

[Введите текст]

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 коммерческой организации

Научный руководитель,

д.э.н., профессор

А.Т.Петрова

Выпускник

А.Р.Шакурова

Нормоконтролёр

И.А.Полякова

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация расходов	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО Фирма «Синтез Н».....	11
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО Фирмы «Синтез Н»	23
2 Учет и аудит расходов ООО Фирмы «Синтез Н».....	33
2.1 Документальное оформление и учет расходов по обычным видам деятельности	33
2.2 Документальное оформление и учет расходов по прочим видам деятельности	38
2.3 Аудит расходов ООО Фирмы «Синтез Н»	41
3 Анализ расходов ООО Фирмы «Синтез Н».....	50
3.1 Анализ динамики и структуры расходов от основной деятельности.....	50
3.2 Анализ расходов от прочей деятельности	62
Заключение	69
Список использованных источников	74
Приложения А-Г	78-100

ВВЕДЕНИЕ

В современной экономике любое производственное предприятие направлено на получение и увеличение доходов. В этом содействует не только продажа своей продукции (услуги, произведенных работ) по выгодной цене, но и сокращение расходов на производство и реализацию. Первый источник повышения конечного результата зависит в большей степени от внешних источников, а второй полностью от степени эффективности организации процесса производства и последующей реализации произведенной продукции. Получение наибольшего эффекта с наименьшими расходами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения расходов на производство и реализацию продукции.

Актуальность представленной в данной работе темы состоит в необходимости совершенствования и создания четкой системы учета и контроля расходов на производство.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы - углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» высшего образования, а так же проведение процедур, направленных на разработку рекомендаций по совершенствованию учета, аудита и анализа для сокращения расходов в исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели, необходимо выполнить ряд задач:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу относительно темы расходов;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его 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 предмета исследования 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 предмета исследования;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа расходов и выявить возможности снижения их среднего уровня на практике;

- 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 Фирма «Синтез Н».

Предметом являются расходы объекта исследования, как от основной, так и от прочей деятельности.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являлись законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок учета расходов (Налоговый кодекс РФ, Закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и другие), научная и учебная литература по бухгалтерскому учету и аудиту.

В качестве методического инструментария выступают:

- системный подход к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;

- элементы метода бухгалтерского учета;

- стандарты аудита;

- приемы общего и факторного анализа, такие как: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Информационной базой исследования являлись данные финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО Фирмы «Синтез Н».

Работа представлена в введении, трех главах, раскрывающих теоритическую и практическую часть учета, анализа и аудита предмета исследования, а так же в заключении, которое представляет собой обобщение проведенных процедур и отражает общий вывод. Список использованных источников включает в себя тридцать два наименования, к работе прикреплены четыре приложения.

Практическая значимость работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе проведенного исследования недостатки в результате применения рекомендаций студента.

Поскольку экономический результат производства в общем виде определяется разностью дохода от продажи продукции (работ, услуг) и расходов на ее производство и реализацию, трудно переоценить значимость анализа расходов и управления ими на предприятии. Учет, анализ и аудит расходов организации в широком смысле характеризуются способом определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности, к чему стремятся все современные организации.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация расходов

От состояния организации бухгалтерского учета и качества учетной информации зависит качество бухгалтерской отчетности и деятельности организации в целом.

В Российской Федерации учет строго регламентирован и такие высокие требования к состоянию и качеству отчетности аргументированы большой значимостью в управлении хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Существует четыре уровня нормативного регулирования в зависимости от степени значимости и универсальности. В отношении расходов организации выступают следующие уровни, представленные на рисунке 1:

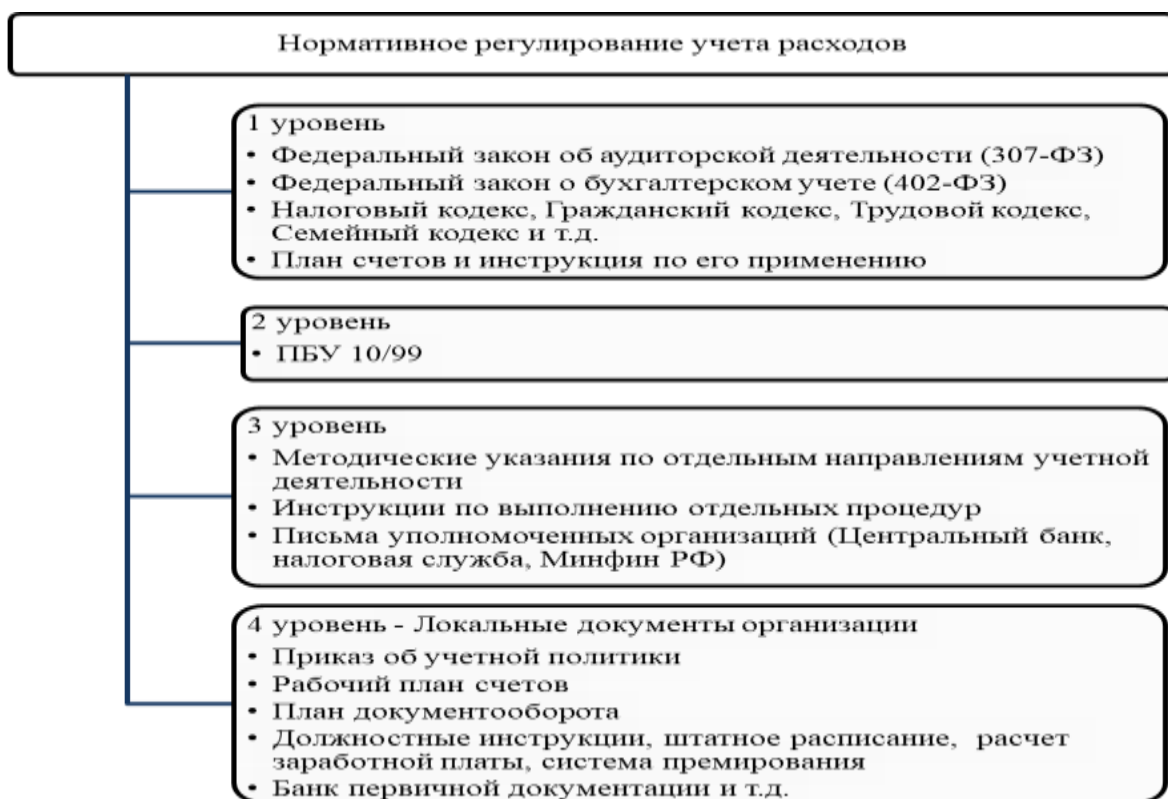


Рисунок 1 – Уровни нормативного регулирования учета расходов организации

Как известно, основной целью создания хозяйствующего субъекта является производство продукции (товаров), выполнение работ или оказание услуг. Процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием и продажей готового продукта. Во время его создания и реализации производятся различные расходы. [24]

В экономической литературе дается множество расшифровок понятий расходов, в основном отождествляют понятия «расходов», «затрат» и «издержек».

Наиболее общим являются затраты, которые представляют собой стоимость ресурсов, используемых в процессе хозяйственной деятельности за определенный период времени и направленные на определенные цели.

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). [9]

По действующей методологии бухгалтерского учета не признаются расходами организации выбытие средств [22]:

- в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и пр.);
- в связи с финансовыми вложениями (вклады в уставные капиталы, приобретение ценных бумаг других организаций и пр.);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента и пр.;
- в виде аванса, задатка оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей (работ, услуг);
- в погашение кредитов и займов, полученных организацией.

Издержки в свою очередь представляют собой совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе круговорота денежных средств.

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. В экономической литературе можно найти множество вариаций группировок, в данной работе рассмотрим основные виды.

Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности [30].

Исходя из экономического содержания все денежные затраты организации можно разделить на три самостоятельные группы:

- расходы, связанные с извлечением прибыли;
- расходы, не связанные с извлечением прибыли;
- принудительные расходы.

Расходы, связанные с извлечением прибыли, включают затраты на обслуживание производственного процесса, на выполнение работ и услуг, затраты на реализацию продукции (работ, услуг), инвестиции [24].

Расходы, не связанные с извлечением прибыли, состоят из средств, направленных на потребление владельцев предприятия, благотворительные и гуманитарные цели, отчислений в негосударственные страховые и пенсионные фонды, социальную сферу и т.п.

К принудительным расходам можно отнести налоги и налоговые платежи, отчисления в государственные внебюджетные фонды, расходы по обязательному страхованию и т.п.

На рисунке 2 изображена основная классификация расходов организации [9]:



Рисунок 2 – Классификация расходов организации

Так же на протяжении данной работы будет рассмотрена классификация расходов по экономическим элементам. Она важна для организации учетного процесса и анализа, так как сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов, исчисляется себестоимость продукции, выявляется несоответствие планируемых значений основных показателей и т.д. Выделяются следующие виды расходов [27]:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочее.

Согласно ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 [9].

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления и подлежат признанию независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода [24].

Важнейшая задача бухгалтерского учета расходов сводится к установлению их величин, которые должны быть показаны в бухгалтерской отчетности, а в первую очередь в отчете о финансовых результатах. Это происходит в три этапа [3]:

- выбор фактов хозяйственной жизни, идентифицируемых как расходы, т.е. установление момента их возникновения (признания);
- отнесение расходов к отчетным периодам, исчисляющий финансовый результат;
- оценка расходов.

Подводя итог необходимо подметить, что важнейшими показателями

деятельности организации являются расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующий эффективность использования ресурсов. Вследствие этого учет и анализ предмета исследования так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

Предприятие в первую очередь должна обратить внимание на разработку учетной политики в области методов признания, классификации расходов, для наиболее продуктивной работы в зависимости от их специфики [22].

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО Фирмы «Синтез Н»

Обзорная проверка позволит сформулировать мнение о наличии существенных фактов, свидетельствующих о соблюдении и/или несоблюдении руководством хозяйствующего субъекта установленных требований при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности [20].

В данной работе будет использоваться методика О.П.Горячевой, которая представлена в таблице 1:

Таблица 2 – Программа обзорной проверки ООО Фирма "Синтез Н" за 2018г.

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Понимание деятельности аудируемого лица	Таблица 2
2 Количественная оценка существенности показателей отчетности:	
2.1 в бухгалтерском балансе	Таблица 3
2.2 в отчете о финансовых результатах	Таблица 4
3 Оценка соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета	
3.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 5
3.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 6
4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Таблица 7

На первом этапе целесообразно собрать материалы о предприятии, для полного понимания его деятельности. Результаты проведенного исследования представлены в таблице 2 [20]:

Таблица 2 - Информация о деятельности ООО «Синтез Н»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование обследуемой организации	ООО «СИНТЕЗ-Н»
Юридический и фактический адрес	г. Красноярск, ул. Взлетная, д.38
ИНН	2466044906
КПП	246501001
ОРГН	1022402660543
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ Общая система налогообложения
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Генеральный директор – Гельманов А.Е. Главный бухгалтер – Смирнова И.Н Финансовый директор – Пучкова О.А.
Наличие обязательного членства в СРО, лицензий, разрешений	СО-02-115-2078 Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов 6-Б/00767 Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений ЛС30002667 200 Н Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств 2977 Деятельность по технической защите конфиденциальной информации 1591 Разработка и производство средств защиты конфиденциальной информации
Среднесписочная численность организации	1450
Классификация типа организации	Среднее
Сведения о сайте организации с сети интернет	http://www.sintez-n.ru/ www.rsd@sintez-n.ru www.rvs@sintez-n.ru

Всю необходимую информацию любой пользователь может найти на сайте федеральной налоговой службы с помощью сервиса «проверь контрагента», так же была взята дополнительная информация с официального сайта ООО Фирма «Синтез Н», ее документации, а так же из системы СПАРК [19].

На следующем этапе проводится количественная оценка существенности показателей отчетности в отношении каждого показателя каждой формы отчетности.

В данной работе выбран уровень существенности равный 5% для заключения оптимальной уверенности в правильности основных показателей отчетности организации [29]. В таблице 3 представлена обзорная проверка бухгалтерского баланса (Приложение Б):

Таблица 3 – Оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО Фирма «Синтез-Н» на 31.12.2018г. (заданный уровень существенности -5%)

Объект проверки		Значение, тыс.руб.	Структура и значимость		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	Код строки		Уд.вес, %	Значим/ незначим	
1 Нематериальные активы	1110	59	0,004	незначим	х
2 Основные средства	1150	39598	2,913	незначим	1979,9
3 Отложенные налоговые активы	1180	609	0,045	незначим	х
4 Запасы	1210	433765	31,910	значим	21688,25
5 Дебиторская задолженность	1230	587388	43,211	значим	29369,4
6 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	292165	21,493	значим	14608,25
7 Прочие оборотные активы	1260	-	-	незначим	-
8 Баланс	1600	1359353			х
9 Уставный капитал	1310	561	0,041	незначим	28,05
10 Добавочный капитал	1350	11	0,001	незначим	х
11 Нераспределенная прибыль	1370	183850	13,525	значим	9192,5
12 Отложенные налоговые обязательства	1420	1883	0,139	незначим	х
13 Заемные средства	1510	165942	12,207	значим	8297,1
14 Кредиторская задолженность	1520	995418	73,227	значим	49770,9
15 Оценочные обязательства	1540	11688	0,860	незначим	х
16 Прочие обязательства	1550	-	-	незначим	х
17 Баланс	1700	1359353			х

Проведённая работа позволяет на начальных этапах определить направление дальнейшей работы с балансом объекта исследования и выявить наиболее значимые показатели, в которых могли быть выявлены ошибки в их формировании [20]. Из таблицы 3 видно, что в ООО Фирме «Синтез Н» на конец 2018 года существенными показателями бухгалтерского баланса являются, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, нераспределенная прибыль, заемный капитал и кредиторская задолженность. Данные показатели будут рассмотрены более детально с помощью оборотно-сальдовой ведомости и рабочих документов организации. Для проведения обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в курсовой работе используется технология, представленная в руководстве О.П. Горячевой, которая впервые системно представила в своей работе методический подход к обзорной проверке, который позволяет выявить «зоны риска» возможного искажения финансовой отчетности.

Данная процедура проведена в таблице 4 при помощи приложения Б [20]. Видно, что фирма качественно оформляет баланс, недостатки в пределах установленного процента существенности выявлен в запасах и дебиторской задолженности. Причем в балансе указана сумма больше, чем в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение Г).

