

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

« ____ » _____ 2019г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.п.н., доцент

Н. И. Коркина

Выпускник

О.И. Крикунова

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

О.Ю. Дягель

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	7
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	7
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Митра Сервис»...	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Митра Сервис».....	22
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Митра Сервис».....	31
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Митра Сервис».....	31
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности в ООО «Митра Сервис».....	35
2.3 Аудит финансовых результатов ООО «Митра Сервис».....	37
3 Анализ финансовых результатов ООО «Митра Сервис».....	44
3.1 Значение, задачи и методика анализа финансовых результатов.....	44
3.2 Анализ формирования и использования прибыли в ООО «Митра Сервис».....	50
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов в ООО «Митра Сервис».....	55
Заключение	61
Список использованных источников.....	69
Приложения.....	76

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений финансовые результаты в деятельности организаций занимают одно из ключевых направлений в области учета, аудита и при анализе деятельности предприятия. Собственники организаций стремятся максимизировать прибыль, так как именно за счет нее предприятия могут развиваться, увеличивать масштабы деятельности, а, следовательно, и приносить больший доход своим владельцам.

Рентабельность предприятия является одним из важнейших принципов рыночной экономики. Именно этот показатель позволяет характеризовать эффективность работы различных сторон деятельности организации, дать им объективную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов.

Среди показателей рентабельности стоит выделить самые важные – показатели прибыли. Рост прибыли создает финансовую базу для увеличения собственного капитала, расширения масштабов деятельности, решения различных социальных и материальных проблем. За счет прибыли выполняются обязательства перед бюджетом, банками и другими организациями. Получение прибыли стимулирует фирму осуществлять нововведения, а они в свою очередь повышают инвестиционную привлекательность организации. Поэтому предприятиям крайне необходимо большое внимание уделять показателям финансовых результатов, следить за отражением корректности данных, представленных в отчетности, а так же регулярно проводить анализ полученных результатов хозяйственно-финансовой деятельности, с целью выявления резервов роста прибыли и рентабельности.

Основными целями выполнения выпускной квалификационной работы являются:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков в отношении бухгалтерского учета, анализа и аудита

финансовых результатов коммерческой организации;

- развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения;

- применение полученных знаний при решении прикладных задач;

- получение навыков самостоятельной аналитической работы;

- овладение современными методами исследования.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу в части бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации;

- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов, существующие подходы к их классификации и оценке,

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа финансовых результатов;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов и выявить возможности повышения степени эффективности их использования;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Митра Сервис». Предметом исследования выступают

финансовые результаты деятельности организации.

Теоретической основой исследования служат:

- законы Российской Федерации, а также стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении соблюдения в коммерческих организациях требований к формированию финансовой отчетности и организации бухгалтерского учета;
- научные труды как российских, так и зарубежных экономистов;
- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

В качестве методического инструментария при написании выпускной квалификационной работы использовались: системный подход, общенаучные принципы исследования, элементы метода бухгалтерского учета (счета, двойная запись, бухгалтерский баланс, инвентаризация, документирование, оценка), стандартные процедуры аудита (запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, тестирование), приемы анализа (сравнение, средние и относительные величины, факторный анализ).

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений к работе.

Во введение раскрыта актуальность темы, определены объект, предмет, цель, задачи, методы исследования и информационная база выпускной квалификационной работы. В первой главе раскрывается характеристика предмета и объекта исследования. Вторая глава выпускной квалификационной работы посвящена бухгалтерскому учету и аудиту финансовых результатов организации. В третьей главе проведен анализ финансовых результатов деятельности в ООО «Митра Сервис». В заключении обобщены наиболее важные теоретические и практические результаты исследования, сформулированы основные выводы с предложениями по их реализации.

Материал работы включает семьдесят три страницы, систематизирован в двадцати семи таблицах и наглядно отражен на одном рисунке.

Практическая значимость данной выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения разработанных в ходе проведенного исследования рекомендаций, которые могут помочь хозяйственному субъекту улучшить результаты хозяйственно-финансовой деятельности, а также повысить уровень ее финансовой устойчивости.

1.1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1. Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

В условиях рыночной экономики главная цель деятельности предприятия любой организационно-правовой формы заключается в получении прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль, представляющая собой положительный финансовый результат организации, является показателем, наиболее полноценно отражающим достаточность источников расширенного воспроизводства, в составе которых важнейшим элементом является постоянный рост собственного капитала, а также эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Именно по этой причине одной из важнейших составных частей финансового анализа фирмы является анализ финансовых результатов ее деятельности. Кроме того, изучение понятия финансовых результатов дает возможность руководству предприятия получать подробную информацию о финансовом положении компании, о ее рентабельности, о конкурентоспособности на рынках товаров и услуг.

Понятие финансового результата экономисты начали рассматривать уже в 18-19 вв. Так, например, Карл Маркс в своем главном труде по политической экономии, который носит название «Капитал», определил положительный финансовый результат в виде прибыли как модифицированную, затемняющую свою сущность прибавочную стоимость. Источником прибавочной стоимости автор «Капитала» полагал эксплуатацию, неоплаченный прибавочный труд наемных рабочих. По Марксу, это внешняя форма проявления сущности буржуазного экономического строя, буржуазных производственных отношений. Таким образом, эксплуатация — это главное, что лежит в самой основе марксистской трактовке прибыли.

Среди современных экономистов вопрос понятия финансового результата

до сих пор вызывает дискуссии. Каждый из них выделяет различные нюансы данного понятия, которые не позволяют прийти к единому мнению. В таблице 1 рассмотрим наиболее популярные в современной научной литературе определения финансового результата.

Таблица 1 - Вариации трактовки понятия «Финансовый результат» различными авторами.

Автор	Определение
1 Ануфриев В. Е. ^[17]	превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток
2 Войтоловский Н. В., Калинина А. П. ^[19]	финансовый результат характеризует прибыль или убыток деятельности предприятия и является абсолютным показателем, не характеризующим эффективность
3 Ефимова О.В. ^[25]	прибыль, однако при этом «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов»
4 Камышанов П. И. ^[28]	показатели прибыли или убытка это конечный финансовый результат
5 Ковалев В.В. ^[31]	разница между доходами и затратами организации
5 Козлов Е. П., Парашутин Н.В. ^[36]	финансовый результат является (интегрирующим) показателем, характеризующим финансовую, производственную и прочую деятельности
6 Крейнина М.Н. ^[37]	рассматривает прибыль как экономический показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности предприятия, превышение всех видов доходов над всеми видами затрат
7 Русак Н.А. ^[42]	прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом
8 Селезнева Н.Н. ^[44]	разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности
9 Толкачева Н.А. ^[52]	прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка
10 Чечевицына Л.Л., Чуев И.Н. ^[53]	прибыль характеризует абсолютную эффективность работы организации, является финансовым результатом деятельности
11 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. ^[58]	конечный финансовый результат деятельности фирмы – это балансовая прибыль (убыток) отчетного периода, представляющая собой алгебраическую сумму результата от

Окончание таблицы 1

Автор	Определение
11 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. ^[58]	реализации продукции, результата от финансовой деятельности, сальдо доходов и расходов от прочих внереализационных операций

Таким образом, стоит отметить, что существующее многообразие точек зрения авторов на экономическую природу и сущность финансовых результатов сводится к определению финансовых результатов, как итогу хозяйственной деятельности, выраженному в виде прибыли или убытка, полученному в результате сопоставления доходов и расходов за анализируемый период.

