

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

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

_____ Э. А. Батраева

« ____ » _____ 2021 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 основных средств»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

Выпускник

Дягель О.Ю.

Вольчук А.С.

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Нормативное регулирование, понятие, оценка и классификация основных средств.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Птицефабрика «Заря».....	13
1.3 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Птицефабрика «Заря».....	22
2 Учет и аудит основных средств.....	36
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств.....	36
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации.....	42
2.3 Аудит основных средств.....	47
3 Анализ основных средств.....	53
3.1 Анализ динамики, состава и структуры основных средств.....	53
3.2 Анализ движения основных средств.....	56
3.3 Анализ технического состояния и обеспеченности предприятия основными средствами.....	59
3.4 Анализ эффективности использования основных средств	63
Заключение.....	70
Список использованных источников.....	78
Приложения А-П.....	82-122

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время основные средства играют очень важную роль в деятельности организации. Они являются неотъемлемой частью любого предприятия, оказывают огромное влияние на результаты хозяйственной деятельности, составляя преобладающую часть инвестиций.

Однако не все руководители грамотно ими распоряжаются, недооценивая роль экономического анализа как функции управления организацией, в то время как именно анализ основных средств позволяет своевременно и точно контролировать эффективность их использования на основании знаний о степени изношенности, загруженности, обновлении, отдаче. При этом не менее важными составляющими являются учет и аудит основных средств.

Так, учет основных средств, влияет не только на результаты анализа, проведение которого базируется на бухгалтерской отчетности, но и на начисление налогов организации. Это значит, что без грамотно организованного учета основных средств возможно как искажение результатов анализа, так и налогооблагаемой базы. Аудит основных средств, в свою очередь, выступает в качестве инструмента, позволяющего оценить правильность ведения их учета и документального оформления, с целью обнаружения недостатков, влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности.

Резюмируя вышесказанное, актуальность выбранной темы обусловлена тем, что данные о движении основных средств, их составе и состоянии, эффективности использования, позволяют выявить пути и резервы повышения эффективности работы предприятия, а кроме того вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения в деятельности организации.

Целями данной выпускной квалификационной работы являются:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» высшего образования;

- развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения в соответствии с темой исследования;

- применение полученных знаний при решении прикладных задач по освоенному профилю.

В качестве задач выпускной квалификационной работы выступают:

- изучение нормативных документов и специальной экономической литературы по теме исследования;

- раскрытие экономической сущности основных средств, существующих подходов к их классификации и оценки;

- изучение результатов хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, формирование оценки их изменения в динамике и выявление имеющихся недостатков;

- изучение практики организации бухгалтерского учета основных средств в отношении соответствия требованиям стандартов и выявление имеющихся отклонений с помощью средств аудита;

- оценка степени достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа основных средств;

- апробирование имеющейся в литературе методики анализа основных средств и выявление возможности повышения степени эффективности их использования;

- разработка практически значимых рекомендаций, направленных на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышения эффективности результатов деятельности исследуемой организации.

В качестве объекта исследования была выбрана коммерческая организация ОАО «Птицефабрика «Заря», основным видом деятельности которой является разведение сельскохозяйственной птицы.

В качестве предмета исследования выступают основные средства.

Теоретическую основу данной работы составляют труды российских ученых в области экономики: С. Г. Савицкой [26], Л. П. Любушина [13], Л. Н. Чечевицыной [34], В. Ф. Протасова [22], В. Я. Позднякова [19], С. И. Хорошкова [2], И.Д. Деминой [2], Л. И. Ушвицкого [2], А. Д. Шеремета [35]. В качестве нормативной базы выступили законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета основных средств и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций.

Методический инструментарий данной работы составляют научные методы анализа и синтеза, теоретический метод обобщения и эмпирические методы описания и сравнения. В данной выпускной квалификационной работе использовались такие стандартные методы чтения бухгалтерской отчетности, как горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, прямой и обратный факторный анализы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в использовании руководством ОАО «Птицефабрика «Заря» разработанных рекомендаций для устранения имеющихся недостатков на основе проведенного исследования основных средств.

Структура курсовой работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Нормативное регулирование, понятие, оценка и классификация основных средств

Основными нормативными документами, регулирующими учет основных средств, являются:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина от 30.03.2001г. № 26н [20];
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н [14];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года №26н [18];
- Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 года №7 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств». [17]

Первые два из указанных выше нормативных документа определяют признаки, в соответствии с которыми имущество может относиться к основным средствам. Регулируют поступление и выбытие такого имущества, начисление по ним амортизационных начислений. Кроме того, содержат положения о содержании, достройке, переоборудовании и восстановлению основных средств.

План счетов определяет счета бухгалтерского учета для проведения различных операций с основными средствами. Целью последнего нормативного документа является установление единой документации, с целью упрощения учета. Несмотря на то, что с 2013 года он не является обязательным, тем не менее, многие организации до сих пор используют формы первичных документов, указанные в данном постановлении. [16]

Основные средства - это часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования. [2]

Также, кандидат экономических наук С. И. Хорошков, раскрывает определение основных средств, как совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений. [2]

При этом согласно ПБУ 6/01 активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [20]

При этом И.Д. Демина, доктор экономических наук и профессор кафедры бухгалтерский учета финансовый университет при правительстве Российской Федерации, отмечает, что кроме требования объекта приносить экономические

выгоды, должно быть еще одно условие: «себестоимость данного объекта может быть надежно оценена». [2]

При этом нельзя не разобрать такое понятие как основные фонды. Ведь по сути своей основные фонды и основные средства тесно связаны между собой. Некоторые ученые, среди которых директор института экономики и управления Ушвицкий Л. И [1], считают оба этих понятия синонимами друг к другу.