Таблица 5 - Оценка соответствия данных значимых показателей бухгалтерского баланса ООО Фирма «Синтез-Н» на 31.12.2018 г. учетным данным

Показатель	Значение показателя	Формула расчета показателя по данным ОСВ	Расчет по ОСВ	Значение показателя по ОСВ	Отклонение значения показателя по данным отчетности и ОСВ		Существенность искажения
					по сумме	в %	
1 Нематериальные активы	59	СК Дт 04-СК Кт 05	143340-84553,65	58	-1	1,69	несущественен
2 Основные средства	39598	СК Дт 01-СК Кт 02	44642523,50-5044715,55	39598	0	-	несущественен
3 Запасы	433765	СК Дт 10+СК Дт 20+ СК Дт 41+СК Дт 43	306652876,37+56804674,08+ +66009004,27	396525	-37240	8,59	существенен
4 Дебиторская задолженность	209185	СК Дт 60+СК Дт 70+СК Дт 71+СК Дт 73+СК Дт 76	116342209,42+1327947,12+ +344594+60000+18337849,02	136411	-72774	3,69	несущественен
5 Денежные средства и денежные эквиваленты	292165	СК Дт 50+СК Дт 51+ +СК Дт 55	123491,14+291809273,46+ +232171,95	292164	-1	0,00	несущественен
6 Уставный капитал	561	СК Кт 80	561005	561	0	0,00	несущественен
7 Нераспределенная прибыль	183850	СК Кт 84- СК Дт 84 + СК Кт 99- СК Дт 99	142895726,61-0+40954319,12	183850	0	0,00	несущественен
8 Краткосрочные заемные средства	165942	СК Кт 66	165942189,34	165942	0	0,00	несущественен

Оценка отчета о финансовых результатах проводится в два этапа. Первый этап выражается в выборе относительного уровня существенности, который в данной курсовой работе равен 5%, а второй этап представлен в таблице 5 [21], где абсолютное выражение существенности рассчитывается как умножение значения показателя на уровень существенности, равный пяти процентам.

Таблица 5 – Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО Фирма «Синтез-Н» за 2018г.

Объект проверки		Значение, тыс.руб.	Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	Код строки		
1 Выручка	2110	1703291	85164,55
2 Себестоимость продаж	2120	1479451	73972,55
3 Валовая прибыль	2100	223840	11192
4 Коммерческие расходы	2210	59578	2978,9
5 Управленческие расходы	2220	57146	2857,3
6 Прибыль от продаж	2200	107116	5355,8
7 Проценты к получению	2320	63	3,15
8 Проценты к уплате	2330	15484	774,2
9 Прочие доходы	2340	6424	321,2
10 Прочие расходы	2350	45770	2288,5
11 Прибыль до налогообложения	2300	52349	2617,45
12 Текущий налог на прибыль	2410	10671	533,55
12.1 в т.ч. Постоянные налоговые обязательства(активы)	2421	924	46,2
13 Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1159	57,95
14 Изменение отложенных налоговых активов	2450	435	21,75
15 Чистая прибыль	2400	40954	2047,7

Данная таблица позволяет еще раз убедиться в значимости расходов в формировании конечного результата организации. Более детально они будут разобраны в третьей главе исследовательской работы. А на данном этапе таблица указывает, что необходимо рассмотреть не только основную деятельность, а так же тщательно проверить и прочие операции.

При помощи оборотно-сальдовой ведомости (Приложение Г) сформирована таблица 6 [16]:

Таблица 6 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатов ООО Фирма «Синтез-Н» за 2018г. учетным данным

Объект проверки	Значение тыс.руб.	Формула расчета по ОСВ	Расчет по ОСВ	Значение по ОСВ	Отклонение значение по данным отчетности и ОСВ по		Существенность искажения
					Сумме, тыс.руб	%	
1 Выручка	1703291	ОбКт90.01-ОбДт90.03	2009579-306287	1703292	1	0,00001	несущественен
2 Себестоимость продаж	1479451	ОбДт90.02	1479451	1479451	-	-	несущественен
3 Валовая прибыль	223840	ОбКт90.01-ОбДт90.03-ОбДт90.02	2009579-306287-1479451	223841	1	0.00004	несущественен
4 Коммерческие расходы	59578	ОбДт90.07	59578	59578	-	-	несущественен
5 Управленческие расходы	57146	ОбДт90.08	57146	57146	-	-	несущественен
6 Прибыль от продаж	107116	ОбКт90.01-ОбДт90.03-ОбДт90.02-ОбДт90.08. - ОбДт90.07	2009579-306287-1479451-59578-57146	107117	1	0,00009	несущественен
7 Проценты к получению	63	Дт91.1Кт60.02	63	63	-	-	несущественен
8 Проценты к уплате	15484	ОбКт66.02+ОбКт66.04	15206+133	15339	-145	0,94	несущественен
9 Прочие доходы	6424	Об91.01	6487	6487	63	-0,98	несущественен
10 Прочие расходы	45770	Об91.02	61255	61255	15485	-33,83	существенен
11 Прибыль до налогообложения	52349	-	52349	52349	-	-	несущественен
12 Текущий налог на прибыль	10671	СкКт68.04	8796	8796	-1875	17,57	существенен
12.1 в т.ч. ПНО (ПНА)	924	ОбДт99.02.3	931	931	7	-0,76	несущественен
13 Изменение ОНО	1159	ОбКт77-ОбДт77	2721-1562	1159	-	-	несущественен
14 Изменение ОНА	435	ОбДт09-ОбКт09	14214-13779	435	-	-	несущественен
15 Чистая прибыль	40954	-	52349-8796-931-1159+435	41898	944	-2,31	несущественен

Несущественные искажения отчетности связаны с неточным округлением данных оборотно-сальдовой ведомости. Для анализа существенных искажений необходимо инспектирование, которое включает в себя изучение записей и документов по участку [15]. Обобщая выше приведенную таблицу для формирования профессионального суждения о правильности составления отчета о финансовых ресурсах можно выделить, что особое внимание необходимо уделить прочей деятельности организации, так как именно там выявлены существенные искажения на 33,83%, которые так же сильно повлияли на чистую прибыль. В то же время стоит обратить внимание на налог на прибыль, который на 17,57% отличается в оборотно-сальдовой ведомости и учетной форме №2.

На последнем этапе обзорной проверки проводится анализ учетной политики (Приложение А). Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. [8] Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики [4]. Последовательный анализ учетной политики позволит сформировать карты рисков существенного искажения информации по качеству и на ее основе предложить направления совершенствования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. [22]

Задачей данного этапа является сформировать тест рейтинговой оценки указанных доказательств. Оценка дается в диапазоне от 0 до 1.

Проведенная оценка характерная для ООО «Синтез Н» показана в таблице 7. Данная работа выполнена при помощи конструктора учетной политики и справочно-правовой системы Гарант:

Таблица 7 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
ООО Фирма «Синтез Н»

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/ стандартах бухгалтерского учета/ иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка (0;1)
Нематериальные активы		6,7
Классификация на счета	п.2.1.2 Применяют счет 04.01 – «Нематериальные активы» по каждому НМА п.2.1.2 пп.4 отражение амортизации осуществляется путем накопления сумм отчислений на счете 05 – «Амортизация нематериальных активов»	1
Признание объектов НМА	п.2.1.2 признание по ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам, связанных с их приобретением и созданием и не подлежит изменению.	1
Срок полезного использования и способ начисления амортизации	п.2.1.2 пп.2 срок полезного использования определяется на основании срока действия прав организации, ожидаемого срока использования актива. Он подлежит уточнению каждый год в случае существенного изменения продолжительности периода использования. п.2.1.2 пп.3 применяется линейный способ амортизации. В отношении НМА с неопределенным сроком использования бухгалтерском учете амортизация не осуществляется	1
Корректировка	п.2.1.2 пп.3 возникшие в связи уточнением срока полезного использования актива корректировки отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях	0,7
Выбытие нематериальных активов	п. 2.1.2 пп.5 доходы и расходы от списания относятся в качестве прочих доходов и расходов. Согласно п.16 ПБУ 14/2007 фактическая стоимость не изменяется, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Продление СПИ, доработка и модернизация учитываются путем равномерного распределения расходов на счета затрат 97 «Расходы будущих периодов» до конца срока полезного использования	1
Формы первичной учетной документации	Прил.2 ТОРГ-12, ТОРГ-13, ОС-1, ОС-4, ОС-6, ОС-15	1
Формы регистров бухгалтерского учета	Прил.3 Оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, ведомость амортизации ОС	1
Основные средства		5,5
Классификация на счета	п.2.1.1 абз. 1 Применяют счет 01.01 «Основные средства в организации»	0,5
Признание объектов основными средствами	п. 2.1.1 абз. 1 Признание по ПБУ 6/01. Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и др. отражаются в состав МПЗ и списываются в затраты на производство	1
Лизинг	Информация не раскрыта	0
Классификация основных средств по видам	Информация не раскрыта	0