Кроме того, каждое определение из таблицы 1 имеет определенные недостатки. Так, например, практически не раскрыли понятие финансового результата Камышанов П.И., Ковалев В.В. и Чечевицына Л.Л.. Войтоловский Н. В. и Калинина А. П., на наш взгляд, дали некорректное определение, назвав финансовый результат абсолютным показателем, не характеризующим эффективность деятельности организации. Ведь именно финансовый результат, выраженный в виде прибыли или убытка, а также его величина, позволяют нам судить насколько продуктивно и рационально велась работа на предприятии.

Понятие финансового результата не изложено в нормативно-правовых актах Российской Федерации, однако в них расписано то, из чего оно складывается, а именно понятия доходов и расходов. Зная их определения, можно составить наиболее обобщенное определение финансового результата.

Доходы и расходы являются показателями, определяющими финансовый результат деятельности любой организации. Согласно ПБУ 9/99, доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) ^[10].

Совокупные доходы состоят из доходов от обычных видов деятельности,

к которым относятся регулярные и систематические поступления, связанные с основной деятельностью организации, и доходов от прочих видов деятельности, к которым относятся проценты к получению, доходы от участия в совместной деятельности, прочие доходы.

Расходами организации, согласно ПБУ 10/99, 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) ^[11].

Совокупные расходы состоят из расходов по обычным видам деятельности (покупная себестоимость реализованных товаров, управленческие и коммерческие расходы), расходов по прочей деятельности (проценты к уплате и прочие расходы) и расходов, характеризующих текущее использование прибыли (отчисления и штрафные санкции в бюджет).

Таким образом, исходя из нормативно-правовых актов, можно сделать вывод о том, что финансовый результат – это разность между полученными организацией совокупными доходами и произведенными ею совокупными расходами.

Исследовав многообразие точек зрения по вопросу определения финансовых результатов и проанализировав каждое определение, можно выделить основные особенности этой экономической категории, тем самым, дать четкое определения финансовым результатам.

Финансовый результат - это комплексный показатель анализа и оценки эффективности деятельности организации, полученный в результате сопоставления совокупных доходов и совокупных расходов организации.

Приведенное определение является наиболее полным и точным, а также раскрывает сущность финансовых результатов.

Рассмотрим наиболее часто встречаемые классификационные признаки финансовых результатов предприятия:

- по источникам формирования:

- 1) прибыль (убыток) от продаж;
 - 2) прибыль (убыток) от прочих операций;
 - 3) балансовая прибыль.
- по источнику формирования по обычным видам деятельности:
- 1) прибыль (убыток) от операционной деятельности;
 - 2) прибыль (убыток) от финансовой деятельности;
 - 3) прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности.
- по составу элементов:
- 1) маржинальная прибыль;
 - 2) валовая прибыль;
 - 3) чистая прибыль (непокрытый убыток).
- по характеру налогообложения:
- 1) налогооблагаемая прибыль;
 - 2) прибыль, не подлежащая налогообложению.
- по периоду формирования:
- 1) прибыль (убыток) предшествующего периода;
 - 2) прибыль (убыток) отчетного периода;
 - 3) предполагаемая прибыль (убыток).
- по степени обобщения:
- 1) прибыль (убыток) хозяйственной организации;
 - 2) консолидированная прибыль (убыток).

В финансовом анализе, в рамках бухгалтерского учета, методом начисления формируются следующие показатели прибыли:

- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль;
- нераспределенная прибыль.

Прибыль от основного вида деятельности организации представляет собой финансовый результат от реализации товаров или продукции, оказания услуг и выполнения работ.

Прибыль до налогообложения в свою очередь характеризует величину прибыли, полученную от всех видов деятельности. Так, она включает сальдо прочих доходов и расходов и прибыль от продаж.

Чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности организации. Таким образом, она характеризует величину прибыли, которая остается в распоряжении организации после вычета налоговых платежей, и соответственно пополняет собственный капитал.

Нераспределенная прибыль организации формируется в результате реформации баланса путем суммирования остатка нераспределенной прибыли на начало года и чистой прибыли отчетного года, которая направлена на развитие бизнеса, то есть чистой прибыли, уменьшенной на сумму ее использования на цели потребления.

Отчет о финансовых результатах- это важнейшая форма отчетности, которая позволяет охарактеризовать формирование финансовых результатов (прибыли) организации. Данный отчет представляет собой элемент объединения между отчетными периодами (прошлым и текущим). Она отражает, какие изменения произошли в бухгалтерском балансе текущего периода по сравнению с прошлым и их причины. Также эта форма отчетности показывает изменение собственного капитала предприятия, произошедшие под влиянием доходов и расходов текущего периода.

Основа построения регулируемой формы отчета о финансовых результатах базируется на обоснованной и логической структуре формирования данных многошаговым способом, основанной на классификационных признаках доходов и расходов в отношении определенных видов деятельности предприятия. В результате рассчитываются промежуточные данные, которые дают возможность отражать оценочные показатели для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам деятельности организации.

Формирование показателей отчета о финансовых результатах осуществляется на основании данных аналитического и синтетического учета, представленных в различных регистрах. Показатели финансовых результатов

характеризуют в основном абсолютную эффективность хозяйственной деятельности организации по всем ее направлениям.

Учет финансовых результатов в Российской Федерации регламентирован на законодательном уровне. В настоящее время, согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», утвержденному 06.12.2011 № 402-ФЗ, сложилась пятиуровневая система нормативного регулирования, которая отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Система нормативного регулирования финансовых результатов в Российской Федерации

Уровень	Нормативно-правовой документ	Содержание
Первый уровень	Гражданский кодекс РФ	Установлены сроки исковой давности по просроченной задолженности в ст.196, определен момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продаж в ст.564
	Налоговый кодекс РФ	Для определения финансового результата в налоговом учете к доходам относятся доходы, полученные от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы (ст.248). Под расходами понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые понесены организацией. Расходы при этом также подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (ст. 252)
	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	Данный закон приводит единые требования ко всему бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая дает достоверное представление о финансовом положении предприятия на отчетную дату и финансовом результате его деятельности за отчетный период
Второй уровень	Приказ Минфина России № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"	Представлено понятие бухгалтерской прибыли (п.79), как конечного финансового результата, выявленного за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года (п.80).