Другие же, в числе которых профессор МГУ А. Д. Шеремет [35], считают, что это несколько разные понятия и разграничивают их. Так же можно обратиться к определению основных фондов, которое гласит, что это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, с постепенной утратой своей стоимости по мере износа. [27] При этом к ним применимы те же условия, что и для основных средств. На деле же, если обратиться к общероссийскому классификатору основных фондов, то можно увидеть, что помимо всего прочего основные фонды также включают интеллектуальную собственность. [5]

Таким образом, получается, что используемое в экономике понятие «Основные фонды» является несколько более ёмким. [29] Тогда как в бухгалтерском учете интеллектуальную собственность относят к нематериальным активам. При этом основные средства и нематериальные активы четко разграничены и регулируются разными положениями о бухгалтерском учете. Основные фонды и основные средства похожи и даже включают в себе одни и те же материальные средства труда, но учитывая то, что представленные ниже методики основываются на бухгалтерской финансовой отчетности, то далее по тексту будет использоваться понятие «основные средства».

В бухгалтерском учете выделяют следующие виды оценок стоимости основных средств:

- первоначальная;

- остаточная;
- восстановительная;
- ликвидационная. [7]

Так под первоначальной стоимостью понимаются все затраты организации на покупку, доставку, установку и наладку основного средства. В случае создания основного средства силами организации, под первоначальной стоимостью понимаются все затраты по созданию основного средства. При внесении их в счет вклада в уставный капитал, признается стоимость, одобренная учредителями. А при получении в дар, признается стоимость, соответствующая рыночной стоимости на момент принятия основного средства. [30]

Остаточная стоимость играет не менее важную роль, что и первоначальная и используется наряду с ней при анализе основных средств. Остаточная стоимость основных средств – это их первоначальная, либо восстановительная стоимость, скорректированная на величину амортизационных начислений. Данный вид стоимости необходим при расчете налога на имущество, сделках купли-продажи, страховании, обмена и т.д. [8]

Восстановительная стоимость используется для целей переоценки. Так под данным видом стоимости понимается первоначальная стоимость основного средства, подвергшаяся индексации, либо пересчету, для приведения ее в соответствие с рыночными ценами на такой же, либо аналогичный объект на момент проведения переоценки. Данный вид стоимости помогает понять реальную величину стоимости объекта основных средств.

Под ликвидационной стоимостью понимается сумма денежных средств, полученная после продажи основного средства, либо его элементов по окончании срока полезного использования, за минусом работ по демонтажу и разборки. [9]

В организациях для ведения учета применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам:

- отраслевому,
- видам,
- принадлежности,
- использованию. [11]

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли. [10]

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги и пр. [24]

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Помимо этого в качестве основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра другие природные ресурсы).

По характеру влияния на предмет труда основные производственные средства принято делить на две части:

- активную – к ней относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе (машины и оборудование);
- пассивную, к которой относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса. [12]

При этом кандидат экономических наук и профессор Г. В. Савицкая подразделяет все оборудование на:

- наличное;
- сданное в эксплуатацию;
- фактически используемое;
- резервное. [26]

Кроме того, все основные средства делятся на основные производственные средства и основные непроизводственные средства.

К основным производственным средствам относят средства, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование, станки и др.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и др.). [28]

К основным непроизводственным средствам относятся жилые дома, детские и другие объекты культурно-бытового обслуживания трудящихся, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных средств они не участвуют в процессе производства и не переносят своей стоимости на продукт, ибо он не производится. Несмотря на это, непроизводственные основные средства не оказывают непосредственного влияния на объем производства, рост производительности труда, постоянное увеличение этих средств неразрывно связано с улучшением благосостояния работников предприятия и повышением материального и культурного уровня их жизни, что в конечном счете сказывается на результатах деятельности предприятия. [15]

Основные средства также принято классифицировать:

1. По степени использования в производственно – хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на:
 - 1.1. основные средства, находящиеся в запасе;
 - 1.2. основные средства, в эксплуатации,
 - 1.3. основные средства, на консервации;
 - 1.4. основные средства, в аренде;
 - 1.5. основные средства на стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. [25]
2. В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются:
 - 2.1. основные средства, на принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
 - 2.2. основные средства, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
 - 2.3. основные средства, полученные организацией в аренду;
 - 2.4. основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование.
3. По технической пригодности:
 - 3.1. пригодное оборудование;
 - 3.2. оборудование, требующее капитального ремонта;
 - 3.3. оборудование, которое нужно списать. [23]
4. По возрастному составу, различают:
 - 4.1. основные средства в возрасте до 5 лет;
 - 4.2. основные средства в возрасте от 5 до 10 лет;
 - 4.3. основные средства в возрасте от 10 до 15 лет;
 - 4.4. основные средства в возрасте от 15 до 20 лет;
 - 4.5. основные средства, действующие свыше 20 лет.
5. По амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования:
 - 5.1. от 1 года до 2 лет;

- 5.2. от 2 до 3 лет включительно;
- 5.3. От 3 до 5 лет включительно;
- 5.4. От 5 до 7 лет включительно;
- 5.5. От 7 до 10 лет включительно;
- 5.6. От 10 до 15 лет включительно;
- 5.7. От 15 до 20 лет включительно;
- 5.8. От 20 до 25 лет включительно;
- 5.9. От 25 до 30 лет включительно;
- 5.10.свыше 30 лет.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Птицефабрика «Заря»

Целью проведения обзорного аудита является выяснение достоверности бухгалтерской отчетности, через выявление искажений, которые можно считать существенными. [21]

При проведении обзорной проверки будет использована информация из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости. Программу обзорной проверки оформим в таблице 1.

