходов и финансовых результатов. Это требует проведения аудита на предмет установления достоверности финансовой информации, отраженной в финансовой отчетности организации.

На следующем этапе обзорной проверки изучается соответствие учетной политики ООО «Енисей» в отношении отчетных показателей (приложения А, Г), что представлено в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Енисей» в 2018г.

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике	Рейтинг, балл
1 Формы первичных учетных документов	Ч.1 Учетной политики	1
2 Формы регистров бухгалтерского учета	Ч.1 Учетной политики	1
3 Учет основных средств	п. 1 Учетной политики	1
4 Учет запасов	п. 3 Учетной политики	1
5 Учет затрат	п.9 Учетной политики	1
6 Учет доходов	п. 9 Учетной политики	1
7 Особенности налогового учета	п.7Учетной политики	1
8 Учет оценочных обязательств	п.8 Учетной политики	1
9 Учет финансовых вложений	п.4 Учетной политики	1
10 Учет кредитов и займов	п.6 Учетной политики	1
11 Положение о внутреннем контроле хозяйственных операций	не раскрыто	0
12 Порядок проведения инвентаризации	не раскрыт	0
Итого	х	10/12

Проведенная рейтинговая оценка показала, что уровень надежности системы бухгалтерского учета ООО «Енисей» в 2018 г. является выше среднего, т.к. значение степени отражения в учетной политике необходимых способов учета показателей составило 83% (10/12x100%) и свидетельствует о довольно высоком уровне подготовки учетной политики.

К недостаткам организации учетного процесса относится отсутствие в учётной политике положений о внутреннем контроле, что нарушает ст.19 закона «О бухгалтерском учете», а так же порядка проведения инвентаризации

[1]. Далее в соответствии с рекомендацией МСА № 2410 «Задания по проведению обзорной проверки» составим заключение по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Енисей» за период с 1 января по 31 декабря 2018г. включительно.

Обзорная проверка проводилась на основании закона об аудиторской деятельности [2], стандартов аудита [3], внутрифирменных стандартов аудиторской организации [14].

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Енисей» за 2018 год не содержит существенных искажений.

По результатам обзорной проверки ООО «Енисей» за 2018 год нами были получены доказательства, которые дали нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность организации содержит существенные искажения в части подготовки отчета о финансовых результатах, а ее баланс не подтвержден инвентаризацией.

Кроме того, данное исследование выявило и другие недостатки в ведении учета и подготовки отчетности:

- в учётной политике ООО «Енисей» отсутствует положение о внутреннем контроле и правилах инвентаризации имущества и обязательств, что нарушает ст.19 закона «О бухгалтерском учете» [1];

- при подготовке бухгалтерского баланса ООО «Енисей» в период с 01.10.2018 по 31.12.2018 не была проведена полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств, что нарушает нормы закона «О бухгалтерском учете» [1] и ст.5 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [9];

- в нарушение норм ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» в составе учетной политики не представлен рабочий план счетов, формы учетных регистров и первичных учетных документов.

Для устранения указанных недостатков ООО «Енисей» рекомендовано:

- разработать в составе учетной политике положение о внутреннем

контроле в соответствии со ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» [1] и включить в него порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- провести инвентаризацию обязательств на текущую дату и уточнить балансовые показатели;

- разработать график проведения инвентаризации всех балансовых показателей;

- разработать и утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета, положение о документах и документообороте, форматах регистров бухгалтерского учета;

- в целях уточнения данных о финансовых результатах провести инициативный аудит.

С учетом того, что финансовая отчетность по результатам обзорной проверки выявила существенные искажения, то в разделе 3 данной бакалаврской работы мы рассмотрим анализ на основании представленной отчетности без учета соответствующих отклонений.

Далее рассмотрим методику бухгалтерского учета расходов ООО «Енисей» и проведем частичную коррекцию показателей на основании аудита расходов.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрим практику учета финансовых результатов в ООО «Енисей».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 28.11.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. от 23.04.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.01.2019 № 2н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 №34н ред. 11.04.2018// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 №33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. от 29.01.2018 // Справочная правовая

система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 28.12.2001 № 119н ред. от 24.10.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации 06.07.1999 № 43н. ред. 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 № 26н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>.