Продолжение таблицы 2

Уровень	Нормативно-правовой документ	Содержание
		<p>В случае реализации и прочего выбытия имущества организации убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации (п.81).</p> <p>В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п.83).</p>
	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	<p>Это основной нормативный документ, которым организации руководствуются как при формировании, так и при раскрытии своей учетной политики. В учетной политике предприятия описываются порядок учета финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учете</p>
	ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	<p>Утверждает состав, методические основы, содержание в области формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами, за исключением бюджетных и кредитных организаций.</p>
	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	<p>Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации. Все доходы в отчете о финансовых результатах делятся: на доходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы.</p>
	ПБУ 10/99 «Расходы организации»,	<p>Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. Все расходы в отчете о финансовых результатах делятся: на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.</p>
	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	<p>Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых налогоплательщиками налога на прибыль</p>

		(кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также определяет взаимосвязь
--	--	--

Окончание таблицы 2

Уровень	Нормативно-правовой документ	Содержание
		показателя, отражающего прибыль (убыток) и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период.
Третий уровень	Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению	Для обобщения информации о доходах и расходах используются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», к которому могут быть открыты несколько субсчетов.
	Приказ Министерства финансов России «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Утверждены состав и формы бухгалтерской отчетности, а также коды строк в формах бухгалтерской отчетности.
Четвертый уровень	Рекомендации в области бухгалтерского учета. Документы, разъясняющие порядок применения отдельных требований и положений	Не обязательны к применению всеми организациями, а носят рекомендательный характер.
Пятый уровень	Внутренние рабочие документы организации (Устав, Приказ об учетной политике организации, а так же должностные инструкции, положение о бухгалтерской службе)	В каждой организации уникальны.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской ООО «Митра Сервис»

Объектом исследования дипломной работы является общество с ограниченной ответственностью «Митра Сервис» (ООО «Митра Сервис»), основным видом деятельности которого является оптовая продажа автомобильных деталей, узлов и принадлежностей, автосервисного оборудования, а так же услуги по техническому обслуживанию и ремонту легковых автомобилей.

С целью детального, поэтапного исследования ООО «Митра Сервис»

проведем обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, который включает в себя реализацию следующих процедур: оценку соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета и оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для решения первой задачи необходимо сопоставить значения показателей основных форм бухгалтерской отчетности, представленных в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, с данными оборотно-сальдовой ведомости, выявления отклонений и оценки их существенности. Установим уровень существенности в качестве общепринятой допустимой погрешности учетных данных, отраженных в отчетности, который составляет 5%. Результаты данной аудиторской процедуры оформлены в таблицах 3 и 4 соответственно.

В результате проверки соответствия данных из оборотно-сальдовой ведомости данным из форм отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах), мы не нашли существенных расхождений. В основном небольшие отклонения связаны с округлением данных, заносимых в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Далее проведем оценку системы бухгалтерского учета и контроля, осуществляемую на основании анализа полноты раскрытия необходимой информации в Положении об учетной политике ООО «Митра Сервис». При этом раскрытая в учетной политике информация получает 1 балл, а нераскрытая – 0. Результаты оценки системы бухгалтерского учета приведены в таблице 5.

Проверив учетную политику ООО «Митра Сервис », стоит отметить, что все разделы раскрыты в ней недостаточно полноценно. Наименьшее количество информации отмечается по разделу «Кредиты и займы», а наибольшее по разделу «Расходы организации».

Таким образом, в данной дипломной работе была проведена обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Митра Сервис» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно.

Таблица 3 - Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ООО «Митра сервис» за 2018 г.

Показатель бухгалтерского баланса	Код строки	Значение показателя на конец 2018 г.	Формула расчета показателя	Значение показателя, руб.	Искажение отчетности, руб.	Искажение по модулю	Оценка существенности	Абсолютная существенность, руб.
Основные средства	1150	169	СкДт01-СкКт02	169,5	0,5	0,5	Несущественно	8,45
Запасы	1210	22741	СкДт10+СкДт41	22740,6	-0,4	4	Несущественно	1137,05
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23	СкДт19	22,9	-0,1	0,1	Несущественно	1,15
Дебиторская задолженность	1230	1467	СкДт60.02+СкДт62.01-СкКт63+СкДт76.02+СкДт76.05	1466,1	-0,9	0,9	Несущественно	73,35
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	340	СкДт50+СкДт52	339,2	-0,8	0,8	Несущественно	17
Прочие другие оборотные активы	1260	113	СкДт97	113,2	0,2	0,2	Несущественно	5,65
БАЛАНС	1600	24853	-	24851,5	-1,5	1,5	Несущественно	1242,65
Уставный капитал	1310	500	Ск80	500	0	0	Несущественно	25
Нераспределенная прибыль	1370	12253	Ск Кт 84	12253,4	0,4	0,4	Несущественно	612,65
Долгосрочные заемные средства	1410	6000	СкКт67	6000	0	0	Несущественно	300
Кредиторская задолженность	1520	6100	СкКт60.01+СкКт62.02-СкДт76.АВ+СкКт68.02+СкКт69	6098,7	-1,3	1,3	Несущественно	305
БАЛАНС	1700	24853	-	24852,1	-0,9	0,9	Несущественно	1242,65

Таблица 4 - Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета ООО «Митра Сервис» за 2017-2018 гг.

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строки						
		2017	2018	2017	2018	2017	2018
Выручка	2110	66296	76363	66296	76363	0	0
Себестоимость продаж	2120	60210	69694	60210	69694	0	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	6086	6669	6086	6669	0	0
Коммерческие расходы	2210	3792	4080	3792	4 080	0	0
Управленческие расходы	2220	567	696	567	696	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1727	1893	1727	1 893	0	0
Проценты к уплате	2330	790	576	790	576	0	0
Прочие доходы	2340	697	-	697	-	0	-
Прочие расходы	2350	1081	185	1081	185	0	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	553	1132	553	1 132	0	0
Текущий налог на прибыль	2410	241	196	241	196	0	0
Прочее	2460	7	-	7	-	0	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	305	936	305	963	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	305	936	305	936	0	0

Таблица 5 - Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО "Митра Сервис" за 2018 г.