Продолжение таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/ стандартах бухгалтерского учета/ иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка (0;1)
Классификация по амортизационным группам	Указание на постановление Правительства N1 имеется, не раскрыт способ определения СПИ	0
Способ начисления амортизации	п.2.1.1. абз.3 линейный	1
Восстановление основных средств	п.2.1.1 абз.5 Затраты по ремонту включаются в себестоимость продукции (работ,услуг) отчетного периода	1
Переоценка основных средств	П 2.1.1 абз.6 Переоценка не производится	1
Формы первичной учетной документации	Прил.2 ОС-1, ОС-4, ОС-6, ОС-15	0
Формы регистров бухгалтерского учета	Прил.3 Оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, ведомость амортизации ОС	1
Материалы		4,5
Классификация на счета	п. 2.3 абз.1 на основании плана счетов БУ и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ №94н п.2.3 абз.6 применяют счета 10.01, 10.02, 10.04, 10.05, 10.09, 10.10, 10.11	1
Признание материалов	п. 2 абз. 2 К МПЗ относят активы предназначенные для продажи, используемые в качестве сырья, материалов, используемые для управленческих нужд п. 2.1.1 абз. 1 Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и др. отражаются в состав МПЗ п. 2.3 абз. 8 Спецодежда является частью МПЗ, предназначенная для защиты работников на работах с вредными и опасными условиями труда(счета 10.10 и 10.11)	1
Классификация материалов по видам	Информация не раскрыта	0
Единица МПЗ	Информация не раскрыта	0
Учет признания МПЗ	п. 2.3 абз. 3, по фактической себестоимости	1
формы первичной учетной документации	Прил.2 МБ-2 «Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов», МБ-4 «Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов»	0,5
формы регистров бухгалтерского учета	Прил.3 Оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета, Ведомость по учету МПЗ	0
Оценка МПЗ при выбытии	П 2.3 абз4 Оценка при отпуске в производство, продаже и ином выбытии по средней себестоимости, исходя их среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц(отчетный период) П.2.3 абз. 8 Списание спецодежды, срок использования которой свыше 12 месяцев осуществляется линейным способом Списание спецодежды, срок использования которой не превышает 12 месяцев осуществляется единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи сотруднику	1

Продолжение таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/ стандартах бухгалтерского учета/ иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка (0;1)
Товары		2,7
Классификация на счета	п. 2.3 абз. 5 являются частью МПЗ, предназначенные для продажи и отражаются на счете 41.01	1
Признание товаров	Информация не раскрыта	0
Классификация товаров	Информация не раскрыта	0
Учет ТЗР	П2.3 абз.7 затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу отражаются на счете 44.01	0,2
Списание товаров	Информация не раскрыта	0
Формы первичной учетной документации	Прил.2 М-2 Доверенность, Торг-12 Товарная накладная, Торг-13 Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	1
Формы регистров бухгалтерского учета	Прил.3 Оборотно-сальдовая ведомость по счету, анализ счета	0,5
Оценка Товаров при выбытии	Информация не раскрыта	0
Расходы		8
Классификация расходов	Отражены затраты на производство, по обычным видам деятельности, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы на продажу, прочие косвенные расходы (на обучение, страхование, по банковским гарантиям, представительские)	1
Счета	П.2.5 25.01 – общепроизводственные расходы П. 2.6 26.01 – общехозяйственные расходы 90.08.1 – Управленческие расходы П.2.7 44.01.1 – издержки обращения 44.02.1 – Коммерческие расходы (представительские) П.2.8 25.01, 26.01, 44.02.1 – на обучение персонала (косвенные затраты) 97 – на страхование	1
Порядок признания	В соответствии с требованиями ПБУ 10/99	0,5
Распределение расходов	П.2.4 абз.4 прямые затраты – заработная плата основного персонала, страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС, ФСС НС, амортизация ОС, основные материалы, субподрядные работы Косвенные затраты – все остальные	0,5
Списание расходов	П 2.5 общепроизводственные списываются полностью в основное производство (ежемесячно распределяются с учетом подразделений и номенклатурных групп, пропорционально объему выпуска продукции) П 2.6 общехозяйственные списываются в полном объеме на управленческие расходы по окончании месяца П 2.7 Расходы на продажу по счету 44.02.1 списываются в полном объеме на счет 90.07.1 по окончании отчетного периода	1
Резервы	П.2.9 абз.1 резервы по сомнительным долгам создаются (отраженно движение на счетах и образ формирования в соответствии с п.70 Положения по ведению БУ и БО в РФ, утв. Приказом Минфина России № 34н)	1

Окончание таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/ стандартах бухгалтерского учета/ иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая оценка (0;1)
Учет расходов по займам и кредитам	п.9 применяют счета 66,67,76 и 58.3 для процентов. Порядок учета дополнительных расходов и процентов не разработан Резерв на предстоящую оплату отпусков учитывается в составе прочих расходов и организован путем определения процента и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период (есть определение процента и инвентаризации)	1
Формы первичной учетной документации	Прил.2 КС-2 Акт о приемке выполненных работ, КС-11 Акт приемки законченного строительством объекта, КО-1, КО-2, КО-4, АО-Авансовый отчет, М-11 Требование накладная, Платежное поручение, платежный ордер	1
Формы регистров бухгалтерского учета	Прил.3 Оборотно-сальдовая ведомость, Анализ чета, Ведомость по учету затрат, Ведомость по начислению заработной платы	1
Налог на прибыль		2
Формирование информации	П. 2.13 абз.1,2 ПБУ 18/02 99.02.1 – Условный расход по налогу на прибыль 99.02.1 – Условный доход по налогу на прибыль Информация р постоянных и временных разниц формируется в БУ на основании первичных учетных документов по тем счетам, в оценке которых они возникли 09- Отложенные налоговые активы 77 – Отложенные налоговые обязательства	0,5
Определение величины текущего налога	П.2.13 абз 2 Исходя из бухгалтерской прибыли (убытка)	1
Отражение в балансе	Информация не раскрыта	0
Формы первичной учетной документации	Информация не раскрыта	0
Формы регистров бухгалтерского учета	П. 2.13 абз4 Справка-расчет по постоянным налоговым активам и обязательствам	0,5

Проведенная работа показала, что из возможных 46 баллов, учетная политика ООО Фирма «Синтез Н» по объективному мнению получает 29,4. Были выявлены недостатки в отсутствии определения единиц материалов, признание и классификации товаров и их оценки при выбытии, а так же способ начисления амортизации. Что необходимо при работе бухгалтера практически в любой организации. Не отражены методы учета основных средств, находящиеся в лизинге, а так же для них не открыт аналитический счет. Но стоит отметить, что раскрыты все формы первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета, так же приложен рабочий план счетов.

В исследуемой организации еще не разработана учетная политика для налогообложения, а только выделен пункт «учет расчетов по налогу на прибыль», где определены правила расчета текущего налога и порядок формирования информации о постоянных и временных разницах, а так же их отражения в учете [10].

Обзорная проверка промежуточной финансовой информации не является основой для формирования мнения о том, дает ли финансовая информация правдивое и достоверное представление или достоверное отражение во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. [12] Но она дает основное направление в процессе аудита, которое представлено в третьей главы данной курсовой работе.

