

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
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 финансовых результатов деятельности организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О.Ю. Дягель

Выпускник

Ю.И.Шевердина

Нормоконтролер

к.э.н., доцент

О.С. Ростовцева

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Финансовые результаты: понятие, виды, нормативное регулирование, показатели оценки.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интерком – Сервис».....	13
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Интерком – Сервис».....	28
2 Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов ООО «Интерком – Сервис».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Отражение в учете операций по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Отражение в учете операций по формированию финансовых результатов от прочей деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Аудит финансовых результатов ООО «Интерком – Сервис».....	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ финансовых результатов ООО «Интерком – Сервис».....	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	37
Список использованных источников	42
Приложение А-М	Ошибка! Закладка не определена.-114

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат – это экономический итог предпринимательской деятельности организации, поэтому их величина, качество и динамика обуславливают стабильное положение экономического субъекта на рынке, рост его благосостояния и темпы развития.

Для обеспечения качества финансовых результатов необходима грамотная координация всего управляющего комплекса на предприятии, которая предполагает целесообразную организацию бухгалтерского учета, с последующим формированием объема достоверной информации о величине финансовых результатов и факторов, оказывающих на них влияние, а также, их осмысленный анализ.

Данным обстоятельством определяется актуальность темы исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является углубление, систематизация и интеграция полученных теоретических знаний по профилю подготовки, а также развитие умения их практического применения, анализа и аудита финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1 Раскрыть экономическую сущность понятия «финансовые результаты» и порядок их формирования.

- 2 Изучить нормативно – правовую базу учета финансовых результатов.

- 3 Оценить степень достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа финансовых результатов деятельности организации.

- 4 Изучить результаты хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки.

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

6 Обобщить и апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов деятельности организации с целью выявления возможности повышения степени эффективности их использования, провести ее апробацию;

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

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе являются финансовые результаты деятельности предприятия. Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Интерком – Сервис», осуществляющее монтаж систем контроля доступа в различные помещения, установку и техническое обслуживание эфирных телевизионных антенн и магистральных кабелей.

Теоретическая основа исследования включает:

– законы РФ и стандарты бухгалтерского учета в отношении организации бухгалтерского учета объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;

– труды российских и зарубежных экономистов по теме исследования;

– материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа и аудита предмета исследования.

Методический инструментарий выполнения выпускной квалификационной работы включает:

– 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 финансового анализа.

Практическая значимость работы заключается в установлении экономически обоснованной оценки формирования и использования финансовых результатов деятельности, организации бухгалтерского учета финансовых результатов, а также, в возможности выявления внутренних резервов их роста и достижения более рационального распределения в результате применения рекомендаций студента.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа представлена на 114 страницах, включает 46 таблицы, проиллюстрирована 8 рисунками. Перечень использованных источников состоит из 42 источников информации.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Финансовые результаты: понятие, виды, нормативное регулирование, показатели оценки

Финансовый результат представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, который образовался в процессе предпринимательской деятельности за отчетный период.

История экономической мысли дает различные трактовки понятия «финансовый результат». Опытные экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента уделяют огромное место для изучения финансовых результатов деятельности организации, но следует отметить, что каждый исследователь подходит к определению экономической сущности данного понятия с различной точки зрения и разной степенью детализации.

Например, А. Д. Шерemet и Р. С. Сайфулин, при раскрытии методики анализа финансовых результатов, отмечают, что финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода [41, С.219]. Г. В. Савицкая рассматривает понятие со своей точки зрения, отмечая, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности: прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции [32, С.502]. В своей работе О. В. Ефимова, под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль [26, С. 341], в то же время отмечает, что действительно конечный результат тот, правом, распоряжаться которым обладают собственники, и в мировой практике под ним подразумевается прирост чистых активов [26, С.344]. Н.А. Бреславцева говорит о том, что нужно использовать более информативные показатели, отличные от финансового результата, которые бы отражали состояние имущества и

метаморфозы собственного капитала, а также показывали в полной мере финансовой состояние.

По мнению таких профессоров как Я.В. Соколов и В.Е. Ануфриев финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами хозяйствующего субъекта [35, С.83] Однако, мнение ученого В.В. Ковалева отлично от мнений вышеперечисленных авторов, профессор считает, что такое определение финансового результата недостаточно полно олицетворяет его сущность.

Обобщая вышеизложенную информацию, следует вывод, что взгляды авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» многогранны. Это обусловлено тем, что при изучении сущности данного понятия принимаются различные виды прибыли и убытка.

Результаты углубленного исследования экономического содержания прибыли привели к разграничению таких понятий как бухгалтерская прибыль и экономическая прибыль.

Положительная разница между доходами и расходами, исчисленными в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и относимыми к отчетному периоду, формирует бухгалтерскую прибыль.

Экономическая прибыль – это прирост в течение отчетного периода собственного капитала (средств, вложенных собственниками) предприятия и является результатом улучшения благосостояния организации.

В своей работе В.В. Ковалев [29, С.472] дал определение понятию «убыток» – это расходы, не приведшие к появлению дохода: превышение затрат над доходами при расчете финансового результата за период. Убытки – это, как правило, результат некоторого действия или бездействия, причинами которых могут быть непрофессионализм, умышленность, ошибочно принятое решение.

На мой взгляд, финансовый результат – наиважнейший комплексный показатель оценки предпринимательской деятельности, представляющий собой прибыль, которая характеризуется положительным финансовым результатом

функционирования организации, или же – убытком, который в свою очередь выражает отрицательный финансовый результат деятельности.

Как видим прибыль – это сложная категория и исследуется с различных позиций, следовательно, ее многоаспектность определяет разнообразие финансовых результатов.

Виды финансовых результатов рассматривались различными авторами, в частности А.С. Булатовой, В.Д. Камаевой, А.Д. Шереметом, А.А. Поповой, Ю. В. Богатыным и В. А. Швандаром, также выделяются классификации Я. В. Соколова и С. А. Николаевой [35]. Л.В. Сковородкина в своей книге [34, С.42] в обобщенном виде представила классификацию финансовых результатов:

1 Показатели состояния и результатов финансовой деятельности предприятия;

1.1. Показатели финансового состояния;

1.2. Показатели финансовых результатов и эффективности хозяйствования;

1.3. Показатели формирования и использования денежных потоков;

2 Показатели состояния и результатов деятельности структурных подразделений предприятия;

3 Нормативно-плановые показатели, связанные с финансовым развитием предприятия.

Организация бухгалтерского учета в нашей стране вытекает из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая в свою очередь определяет установленную государством совокупность норм и правил организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в хозяйствующих субъектах на территории Российской Федерации.

Благодаря сложившейся совокупности правил и норм в бухгалтерском учете, которые являются фундаментальными и обязательными к применению, учет можно рассматривать как целостную систему, индивидуально

организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции.

В настоящее время в Российской Федерации существует внушительный перечень нормативных актов, которые оказывают прямо пропорциональное влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется обширным перечнем нормативных актов бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы, которые регулируют учет финансовых результатов деятельности коммерческих организаций представлены в таблице 1.1.