Таблица 1 - Программа обзорной проверки финансовой отчетности ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020г.

Процедура проверки	Рабочие документы аудитора
1 Проверка условий деятельности организации	Таблица 2 – Понимание деятельности ОАО «Птицефабрика «Заря» в 2020 г.
2 Проверка учетной политики	Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020г.
3 Проверка соответствия бухгалтерского баланса учетным регистрам	Таблица 4 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ОАО «Птицефабрика «Заря» на 31.12.2020 года. Таблица 5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ОАО «Птицефабрика «Заря» на 31.12.2020 г.

Окончание таблицы 1

Процедура проверки	Рабочие документы аудитора
5 Проверка соответствия бухгалтерского баланса учетным регистрам	Таблица 6 - Оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020 г. Таблица 7 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатов ООО «Птицефабрика «Заря» за 2020 г. учетным данным

Информация об организации, по которой проводилась обзорная проверка, представлена в таблице 2. [33]

Таблица 2 – Информация для понимания деятельности ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020 г.

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	Открытое Акционерное Общество "Птицефабрика "Заря"
Юридический и фактический адрес	663020, Красноярский край, Емельяновский район, п.г.т. Емельяново, улица Спортивная, 5.
ИНН/ ОГРН	241101527/1052411020023
Дата регистрации	07.10.2005 г.
Сведения о расчетных и валютных счетах	Расчетный счет 40702810303330000035, открыт в АО АИКБ «Енисейский объединенный банк»
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основной вид деятельности: 01.47 Разведение сельскохозяйственной птицы.
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Директор Исаев Игорь Валерьевич Главный бухгалтер Резвова Тамара Михайловна
Численность организации и структура органов управления	220 человек
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	Среднее предприятие
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	Подлежит
Автоматизация бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет осуществляется с помощью программы 1С
Формы применяемых первичных документов	Применяются формы, разработанные Госкомстатом РФ.

Согласно таблице 2 ОАО «Птицефабрика «Заря» действует с 2005 года, является средним предприятием.

Основным видом деятельности данного предприятия является разведение сельскохозяйственной птицы. В соответствии с программой обзорной проверки, далее проведем оценку бухгалтерского учета, результаты сформируем в таблице 3 на основании данных приложений Е и Ж.

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020г

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета показателей отчетности организации	Рейтинговая оценка, балл
1 Основные средства		
Классификация на счетах	Приложение к учетной политике. Применяют счета 01, 01.1, 01.2	1
Классификация по группам	п. 2.1.1 раздел 2. Выделяют группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные приборы, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения и прочее	1
Способ начисления амортизации	п. 2.1.3 раздел 2. Линейным способом	1
Критерии принятия к учету	п. 2.1 раздел 2. В соответствии с ПБУ 6/01	1
Оценка при принятии к учету	отсутствует	0
Срок полезного использования	отсутствует	0
Инвентаризация	п. 5.5 раздел 4. Один раз в три года.	1
Выбытие	отсутствует	0
Переоценка	п. 2.1.5 раздел 2. Переоценка не производится	1
2. Сырье и материалы		
Классификация на счетах	п. 2.3.1 и приложение к учетной политике. Используется счет 10 с субсчетами.	1
Оценка при принятии к учету	п. 2.1.3 раздел 2. П 4 ПБУ 6/01, стоимость менее 40000 рублей.; п. 2.3.2 раздел 2. По факт. стоимости их приобретения.	1
Выбытие	п. 2.3.2 раздел 2. Списание в производство происходит по их средней стоимости.	1
Резерв под снижение стоимости	отсутствует	0
3. Товары		
Классификация на счетах	п. 2.3.3 раздел 2. Товары, приобретенные для розничной продажи на счете 41 по субсчетам, согласно плану счетов. По продажной стоимости на счете 42.	1

Окончание таблицы 3

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета показателей отчетности организации	Рейтинговая оценка, балл
Учет затрат	п. 2.3.4 раздел 2. Затраты по выращиванию птицы отражать на счете 11. П 3.4.2 на счете 44.03.	1
Оценка товаров	п. 2.3.3 раздел 2. По продажной стоимости.	1
Резерв под снижение стоимости	Отсутствует	0
4. Резерв по сомнительным долгам		
Классификация на счетах	Отсутствует	0
Резерв по сомнительным долгам	Отсутствует	0
5. Расходы по займам и кредитам		
Признание	Отсутствует	0
Учет по векселям	Отсутствует	0
6. Расходы		
Классификация на счетах	п. 2.4 раздел 2. П 2.4.2 раздел 2. Затраты, связанные с реализацией продукции, отражаются на счете 44.01, через свою торговую сеть на счете 44.03.	1
Распределение расходов	п. 2.4 раздел 2. Затраты основного производства на счет 20, вспомогательного счет 23, затраты по содержанию транспорта на счет 24. п. 2.4.2 раздел 2. счет 44, по окончанию отчетного периода списывается на счет 90.07.	1
Итого	x	14/23 = 61%

Полнота учетной политики соответствует 61%. Данный факт оценивается негативно, поскольку учетная политика ОАО «Птицефабрика «Заря» не в полной мере раскрывает информацию обо всех объектах учета.