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка
Организация ведения бухгалтерского учета		3/6
Контроль за исполнением осуществляет	Не раскрыто	0
Ведение бухгалтерского учета	п.1 Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется главным бухгалтером	1
Обработка учетной информации	п.2 Бухгалтерский и налоговый учет ведутся автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.2	1
Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета	п.2.1 Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены Госкомстатом России. Так же при необходимости использовать формы, разработанные самостоятельно. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в программе 1С Бухгалтерия 8.2. Все документы хранятся на предприятии.	1
Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни	не раскрыто	0
Определение порядка инвентаризации	не раскрыто	0
Основные средства		3/10
Классификация на счета	не раскрыто	0
Признание объектов ОС	не раскрыто	0
Переоценка ОС	п.7 Переоценка основных средств не производится	1
Критерии существенности затрат на ремонт объектов:	не раскрыто	0
Классификация ОС по видам	не раскрыто	0
Инвентаризация ОС	не раскрыто	0
Восстановление ОС	не раскрыто	0
Классификация по амортизационным группам	не раскрыто	0
Способ начисления амортизации ОС	п.7 Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока	1

Продолжение таблицы 5

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка
	полезного использования этих объектов амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.	
Формы первичной учетной документации, регистров учета	п.7 Операции по учету основных средств, стоимостью больше 39999 рублей за единицу, оформляются следующими документами: приходным ордером по форме №М-4, требованием-накладной по форме №М-11, карточкой учета материалов по форме №М-17.	1
Материально-производственные запасы		6/9
Классификация на счета	п.8 Поступающие МПЗ отражаются на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары»	1
Признание объектов МПЗ	не раскрыто	0
Единица учета МПЗ	п. 8 учитываются по номенклатурному номеру	1
Учет приобретения МПЗ	не раскрыто	1
Отражение транспортно-заготовительных расходов	п.8 учитываются в составе фактических затрат на приобретение, сч. 41 «Товары», сч.10 «Материалы»	1
Метод оценки МПЗ	п.8 Поступающие МПЗ оцениваются по фактической себестоимости. Материалы, списанные в производство, оцениваются по средней себестоимости.	1
Формы первичной учетной документации	не разработаны/не утверждены	0
Формы регистров учета	не разработаны/не утверждены	0
Инвентаризация	п. 15 инвентаризация материалов и товарных запасов производится на начало каждого года, а также в случаях предусмотренных законодательством	1
Расходы организации		3/4
Применяемые счета	п.10 сч 44 «Коммерческие расходы», сч. 26 «Управленческие расходы полностью списываются в сч. 90 «Продажи»	1
Учет расходов	п.6 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.	1
Учет расходов по обычным видам деятельности	п. 10 Расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.	1
Учет прочих расходов	не раскрыто	0
Доходы организации		3/7
Применяемые счета	не раскрыто	0
Учет доходов	не отражено	0

Окончание таблицы 5

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка
Доходы от обычных видов деятельности	п. 10 признаются выручка от видов деятельности, предусмотренных уставом.	1
Прочие доходы	не раскрыто	0
Резерв по сомнительным долгам	п.11, создание резерва по сомнительным долгам- путем экспертной оценки в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Или путем оценки срока задержки платежа: «Производится инвентаризация дебиторской задолженности на конец квартала. Из общей суммы дебиторской задолженности выделяется сомнительный долг со сроком свыше 180 дней. Сумма долга переводится в кредит счета 63 «резервы по сомнительным долгам». В налоговом учете он не создается.	1
Резерв на оплату отпусков	не раскрыто	0
Резерв под оценочные обязательства	Согласно п 11 не создается	1
Кредиты и займы		1/4
Применяемые счета	не раскрыто	0
Учет расходов по кредитам и займам	не раскрыто	0
Затраты связанные с получением и использованием займов и кредитов	п.9 Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.	1
Формы первичной учетной документации	не раскрыто	0

Финансовая (бухгалтерская) отчётность субъекта состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчёта о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчётности несет структурное подразделение – бухгалтерия ООО «Митра Сервис». Обязанность исполнителя заключается в подготовке заключения об этой финансовой (бухгалтерской) отчётности на основе проведённой обзорной проверки.

Обзорная проверка проведена в соответствии с следующими нормативно-регулирующими документами:

- федеральным законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ;
- Международным стандартом обзорных проверок 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов".

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. В результате обзорной проверки установлены следующие недостатки:

- недостаток раскрытия информации по всем разделам, в особенности по разделу «Кредиты и займы»;
- незначительные отклонения между данными бухгалтерского баланса и данными оборотно-сальдовой ведомости, которые не превышают абсолютный уровень существенности.

За исключением указанных обстоятельств, при проведении обзорной проверки внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы основание полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Митра Сервис» на 31 декабря 2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО "Митра Сервис"

ООО «Митра Сервис» является коммерческой организацией. С целью получения информации об организационной характеристике предприятия, которая является необходимой для дальнейшего проведения системного исследования, составим таблицу 6.

Таблица 6 –Организационная характеристика ООО «Митра Сервис»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организаци	ООО «Митра Сервис»
Юридический и фактический адрес	660077, г. Красноярск, ул. Молокова, д.5 «Д» пом.4
ИНН	2465093410
КПП	246501001
ОРГН	1052465099499
Дата регистрации	22.08.2005
Сведения о расчетных и валютных счетах	р/с 4070281031701000066
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Главный бухгалтер ООО «Митра Сервис» Гуськова Е.А.
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами, принадлежностями. Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей.
Численность организации (включая филиалы, представительства, структурные подразделения) и структура органов управления.	12 работников организации, включая директора
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	малое
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	проверки со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации, не проводились
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	организация обязательному аудиту не подлежит
Сведения о сайте организации в Интернете	http://mitra-s.ru/
Автоматизация бухгалтерского учета	Бухгалтерский и налоговой учет ведутся автоматизировано с использованием программы 1С 8.3

Далее проведем анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Митра Сервис» за 2017-2018 гг., который позволит выявить насколько эффективно используются различные ресурсы предприятия, а именно: товарные, трудовые, основные средства и торговая площадь. Полученные данные отразим в таблице 7.

Результаты проведенного анализа показали, что в отчетном году по отношению к предыдущему в ООО «Митра Сервис» отмечается увеличение выручки от продаж на 15,18 %, при этом эффективность хозяйствования

увеличилась в 2,26 раза, что свидетельствует о росте масштабов хозяйственной деятельности организации.

Таблица 7 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО ООО «Митра Сервис» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	66296,00	76363,00	10067,00	115,18
1.1 Покупная стоимость товаров, тыс.руб.	60219,00	69694,00	9457,00	115,73
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс.руб.	17946,81	20083,22	2136,41	111,90
3 Скорость обращения товаров, об. (стр. 1.1: стр. 2)	3,36	3,47	0,11	103,27
4 Среднесписочная численность работников, чел.	10	12	2	120,00
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1:стр.4)	6629,60	6363,58	-266,02	95,99
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	1197,02	2192,27	995,25	183,14
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6 : стр.4)	119,70	182,69	62,99	152,62
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1488,84	289,67	-1199,18	19,46
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.8)	44,53	263,62	219,09	592,03
10 Складская площадь, кв.м.	45	45	-	100,00
11 Нагрузка на 1 кв. м. площади, руб. (стр.1:стр.10)	1473,24	1696,96	223,72	115,18
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+ стр.5+ стр.9+ стр.11):4)	x	x	x	226,61