Доходы и расходы – это те базовые элементы бухгалтерского учета, которые формируют финансовый результат деятельности организации. Согласно п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) доходами организации признается 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) [14].

В соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [15].

В зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности согласно вышеупомянутых Положений по бухгалтерскому учету все доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Таблица 1.1 – Перечень нормативных документов, на основании которых организуется бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности коммерческих организаций

Наименование документа	№ и дата утверждения	Примечание
Первый уровень нормативного регулирования		
Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	№ 402-ФЗ от 06.12.2011 (в редакции от 28.11.2018г. с последними изменениями и дополнениями)	Единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности
Второй уровень нормативного регулирования		
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	Приказ Минфина России №34н от 29.07.1998 (в редакции от 11.04.2018г. с последними изменениями и дополнениями)	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	№106н от 06.10.2008 (в редакции от 28.04.2017 с последними изменениями и дополнениями)	Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	№32н от 06.05.1999 (в редакции от 06.04.2015 с последними изменениями и дополнениями)	Устанавливает правила формирования информации о доходах коммерческих организаций
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	№33н от 06.05.1999 (в редакции от 06.04.2015 с последними изменениями и дополнениями)	Устанавливает правила формирования информации о расходах коммерческих организаций
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	№114н от 19.11.2002 (в редакции от 06.04.2015 с последними изменениями и дополнениями)	Устанавливает правила формирования и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций
Третий уровень нормативного регулирования		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	№94н от 31.10.2000 (в редакции от 08.11.2010 с последними изменениями и дополнениями)	Устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета
Четвертый уровень нормативного регулирования		
Учетная политика организации	-	Совокупность способов ведения бухгалтерского учета в организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в денежном выражении, которое равно величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Прочий финансовый результат формируют прочие доходы и расходы. Проанализировав перечни прочих доходов и расходов из п.2 Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [14] и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [15] следует вывод, что к ним относятся финансовые результаты, которые не являются предметом обычных видов деятельности, но связаны с осуществлением текущей, финансовой или инвестиционной деятельности организации.

В бухгалтерском учете методом начисления формируются абсолютные показатели финансовых результатов, рассмотрим содержание, порядок формирования и методику расчета в таблице 1.2.

Чтобы объективно оценить динамику финансовых результатов, их связь с выручкой от продажи товаров, с полученными доходами и понесенными расходами рассчитывают относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности.

Показатели рентабельности характеризуют величину прибыли, приходящуюся на сто рублей доходов или расходов.

В рамках анализа финансовых результатов показатели рентабельности делятся на две группы, которые показаны на рисунке 1.1.

Таблица 1.2 – Абсолютные показатели финансовых результатов деятельности коммерческой организации, методика их расчета и экономический смысл [36, С.20]

Наименование показателя	№ стр. отчета о финансовых результатах	Экономический смысл	Методика расчета	Порядок расчета согласно отчету о финансовых результатах
Валовая прибыль	2100	Первый показатель, формирующий прибыль, характеризует источники покрытия коммерческих и управленческих расходов	$ВП = ВР - СС$	Стр.2100=стр.2110-стр.2120
Прибыль от продаж	2200	Характеризует финансовый результат от основного вида деятельности	$ПП = ВП - (КР + УР)$	Стр.2200=стр.2100-(2210+2220)
Прибыль от прочей деятельности	-	Характеризует финансовый результат от прочего вида деятельности	$ППД = ДПД - РПД$	Стр. (2310+2320+2340)- (2330+2350)
Прибыль до налогообложения	2300	Характеризует финансовый результат от всех видов деятельности	$ПДН = ПП + ППД$	Стр.2300=стр.2200+(2310+2320 +2340)-(2330+2350)
Чистая прибыль	2400	Характеризует конечный финансовый результат, т.е. прибыль, которая остается в распоряжении организации после расчетов с бюджетом по налогам, сборам, штрафам.	$ЧП = ПДН - НП \pm ОНО \pm ОНА - ШС$	Стр.2400=стр.2300- 2410±2430±2450
Совокупный финансовый результат	2500	Это чистая прибыль (убыток) за отчетный период с учетом сальдо операций, не включаемых в расчет чистой прибыли (убытка).	$СФР = ЧП \pm РПВА \pm РПО$	Стр.2500=стр.2400+2510+2520

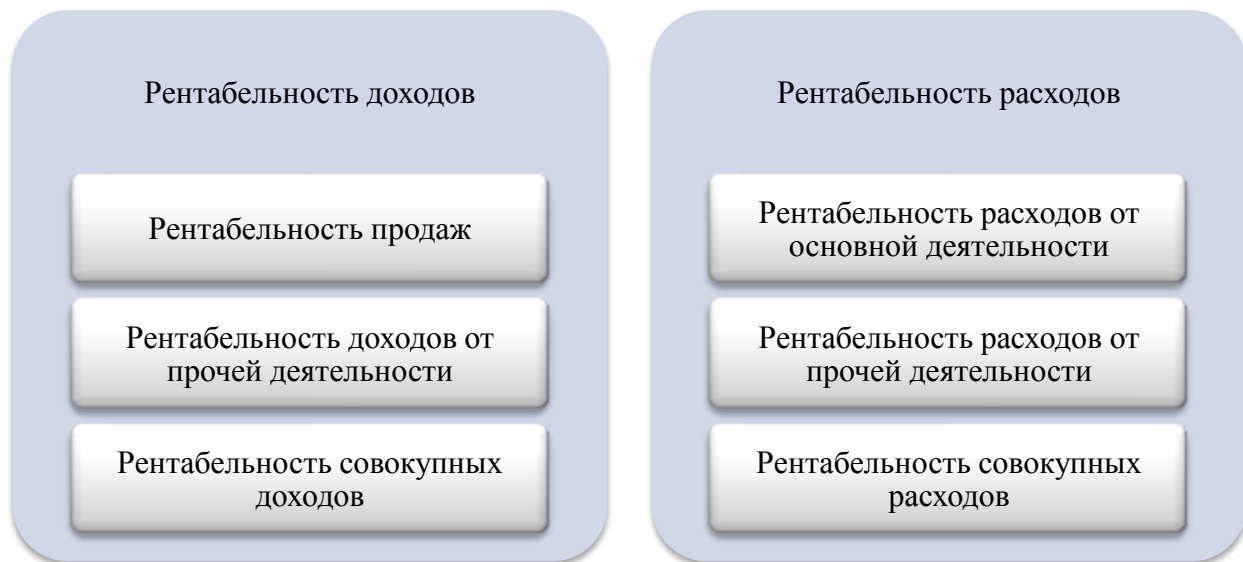


Рисунок 1.1 – Показатели рентабельности доходов и расходов, используемые при анализе финансовых результатов

Далее, проведем обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интерком – Сервис» за анализируемый период.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интерком – Сервис»

Цель проведения обзорной проверки заключается в выявлении оснований для предположений о том существенно ли несоответствие бухгалтерской (финансовой) отчетности тем требованиям, которые установлены в части ее составления.