Далее перейдем к оценке существенности возможных существенных искажений и соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета.

Результаты систематизируем в таблице 4 и таблице 5. Для начала рассчитаем абсолютное выражение существенности, равное 5% в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ОАО «Птицефабрика «Заря» на 31.12.2020 года

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности		Значение показателя, тыс.руб.	Структура показателей и их значимость		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
Наименование показателя	код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Основные средства	1150	1366818	53,72	Значим	68340,9
Финансовые вложения	1170	10	0,00	Незначим	х
Прочие внеоборотные активы	1190	554488	21,79	Значим	27724,4
Запасы	1210	408140	16,04	Значим	20407
Дебиторская задолженность	1230	209682	8,24	Значим	10484,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5050	0,20	Незначим	х
Баланс	1600	2544188	100,00	Значим	127209,4
Уставный капитал	1310	94859	3,73	Незначим	х
Нераспределенная прибыль	1370	120780	4,75	Незначим	х
Кредиторская задолженность	1520	2328549	91,52	Значим	116427,45
Баланс	1700	2544188	100,00	Значим	127209,4

Согласно данным таблице 4, наибольший удельный вес в активе баланса представлен основными средствами, доля которых равна 53,72%. В пассивной части баланса наибольший вес занимает кредиторская задолженность, имея долю равную 91,52%. Затем для проверки правильности отражения всех отчетов, проведем соотнесение данных в бухгалтерском балансе, приложение А, с данными оборотно-сальдовой ведомости из приложения В, результаты отразим в таблице 5.

Согласно данным, представленным в таблице 5, было выявлено существенное отклонение по строке дебиторская задолженность, уменьшение значения составило 12319,69 тыс. руб. при максимальном выражении существенности искажения в 10484,1 тыс. руб. Однако данное искажение хоть и занизило значение по строке баланса, но искажение по ней оказалось несущественным.

Таблица 5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ОАО «Птицефабрика «Заря» на 31.12.2020 г.

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость				Вывод исполнителя об искажении отчетности
Наименование показателя, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, тыс. руб.	Отклонение показателя, тыс. руб.	
Основные средства	1150	1366818	СкДт 01-СкКт 02	2430954744,32-1083537536,60	1347417,21	-19076,79	Несущественно
Прочие внеоборотные активы	1190	554448	СкДт 08.03+СкДт 08.04	549541202,90+4947159,62	554488,36	40,36	Несущественно
Запасы	1210	408140	СкДт 10+СкДт 11+СкДт20+СкДт 43	68872154,42+258054952,25+5140124,35+76072877,83	408140,11	0,11	Несущественно
Дебиторская задолженность	1230	209682	СкДт 60.02+СкДт60.22-СкКт76.ВА+СкДт 62.01+СкДт68.02+СкДт68.03+СкДт73.01+СкДт76.05	81280629,55+13937102,52-5722379,73+100299285,16+7268105,14+7704,41+134820+157039,95	197362,31	-12319,69	Существенно
Нераспределенная прибыль	1370	120780	СкКт 84-СкДт84+СкКт99	0-40392553,85+161172890,23	120780,34	0,34	Несущественно
Кредиторская задолженность	1520	2328549	СкКт 60.01+СкКт62.02+(-СкДт62.01)-СкДт 76АВ+СкКт68.01+СкКт 69+СкКт70+СкКт73.03+СкКт76.41	2287761811,80+18841192,49-100299285,16-1631973,32+1629303+4323969,81+7407669,26+40,30+257834,61	2218290,56	-110258,44	Несущественно
Баланс	1600	2544188	стр.1150+стр.1170+стр.1190+стр.1210+стр.1230+стр.1250	x	2512467,96	-28720,04	Несущественно
Баланс	1700	2544188	стр.1310+стр.1370+стр.1520	x	2433929,90	-110258,10	Несущественно

Далее перейдем к оценке соответствия данных отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета. Для этого определим абсолютное выражение уровня существенности и затем проверим данные, представленные в отчете о финансовых результатах (приложение Б) на существенные искажения в сравнении с оборотно-сальдовой ведомостью из приложения В. Результаты систематизируем в таблицах 6 и 7.

Таблица 6 - Оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020 г

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
Выручка	2110	1456686	72834,3
Себестоимость продаж	2120	-1354554	67727,7
Валовая прибыль (убыток)	2100	102132	5106,6
Коммерческие расходы	2210	-39384	1969,2
Прибыль (убыток) от продаж	2200	62748	3137,4
Проценты к уплате	2330	-3387	169,35
Прочие доходы	2340	521737	26086,85
Прочие расходы	2350	-419876	20993,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	161222	8061,1
Прочее	2460	-49	2,45
Чистая прибыль (убыток)	2400	161173	8058,65
Совокупный финансовый результат периода	2500	161173	8058,65

Согласно данным, представленным в таблице 6, видно, что наибольшие уровни существенности относятся к трем показателям. Так у выручки он составляет 72834,2 тыс. руб., у себестоимости 67727,7 тыс. руб. и прочих доходов равен 26086,85 тыс. руб. Данные показатели существенности определяют максимально допустимое искажение, значение, находящееся в пределах которого будет считаться незначительным.