Организация не ответила на запрос о предоставлении инвентаризации, поэтому согласно с требованиями МСА 230 «Аудиторские доказательства» [15], была отмечена невозможность подтвердить фактическое наличие всех активов. На данном этапе мы не можем выразить абсолютного положительного мнения.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО Фирмы «Синтез Н»

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью Фирма «Синтез Н».

Информационной и методической базой исследования явились общая финансовая отчетность, учебная литература, журналы и периодические издания по бухгалтерской отчетности, а также знания, полученные при изучении дисциплин, связанные с темой выпускной квалификационной работы.

Данная организация была зарегистрирована 25 января 1994 года, основной вид деятельности по ОКВЭД является 43.29 производство прочих строительно-монтажных работ со 2 марта 2016 года, так же имеется 61 направление дополнительных видов деятельности [32]. Размер уставного

капитала 561005 рублей. Организация имеет шесть лицензий. Ей присвоен ИНН 2566044906, КПП 246501001, ОГРН 1022402660543.

Основные законы, регулирующие деятельность Общества с ограниченной ответственностью это - Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Местонахождение по адресу 660077 Красноярский край, г. Красноярск, ул. Взлетная, 38.

Для наиболее общего представления о результатах деятельности и наличии ресурсов у исследуемой организации проводится экспресс анализ. На первом этапе проводится анализ использования ресурсного потенциала, при котором дается оценка изменений экстенсивности и интенсивности использования отдельных хозяйственных ресурсов [27]. Данная работа проведена в таблице 8:

Таблица 8 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Объем выполненных работ, тыс.руб.	817055	1703291	886236	208,5
2 Материальные затраты, тыс.руб.	547302	1491838	944536	272,6
3 Материалоотдача, руб. (стр.1:стр.2)	1,49	1,14	-0,35	76,5
4 Среднегодовая численность работников, чел.	759	1450	691	191,0
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб. (стр.1:стр.4)	1076,49	1174,68	98,19	109,1
6 Расходы на оплату труда, тыс.руб.	82437	188970	106533	229,2
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс.руб. (стр.6:стр.4)	108,61	130,32	21,71	120,0
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	20439	32541	12102	159,2
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	39,98	52,34	12,37	130,9
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+стр.5+стр.9+стр.11):4)	X	X	X	105,5

За анализируемый период ООО Фирма «Синтез Н» расширила масштабы своей хозяйственной деятельности, о чем говорит повышение объема выполненных работ более чем в два раза. Так же увеличилась эффективность использования ресурсного потенциала организации, об этом говорит

комплексный показатель равный 105,5%, что говорит об преимущественно интенсивном типе развития исследуемой организации.

Данная ситуация произошла благодаря преимущественно интенсивному использованию трудовых ресурсов и основных средств, доля их участия в формировании объема выполненных работ была более 50%.

За анализируемый период увеличилась производительность труда на 9,1%. Это помогло увеличить объем производства на 142 375,50 тыс.руб. ($98,19 \cdot 1450$). Отрицательным моментом здесь выступает не качественное соотношение темпов роста производительности труда и расходов на оплату труда. При помощи метода цепных подстановок перерасход по оплате труда равен 17 501 тыс.руб. ($188970 - 82437 \cdot 2,08$).

Не смотря на масштабное увеличение стоимости основных средств, который произошел из-за их приобретения в лизинг для обеспечения эффективной деятельности предприятия, фондоотдача увеличилась меньшими темпами, чем объем выполненных работ, то это привело к экономии основных средств на 9 964 тыс. руб. ($32541 - 20439 \cdot 2,08$) и принесло дополнительный объем на сумму 402 532, 17 тыс. руб. ($12,37 \cdot 32541$).

Материалоотдача снизилась на 23,5% по сравнению с 2017 годом, что принесло потери объема производства на 191 555,70 руб. ($-0,35 \cdot 547302$) и относительный перерасход материальных затрат равен 353 450 тыс.руб. ($1491838 - 547302 \cdot 2,08$). Такие последствия произошли, потому что экстенсивный показатель вырос значительно большими темпами, чем объем выполненных работ.

Для наглядного обобщения тенденции развития результатов хозяйственной деятельности исследуемой организации далее на рисунке 3 изображена диаграмма динамики, где изображены важнейшие показатели, характеризующие тип развития и использования хозяйственных ресурсов на основании проведенной работы в предыдущей таблице [27].

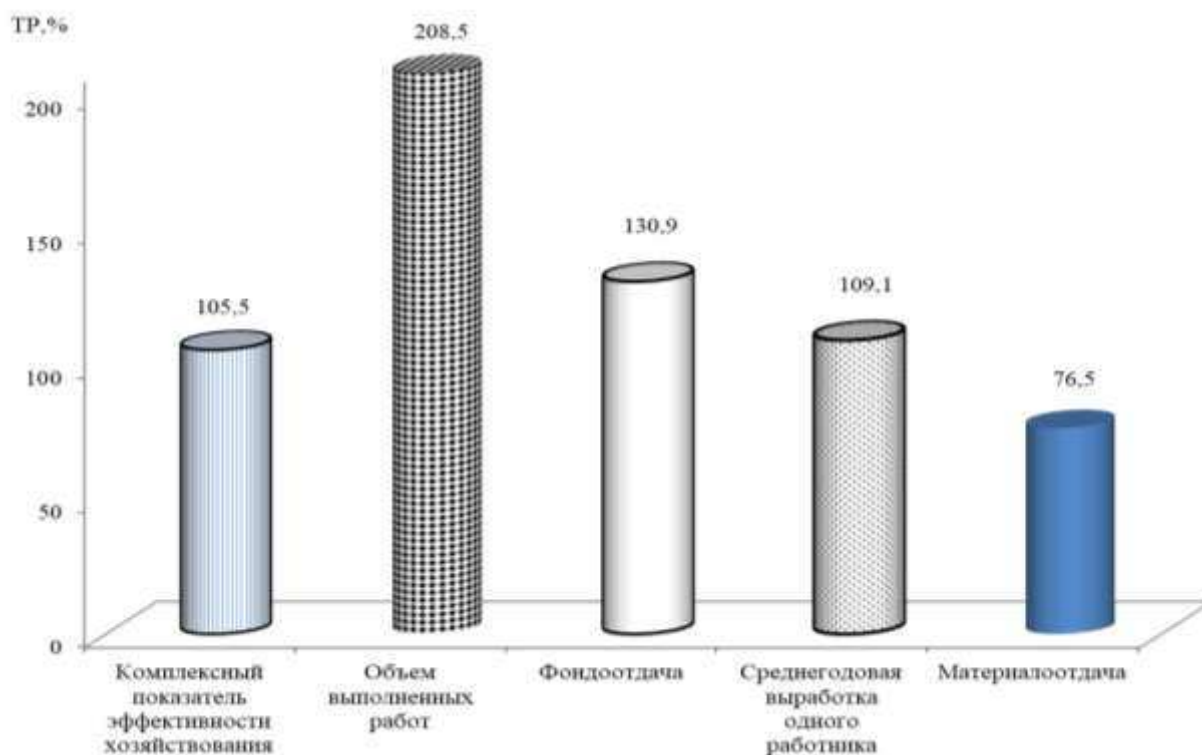


Рисунок 3 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018гг., %

На следующем этапе проводится анализ финансовых результатов, который показан в таблице 9, где видно увеличение конечного финансового результата ООО Фирмы «синтез Н» почти в два раза, но так как выручка от продаж увеличилась более большими темпами, чем чистая прибыль, а рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 0,11%.