По окончании первой процедуры обзорной проверки согласно Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» [10] необходимо получить сведения об организации для понимания ее деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком – Сервис» зарегистрировано 12 февраля 2006 года и является обслуживающей организацией магистральных телевизионных кабельных сетей, также, ООО

«Интерком – Сервис» осуществляет монтаж и запуск в эксплуатацию домофонных сетей, оборудования контроля доступа, шлагбаумов, видеонаблюдения в частных домах, подъездах многоквартирных домов и гарантийное, послегарантийное, сервисное обслуживание всего вышеперечисленного.

Общество находится на упрощенной системе налогообложения, где базой для налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Обособленные подразделения отсутствуют, дочерних и зависимых организаций ООО «Интерком – Сервис» не имеет.

В ООО «Интерком – Сервис» учетная политика (приложение А) разработана для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. Для целей бухгалтерского учета учетная политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [13].

Учетный процесс осуществляется с помощью программного продукта «1С:Предприятие 8.3.Управление небольшой фирмой» с целью автоматизации деятельности в организации. Данная программа позволяет сформировать комплексную информационную систему, обеспечивающую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Следующим этапом необходимо составить программу обзорной проверки, которая должна быть достаточно информативной и представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Программа обзорной проверки ООО «Интерком – Сервис»

Процедуры обзорной проверки	Источник информации	Указание на рабочие документы
1 Оценка системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности:		
1.1 Организационно-технические аспекты учетной политики	Учетная политика для целей бухгалтерского учета (приложение А)	Таблица 1.4
1.2 Методологические аспекты учетной политики		Таблица 1.5
2 Количественная оценка существенности показателей отчетности:		
2.1 в бухгалтерском балансе	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение Б)	Таблица 1.6
2.2 в отчете о финансовых результатах	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение В)	Таблица 1.7
3 Оценка соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным бухгалтерского учета:		
3.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение Б) Оборотно-сальдовая ведомость (приложение Г)	Таблица 1.8
3.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомостью	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (приложение В) Оборотно-сальдовая ведомость (приложение Г)	Таблица 1.10

Первостепенно необходимо изучить организационно-технические аспекты учетной политики для того, чтобы дать оценку системе бухгалтерского учета с помощью информации раскрытой в учетной политике. Для систематизации результатов отразим все в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Интерком – Сервис»

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике	Отражено или не отражено в учетной политике
1 Организационная структура учётно – бухгалтерской службы		
Соблюдение законодательства в области бухгалтерского учета, ответственность за организацию учета	Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.	+ Пункт 2

Продолжение таблицы 1.4

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике	Отражено или не отражено в учетной политике
2 Рабочий план счетов		
Для ведения бухгалтерского учета Организация применяет Рабочий план счетов	Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности	+ Пункт 2.2
3 Требования к ведению бухгалтерского учета		
Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках	Организация осуществляет бухгалтерский учет путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета	+ Пункт 2.8
4 Первичные учетные документы		
Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами	Для оформления хозяйственных операций Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, утвержденные Госкомстатом России. Перечень и формы учетных первичных документов, для которых не предусмотрены унифицированные формы, разработанные Организацией, подлежит раскрытию и утверждению в учетной политике	+ Пункт 2.3
5 Порядок организации документооборота		
Система оформления, движения расчетных документов	В Регламенте документооборота устанавливаются правила ведения документооборота в Организации с целью контроля и упорядочения в бухгалтерской деятельности учетных документов	+ Пункт 2.4
6 Формы и порядок составления бухгалтерской отчетности		
В целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год	Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за отчетный период нарастающим итогом с начала отчетного года	+ Пункт 4.1

Окончание таблицы 1.4

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике	Отражено или не отражено в учетной политике
7 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств		
Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств	Приказом руководителя Организации регламентируются сроки проведения инвентаризаций. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в три года). Внеплановые инвентаризации проводятся в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	+ Пункт 2.6
8 Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных		
Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным	Организация и технология составления, а также хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированного вмешательства в структуру содержания этих регистров	-
9 Хранение документов бухгалтерского учета		
Номенклатура дел	Организация хранит все первичные документы, учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела	-

Изучив организационно-технические аспекты учетной политики необходимо осветить ее методологические аспекты в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Методологические аспекты учетной политики ООО «Интерком – Сервис»

Методологические аспекты учетной политики	Описание аспектов	Отражено или не отражено в учетной политике
1 Учетная политика сформирована с учетом допущений и требований, установленных законодательством Российской Федерации		
1.1 допущение имущественной обособленности	активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации	-

Окончание таблицы 1.5

Методологические аспекты учетной политики	Описание аспектов	Отражено или не отражено в учетной политике
1.2 допущение последовательности применения	факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место	-
1.3 требование полноты	полнота отражения всех фактов хозяйственной жизни	-
1.4 требование осмотрительности	признание в бухгалтерском учете с большей вероятностью расходов и обязательств, чем доходов и активов	-
1.5 требование приоритета содержания над формой	отражение фактов хозяйственной жизни исходя из их экономического содержания	-
1.5 требование непротиворечивости	тождество данных синтетических и аналитических счетов	-
2 Изменение учетной политики организации		
Изменение учетной политики должно быть с 1 января года, следующего за годом его утверждения	последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно	+ Пункт 2.10
3 Способы определения рыночной цены		
Рыночная стоимость активов определяется на основе документально подтвержденных данных о ценах	оценка активов по рыночной стоимости производится на основании сведений, подписанных руководителем подразделения Организации, ответственного за определение рыночной стоимости	-
4 Порядок исправления ошибок		
Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых имелась в наличии и была доступна для получения	ошибка может быть обусловлена: неправильным толкованием законодательства Российской Федерации, неправильным применением учетной политики Организации, арифметические неточности, неправильной оценкой фактов хозяйственной деятельности, недобросовестными действиями должностных лиц Организации	-

По результатам проведенного анализа учетной политики ООО «Интерком – Сервис» выявлено, что в учетной политике неполно отражены все необходимые ее аспекты. В целом, изучив представленную информацию можно сделать вывод, что наличие приказа об учетной политике не может в

достаточной мере свидетельствовать о том, что учетную политику в ООО «Интерком – Сервис» используют в качестве инструмента управления предприятием.

В таблице 1.6 осуществлен расчет существенности показателей бухгалтерского баланса (приложение Б) в соответствии с Международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [9]. Исходя из профессионального суждения, уровень существенности принимается в размере равном 5%.

Результаты оценки существенности данных бухгалтерского баланса показали, что наиболее значимой в активе баланса является статья «Финансовые и другие оборотные активы», удельный вес которой составляет 45,48%. В свою очередь, абсолютное выражение существенности искажения информации составило 640 тыс. руб. Из этого следует, что пропуск или искажение информации по данному показателю в наибольшей мере может оказать влияние на экономические решения пользователей, принятые исходя из форм бухгалтерской отчетности. При обзорной проверке пассива баланса выявлено, что наибольшую долю составляет статья «Капитал и резервы», а именно 78,19%. В результате наблюдается абсолютное выражение существенности искажения информации в сумме 1100 тыс. руб. Все статьи в бухгалтерском балансе, за исключением «Денежные средства и денежные эквиваленты» значимы, что связано с упрощенной формой отчетности, где статьи отражаются укрупненно и включают в себя несколько объектов учета.