Таблица 7 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатов ООО «Птицефабрика «Заря» за 2020 г.

учетным данным

Наименование показателя, представленного в отчете	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя по формуле, руб.	Значение расчетного показателя по формуле, тыс. руб.	Отклонение, тыс.руб.	Существенность, тыс.руб.	Вывод аудитора существенно/ несущественно
Выручка	2110	1456686	ОбКт90.01-ОбДт90.03	1592237431,42-135551207,62	1456686,22	0,22	72834,3	Несущественно
Себестоимость продаж	2120	1354554	ОбДт90.02	1354554338,52	1354554,34	0,34	67727,7	Несущественно
Валовая прибыль	2100	102132	ОбКт90.01-ОбДт90.02-ОбДт90.03	1592237431,42-1354554338,52-135551207,62	102131,89	-0,11	5106,6	Несущественно
Коммерческие расходы	2210	39384	ОбДт90.07	-	-	-	1969,2	Искажено
Управленческие расходы	2220	-	ОбДт90.08	39384491,39	39384,49	-	-	Искажено
Прибыль от продаж	2200	62748	ОбКт90.01-ОбДт90.02-ОбДт90.03-ОбДт90.08	1592237431,42-1354554338,52-135551207,62-39384491,39	62747,39	-0,61	3137,4	Несущественно
Проценты к уплате	2330	3387	ОбДт66.02	3386722,72	3386,72	-0,28	169,35	Несущественно
Прочие доходы	2340	521737	ОбКт91.01 - ОбДт91.03	582915420,41-61178238,11	521737,18	0,18	26086,85	Несущественно
Прочие расходы	2350	419876	ОбДт91.02	423262634,99	423262,63	3386,63	20993,8	Несущественно
Прибыль до налогообложения	2300	161222	(ОбКт90.01-ОбДт90.02-ОбДт90.03-ОбДт90.08)-ОбДт66.02+(ОбКт91.01-ОбДт91.03)- ОбДт91.02	(1592237431,42-1354554338,52-135551207,62-39384491,38)-3386722,71+(582915420,41-61178238,10)-423262634,99	157835,22	-3386,78	8061,1	Несущественно
ЕСХН	2460	49	ОбДт99.09	49052	49,05	0,05	2,45	Несущественно
Чистая прибыль	2400	161173	(ОбКт90.01-ОбДт90.02-ОбДт90.03-ОбДт90.08)-ОбДт66.02+(ОбКт91.01-ОбДт91.03)- ОбДт91.02-ОбДт99.09+ОбКт84	(1592237431,42-1354554338,52-135551207,62-39384491,38)-3386722,71+(582915420,41-61178238,10)-423262634,98-49052+40392553,85	198178,72	37005,72	8058,65	Существенно
Совокупный финансовый результат	2500	161173	Тоже, что и в чистой прибыли	Тоже, что и в чистой прибыли	198178,72	37005,72	8058,65	Существенно

Согласно данным, представленным в таблице 7, можно сделать выводы о наличии существенных искажений в части формирования коммерческих и управленческих расходов. Так, согласно отчету о финансовых результатах, коммерческие расходы составляют 39384 тыс. рублей. В оборотно-сальдовой ведомости эта сумма прослеживается, что косвенно подтверждает правильность отражения суммы, однако это значение расположено по счету 90.08, где согласно учетной политике организации должны отражаться управленческие расходы, при этом счет 90.07 вообще не представлен. Кроме того, был выявлен факт существенного искажения в чистой прибыли и совокупном финансовом результате, так данные показатели оказались завышенными на 37005,72 тыс.руб. Выявленные отклонения в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут несколько исказить проведенный далее экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности, но на основной, предмет исследования никак не влияют.

Была проведена обзорная проверка прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2020 год. Финансовая отчетность организации представлена бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах с пояснениями к ним. Ответственным за подготовку и предоставление этой бухгалтерской (финансовой) отчетности значится исполнительный орган ОАО «Птицефабрика «Заря». Наша обязанность заключается в подготовке заключения о данной отчетности, на основе проведенной нами проверки.

Обзорная проверка проводилась в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» [32];
- Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №33;
- Правилами аудиторской деятельности аудитора [31];

Обзорная проверка проводилась с целью получения ограниченной уверенности в отсутствии существенных искажений финансовой отчетности. В ходе данной работы не был проведен аудит, соответственно выражение мнения о достоверности отчетности не представляется возможным.

В результате обзорной проверки было выявлено два отрицательных факта. Первый заключается в существенном искажении данных бухгалтерского баланса по строке «Дебиторская задолженность», было выявлено завышения данного показателя в балансе по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью на 6,2% , при допустимом уровне существенности в 5%. Второй отрицательный факт не связан с существенным отклонением значений в балансе и является, скорее, ошибкой учета. Так, при прописанном в учетной политике отнесении коммерческих расходов на счет 90.7, в действительности данные расходы были отнесены на счет 90.08, также было выявлено отсутствие счета 90,07, что противоречит учетной политике организации. Кроме того, был выявлен факт существенного искажения в чистой прибыли и совокупном финансовом результате. Так, данные показатели в отчетности оказались заниженными на 37005,72 тыс.руб.