Причиной стали увеличение уровня коммерческих расходов на 0,17%, убыток от прочей деятельности на 8 421 тыс.руб. и 54 767 тыс.руб. в 2017 и 2018 годах соответственно, а так же увеличение отложенных налоговых обязательств, которые являются свидетельством наличия сверхнормативных затрат по налогу на прибыль.

На основе данной таблицы в дальнейшем проведен факторный анализ для оценки влияния частных факторов на результативный показатель, который отображает финансовые результаты исследуемой организации.

Таблица 9 – Анализ динамики финансовых результатов ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка (нетто) от продажи, тыс.руб.	817055	1703291	886236	208,5
2 Затраты на производство и оказание услуг, тыс.руб. в том числе:	782813	1596175	813362	203,9
2.1 Себестоимость продукции, тыс.руб	719768	1479451	759683	205,5
2.2 Коммерческие расходы, тыс.руб.	27211	59578	32367	218,9
2.3 Управленческие расходы, тыс. руб.	35834	57146	21312	159,5
3 Средний уровень затрат на производство и оказание услуг, % (стр.2:стр.1*100)	95,81	93,71	-2,10	97,8
3.1 Средний уровень затрат на производство, % (стр.2.1:стр.1*100)	88,09	86,86	-1,23	98,6
3.2 Средний уровень коммерческих расходов, % (стр.4.1:стр.1*100)	3,33	3,50	0,17	105,0
3.3 Средний уровень управленческих расходов, % (стр.4.2:стр.1*100)	4,39	3,36	-1,03	76,5
4 Прибыль от продаж, тыс.руб. (стр.1-стр.2)	34242	107116	72874	312,8
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж,% (стр.4:стр.1*100)	4,19	6,29	2,10	150,1
6 Доходы от прочей деятельности, тыс.руб.	10302	6487	-3815	63,0
7 Расходы от прочей деятельности, тыс.руб.	18723	61254	42531	327,2
8 Прибыль до налогообложения тыс.руб. (стр.4+стр.6-стр.7)	25821	52349	26528	202,7
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8:стр.1*100)	3,16	3,07	-0,09	97,3
10 Налоги от прибыли в бюджет, тыс.руб.	5037	10671	5634	211,9
11 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс.руб.	342	1159	817	338,9
12 Изменение отложенных налоговых активов, тыс.руб.	71	435	364	612,7
13 Чистая прибыль, тыс.руб. (стр.8-стр.10±стр.11±стр.12)	20513	40954	20441	199,6
14 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.13:стр.1*100)	2,51	2,40	-0,11	95,8

Факторный анализ чистой прибыли для выявления факторов негативно влияющих на результативный показатель и поиска резервов дальнейшего его повышения представлен в таблице 10.

Из проведенных ранее расчетов в таблице 9 видно, что чистая прибыль за два анализируемых года выросла почти в два раза. Факторный анализ позволил развернуто посмотреть какие показатели повлияли на результативный показатель и в каком направлении.

Таблица 10 – Расчет влияния факторов второго порядка на чистую прибыль ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018 гг.

Наименование факторов	Методика расчета	Расчет	Величина тыс. руб.
1 Изменение выручки от продаж	$\Delta ВР * R_{пп}^0: 100$	$886236*4,19:100$	37141,31
2 Изменение среднего уровня расходов на производство и оказание услуг	$-(\Delta У_{зпп} * ВР^1:100)$	$-(2,10*1703291:100)$	35732,69
2.1 Изменение среднего уровня затрат на производство	$-(\Delta У_{сс} * ВР^1:100)$	$-(1,23*1703291:100)$	21028,59
2.2 Изменение среднего уровня коммерческих расходов	$-(\Delta У_{кр} * ВР^1:100)$	$-(0,17*1703291:100)$	-2852,01
2.3 Изменение среднего уровня управленческих расходов	$-(\Delta У_{ур} * ВР^1:100)$	$-(1,03*1703291:100)$	17556,11
4 Итого влияние на прибыль от продаж	$\Delta ПП(вр)+\Delta ПП(Узпп)$	$37141,31+35732,69$	72874
5 Изменение доходов от прочей деятельности	$ДПД^1 - ДПД^0$	$6487-10302$	-3815
6 Изменение расходов от прочей деятельности	$-(РПД^1 - РПД^0)$	$-(61254-18723)$	-42531
7 Итого влияние на прибыль до налогообложения	$\Delta ПДН(пп)+\Delta ПДН(дпд)+\Delta ПДН(рпд)$	$72874-3815-42531$	26528
8 Изменение текущего налога на прибыль	$-(ТНП^1 - ТНП^0)$	$-(10671-5037)$	-5634
9 Изменение отложенных налоговых обязательств	$-(\Delta ОНО^1 - \Delta ОНО^0)$	$-(1159-342)$	-817
10 Изменение отложенных налоговых активов	$\Delta ОНА^1 - \Delta ОНА^0$	$435-71$	364
11.Общее влияние на чистую прибыль	$\Delta ЧП(пдн) + \Delta ЧП(нб)$	$26528-5634-817+364$	20441

На основе проведенных операций, финансовый результат оценивается положительно, так как он представлен чистой прибылью, который в свою очередь увеличился почти в два раза. На данный рост повлияла основная деятельность организации, а именно увеличение выручки от оказания услуг принесло дополнительную сумму чистой прибыли на 37 141 тыс.руб, а так же снижение уровня расходов повлияло почти на 35 733 тыс.руб.

Негативное воздействие оказал уровень коммерческих расходов, так как фактически данные расходы увеличились большими темпами, чем выручка от продаж.

В отношении прочей деятельности организация на протяжении двух лет имеет убытки, что в отчетном году принесло потери чистой прибыли на сумму

46 346 тыс.руб. необходимо в дальнейшем рассмотреть возможные мероприятия в первую очередь на снижение прочих расходов.

Так как увеличилась налогооблагаемая база, увеличился и налог на прибыль, который снизил результативный показатель на 5634 тыс.руб. Но стоит отметить, что налоги увеличились большими темпами, что говорит о дополнительных расходах, таких как штрафы, пени за несвоевременную оплату или неверный расчет.

Отложенные налоговые обязательства снизили чистую прибыль на 817 тыс.руб. Это означает, что в данном периоде покрываются временные разницы, возникшие из-за расхождений правил бухгалтерского и налогового учета.

В конечном итоге в ООО Фирме «Синтез Н» имеются внутренние резервы повышения чистой прибыли на сумму 55 692,59 тыс.руб. Большую часть из него необходимо рассмотреть в прочей деятельности организации.

На заключительных этапах проводится анализ динамики и структуры баланса, а так же деловой активности организации. При помощи вертикального и горизонтального анализа можно узнать об имевших место качественных изменениях в структуре средств компании и их источниках. Вертикальный анализ раскрывает структуру средств компании и их источников, а горизонтальный анализ заключается в расчете изменений абсолютных параметров с дополнениями темпами роста (снижения). Данные процедуры отражены на таблицах 11 и 12.

Проведенный анализ показал, что валюта баланса увеличилась по сравнению с 2017 годом в 3,2 раза, а это превышает увеличение чистой прибыли и выручки от продаж. Что является не рациональным согласно золотому правилу экономики ($TR_{\text{чистой прибыли}} > TR_{\text{выручки от продаж}} > TR_{\text{финансовых ресурсов}} > 100\%$, где TR – темп роста).

ООО Фирма «Синтез Н» является финансово зависимой организацией от других источников, так как собственный капитал занимает менее половины имеющихся ресурсов.

Таблица 11 – Анализ динамики и структуры баланса ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018гг.