Далее, необходимо произвести оценку существенности показателей отчета о финансовых результатах (приложение В), где уровень существенности также принимается исходя из профессионального суждения в размере 5%. В таблице 1.7 осуществлен расчет существенности показателей отчета о финансовых результатах за два года.

Таблица 1.6 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Интерком – Сервис» на 31.12.2018 год (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Значение показателя на конец года, тыс. руб.			Структура показателей и их значимость на конец года						Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на конец года, тыс. руб.		
Показатель	Код строки	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год		2017 год		2018 год		2016 год	2017 год	2018 год
					доля, %	значим/ незначим	доля, %	значим/ незначим	доля, %	значим/ незначим			
Материальные внеоборотные активы	1150	5736	5340	4903	15,40	значим	15,32	значим	17,43	значим	287	267	245
Запасы	1210	8293	5688	10283	22,27	значим	16,32	значим	36,56	значим	415	284	514
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2402	227	149	6,45	значим	0,65	незначим	0,53	незначим	120	11	7
Финансовые и другие оборотные активы	1230	20811	23607	12791	55,88	значим	67,72	значим	45,48	значим	1041	1180	640
БАЛАНС	1600	37242	34862	28126	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Окончание таблицы 1.6

Объекты аудита		Значение показателя на конец года, тыс. руб			Структура показателей и их значимость на конец года						Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на конец года, тыс. руб.		
Показатель	Код строки	2016 год	2017 год	2018 год	2016 год		2017 год		2018 год		2016 год	2017 год	2018 год
					доля, %	значим/незначим	доля, %	значим/незначим	доля, %	значим/незначим			
Капитал и резервы	1370	22431	21674	21991	60,23	значим	62,17	значим	78,19	значим	1122	1084	1100
Кредиторская задолженность	1520	14811	13188	6135	39,77	значим	37,83	значим	21,81	значим	741	659	307
БАЛАНС	1700	37242	34862	28126	х	х	х	х	х	х	х	х	х

Таблица 1.7 – Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Интерком – Сервис» за два года (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Значение показателя за год, тыс. руб.		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб.	
Наименование показателя	Код строки	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год
Выручка	2110	10420	10938	521	547
Расходы по обычной деятельности	2210	9117	8872	456	444
Чистая прибыль (убыток)	2400	1303	2066	65	103

В полном объеме оценить существенность показателей не представилось, так как невозможно определить долю прочих доходов и расходов в общем объеме выручки из-за укрупненных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интерком – Сервис», что может вводить в заблуждение квалифицированных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для устранения выявленного недостатка расчет доли прочих доходов и прочих расходов в общем объеме выручки будет произведен в третьей главе.

Следующим этапом целесообразно провести оценку соответствия показателей бухгалтерского баланса учетным данным. Эта процедура выполняется на основании установления соответствия данных оборотно – сальдовой ведомости (приложение Г) показателям финансовой отчетности. Результаты проведенной оценки приведены в таблице 1.8.

Данная процедура позволила выявить отклонения учетных данных от балансовых показателей, так как материалы инвентаризации не были предоставлены ни по имуществу организации, ни по обязательствам, что противоречит п.38 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), где сказано, что статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств [11].

Таблица 1.8 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «Интерком – Сервис» на 31.12.2018г. учетным данным

Бухгалтерский баланс			Оборотно – сальдовая ведомость		Отклонение балансового показателя от данных бухгалтерского учета
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя (по счетам бухгалтерского учета)	Формула расчета показателя и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, тыс. Руб.	
А	1	2	3	4	5
Материальные внеоборотные активы	1150	4903	Ск01.1-Ск02.1+Ск08.4	4447-1640=2807	2096
Запасы	1210	10283	Ск10.2+Ск41.2+Ск44.2+Ск97/2	7867+1506+910=10283	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149	Ск51.1+ Ск51.2+Ск55/3	149	-
Финансовые и другие оборотные активы	1230	12791	Ск55.3+Ск60.2+Ск62.3+Ск68.10+Ск68.11+Ск69.1+Ск69.42+Ск69.51+Ск69.52+Ск73.1+Ск73.5+Ск76.3+Ск76.6	5461+2521+2806+15+144+169+2+1+1+180+10+83+0,5=11394	1397
БАЛАНС	1600	28126	х	24633	3493
Капитал и резервы	1370	21991	Ск84.1-Ск84.2	23944+10=23954	1963
Кредиторская задолженность	1520	6135	Ск62.1+Ск68.1+Ск68.2+Ск68.8+Ск69.11+Ск69.21+Ск69.22+Ск69.23+Ск69.25+Ск69.31+Ск69.41+Ск69.42+Ск70+Ск76.3+Ск76.5	64+48+97+1+0,7+0,3+0,9+4+16+78+3+3+2+50=369+310=679	-5456
БАЛАНС	1700	28126	х	24633	3493

Таким образом, установить достоверность оценки имущества и обязательств в полном объеме не представилось возможным. Чтобы оценить полученные искажения с точки зрения существенности следует выявленные искажения сравнить с абсолютным уровнем существенности, рассчитанным в таблице 1.6. Оценка существенности искажения отчетности отразим в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Оценка существенности отклонений данных бухгалтерского баланса ООО «Интерком – Сервис» на 31.12.2018г. учетным данным

Наименование показателя	Код строки	Абсолютное выражение существенности, тыс.руб.	Величина искажения, тыс. руб.	Существенность искажения балансового показателя от данных бухгалтерского учета
Материальные внеоборотные активы	1150	245	2096	существенно
Запасы	1210	514	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7	-	-
Финансовые и другие оборотные активы	1230	640	1397	существенно
Капитал и резервы	1370	1100	1963	существенно
Кредиторская задолженность	1520	307	-5456	существенно

По результатам оценки существенности отклонений данных бухгалтерского баланса ООО «Интерком – Сервис» от учетных данных выяснилось, что четырем из шести показателям бухгалтерской отчетности выявлены существенные искажения, превышающие выбранный уровень существенности в несколько раз. Наибольшее искажение в сумме 5456 тыс. руб. зафиксировано по такому показателю, как кредиторская задолженность, это значит, что в бухгалтерском балансе по данной статье отраженная сумма выше фактически вытекающей из данных оборотно – сальдовой ведомости на 5456 тыс. руб., что в полной мере некорректно отражает имеющуюся ситуацию в ООО «Интерком – Сервис» и вводит в заблуждение пользователей

бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как кредиторская задолженность свидетельствует обо всех финансовых обязательствах перед кредиторами. Величина искажения по статье «Материальные внеоборотные активы» в сумме 2096 тыс. руб., возможная причина – счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а именно, оборот по кредиту данного счета включается в бухгалтерский баланс ООО «Интерком – Сервис». Выявлено занижение балансового показателя по статье «Капитал и резервы» на 1963 тыс. руб. Наименьшее искажение наблюдается по статье «Финансовые и другие оборотные активы» в сумме 1397 тыс. руб., что также не соответствует действительности.

Далее, необходимо выполнить аналогичную процедуру в отношении отчета о финансовых результатах и систематизировать в таблице 1.10.