Далее произведем оценку эффективности использования отдельных хозяйственных ресурсов организации на основании темпов роста интенсивных показателей использования хозяйственных ресурсов:

- фондоотдача увеличилась в 5,9 раз что является свидетельством того, что в организации значительно увеличилась эффективность использования основных средств. Данное изменение в свою очередь приводит к следующим положительным экономическим последствиям: увеличению выручки от продаж на 63463,8 тыс.руб. $(219,09 \cdot 289,67)$ и относительной экономии ресурса на 1422,5 тыс.руб. $(289,67 - 1488,84 \cdot 1,15)$;

- темп роста нагрузки на 1 кв. м. площади в анализируемом периоде

составил 115,18%, что повлекло за собой так же ряд последствий, в том числе увеличение выручки от продаж на 10067,4 тыс.руб. ($223,72 \cdot 45$) и относительной экономии ресурса на 6,75 кв.м. ($45 - 45 \cdot 1,15$);

- темп роста среднегодовой выработки одного работника составил 95,99%, что привело к негативным последствиям в виде снижения выручки от продаж на 3129,14 тыс.руб. ($-266,02 \cdot 12$) и относительного перерасхода ресурса на 1 чел. ($12 - 10 \cdot 1,15$);

- темп роста скорости обращения товарных запасов в анализируемом периоде составил 103,27%, что привело к приросту выручки от продаж на 2209,15 тыс.руб. ($0,11 \cdot 20083,22$) и относительной экономии ресурса на 555,61 тыс.руб. ($20083,22 - 17946,81 \cdot 1,15$).

Далее приступим к анализу динамики и структуры баланса организации, представленному в таблице 8.

В ООО «Митра Сервис» за 2017-2018 гг. базисный темп прироста валюты баланса составил 16,76%. Данное изменение оценивается положительно, так как оно повлечет за собой повышение эффективности использования финансовых ресурсов.

В организации происходит увеличение собственного капитала на 10,78% и заемного капитала в виде краткосрочных и долгосрочных обязательств на 52,92% и 3,73% соответственно. Данное изменение повлекло за собой снижение удельного веса собственного капитала в общей величине ресурсов, что оценивается негативно и свидетельствует о повышении степени зависимости организации от внешних источников.

Удельный вес краткосрочных обязательств увеличился на 5,8%, а долгосрочных обязательств и собственного капитала снизился на 3,03% и 2,77%.

Тем не менее в структуре финансовых ресурсов на конец 2018 г. преобладает собственный капитал, удельный вес которого превышает 50% и в отчетном году составляет 51,31%.

Оценивая структуру краткосрочных обязательств, стоит отметить, что на

Таблица 8 - Анализ динамики и структуры баланса ООО «Митра Сервис» за 2017- 2018 гг

Наименование показателя	На начало 2017		На конец 2018		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего: в том числе:	21285	100,00	24853	100,00	3568	-	116,76
1.1 Собственный капитал	11512	54,09	12753	51,31	1241	-2,77	110,78
1.2 Долгосрочные обязательства	5784	27,17	6000	24,14	216	-3,03	103,73
1.3 Краткосрочные обязательства, из них:	3989	18,74	6100	24,54	2111	5,80	152,92
1.3.1 Кредиторская задолженность	3989	100,00	6100	100,00	2111	-	152,92
2 Размещение финансовых ресурсов	21285	100,00	24853	100,00	3568	-	116,76
2.1 Внеоборотные активы, из них:	1660	7,80	169	0,68	-1491	-7,12	10,18
2.1.1 Основные средства	1660	100,00	169	100,00	-1491	-	10,18
2.2 Оборотные активы, из них:	19625	92,20	24684	99,32	5059	7,12	125,78
2.2.1 Запасы	18322	93,36	22741	92,13	4419	-1,23	124,12
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	771	3,93	1467	5,94	696	2,01	190,27
2.2.3 Денежные средства	131	0,67	340	1,38	209	0,71	259,54
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	15636	x	18584	x	2948	x	118,85
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,54	x	0,51	x	-0,03	x	94,88
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.3:стр.2.2)	0,80	x	0,75	x	-0,05	x	94,49
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.1+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,94	x	0,92	x	-0,02	x	98,19
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	4,92	x	4,05	x	-0,87	x	82,25

протяжении двух лет она на 100% состоит из кредиторской задолженности. Учитывая то, что в организации просроченная кредиторская задолженность отсутствует, данная динамика оценивается положительно.

В результате исследования динамики размещения финансовых ресурсов, мы выявили, что в ООО «Митра Сервис» величина внеоборотных активов значительно снижается в отчетном году по отношению к предыдущему, а именно на 89,82%, при этом так же снижается их удельный вес в стоимости имущества, что в целом оценивается положительно, так как в организации в отчетном году не происходило модернизации материально-технической базы, расширения инвестиционной и инновационной деятельности. В свою очередь величина оборотных активов за два года увеличилась на 25,78%, что оценивается положительно и говорит об ускорении оборачиваемости имущества в целом, учитывая то, что в организации отсутствуют неликвидные активы, а удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности незначителен.

Оценивая структуру размещения финансовых ресурсов, стоит отметить что преобладающим является удельный вес оборотных активов, составивший в отчетном году 99,32%, что оценивается положительно, учитывая профиль деятельности организации.

Анализируя структуру внеоборотных активов, мы выявили, что они полностью состоят из основных средств. Полученные результаты свидетельствуют о том, что тип стратегии организации – производственный.

Так же, следует отметить, что структура внеоборотных активов признается рациональной, так как в ООО «Митра Сервис»:

- отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность;
- отсутствуют объекты основных средств, неиспользуемые при осуществлении описанных в уставе видов деятельности.

Оценивая же структуру оборотных активов, стоит отметить, что она является рациональной, так как:

- удельный вес величины запасов является преобладающим (92,13% на

конец отчетного года), хотя и снижается за анализируемый период на 1,23%, что, при условии роста выручки, оценивается положительно;

- удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности за анализируемый период увеличивается. Так, ее темп роста составил 190,27 %, а удельный вес, хотя и увеличился, но остался достаточно небольшим 5,94%;

- денежные средства в организации увеличились в 2,5 раза, однако при этом величина их удельного веса осталась незначительной и составила на конец отчетного года 1,38% в общем объеме оборотных активов.

Проанализировав значения коэффициентов финансовой устойчивости в ООО «Митра Сервис», стоит отметить следующие моменты:

- коэффициент автономии в отчетном году составил 0,51, что меньше значения предыдущего года на 5,12%. Тем не менее полученная величина является оптимальной и свидетельствует о достаточности удельного веса собственного капитала в общей величине финансовых ресурсов;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в организации снизился на 5,51% и в отчетном году составил 0,75, что говорит о снижении доли оборотных активов, сформированных за счет заемных источников;

- темп роста коэффициента вложений в производственный потенциал в организации составил 98,19%, что свидетельствует о снижении доли финансовых ресурсов, вложенных в средства производства. Так, в отчетном году значение данного показателя составило 0,92.