Также в учетной политике раскрыто только 61% информации, поэтому принимая во внимание изложенные выше отрицательные факты, следует провести мероприятия, касающиеся улучшения внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, которые будут предложены по итогам главы 2.

За исключением данных обстоятельств, при проведении обзорной проверки наше внимание больше не привлекли никакие факты, свидетельствующие, что рассмотренная отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Птицефабрика «Заря» на 31 декабря 2020 года и его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Птицефабрика «Заря»

Как указывалось выше, в качестве объекта исследования выступает ОАО «Птицефабрика «Заря», зарегистрированная межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Помимо

основного вида деятельности также насчитывает тридцать дополнительных, связанных с выращиванием полевых культур, производством мяса птицы и торговле мясными изделиями и яйцами.

Собственную продукцию реализует, в том числе, через связанную организацию ООО "Торговый Дом "Сельские Зори". Данные для расчетов в таблице 8, в которой приведены показатели для оценки результатов хозяйственной деятельности предприятия, взяты из приложений Б, Г, Д.

Таблица 8 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование показателей	Фактически за		Отклонение	Темп роста, %
	2019г.	2020г.		
1 Выручка, тыс. руб.	1306342	1456686	150344	111,5
2 Материальные затраты, тыс. руб.	1131360	1233315	101955	109,0
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	1,15	1,18	0,03	102,3
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	226	220	-6	97,3
5 Среднесписочная численность работников основного вида деятельности, чел.	177	171	-6	96,6
6 Удельный вес работников основного вида деятельности в среднесписочной численности работающих, % (стр.5:стр.4*100)	78,32	77,73	-0,59	X
7 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	5780,27	6621,30	841,03	114,5
8 Среднегодовая выработка работника основного вида деятельности, тыс. руб. (стр.1:стр.5)	7380,46	8518,63	1138,17	115,4
9 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	140523	139892	-631	99,6
10 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.9: стр.4)	621,78	635,87	14,09	102,3
11 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2217952	2362851	144899	106,5
12 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.11)	0,59	0,62	0,03	104,7
13 Комплексный показатель эффективности хозяйствования,% [(стр.3+стр.7+стр.12)/3]	×	×	×	107,2

Согласно данным, представленным в таблице 8, в анализируемом периоде отмечается улучшение результатов хозяйственной деятельности, поскольку выручка по отношению к прошлому году повысилась на 11,5%, что говорит о расширении масштабов хозяйственной деятельности.

При этом эффективность хозяйствования увеличилась на 7,2%, что, принимая во внимание темпы роста выручки, свидетельствует о преимущественно-интенсивном типе развития организации, поскольку доля интенсивных факторов составила 0,63 (7,2%/11,5%).

В отчетном году рост материальных затрат и среднегодовой стоимости основных средств составил 9% и 6,5% соответственно, что ниже темпов роста выручки. Благодаря этому наблюдается рост материалоотдачи на 2,3% и фондоотдачи на 4,7%, что оценивается положительно.

Однако наблюдается некоторое ухудшение структуры рабочей силы, что проявилось в снижении удельного веса работников основного производства в среднесписочной численности на 0,59%. В свою очередь, данное обстоятельство привело к потерям выручки на 9579,8 тыс. руб.

Также в анализируемом периоде отмечается экономически необоснованное соотношение между ростом заработной платы и среднегодовой выработкой, которое составило 0,16 (2,3%/14,5%). Данный факт привел к относительной экономии средств на оплату труда в размере 16791,1 тыс. руб. (139892-140523*1,115).

Следующим шагом экспресс-анализа организации ОАО «Птицефабрика «Заря» является анализ динамики финансовых результатов, представленный в таблице 9. Информационной базой для анализа выступило приложение Б.

Таблица 9 - Анализ динамики финансовых результатов ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование показателей	Фактически за		Отклонение	Темп роста, %
	2019г.	2020г.		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	1306342	1456686	150344	111,5
2 Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб. в том числе:	1311503	1393938	82435	106,3

Окончание таблицы 9

Наименование показателей	Фактически за		Отклонение	Темп роста,%
	2019г.	2020г.		
2.1 Себестоимость продукции, тыс. руб.	1274023	1354554	80531	106,3
2.2 Коммерческие расходы, тыс. руб.	37480	39384	1904	105,1
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр.2:стр.1*100) в том числе:	100,40	95,69	-4,70	X
3.1 Уровень затрат на производство, % (стр.2.1:стр.1*100)	97,53	92,99	-4,54	X
3.2 Уровень коммерческих расходов, % (стр.2.2:стр.1*100)	2,87	2,70	-0,17	X
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	-5161	62748	67909	X
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4:стр.1*100)	-0,40	4,31	4,70	X
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	568055	521737	-46318	91,8
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	448756	423263	-25493	94,3
8 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.(стр.4+стр.6-стр.7)	114138	161222	47084	141,3
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8:стр.1*100)	8,74	11,07	2,33	X
10 ЕСХН, тыс. руб.	-	49	49	100,0
11 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.8-стр.9)	114138	161173	47035	141,2
12 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.11:стр1*100)	8,74	11,06	2,33	X

Согласно данным, представленным в таблице 9, конечный финансовый результат в каждом из годов анализируемого периода выражался чистой прибылью. При этом в отчетном году чистая прибыль выросла на 41,2% или на 47035 тыс. руб. в абсолютном выражении. Динамика конечного финансового результата оценивается положительно, поскольку рентабельность от продаж по чистой прибыли выросла на 2,33%, что является следствием опережающего роста чистой прибыли над выручкой. Финансовый результат от всех видов деятельности также улучшился, потому как рост рентабельности продаж по прибыли до налогообложения выросла на 2,33%

Финансовые результаты от основной и прочей видов деятельности также оцениваются положительно, так как от обоих видов деятельности в отчетном году наблюдаются прибыли. К тому же финансовый результат от основной деятельности, несмотря на убыток в прошлом году, в отчетном году показал стремительный рост на 67909 тыс. руб., составив в отчетном году 62748 тыс. руб.