В результате выполнения процедуры оценки существенности показателей отчета о финансовых результатов выявлены занижения по таким статьям, как «Выручка» и «Расходы по обычной деятельности» на 768 тыс. руб. и 886 тыс. руб. соответственно.

Проведя исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интерком – Сервис» установлено существенное несоответствие данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и оборотно – сальдовой ведомости по аналитическим и синтетическим счетам. Согласно п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [7].

На основании этого бухгалтерский баланс ООО «Интерком – Сервис» был скорректирован и представлен в таблице 1.11. Скорректированный бухгалтерский баланс будет использоваться в дальнейшем в аналитических расчетах.

Таблица 1.10 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Интерком – Сервис» на 31.12.2018г. учетным данным

Отчет о финансовых результатах			Оборотно – сальдовая ведомость		Отклонение показателя от данных бухгалтерского учета	Абсолютное выражение существенности, тыс.руб.	Существенность искажения показателя от данных бухгалтерского учета
наименование показателя	код строки	значение показателя, тыс. руб.	формула расчета показателя (по счетам бухгалтерского учета)	формула расчета показателя и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, тыс. руб.			
А	1	2	3	4	5	6	7
Выручка	2110	10938	О690.1+О691.1	10621+1085=11706	-768	547	существенно
Расходы по обычной деятельности	2210	8872	О690.4+О690.8+О691.3+О691.4	2+7511+2000+245=9758	-886	444	существенно
Чистая прибыль (убыток)	2400	2066	х	1948	118	103	существенно

В отчете о финансовых результатах прослеживается аналогичная тенденция несоответствия данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и оборотно – сальдовой ведомости по аналитическим и синтетическим счетам. Первоначальная корректировка данных проиллюстрирована в таблице 1.12. Более подробный аудит отчета о финансовых результатах с последующей корректировкой показателей будет осуществлен во второй главе.

Таблица 1.11 – Скорректированный бухгалтерский баланс ООО «Интерком – Сервис» за два года

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
Материальные внеоборотные активы	1150	2807	5214	5736
Запасы	1210	10283	9376	8293
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149	227	2402
Финансовые и другие оборотные активы	1230	11394	6368	20711
БАЛАНС	1600	24633	21185	37242
Капитал и резервы	1370	23954	20675	22431
Кредиторская задолженность	1520	679	510	14811
БАЛАНС	1700	24633	21185	37242

Таблица 1.12 – Скорректированный отчет о финансовых результатах ООО «Интерком – Сервис» за два года

Наименование показателя	Код строки	За Январь – Декабрь 2018 г.	За Январь – Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	11706	10709
Расходы по обычной деятельности	2210	9758	8908
Чистая прибыль (убыток)	2400	1948	1801

Далее, необходимо провести организационно – экономическую характеристику ООО «Интерком – Сервис» с целью изучения особенностей, которые связаны с формированием, распределением и использованием ресурсов организации.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Интерком – Сервис»

Отражение основных организационных аспектов деятельности (полное название организации, юридический адрес, форма собственности, основной и дополнительные виды деятельности, иные сведения общеознакомительного характера) систематизируем в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Организационная характеристика ООО «Интерком – Сервис»

Наименование показателя	Организационная характеристика
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Интерком – Сервис» (ООО «Интерком»)
Юридический и фактический адрес	660077, г. Красноярск, ул. Взлетная, дом 26Г, офис 158 660077, г. Красноярск, ул. Молокова, дом 46, помещение 246
ИНН	2465097729
КПП	246501001
ОГРН	1062465009750
Сведения о расчетных счетах	Красноярское отделение №8646 ПАО СБЕРБАНК р/с 40702810601460002048 к/с 30101810800000000627 БИК 040407627
Наличие лицензий	Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения №Д 718852 от 24.04.2006г. Услуги связи для целей кабельного вещания № 154236 от 05.06.2017г.
Численность организации	16 человек
Классификация типа организации	малое
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения, где налоговой базой выступают доходы, уменьшенные на величину расходов

Среднесписочная численность персонала ООО «Интерком – Сервис» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 16 человек, из них 5 человек административно – управленческий персонал (по состоянию на 31 декабря 2017 года – аналогично).

Для изучения и оценки хозяйственной деятельности ООО «Интерком – Сервис» следует рассчитать показатели оценки экстенсивной и интенсивной стороны использования материальных, трудовых ресурсов, а также основных

средств за 2017 – 2018 гг. в таблице 1.14. Информационной базой изучения и оценки хозяйственной деятельности является бухгалтерская отчетность: скорректированные бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, данные синтетического и аналитического учета.

Таблица 1.14 – Анализ динамики результата хозяйственной деятельности и использования ресурсного потенциала ООО «Интерком – Сервис» за 2017 – 2018гг

Наименование показателя	Фактически за год		Откло- нение	Темп роста, %
	2017	2018		
А	1	2	3	4
1 Выручка, тыс. руб.	10477	11046	569	105,4
2 Материальные затраты, тыс. руб.	3338	1898	-1440	56,9
3 Материалоотдача, руб. (стр.1:стр.2)	3,14	5,82	2,68	185,4
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	16	16	-	-
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1:стр.4)	654,81	690,38	35,56	104,9
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3136	3200	64	102
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6:стр.4)	196	200	4	102
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5450	3798	-1652	69,7
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	1,92	2,91	0,99	151,3
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % [(стр.3+стр.5+стр.9):3]	x	x	x	147,4

Анализ динамики результата хозяйственной деятельности ООО «Интерком – Сервис» показал, что выручка в динамике увеличилась на 5 процентных пунктов, что в абсолютном выражении составило 569 тыс. руб., это свидетельствует о расширении масштабов деятельности. Данное расширение сопровождалось увеличением экономической отдачи ресурсов, задействованных в процессе ее функционирования, подтверждением этому служит прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования на 47,4%. Таким образом, можно сделать вывод, что путь развития организации – интенсивный.

Прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования был обусловлен повышением эффективности использования всех видов ресурсов. Это проявилось в увеличении материалоотдачи на 85,4%, росте производительности труда и фондоотдачи на 4,9% и 51,3% соответственно, что наглядно изображено на рисунке 1.2.