13 Афанасьева, Е.А. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / Е.А. Афанасьева, О.П. Горячева // Научное обозрение. Серия 1 : Экономика и право. – 2010. – № 1. – С. 41-48.

14 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по

направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

15 Буянкина, А. Н. Некоторые особенности эндогенного исследования промышленной отрасли: хлебопечение в Сибири / А. Н. Буянкина, О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2014. - № 2. - С. 104-112.

16 Горячева, О. П. Бухгалтерский учет создаваемых инновационных активов в сфере информационных технологий / О. П. Горячева, О. С. Ростовцева //Сегодня и завтра российской экономики. -2010. № 34. - С. 162-166.

17 Горячева, О. П. Бухгалтерский учет кредитов и займов, аудит кредитоспособности организаций : учеб. пособие / О. П. Горячева, О. В. Конева / О. П. Горячева, О. В. Конева ; Краснояр. Гос . Торг.-эконом. Ин- т. Красноярск, 2010. – 138 с.

18 Горячева, О. П. Внутренний аудит : монография / О. П. Горячева. - Москва : Экономическое образование, 2010. – 166 с.

19 Горячева, О. П. Внутренний контроль материально-производственных ресурсов предприятия ракетно-космической отрасли / О П. Горячева. К. С. Докучаев // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. - № 2. - С. 55-63.

20 Горячева, О. П. Инфраструктурные услуги мониторинга предприятий массового сектора экономики развития / О. П. Горячева, Л. В. Люляк // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 4-2 (45). - С. 649-654.

21 Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О. П. Горячева. – Москва : Аудитор, 2015. – 51 с.

22 Горячева, О. П. Модернизация корпоративного управления предприятиями сферы услуг на основе современных инструментов контроллинга / О. П. Горячева, Л. В. Люляк // Вестник Бурятского государственного университета. - 2012. - № 2. - С. 17-23.

23 Горячева, О. П. Методика и особенности практического применения обзорной проверки финансовой отчетности коммерческих организаций / О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер.1.: Экономика и право. – 2010. – № 2. - С. 93-100.

24 Горячева, О. П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О. П. Горячева, Е. А. Елгина // Вестник Кузбасского государственного технического университета. - 2012. - № 5 (93). - С. 138-143.

25 Горячева, О. П. Перспективы развития профессионального образования в сфере экономического контроля / О. П. Горячева, Л.В. Лялюк // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. № 2. - С. 37-46.

26 Горячева, О. П. Планирование аудита расчетов организации / О. П. Горячева Ю. А. Цуканова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. -2012. -№ 8. -С. 48-51.

27 Горячева, О. П. Проблемы аудита товарных операций / О. П. Горячева, Т.В. Игнатова, Е.А. Микульская //Мир науки. - 2014. - № 4. - С. 10.

28 Горячева, О.П. Профессиональный скептицизм в оценке систем внутреннего контроля / О. П. Горячева // Финансовая экономика. -2011. -№ 5-6. - С. 65-70.

29 Горячева, О. П. Риск - ориентированный подход к стандартизации аналитических процедур обзорной проверки бухгалтерской отчетности предприятий массового питания / О. П. Горячева, Е.А.Афанасьева // Финансовая экономика. -2013. - № 6. - С. 84-92.

30 Горячева О. П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О. П. Горячева, Е. А. Афанасьева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. - 2010. - № 1. - С. 41-48.

31 Горячева, О. П. Профессиональный скептицизм в оценке систем внутреннего контроля / О. П. Горячева // Учет, анализ и аудит : проблемы теории и практики. – 2012. – № 5-6. – С. 65-70.

32 Демидова, Т.А. Документирование профессионального суждения

аудитора / Т.А. Демидова // Аудит и финансовый анализ: журнал. – 2010. – № 1. – С. 64-66.

33 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011. - 231 с.

34 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник /О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Омега-Л, 2013. – 351с.

35 Забелина, А. Г. Финансово-экономическая оценка эффективности внедрения системы менеджмента качества в фармацевтической промышленности / А. Г. Забелина, О. П. Горячева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. -2014. - № 1. - С. 112-123.

36 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва : Велби : Проспект, 2013. – 424 с.

37 Когденко, В. Г. Экономический анализ : учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ- ДАНА, 2011. – 392с.

38 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник / Н.П. Кондраков. – Москва : Проспект. – 2013. – 452 с.