Коэффициент текущей ликвидности в ООО «Митра Сервис» в отчетном году составил 4,05, что ниже значения в предыдущем периоде на 17,75%. Полученная величина выше оптимальной и свидетельствует о слишком большой доле краткосрочных обязательств, покрываемых оборотными активами.

С целью формирования экономически обоснованной оценки степени использования ресурсов ООО «Митра Сервис» проведем анализ динамики деловой активности организации в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ динамики деловой активности ООО «Митра Сервис» организации за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	66296	76363	10067	115,18
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	305	936	631	306,89
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	20088,5	21872,5	1784	108,88
4 Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.	19258,5	21788	2529,5	113,13
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	3,300	3,491	0,191	105,79
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	104,577	102,716	-1,862	98,22
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	1,518	4,279	2,761	281,85
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	×	×	×	193,82

В ООО «Митра Сервис» комплексный показатель деловой активности в анализируемом периоде составил 193,82%, что свидетельствует об эффективном управлении бизнес-процессами и повышении результативности деятельности организации, проявляющейся в увеличении степени интенсивности использования имеющегося ресурсного потенциала.

Положительное влияние на рост деловой активности организации оказали:

- увеличение рентабельности активов в 2,8 раза, проявляющееся в значительном повышении эффективности использования экономического потенциала ООО «Митра Сервис» в процессе финансовой деятельности. Данное изменение произошло в результате преимущественного роста величины чистой прибыли по сравнению с величиной выручки от продажи;

- повышение скорости обращения активов на 5,79%, что характеризует рост эффективности использования экономического потенциала организации в процессе хозяйственной деятельности. Причиной, обусловившей данное изменение, послужило преимущественное увеличение выручки о продажи по

сравнению со средней величиной активов;

- сокращении времени обращения оборотных активов на 1,78%, что прежде всего было вызвано преимущественным ростом величины выручки, по сравнению со средней величиной оборотных активов.

В качестве экономических последствий изменения показателей деловой активности стоит отметить следующие:

- прирост выручки за счет увеличения скорости оборачиваемости активов в размере 4161,51 тыс.руб. $(0,191*21788)$;

- увеличение чистой прибыли за счет рентабельности активов в размере 60398,26 тыс.руб. $(2,761*21872,5:100)$;

- относительная экономия оборотных средств на 359,28 тыс.руб. $(21788-19258,5*1,15)$.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат деятельности каждой коммерческой организации характеризует эффективность всех видов их деятельности и влияет на уровень финансовой устойчивости, обеспечивая интенсивность пополнения собственных финансовых ресурсов и финансовые перспективы развития хозяйственного субъекта. В связи с этим формирование положительного финансового результата является одной из важнейших управленческих задач, реализация которой предопределяет необходимость проведения глубокого анализа финансовых результатов, ориентированного на выявление внутренних резервов их улучшения.

В результате написания выпускной квалификационной работы мы изучили нормативные документы и специальную экономическую литературу в части бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации, благодаря чему было определено понятие финансового результата, как комплексного показателя анализа и оценки эффективности деятельности организации, полученного в результате сопоставления совокупных доходов и совокупных расходов организации.

ООО «Митра Сервис» является малым предприятием, основным видом деятельности которого является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов, а дополнительными выступают: оптовая торговля ручными инструментами, оптовая неспециализированная торговля и техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств. На рынке работает 14 лет и зарекомендовала себя как организация, работающая добросовестно и качественно выполняющая оказываемые услуги.

В результате проведения обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Митра Сервис» за 2017 – 2018 гг. были выявлены следующие недостатки:

- недостаток раскрытия информации по всем разделам, в особенности

по разделу «Кредиты и займы»;

- незначительные отклонения между данными бухгалтерского баланса и данными оборотно-сальдовой ведомости, которые не превышают абсолютный уровень существенности.

За исключением указанных обстоятельств, при проведении обзорной проверки внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы основание полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Митра Сервис» на 31 декабря 2018 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проведения экспресс-анализа мы выяснили, что в ООО «Митра сервис» отмечается увеличение масштабов хозяйственной деятельности организации, что подтверждается ростом величины выручки от продаж на 15,18 %. Помимо этого, в организации повышается эффективность использования всех хозяйственных ресурсов, за исключением трудовых.

Динамика деловой активности ООО «Митра Сервис» в целом оценивается положительно, что свидетельствует об эффективном управлении бизнес-процессами и повышении результативности деятельности организации, проявляющейся в увеличении степени интенсивности использования имеющегося ресурсного потенциала.

Увеличение средней величины оборотных активов и преимущественный рост выручки от продажи товаров привели к сокращению времени обращения оборотных активов и увеличению скорости обращения активов. В свою очередь, значительное увеличение чистой прибыли оказало положительное влияние на такой показатель деловой активности, как рентабельность активов, который в отчетном году вырос на 2,76%.

В организации отмечается повышение степени зависимости организации от внешних источников, что произошло в результате

преимущественного увеличения заемного капитала в виде краткосрочных и долгосрочных обязательств на 52,92% и 3,73% соответственно и незначительного увеличения собственного капитала на 10,78%. Тем не менее, в структуре финансовых ресурсов преобладает собственный капитал, удельный вес которого превышает 50% и в отчетном году составляет 51,31%.

При оценке структуры размещения финансовых ресурсов в ООО «Митра Сервис», мы выяснили, что в ней преобладающим является удельный вес оборотных активов, составивший в отчетном году 99,32%, что оценивается положительно, учитывая профиль деятельности организации. При этом за два года величина оборотных активов увеличилась на 25,78%, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости имущества в целом.

Проанализировав значения коэффициентов финансовой устойчивости, мы выяснили следующее:

- коэффициент автономии в отчетном году имеет оптимальное значение 0,51, что свидетельствует о достаточности удельного веса собственного капитала в общей величине финансовых ресурсов;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в организации снизился на 5,51% и составил 0,75, что говорит о снижении доли оборотных активов, сформированных за счет заемных источников;

- темп роста коэффициента вложений в производственный потенциал в организации составил 98,19%, что свидетельствует о снижении доли финансовых ресурсов, вложенных в средства производства.

Коэффициент текущей ликвидности в ООО «Митра Сервис» в отчетном году составил 4,05, что выше оптимального значения и свидетельствует о слишком большой доле краткосрочных обязательств, покрываемых оборотными активами.

Комплексный показатель деловой активности в организации в анализируемом периоде составил 193,82%, что свидетельствует об эффективном управлении бизнес-процессами и повышении результативности деятельности организации, проявляющейся в увеличении степени

интенсивности использования имеющегося ресурсного потенциала.

При рассмотрении документального оформления и учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности нарушений выявлено не было.

Для учета доходов от основного вида деятельности организация использует субсчет 90.01 «Продажи», на котором отображает полученную выручку от основного вида деятельности.

На субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг, по которым на субсчете 90.01.1 «Выручка» признана выручка. Кроме того, организация использует субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу» и субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы", по которому отражает сумму общехозяйственных расходов.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Расходы на продажу».

Помимо доходов (расходов) от обычных видов деятельности у организации могут возникать прочие поступления и расходы, которые именуется в бухгалтерском учете как прочие доходы и расходы. Они формируются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Данный счет является активно-пассивным, по дебету отражаются расходы, по кредиту – поступления (доходы).

Субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» следующие:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Бухгалтерский учет в ООО «Митра Сервис» ведется по установленным законодательством правилам, в его основе лежит применение журнально-ордерной формы учета. Бухгалтерский учет ведется на персональном компьютере, с использованием программы 1С бухгалтерия 8.2. ООО «Митра

Сервис» учитывает доходы и расходы методом начисления – это основной способ признания доходов и расходов, при этом доходы учитываются в тот момент, когда они были заработаны, а расходы – в тот момент, когда они были произведены. При этом фактическое поступление или списание денежных средств не имеет значения согласно п. 12 ПБУ 9/99 и п. 18 ПБУ 10/99.

При проведении аудита финансовых результатов ООО «Митра Сервис» мы выяснили, что в организации строго соблюдается законодательство в части бухгалтерского учета формирования финансовых результатов, однако все же имеются незначительные нарушения (отсутствие печати или подписи), но это связано с тем, что нам были представлены не оригиналы некоторых документов.

Рассмотрев существующие методики анализа финансовых результатов, можно сделать вывод о том, что структура анализа финансовых результатов у всех авторов в целом похожа, однако детализирована по-разному. Стоит так же отметить, что в условиях современной рыночной экономики, организации, в зависимости от своих потребностей, могут воспользоваться любой из современных методик, однако не каждая из них может быть полезной и эффективной. Для более детального и качественного научного исследования целесообразно комбинировать методики анализа финансовых результатов.

Стоит отметить, что наиболее оптимальной является методика анализа финансовых результатов Н.А. Соловьевой и О.Ю.Дягель. Их методика анализа наиболее трудоемка, однако детализированный и всесторонний анализ финансовых результатов иначе провести невозможно. Последовательность этапов их анализов логически обоснована, а также рассчитываемые показатели обеспечивают необходимую информацию для решения поставленных задач. Именно эту методику анализа мы и использовали при написании третьей главы выпускной квалификационной работы.

По результатам анализа финансовых результатов можно отметить следующие основные моменты в деятельности в ООО «Митра Сервис»:

- конечный финансовый результат организации представлен в виде прибыли, которая на протяжении анализируемого периода она имеет тенденцию к увеличению. Так, в отчетном году величина чистой прибыли составила 936 тыс.руб., что на 206,89% выше предыдущего года;

- рост величины чистой прибыли обусловлен положительным влиянием следующих факторов: значительным снижением расходов от прочей деятельности, уменьшением налога на прибыль, ростом выручки от продаж и увеличение валовой прибыли на 9,58%;

- структура формирования прибыли до налогообложения оценивается негативно, так как на протяжении двух лет, при увеличении прибыли от продаж на 166 тыс.руб., в организации отмечается убыточность прочей деятельности, которая тем не менее сокращается на 413 тыс.руб.;

- оценивая структуру использования прибыли до налогообложения, следует отметить, что удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения в динамике увеличивается на 27,53% и при этом ее удельный вес в отчетном году достигает оптимального уровня, превышающего 80%, что оценивается положительно.

- в отчетном году по отношению к предыдущему выручка от продажи товаров повышалась менее интенсивно, по сравнению с величинами прибыли, за исключением лишь прибыли от продаж, что повлекло за собой рост показателей рентабельности продаж;

- в ООО «Митра Сервис» за два года отмечается отмечается увеличение практически всех показателей рентабельности, за исключением рентабельности расходов по обычным видам деятельности. Кроме того, стоит отметить, что показатели рентабельности доходов и расходов увеличиваются в динамике практически пропорционально друг другу.

Обобщив выводы проведенного исследования, были предложены следующие рекомендации:

– для получения максимального размера чистой прибыли необходимо регулярно работать с трудовыми ресурсами организации путем:

1) направления своих специалистов на курсы повышения квалификации, либо приглашения на работу нового, квалифицированного специалиста, на которого будут возложены функции планирования и оперативного контроля за формированием финансовых результатов деятельности предприятия;

2) завлечения работников в деятельность организации при помощи организации на совещаниях «мозгового штурма», в проведении которого будут задействованы все работники;

3) обеспечения относительной экономии по расходам на оплату труда, для чего рекомендуется рассмотреть вариант сокращения численности персонала, чьи должностные обязанности при небольшом объеме работы, дублируются. Данное мероприятие позволит улучшить структуру рабочей силы и сократить расходы на оплату труда с учетом отчислений на социальные нужды;

– так как прочая деятельность организации на протяжении анализируемого периода является убыточной, необходимо ее ликвидировать, либо совершенствовать путем модернизации;

– уменьшить сумму краткосрочной дебиторской задолженности, для чего необходимо:

1) менеджерам по продажам проводить предварительное ознакомление с финансовым состоянием контрагента;

2) главному бухгалтеру ежеквартально проводить инвентаризацию дебиторской задолженности в разрезе контрагентов с целью выявления просроченной задолженности;

3) следить за сроками исковой давности по дебиторской задолженности, для чего менеджеру по продажам необходимо ежемесячно составлять календарь сроков исковой давности по дебиторской задолженности;

4) финансовому директору ежемесячно напоминать организациям-должникам об их задолженности, для чего подготавливать и рассылать письма с уведомлением о необходимости оплаты.

– для того чтобы организация продолжала оставаться независимой от внешних источников финансирования, необходимо направлять часть чистой прибыли, полученной в будущем, на пополнение уставного капитала;

– в целях сокращения расходов на оплату штрафных санкций руководству ООО «Митра сервис» необходимо:

1) усилить контроль за налоговым законодательством, для чего отделу бухгалтерии необходимо еженедельно с использованием правовых систем («Гарант», «Консультант») следить за изменениями нормативно-правовых актов, регламентирующих налогообложение;

2) главному бухгалтеру ежемесячно составлять налоговый календарь.