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2017		2018		Сумме, тыс.руб.	Удельному весу, %	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы всего, в том числе:	428512	100,00	1359353	100,00	930841	-	317,2
1.1 Собственный капитал	178468	41,65	184422	13,57	5954	-28,08	103,3
1.2 Долгосрочные обязательства	724	0,17	1883	0,14	1159	-0,03	260,1
1.3 Краткосрочные обязательства	249320	58,18	1173048	86,29	923728	28,11	470,5
из них кредиторская задолженность	169780	68,10	995418	84,86	825638	16,76	586,3
2 Размещение финансовых ресурсов	428512	100,00	1359353	100,00	930841	-	317,2
2.1 Внеоборотные активы, из них:	4766	1,11	40266	2,96	35500	1,85	844,9
2.1.1 Основные средства	4521	94,86	39598	98,34	35077	3,48	875,9
2.2 Оборотные активы, из них:	423746	98,89	1319087	97,04	895341	-1,85	311,3
2.2.1 Запасы	161278	38,06	433765	32,88	272487	-5,18	269,0
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	207546	48,98	587388	44,53	379842	-4,45	283,0
2.2.3 Денежные средства	54922	12,96	292165	22,15	237243	9,19	532,0
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1)	174426	X	146039	X	-28387	X	83,7
4 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,416	X	0,136	X	-0,281	X	32,6
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.3:стр.2.2)	0,412	X	0,111	X	-0,301	X	26,9
6 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1+стр.2.2.1):стр.1]	0,387	X	0,349	X	-0,039	X	90,0
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2:стр.1.3)	1,700	X	1,124	X	-0,575	X	66,2

Так же организации пришлось увеличить краткосрочные обязательства почти в пять раз, так как в 2018 году происходило расширение масштабов деятельности, был увеличен штат работников, введены в эксплуатацию новые дорогостоящие основные средства, приобретенные в лизинг.

Почти вся часть внеоборотных активов представлена основными средствами, которые увеличились почти в 9 раз, что является нормальным для производственной организации, предоставляемая услуги строительства, так как они необходимы для выполнения основного вида деятельности.

Структура оборотных средств оценивается негативно, так как большая часть представлена краткосрочной дебиторской задолженностью, что означает не оплату от покупателей и потерю конечного финансового результата.

На конец 2018 года ООО Фирма «Синтез Н» не являлось финансово устойчивым, так как коэффициент автономии и доля вложений в производственный потенциал не достигли своих оптимальных значений (0,5 и 0,75 соответственно). Но стоит отметить, что организация владеет собственными оборотными средствами и их доля, сформированная за счет собственных источников достаточна для финансового обеспечения. Однако, в динамике наблюдается снижение данного коэффициента почти в 4 раза, что оценивается негативно.

Так же негативная динамика наблюдается в текущей ликвидности, что характеризует снижение доли краткосрочных обязательств покрываемых оборотными активами и из предыдущей таблицы видно, что заемный капитал за два года значительно увеличился. Данная ситуация может выразиться в невозможности покрыть свои краткосрочные обязательства перед поставщиками в будущих периодах.

Таблица 12 – Анализ динамики деловой активности ООО Фирма «Синтез Н» за 2017-2018гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от продаж, тыс.руб.	817055	1703291	886236	208,5
2 Чистая прибыль, тыс руб.	20513	40954	20441	199,6
3 Средняя величина активов, тыс.руб.	381008	893933	512924,5	234,6
4 Средняя величина оборотных активов, тыс руб.	377705	871417	493712	230,7
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1:стр.3)	2,14	1,91	-0,24	88,9
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4:стр.1*360)	166,42	184,18	17,76	110,7
7 Рентабельность активов, % (стр.2:стр.3*100)	5,38	4,58	-0,80	85,1
8 Комплексный показатель деловой активности,% ((стр.5+стр.7):2)	X	X	X	87,0

Проведенная работа дает основания оценивать деловую активность организации негативно, так как ее комплексный показатель меньше 100%. Данная ситуация произошла из-за невыполнения «золотого правила экономики». Из-за того, что чистая прибыль выросла меньшими темпами, чем выручка от продаж ($199,6\% < 208,5\%$), следует снижение рентабельности продаж. Что считается негативным последствием. Преимущественный рост чистых активов над чистой прибылью и выручкой привело к снижению рентабельности активов и к увеличению времени обращения, что и видно из предыдущей таблице и принесло дополнительные потери чистой прибыли.

Негативно повлияли все воздействующие показатели, а именно скорость обращения активов снизилась и привела к потере выручки от продаж на 214543,92 тыс.руб. ($-0,24 * 893933$), увеличение времени обращения оборотных активов привело к их относительному перерасходу на 84 029 тыс.руб. ($17,76 * 1703291 : 360$), а снижение рентабельности активов привело к потере чистой прибыли на 7 151,46 тыс.руб. ($-0,80 * 893933 : 100$). Данные потери необходимо преобразовать во внутренние резервы дальнейшего повышения финансового состояния при помощи конкретных мероприятий, которые будут рассмотрены в следующих главах данной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа имела целью углубление, систематизацию и интеграцию теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)», а так же проведение процедур, направленных на разработку рекомендаций по совершенствованию учета, аудита и анализа для сокращения расходов в исследуемой организации.

Исследуемое предприятие занимается оказание прочих строительно-монтажных услуг, в том числе предоставляет на рынок проектирование, сервисное обслуживание, электротехнические работы, системы безопасности, капитальный ремонт зданий, вентиляцию и прочие виды деятельности. Для большинства из них имеются лицензии для права их осуществления.

ООО Фирма «Синтез Н» за анализируемые 2017-2018 года увеличила объем выполненных работ в 2 раза, это говорит о расширении масштабов деятельности. Так же положительным моментом считается достижение комплексного показателя эффективности хозяйственной деятельности отметки в 105,5 %, но так как оно ниже темпа роста объема производства отмечается преимущественное интенсивное развитие организации.

Конечный финансовый результат представлен чистой прибылью, но в динамике наблюдается снижение чистой прибыли на 11 рублей с каждых 100 рублей выручки от продаж. Причиной стал в первую очередь убыток от прочей деятельности, который в 2018 году составил 54 767 тыс.руб. Негативно повлияли на чистую прибыль уровень коммерческих расходов, текущий налог на прибыль и изменение отложенных налоговых обязательств.

На конец 2018 года исследуемая организация не являлась финансово устойчивой, так как коэффициент автономии, доля вложения в производственный потенциал и коэффициент текущей ликвидности не достигли своих оптимальных значений. Так же выявлено снижение

собственных оборотных средств и их доли, сформированной за счет собственных источников почти в четыре раза.

Не соблюдено «золотое» правило экономики, что привело к замедлению оборачиваемости активов, снижению рентабельности продаж по чистой прибыли и рентабельности активов, данная ситуация отразилась в потере чистой прибыли и относительному перерасходу оборотных активов.

В целях проведения аудита учета расходов в ООО Фирме «Синтез Н» оценена система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, составлены план и программа обзорной проверки и процедур аудита расходов. В ходе обзорной проверки выявлены:

- несущественные искажения в отчете о финансовых результатах в связи с округлениями;
- полное соответствие значений оборотно-сальдовой ведомости и показателей бухгалтерского баланса;
- недостатки учетной политики в отражении расчетов налогов и классификаций основных средств и товаров.

Финансовые результаты деятельности ООО Фирмы «Синтез Н» представлены в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Так же расходы по основной и прочей деятельности сформированы и отражены в соответствии с учетной политикой.