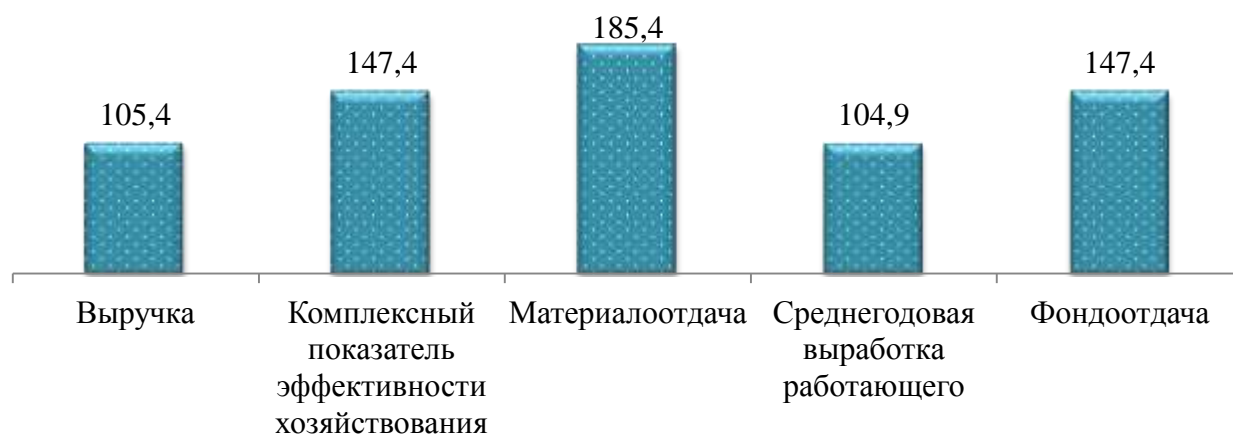


Рисунок 1.2 – Динамика результата хозяйственной деятельности и использования ресурсов ООО «Интерком – Сервис» за 2017 – 2018гг, %

Наиболее существенное влияние на прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования оказал преимущественный рост материалоотдачи, за счет снижения материальных затрат на 40%. Данное изменение оценивается положительно и связано с весомой экономией на материалах, используемых в процессе осуществления деятельности, а также, с отказом от выполнения некоторых видов работ сторонними организациями в пользу работников ООО «Интерком – Сервис».

На каждый процент повышения производительности труда приходится 0,4% ($2 \div 4,9$) повышения заработной платы при оптимальном соотношении 1:0,7. Фактически сложившаяся ситуация обуславливает экономию расходов на оплату труда и как следствие увеличение прибыли от продаж. Однако, данная оценка не является экономически обоснованной, так как в дальнейшем производительность труда снизится из-за недостатка материальной мотивации.

Далее следует оценить степень интенсивности использования финансовых ресурсов ООО «Интерком – Сервис» при помощи анализа динамики показателей деловой активности, расчет которых представлен в таблице 1.15.

Таблица 1.15 – Анализ динамики деловой активности ООО «Интерком – Сервис» за 2017 – 2018гг

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
А	1	2	3	4
1 Выручка, тыс. руб.	10477	11046	569	105,4
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	1532	3279	1747	214
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	29214	22909	-6305	78,4
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	23739	18899	-4840	79,6
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,36	0,48	0,12	134,4
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	815,70	615,94	-199,76	75,5
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	5,24	14,31	9,07	272,9
8 Комплексный показатель деловой активности % [(стр.5+стр. 7):2]	x	x	x	203,7

Значение комплексного показателя деловой активности, составившее почти 203,7%, свидетельствует о повышении деловой активности в динамике. Максимально положительное влияние на рост деловой активности оказал такой показатель как рентабельность активов, прирост составил 172,9%. Скорость обращения активов также обусловила рост деловой активности, но в меньшей степени, что говорит о повышении эффективности использования экономического потенциала, проявляющееся в ускорении оборачиваемости активов.

Данные изменения частных показателей деловой активности обусловили такие экономические последствия как – рост выручки на 2749 тыс. руб. $(0,12 \times 22909)$ и рост чистой прибыли на 2078 тыс. руб. $(\frac{9,07 \times 22909}{100})$ Отсюда вытекает относительная экономия оборотных средств за счет ускорения

оборачиваемости оборотных активов, выраженное в снижении времени обращения на 6027 тыс. руб. ($18899-23739 \times 1,05$).

Результаты проведенного анализа наглядно отразим на рисунке 1.3.

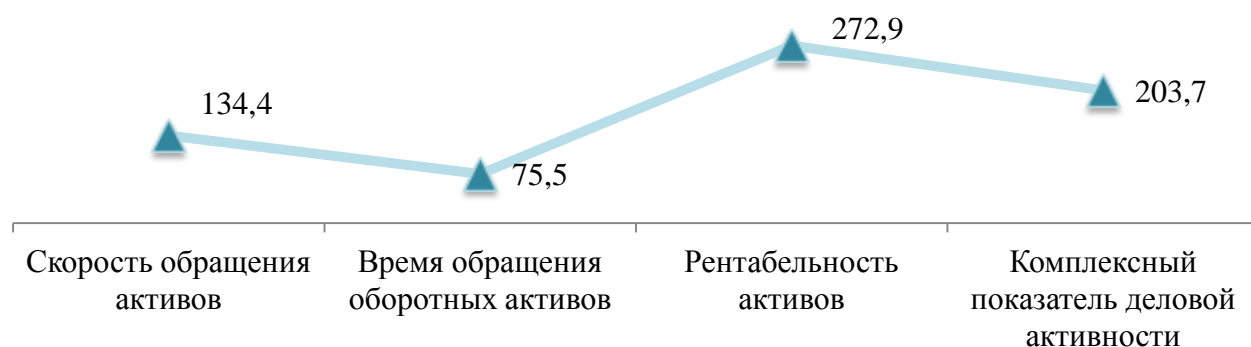


Рисунок 1.3 – Динамика показателей деловой активности
ООО «Интерком – Сервис» за 2017 – 2018 гг, %

Для формирования экономически обоснованной оценки привлечения, размещения и эффективности использования финансовых ресурсов, а также с целью выявления внутренних резервов повышения уровня платежеспособности организации проанализируем финансовое состояние за год. Результаты проведенного анализа систематизируем в таблице 1.16.

Аналитическая информация показала, что в организации наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, составившая 16,3%, что не превышает темпов прироста выручки 5,4% и чистой прибыли 114%. Данный результат может быть оценен положительно, так как обеспечивает повышение эффективности использования финансовых ресурсов. Преимущественный рост собственного капитала почти на 15,9% приводит к повышению степени независимости организации от внешних источников.

Привлечение финансовых ресурсов в оборот организации характеризуется устойчиво высоким долевым участием собственных средств в формировании их общей величины, в частности, коэффициент финансовой автономии на протяжении всего анализируемого периода имел значение выше 0,6, что свидетельствует о достаточном объеме собственных средств.

Размещение финансовых ресурсов характеризуется преобладанием удельного веса оборотных активов, составивших 75,39% и 88,60% на начало и конец анализируемого периода соответственно. На начало анализируемого периода оборотные активы были представлены большей частью запасами: 58,71%, что оценивается положительно, так как организации необходимо наличие запасов для выполнения производственных работ. Об отсутствии залежалых запасов свидетельствует ускорение оборачиваемости оборотных активов, выраженное в снижении времени обращения. Но на конец анализируемого периода ситуация меняется и преобладающей становится краткосрочная дебиторская задолженность 52,20%, что нельзя признать рациональным.

Характеризуя уровень финансовой устойчивости ООО «Интерком-Сервис», следует отметить, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного года составил 0,969, что больше оптимального значения 0,1-0,3. Это означает излишек собственных оборотных средств, что является признаком нерационального использования собственного капитала. Таким образом, можно сделать вывод об абсолютном типе финансовой устойчивости, который свидетельствует об избыточном использовании собственного капитала для финансирования оборотных активов в ущерб развитию материально – технической базы.