Предложенные мероприятия позволят систематизировать бухгалтерский учет, аудит и анализ финансовых результатов, помогут сделать его более точным и оперативным, сократят вероятность ошибок, повысят объективность и достоверность формирования данных. Устранение существующих недостатков на законодательном и нормативном уровнях позволят ООО «Митра Сервис» сократить трудоемкость учета и осуществить оперативный контроль за формированием информации, необходимой для проведения учетно-аналитических процедур, а также будут способствовать росту финансового результата организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 01.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. Закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. От 01.06.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; в ред. от 28.10.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

5 О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н ред. от 19.04.2019. // Справочная правовая система «Система Главбух». – Режим доступа: <http://www.1gl.ru>

6 Правило (стандарт) №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»: [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. 22.12.2011. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998г. № 34н ред. от 11.04.2018. // Справочная правовая система «Система Главбух». – Режим доступа: <http://www.1gl.ru>

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. N 114 ред. от 06.04.2015 № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г №106-н ред. от 28.04.2017 N 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06. мая 1999г. № 324 ред. от 06.04.2015 № 32н// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33 ред. от 16.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Учётная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008г. №106н ред. 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г №43-н ред. от 08.11.2010 г // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от

08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

15 Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: письмо МНС РФ от 06.03.2002 N 22-1-14/333-И417 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». -Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 530 с.

17 Булыга, Р. П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина. - Москва: Юнити- Дана, 2013. - 432.

18 Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) : учеб. пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва, А.Л. Басовский ; под общ. ред. Л. Е. Басовского. – Москва – ИНФРА-М, 2008. – 222 с.

19 Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник, 2008. – 650 с.

20 Где взять данные для каждой строки Отчета о финансовых результатах [Электронный ресурс] // Главбух. – 2015. – №8. // Бухгалтерская справочная система «Главбух». – Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/>

21 Горячева О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А Ёлгина //Вестник КузГТУ. - 2012. - №5. - С. 138-143.

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

23 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансового-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос.

торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2011. – 232 с.

24 Дягель О. Ю. Анализ расчетов коммерческой организации : учебное пособие / О. Ю. Дягель. - Красноярск: КриЖТИрГУПС, 2016. - 101 с.

25 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учеб. пособие / Ефимова О.В. - Москва: Финансы и статистика, 2013. – 397с.

26 Ефремова, Т. М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах : учебное пособие / Т. М. Ефремова, Т. А. Кольцова, О. А. Кузьменко. – Москва : КНОРУС, 2013. – 184 с.

27 Захаров, И. В. / Бухгалтерский учет и анализ : учебник / И. В. Захаров, О. Н. Калачева, И.М. Дмитриева – Москва : КНОРУС, 2015. – 568 с.

28 Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2015. – 656 с.

29 Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – Москва : Дашков и К, 2014. – 776 с.

30 Клишевич, Н. Б. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Б. Клишевич, Н. В. Непомнящая, И. С. Ферова, О. Н. Харченко. – Красноярск : СФУ, 2013. – 192 с. - Режим доступа <http://www.znanium.com>

31 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва : Проспект, 2010. – 424 с.

32 Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели : учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – Москва : Проспект, КНОРУС, 2010. – 768 с.

33 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2014. – 504 с.

34 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – Москва : Форум, Инфра-М, 2016. – 514 с.

- 35 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2009. – 536 с.
- 36 Маркин, Ю. П. Экономический анализ : учебн. пособие для студентов вузов по направлению «Экономика» и другим экономическим специальностям / Ю. П. Маркин. – 3-е изд., стер. – Москва : Омега-Л, 2009. – 450 с.
- 37 Медведев, М. Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Ю. Медведев. – Москва : Омега-Л, 2014. – 314 с.
- 38 Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие/ М.В.Мельник. - Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2007.- 192 с.
- 39 Мигунова, М.И. Документирование хозяйственных операций в бухгалтерском учете : учеб. пособие / М. И. Мигунова, Т. П. Пакшина, Е.А. Елгина; - Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т.- Красноярск, 2012. – 298 с.
- 40 Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учёта : учебник / С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К, 2015. – 464 с.
- 41 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учёт : учебник / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская. – Москва : Дашков и К, 2014. – 591 с.
- 42 Пясталов, С.М. . Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / С.М. Пясталов. –Москва: Издательский центр «Академия», 2004. – 336 с.
- 43 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – Москва : КНОРУС, 2014. – 280 с.
- 44 Савицкая Г. В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий : учебник / Г. В. Савицкая, 3-е изд., доп. и перераб. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
- 45 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИГТО, 2012. – 367 с.
- 46 Соловьева Н. А. Комплексный анализ хозяйственной

деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов. - Краснояр: СФУ, 2016. - С. 73 - 75.

47 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб.пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т. - Красноярск, 2007. - 236 с.

48 Соловьева Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. - 2014. - № 1. - С. 63-69.

49 Соловьева Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - № 6. - С. 39-46.

50 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.

51 Суйц В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В. А. Ситникова. - Москва: Кнорус, 2012. - 168 с.

52 Толкачева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Толкачева, О. М. Толкачева. – Москва : Директ-Медиа, 2013. – 174 с.

53 Хабарова, Л. П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете : практич. пособие / Л. П. Хабарова. – Москва : Бухгалтерский бюллетень, 2004. – 320 с.

54 Хозяйственные и прочие расходы, произведенные через подотчетных лиц [Электронный ресурс] // Главбух. – 2015. – №8. // Бухгалтерская справочная система «Главбух». – Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/>

55 Чувикова, В. В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – Москва : Дашков и К, 2015. – 248 с.

56 Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной

деятельности : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева – Москва : Дашков и К, 2006 – 368 с.

57 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2006. – 415 с.

58 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2008. – 208 с.

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

«»  2019г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
организации»

Научный руководитель,
к.п.н., доцент

14.06.19



Н. И. Коркина

Выпускник

06.06.19



О.И. Крикунова

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

19.06.19



О.Ю. Дягель

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт

ОЭУ(о)

Отзыв руководителя о бакалаврской работе

студента (ки) 5 курса, направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Крикуновой Ольги Игоревны

На тему «Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

1 Объем работы: количество страниц 107, графическая часть: 27 таблиц, 1 рисунок.

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования:

Тема актуальна, имеет практическую значимость

3 Соответствие содержания работы заданию: содержание работы соответствует заданию

4 Основные достоинства дипломной работы:

На материалах ООО «Митра Сервис» рассмотрена организация бухгалтерского учета финансовых результатов, проведен их аудит и анализ. Кроме того апробирована методика экспресс-анализа основных результатов деятельности и сформированы экономические обоснованные выводы с выделением «узких мест» и разработаны конкретные рекомендации по их устранению.

5 Основные недостатки дипломной работы: нет

6 Степень способности дипломника к исследовательской работе: имеет способности к исследовательской работе

7 Оценка деятельности студента в период выполнения дипломной работы:

за время работы над дипломом показала умение обобщать теоретический и практический материал, трудолюбие и целеустремленность

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

текстовой и графический материал оформлен аккуратно с соблюдением основных требований стандартов по оформлению текстовых документов

9 Документы, подтверждающие целесообразность и возможность внедрения результатов дипломного исследования, отсутствуют

10 Допуск к защите:

работа соответствует требованиям высшей школы и может быть допущена к защите

Руководитель Коркина Н.И., к.п.н., доцент

Дата: 14.06.2019г.

Подпись: _____