Но, не смотря на выше сказанное, формируется ограниченная уверенность в достоверности учетных данных ввиду не предоставления необходимых документов, подтверждающих фактическое наличие активов, оплату задолженности и т.д. Были выявлены следующие недостатки:

- неверное оформление первичной документации (отсутствие подписей должностных лиц);
- на материальных отчетах отсутствует дата передачи в производство сырья и материалов, что влечет за собой возможность непризнания

материальных расходов в целях налогообложения в соответствии с п.2 ст. 272 НК РФ;

- случаи несвоевременного отражения в учете фактов хозяйственной жизни;
- нерегулярные проверки первичных учетных документов, что помогло бы снизить риски искажения отчетности.

Проведенный анализ расходов позволил выявить положительные стороны хозяйствования организации, а так же обнаружить внутренние резервы снижения уровня расходов как от основной, так и от прочей деятельности.

Структура расходов от основной деятельности строительно-монтажной компании оценивается, где наибольший удельный вес представлен материальными расходами. В связи с расширением объема продукции увеличились и расходы на их производство и реализацию. Так в 2018 году потребовались новые основные средства, которые компания приобрела в лизинг и учитывала на собственном балансе, что привело к увеличению расходов на амортизацию в 3,5 раза. Здесь положительным моментом выступает преимущественно интенсивное использование основных средств, проявившееся в росте фондоотдачи на 30,9%.

Отрицательно оценивается соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы, что повлекло за собой относительным перерасходом на оплату труда в 17 501 тыс.руб., так же наблюдается рост расходов на оплату труда на 0,15 рублей с каждым повышением выручки от продаж на 1 рубль.

Прочая деятельность оценивается негативно, так как ее результат представлен убытком на протяжении двух лет. Так же в 2018 году наблюдается существенный рост расходов (темп роста 327,2%), где дополнились дополнительные статьи и существуют экономически необоснованные (штрафные санкции от поставщиков, налоговых органов, списание просроченной дебиторской задолженности и возврат продукции).

В целях совершенствования учета, аудита и анализа для сокращения расходов ООО Фирмы «Синтез Н» рекомендовано:

- усовершенствовать бюджетный контроль расходов и внедрить в практику управления предприятия факторный анализ отклонений. В качестве инструмента бюджетного контроля расходов рекомендовано разработать и внедрить ежемесячный Отчет исполнения бюджета с элементами факторного анализа отклонений. Информация, представленная в предлагаемом Отчете, позволяет не только увидеть и количественно оценить факторы, оказавшие влияние на чистую прибыль предприятия, но и объяснить эти отклонения и на этой основе выработать эффективные управленческие решения;

- с целью контроля правильности отражения на счетах бухгалтерского учета расходов предприятия рекомендовано разработать и ввести программу аудита расходов. Проверки расходов в соответствии с программой закрепить в должностных инструкциях главных бухгалтеров и ответственных лиц (таблица 27). Основная цель предлагаемой программы - систематизировать процесс внутреннего аудита (самопроверки) и обеспечить надлежащее ведение учета расходов на производстве, избежать противоречий с контролирующими органами, устранить нарушения действующего бухгалтерского и налогового законодательства;

- рекомендовано пересмотреть систему нормирования расходов материальных ресурсов за счет внедрения прогрессивных норм расхода основных видов сырья и материалов. В качестве прогрессивных норм рекомендовано применять минимальные нормы расхода, сложившиеся на протяжении последних трех лет без изменений технологий производства. Расчет показали, что пересмотр системы нормирования может снизить материальные расходы на 418 125 тыс.руб.;

- отказаться от реализации прочего имущества или найти новый рынок сбыта, который позволит продавать по более высокой цене. Отказ сократит расходы на 256 тыс.руб. без учета индексации на 2019 год;

- отдел бухгалтерии должен внести в должностные инструкции и положения отдельную статью о сроках, правилах расчета налоговых сумм и ответственных за данную процедуру работников. Необходимо разработать систему премирования и депремирования по результатам выполненной работы, что позволит путем мотивации работников отдела увеличить производительность и сократит расходы, связанные с начислением штрафных санкций от налоговой службы;

- для снижения уровня кредиторской задолженности рекомендуется провести реструктуризацию, то есть проведение взаимозачетов между организациями;

- продажа части дебиторской задолженности для частичного покрытия своих краткосрочных обязательств средствами полученными от данной продажи. При вознаграждение в 22% коллекторской организации, фирма получит доход в 469910,4 тыс.руб и на эту сумму сможет уменьшить заемные средства;

- для экономии отделу управления необходимо рассчитать оптимальный размер партии поставки, при котором минимизируются совокупные текущие расходы по обслуживанию запасов (глава 3.1);

- для оптимизации рабочей силы используют воздействие путем повышения квалификации работников, изменения мотивации трудовой деятельности, повышение заинтересованности в проявлении творческого подхода к труду. Важное место занимает и политика предоставления работнику пакета социальных гарантий.

Следовательно, разработанные рекомендации в случае их реализации улучшат систему контроля расходов и снизят себестоимость продукции.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2. ч. Ч. 2. [Электронный ресурс]: федер. Закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ ред. от 01.05.2019. № 101-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
- 2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ в ред. от 23.04.2018 №112-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
- 3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
- 4 Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Международный стандарт аудита 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Международный стандарт аудита 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105 ред. от 11.09.2015 г. N ПЗ-13/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. № 66н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- 15 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 16 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 19.11.2002г. №114н ред. 24.12.2010 №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 17 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие. / Н.Л. Вещунова - Москва: Велби; Проспект, 2015. – 848 с.
- 18 Горячева, О. П. Внутренний аудит / О. П. Горячева. – Москва: Экономическое образование, 2010. – 169с.
- 19 Горячева, О. П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О. П. Горячева, Е. А. Ёлгина // Вестник КузГТУ, 2012. – N 5. – С. 138-149
- 20 Горячева, О. П. Особенности исследования материалов обзорной проверки строительной организации [Электронный курс] / О. П. Горячева / Финансовая экономика. – 2014. – №5 – С. 65-70. – Режим доступа : <http://elibrary.ru>.
- 21 Колеватова, О. А. Признание расходов в учете / О. А. Колеватова, Ж. Г. Михалева // Бухгалтерский учет. – 2015. – №4. – С. 5-8.
- 22 Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – Москва : Финансы и статистика, 2015. - 264 с.
- 23 Марсова, А. В. Расходы коммерческой организации: определение и признание для целей бухгалтерского и налогового учета / А.В. Марсова // Юрист. - 2015. - №5. - С. 14-19.
- 24 Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / В. Я. Поздняков.- Москва : ИНФРА-М, 2016. - 617 с.


- 25 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая.- Москва : ИНФРА-М, 2017.- 608 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=671375>
- 26 Соловьева, Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие [для бакалавров напр. подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»] / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов ; Сиб. федер. ун-т, Торг.-эконом. ин-т.- Красноярск : СФУ, 2016. – Режим доступа: <http://Lib3.sfu-kras.ru/ft/LIB2/ELIB/b65/i-646503.pdf>
- 27 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. – Москва : Дашков и К, 2014. - 368 с.
- 28 Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц //.– 6-е изд.. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
- 29 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник для вузов по направлениям подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") и 38.04.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "магистр")] / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2017. - 374 с.
- 30 Шилкин, С.А. Внутренний аудит, или контроль для своих / С.А. Шилкин // Главбух. - 2015. - №1. – С. 67-72.
- 31 Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций: методические указания / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. О. П. Горячева, О. В. Конева. – Красноярск : КГТЭИ. – 2010. – 78с.
- 32 Официальный сайт ООО Фирмы «Синтез Н» // <http://www.sintez-n.ru/>.

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

« 27 » 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,

д.э.н., профессор


17.06.19

А.Т.Петрова


Выпускник

14.06.19



А.Р.Шакурова

Нормоконтролёр


19.06.19

И.А.Полякова

Красноярск 2019