Коэффициент текущей ликвидности, имеющий значение 31,316 и увеличивающийся в динамике, характеризуя долю краткосрочных обязательств, покрываемых оборотными активами, свидетельствует о том, что ООО «Интерком – Сервис» имеет маржу для привлечения краткосрочных обязательств, которая может покрыться оборотными активами.

Следующим этапом необходимо обобщить основные факты, характеризующие деятельность ООО «Интерком – Сервис» за 2017 – 2018 гг.

Таблица 1.16 – Анализ динамики и структуры финансовых ресурсов ООО «Интерком – Сервис» 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:	21185	100	24633	100	3448	х	116,3
1.1 Собственный капитал	20675	97,59	23954	97,24	3279	-0,35	115,9
1.2 Кредиторская задолженность	510	2,41	679	2,76	169	0,35	133,1
2 Размещение финансовых ресурсов	21185	100	24633	100	3448	х	116,3
2.1 Внеоборотные активы, из них:	5214	24,62	2807	12,55	-2407	-12,07	53,8
2.1.1 Основные средства							
2.2 Оборотные активы, из них:	15971	75,39	21826	88,60	5855	13,22	136,7
2.2.1 Запасы	9376	58,71	10283	47,11	907	-11,59	109,7
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	6368	39,87	11394	52,20	5026	12,33	178,9
2.2.3 Денежные средства	227	1,42	149	0,68	-78	-0,74	65,6
3 Собственные оборотные средства (стр.2.2– стр.1.2)	15461	х	21147	х	5686	х	136,8
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,976	х	0,972	х	-0,003	х	99,6
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.2.2-стр.1.2):стр.2.2	0,968	х	0,969	х	0,001	х	100,1
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1):стр.1]	0,689	х	0,531	х	-0,157	х	77,2
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 : стр.1.2)	31,316	х	32,144	х	0,829	х	102,6

ООО «Интерком – Сервис» имеет устойчивое положение на рынке услуг более 10 лет, о расширении масштабов деятельности свидетельствует рост выручки на 5%, который сопровождался увеличением экономической отдачи ресурсов, задействованных в процессе функционирования, подтверждением этому служит прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования на 47,4%.

Прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования был обусловлен повышением эффективности использования всех видов ресурсов. . Это проявилось в увеличении материалоотдачи на 85,4%, росте производительности труда и фондоотдачи на 4,9% и 51,3% соответственно. Следует отметить, что на каждый процент повышения производительности труда приходится 0,4% повышения заработной платы. Фактическая ситуация обуславливает экономию расходов на оплату труда, но данная оценка не является экономически обоснованной, так как из – за недостатка материальной мотивации в дальнейшем производительность труда снизится.

Интенсивность использования финансовых ресурсов достаточно высокая, о чем свидетельствует прирост комплексного показателя деловой активности на 103,7%. Максимально положительное влияние на рост деловой активности оказал такой показатель как рентабельность активов, прирост составил 172,9%. Скорость обращения активов также обусловила рост деловой активности, но в меньшей степени, что говорит о повышении эффективности использования экономического потенциала, проявляющееся в ускорении оборачиваемости активов.

Аналитическая информация показала, что в организации наблюдается тенденция увеличения валюты баланса, составившая 16,3%, что не превышает темпов прироста выручки 5,4% и чистой прибыли 114%. Данный результат может быть оценен положительно, так как обеспечивает повышение эффективность использования финансовых ресурсов. Преимущественный рост

собственного капитала почти на 15,9% приводит к повышению степени независимости организации от внешних источников.

Привлечение финансовых ресурсов в оборот организации характеризуется устойчиво высоким долевым участием собственных средств в формировании их общей величины, в частности, коэффициент финансовой автономии на протяжении всего анализируемого периода имел значение выше 0,6, что свидетельствует о достаточном объеме собственных средств.

Размещение финансовых ресурсов характеризуется преобладанием удельного веса оборотных активов, составивших 75,39% и 88,60% на начало и конец анализируемого периода соответственно. На начало анализируемого периода оборотные активы были представлены большей частью запасами: 58,71%, что оценивается положительно, так как организации необходимо наличие запасов для выполнения производственных работ. Об отсутствии залежалых запасов свидетельствует ускорение оборачиваемости оборотных активов, выраженное в снижении времени обращения. Но на конец анализируемого периода ситуация меняется и преобладающей становится краткосрочная дебиторская задолженность 52,20%, что нельзя признать рациональным.

Характеризуя уровень финансовой устойчивости ООО «Интерком-Сервис», следует отметить, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного года составил 0,969, что больше оптимального значения 0,1-0,3. Это означает излишек собственных оборотных средств, что является признаком нерационального использования собственного капитала.

Коэффициент текущей ликвидности, имеющий значение 31,316 и увеличивающийся в динамике, характеризуя долю краткосрочных обязательств, покрываемых оборотными активами, свидетельствует о том, что ООО «Интерком – Сервис» имеет маржу для привлечения краткосрочных обязательств, которая может быть покрыта оборотными активами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа была посвящена углублению, систематизации и интеграции полученных теоретических знаний по профилю подготовки, а также их практическому применению в ходе анализа и аудита финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были решены все поставленные задачи:

- раскрыта экономическая сущность понятия «финансовые результаты» и порядок их формирования;
- изучена нормативно – правовая база учета финансовых результатов;
- оценена степень достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- изучены результаты хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования, сформирована оценка их изменения в динамике и выявлены недостатки;
- рассмотрена практика организации бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности в отношении соответствия требованиям стандартов и выявлены имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- рассмотрена и апробирована методика анализа финансовых результатов деятельности организации;
- разработаны практически значимые рекомендации.

Конкретизируя решения данных задач, необходимо отметить следующее:

- результаты проведенной обзорной проверки показали следующее:
 - а) в ходе оценки изучения организационно – технических и методологических аспектов учетной политики обнаружено неполное отражение всех существенных ее аспектов, что противоречит п.4, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [13] и

свидетельствует о том, что учетную политику не используют в качестве инструмента управления организацией.

б) установлено существенное несоответствие данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и оборотно – сальдовой ведомости по аналитическим и синтетическим счетам. Согласно п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [11].

– Аудит финансовых результатов ООО «Интерком – Сервис» позволил выявить следующие недостатки:

а) отсутствие отдельного учета доходов по обычным видам деятельности, прочих доходов и расходов;

б) некорректная классификация доходов и расходов по обычным видам деятельности;

в) расхождение конечного сальдо по счетам 26 «Общепроизводственные расходы» и 90.8 «Управленческие расходы»;

г) отражение всех расходов на счете 26 «Общепроизводственные расходы»;

д) некорректное списание расходов по обычным видам деятельности;

е) некорректная классификация прочих доходов;

ж) занижение налогооблагаемой базы;

з) решение о распределении прибыли не оформлялось.

В результате нами были исправлены выявленные нарушения:

1 Составлены исправительные записи на счетах бухгалтерского учета;

2 Проведен расчет доначисления единого налога;

3 Составлена откорректированная форма бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, на основе которых проводилось решение всех аналитических задач.