Небольшая потеря конечного финансового результата на 49 тыс. руб. была вызвана необходимостью уплаты в отчетном году ЕСХН, чего не наблюдалось в прошлом отчетном периоде, поскольку в 2017 году наблюдался убыток от всех видов деятельности, с перенесением суммы убытка на следующие налоговые периоды для уменьшения налогооблагаемой базы.

После анализа динамики финансовых результатов необходимо проанализировать структуру финансовых результатов. Расчеты выполнены в таблице 10 на основании данных таблицы 9.

Таблица 10 - Анализ структуры финансовых результатов ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование показателей	2019г.		2020г.		Абсолютное отклонение по	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %
1 Прибыль от продаж	-5161	-4,52	62748	38,92	67909	43,44
2 Прибыль от прочей деятельности	119299	104,52	98474	61,08	-20825	-43,44
3 Прибыль до налогообложения	114138	100,00	161222	100,00	47084	-
4 Налоговые платежи	0	0,00	49	0,03	49	0,03
5 Чистая прибыль	114138	100,00	161173	99,97	47035	-0,03

Данные, представленные в таблице 10, показывают, что структура прибыли до налогообложения в анализируемом периоде не является рациональной ни в одном из двух лет, что оценивается отрицательно. Так, несмотря на наличие положительного финансового результата от основной и прочей видов деятельности в отчетном году, доля первой не является

преобладающей. В прошлом же году положительный конечный финансовый результат был сформирован исключительно за счет прибыли от прочей деятельности, потому как наблюдался убыток от основного вида деятельности.

При этом структура использования прибыли до налогообложения оценивается положительно, так как, несмотря на некоторое снижение удельного веса чистой прибыли в отчетном году на 0,03%, все равно данный показатель превышает оптимальное значение, учитывая ставку ЕСХН в 6%. Данный факт может свидетельствовать о наличии налоговых льгот, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Четвертым этапом экспресс - анализа является расчет факторов, обусловивших изменение чистой прибыли. Анализ опирается на данные таблицы 9. Влияние факторов на чистую прибыль представлено в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет влияния факторов на изменение чистой прибыли ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование факторов	Методика расчета	Расчет	Величина тыс. руб.
1 Изменение выручки от продаж	$\Delta ВР * R_{пп}^0: 100$	$150344*(-0,40):100$	-594,0
2 Изменение среднего уровня расходов на производство и продажу продукции	$-(\Delta У_{зпп} * ВР^1:100)$	$-(-4,70*1456686:100)$	68503,0
2.1 Изменение среднего уровня затрат на производство	$-(\Delta У_{сс} * ВР^1:100)$	$-(-4,54*1456686:100)$	66133,5
2.2 Изменение среднего уровня коммерческих расходов	$-(\Delta У_{кр} * ВР^1:100)$	$-(-0,17*1456686:100)$	2476,4
3 Итого влияние на ПП	$\Delta ПП(ВР)+\Delta ПП(УЗПП)$	$-594,0+68503,0$	67909,0
4 Изменение доходов от прочей деятельности	$ДПД^1 - ДПД^0$	$521737-568055$	-46318,0
5 Изменение расходов от прочей деятельности	$-(РПД^1 - РПД^0)$	$-(423263-448756)$	25493,0
6 Итого влияние на ПДН	$\Delta ПДН(ПП)+\Delta ПДН(ДПД)+\Delta ПДН(РПД)$	$67909,0+(-46318,0)+25493$	47084,0
7 Прочее ЕСХН	$-(ЕСХН^1-ЕСХН^0)$	$-(49-0)$	-49,0
8 Общее влияние на ЧП	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(ЕСХН)$	$47084+(-49)$	47035,0

Расчеты, представленные в таблице 11, показывают, что потери прибыли в анализируемом периоде были обусловлены снижением доходов от прочей деятельности на 8,2% или в абсолютном выражении на 46318 тыс. руб. Также негативное влияние на динамику чистой прибыли оказало возникновение обязанности по уплате ЕСХН в размере 49 тыс. руб.

Стоит отметить, что отрицательное значение по первой строке таблицы получилось в результате наличия убытка от основного вида деятельности в прошлом году. Метод расчета абсолютных разниц в данном случае показывает влияние изменения конкретного исследуемого фактора на чистую прибыль, с учетом неизменности другого. Таким образом, первая строка таблицы показывает, что при наличии такого же уровня затрат в отчетном году, что был в прошлом, выросшая сумма выручки не смогла бы полностью перекрыть негативное влияние на чистую прибыль. То есть в данном случае при неизменном уровне затрат, при возросшей выручки, мы бы получили в отчетном году увеличение убытка от основного вида деятельности на 594 тыс. руб.

Предпоследним этапом экспресс-анализа выступает анализ деловой репутации. [4] Анализ эффективности управления бизнес-процессами отражен в таблице 12. Информационной базой выступили приложения А, Б.