39 Нечитайло, А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли / А. И. Нечитайло. - Санкт-Петербург : Питер, 2011. – 286 с.

40 Николаев, А. Ю. Аудит расходов организаций: внимание – ошибки / А. Ю. Николаев // Главбух .-2013.- № 4. - С. 21-27.

41 Палий, В. Ф. Финансовый учет : учеб. пособие / В. Ф. Палий, В. В. Палий. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. – 482 с.

42 Подольский, В. И. Аудит : учебник для бакалавров / В. И. Подольский, А. А. Савин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2012. – 587 с.

43 Ростовцева, О. С. Методические основы бухгалтерского учета

инновационной деятельности экономических субъектов / О. С. Ростовцева, О. П. Горячева // Сегодня и завтра Российской экономики. - 2010. - № 33. - С. 76-82.

44 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2008. - 512 с.

45 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ : учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва : Проспект, 2011. – 624 с.

46 Селиванова, Е.В. Особенности исследования материалов обзорной проверки строительной организации / Е.В. Селиванова, О.П. Горячева // Бухгалтерский учет и налоговая политика в условиях модернизации экономики России : материалы I Всерос. науч.-практ. конф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов / Северо-Восточный федер. ун-т им. М.К. Аммосова ; под ред. Г. И. Рац. – Якутск, 2013. – С. 58-65.

47 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А. Соловьева, О. Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. - 2014.- № 2.- С. 161-168.

48 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарыгласова. – 2-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2007. -496 с.

49 Ходасевич, С. Г. Инструменты финансового управления программами оптимизации выпуска продукции в резинотехнической промышленности / С.Г. Ходасевич, О. П. Горячева // Научное обозрение. Сер. 1: Экономика и право. 2014. № 1. С. 129-137.

50 Чекоданова, А. И. Особенности учета операций туроператора по организации авиаперевозок / И. А. Чекоданова, О. П. Горячева // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. - 2011. - Т. 2, № 7. - С. 172-173.

51 Шендрик, В. А. Внутренний контроль: классификационный аспект / В. А. Шендрик, О. П. Горячева // Экономика. Психология. Бизнес. – 2004. – № 4. – С. 116-128.

52 Шеремет, А.Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд.,

перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 375 с.

53 Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. - 3-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2011. - 352 с.

54 Юдина, Г.А. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / Г. А. Юдина, 2015. – 152с.

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 А.Т. Петрова

«20» 06 2019 г.

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 организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент



14.06.2019

О.П. Горячева

Выпускник



14.06.2019

Т.С. Искучева

Нормоконтролёр



07.06.19

И.А. Полякова

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«Сибирский Федеральный Университет»
Торгово-экономический институт

УЭФ (3)

Отзыв руководителя о бакалаврской работе

студентки 5 курса, специальности 38.03.01 «Экономика» Т.С Искучевой

На тему : «Учет, анализ и аудит расходов организации»

1 Объем работы: количество страниц основного текста 67, графическая часть: таблиц 21, рисунок 4, приложений 10

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования:
тема дипломного исследования является актуальной , имеет практическую значимость

3 Соответствие содержания работы заданию: полностью соответствует

4 Основные достоинства дипломной работы:

тема раскрыта полностью, материал изложен логически последовательно, использованы разнообразные общенаучные и специальные приемы исследования, выводы обоснованы. в результате проведенной работы выявлены направления совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии, резервы роста эффективности деятельности, которые подкреплены советующими расчетами.

5 Основные недостатки дипломной работы: не достигнута полная коррекция отчетности результатами аудита ввиду ограниченности информационной базы

6 Степень способности дипломника к исследовательской работе: проявила навыки самостоятельной работы, способность критически оценивать и творчески перерабатывать материал в соответствии с темой исследования

7 Оценка деятельности студентки в период выполнения дипломной работы:
проявила трудолюбие, дисциплинированность.

8 Достоинства и недостатки оформления текстового и графического материалов.
Соответствие оформления требованиям стандартов:
соответствует

9 Документы, подтверждающие целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования: нет

10 Допуск к защите:
работа допущена к защите

Руководитель дипломной работы: к.э.н., доцент О.П. Горячева
фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание

Дата: «14» июня 2019 г.

Подпись: 