– Раскрывая результаты анализа финансовых результатов, следует отметить, что отчетный год для ООО «Интерком – Сервис» характеризовался формированием чистой прибыли в сумме 3279 тыс. руб., что на 114% больше прошлого года. Данная тенденция сопровождалась увеличением масштабов деятельности на 5%, что в абсолютном выражении составило 569 тыс. руб. Потенциальные возможности роста конечного финансового результата были подкреплены увеличением финансовой отдачи результатов основного вида деятельности, что выражено в увеличении суммы прибыли от продаж на 2040 тыс. руб.

Имеют место потери прибыли от продаж, одной из причин, повлиявших на нее негативно, явилось уменьшение выручки от оказания услуг на 8,7%, что в абсолютном выражении составило 737 тыс. руб. Данное изменение связано с уменьшением спроса на услуги телевизионного вещания. . Следует отметить негативный момент, который проявился в увеличении себестоимости выполненных работ на 8% или на 198 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Подтверждением факта уменьшения финансовой отдачи результатов деятельности ООО «Интерком – Сервис» является темп прироста прибыли до налогообложения, который меньше темпа прироста прибыли от продаж. Образование данной ситуации было предопределено более интенсивным ростом расходов от прочей деятельности на 159,5%, при увеличении их доходной составляющей на 144%, что создало предпосылки для ухудшения структуры формирования конечного финансового результата деятельности организации.

Комплексное исследование динамики финансовых результатов в увязке с результатами хозяйственной деятельности ООО «Интерком – Сервис» позволило установить расширение масштабов деятельности, которое сопровождалось увеличением экономической отдачи ресурсов, задействованных в процессе ее функционирования, подтверждением этому служит прирост значения комплексного показателя эффективности

хозяйствования на 47,4%. Таким образом, можно сделать вывод, что путь развития организации – интенсивный.

Прирост значения комплексного показателя эффективности хозяйствования был обусловлен повышением эффективности использования всех видов ресурсов.

По результатам анализа финансовых ресурсов видно, что в структуре оборотных активов произошли нерациональные изменения. На конец анализируемого периода преобладающий удельный вес зафиксирован по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» в размере 52,20%.

Характеризуя уровень финансовой устойчивости, следует отметить, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного года составил 0,969. Это означает излишек собственных оборотных средств, что является признаком нерационального использования собственного капитала. Таким образом, можно сделать вывод об абсолютном типе финансовой устойчивости, который свидетельствует об избыточном использовании собственного капитала для финансирования оборотных активов в ущерб развитию материально – технической базы.

Коэффициент текущей ликвидности, имеющий значение 31,316 и увеличивающийся в динамике, характеризуя долю краткосрочных обязательств, покрываемых оборотными активами, свидетельствует о том, что ООО «Интерком – Сервис» имеет маржу для привлечения краткосрочных обязательств, которая может быть покрыта оборотными активами.

С целью устранения выявленных недочетов руководству ООО «Интерком – Сервис» рекомендуется:

- внести необходимые изменения в учетную политику;
- расширить ассортимент предоставляемых услуг включив в их состав интернет услуги, в результате чего ожидается увеличение конечного финансового результата в размере 1223961 руб.;
- сотрудничество с «Телемагазинами»;

– для снижения прочих расходов необходимо принять меры, способствующие сокращению расходов при сдаче имущества в аренду, а именно, в договорах аренды прописать, что в обязанности арендатора входит нести расходы на коммунальные и иные услуги, связанные с арендованным помещением;

– для снижения себестоимости выполненных работ необходимо организовать поиск поставщиков кабеля по оптовым ценам, а также, обязать сотрудников рационально использовать материал, без образования большого количества отходов;

– для контроля за дебиторской задолженностью: с помощью программного обеспечения отслеживать выставление счетов, блокировку и разблокировку клиентов; пересмотреть систему тарификации и разработать регламент по работе с дебиторской задолженностью.

Усовершенствование учетной политики, грамотное стратегическое управление активами, устранение ошибок в учете и ликвидация «узких мест» выведет организацию на новый уровень ведения бизнеса.

Бакалаврскую работу выполнила _____ Ю.И. Шевердина

«___» _____ 2019 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 03.08.2018 // 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 25.12.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч.1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 27.12.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

5 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон Российской Федерации от 08.02.1998 №14-ФЗ ред.23.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. 18.07.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н ред. 29.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н ред.

28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 №63н ред. 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н ред. 08.11.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / ред. В.Я. Поздняков. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 617 с.

19 Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий к лекциям для студентов специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / М-во образования и науки РФ, Краснояр. гос. торгово-эконом. ин-т ; сост.: Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 54 с.

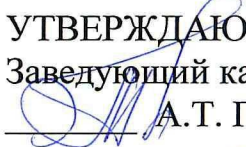


- 20 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 334 с.
- 21 Бланк, И. А. Управление прибылью : науч. изд. / И.А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, 2014. – 752 с.;
- 22 Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – Москва : КНОРУС, 2014. – 280 с.
- 23 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – Москва : Аудитор, 2015. – 79 с.
- 24 Горячева, О.П. Внутренний аудит : монография [Электронный ресурс] / О.П. Горячева. – Москва : Экономическое образование, 2011. // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://www.aero.garant.ru>.
- 25 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр.гос. торгово.-эконом. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 231 с.
- 26 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О.В. Ефимова. – Москва : Омега-Л, 2014. – 351 с.
- 27 Кириллова, Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью / Л.Н. Кириллова // Экономический журнал. – 2009. - №16. - С. 57 – 76.
- 28 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>.
- 29 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика / В.В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2007 – 1024 с.
- 30 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва : Проспект, 2007. – 424 с.

- 31 Любушин, Н. П. Экономический анализ : учебник / Н. П. Любушин.- 3-е изд., перераб. и доп. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 576 с.
- 32 Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая.- 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 649 с.
- 33 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ : учебник / Н. Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2010. - 624 с.
- 34 Сквородкина, Л.В. Финансовый менеджмент : учебно – методическое пособие / Л.В. Сквородкина. – Симферополь, 2011. – 106 с.
- 35 Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета : учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2004. – 272 с.
- 36 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.
- 37 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.
- 38 Соловьева, Н. А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций : учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова. / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. -Красноярск, 2004. - 104 с.
- 39 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / А. Д. Шеремет. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 415 с.
- 40 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
- 41 Шеремет, А.Д. Финансы предприятий : учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – Москва : ИНФРА-М, 2000. – 343 с.
- 42 Шеремет, А.Д. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – Москва : ИНФРА-М, 2006. – 448 с.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
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 финансовых результатов деятельности организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

Выпускник

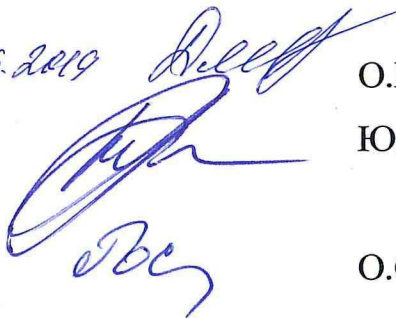
Нормоконтролер

к.э.н., доцент

14.06.2019

14.06.2019

19.06.19



О.Ю. Дягель

Ю.И.Шевердина

О.С. Ростовцева

Красноярск 2019