Таблица 12 - Анализ динамики деловой активности ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование показателей	Фактически за		Отклонение	Темп роста, %
	2019г.	2020 г.		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1306342	1456686	150344	111,5
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	114138	161173	47035	141,2
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	2573854	2540990	-32864	98,7
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	692677	628511	-64166	90,7
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,51	0,57	0,07	113,0
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *n: стр.1)	193,54	157,92	-35,62	81,6
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	4,43	6,34	1,91	X

Согласно данным, представленным в таблице 12, в отчетном году по отношению к прошлому наблюдается повышение скорости обращения активов на 13% или в абсолютном выражении на 0,07 оборотов, вызванное ростом выручки на 11,5% при снижении средней величины активов на 1,3%.

Вместе с тем читается уменьшение времени обращения оборотных активов на 18,4% или в абсолютном выражении на 35,62 дня. Данные обстоятельства, наряду с ростом рентабельности активов в отчетном году на 1,91% в абсолютном выражении, говорят о повышении деловой активности исследуемой организации в динамике. Далее перейдем к таблице 13, информация для которой взята из приложения А.

Согласно данным, представленным в таблице 13 [6], за анализируемый период финансовые ресурсы снизились на 2,5%. Снижение валюты баланса оценивается положительно, поскольку величина финансовых ресурсов снижалась, при росте выручки и чистой прибыли. Данный факт свидетельствует о повышении эффективности использования финансовых ресурсов.

В структуре финансовых ресурсов на конец отчетного года преобладает заемный капитал, удельный вес которого составил 91,52%. Собственный капитал за анализируемый период показал положительную динамику, увеличившись на 275311 тыс. руб. в абсолютном выражении и на конец отчетного года, заняв 8,48% в общей массе финансовых ресурсов. Снижение удельного веса заемного капитала, в сочетании с положительной динамикой роста собственного капитала, говорит о тенденции повышения независимости организации от внешних источников в будущем. Однако на сегодняшний день предприятие не является финансово независимым.

Структура заемного капитала в анализируемом периоде полностью представлена краткосрочной кредиторской задолженностью, что, учитывая также отсутствие просроченной кредиторской задолженности, оценивается положительно. Описывая имущественное положение организации, следует отметить, что уменьшение имущества в основном связано со снижением

оборотных активов на 17,1%, тогда как внеоборотные активы, наоборот, показали рост в анализируемом периоде на 3,4%.

При этом доля внеоборотных активов росла, достигнув в отчетном году 75,52 %, преобладающий вес в которых занимают основные средства, что оценивается положительно, учитывая производственный тип стратегии предприятия.

Структура внеоборотных активов признается нерациональной, поскольку отсутствует доходность долгосрочных финансовых вложений. Структура оборотных активов также признается не рациональной, поскольку краткосрочная дебиторская задолженность имеет значительный удельный вес, составивший на конец отчетного года 33,66%.

Также наблюдаются отклонения показателей от рекомендуемых по трем коэффициентам. Так, на фоне увеличения за анализируемый период собственного капитала в динамике, вырос и коэффициент автономии, составив на конец отчетного года 0,08, что хоть и лучше его предыдущих значений, однако все же сильно меньше рекомендуемого значения, равного 0,5 и больше. Данный факт свидетельствует о недостаточности доли собственного капитала в финансовых ресурсах. Более того, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами при рекомендуемом значении в 0,1-0,3, имеет отрицательные значения во всем периоде. При этом данный коэффициент за анализируемый период имеет отрицательный рост 7,2% по отношению к базисному году, составив в отчетном году значение -2,74, что оценивается негативно. Ликвидность организации снизилась на 4,9%, составив 0,27, что оценивается негативно и свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.

Единственный показатель, оценивающийся положительно, это коэффициент вложений в производственный потенциал. Данный коэффициент показал рост на конец 2019 года на 0,03 в абсолютном выражении, однако на конец 2020 года вернулся к значению базисного года, составив 0,92. Такое значение данного показателя соответствует рекомендуемому.

Таблица 13 – Анализ финансового состояния ОАО «Птицефабрика «Заря» за 2019-2020 годы

Наименование показателей	На конец года						Базисное отклонение		Базисный темп роста, %
	2018		2019		2020		сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	2609915	100	2537792	100	2544188	100	-65727	-	97,5
1.1 Собственный капитал	-59672	-2,29	54466	2,15	215639	8,48	275311	10,76	-
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства	2669587	102,29	2483326	97,85	2328549	91,52	-341038	-10,76	87,2
из них кредиторская задолженность	2669587	100,00	2483326	100,00	2328549	100,00	-341038	-	87,2
2 Размещение финансовых ресурсов	2609915	100,00	2537792	100,00	2544188	100,00	-65727	-	97,5
2.1 Внеоборотные активы, из них:	1858711	71,22	1903643	75,01	1921316	75,52	62605	4,30	103,4
2.1.1 Основные средства	1334912	71,82	1321846	69,44	1366818	71,14	31906	-0,68	102,4
2.2 Оборотные активы, из них:	751204	28,78	634149	24,99	622872	24,48	-128332	-4,30	82,9
2.2.1 Запасы	547491	72,88	508934	80,25	408140	65,53	-139351	-7,36	74,5
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	180109	23,98	123605	19,49	209682	33,66	29573	9,69	116,4
2.2.3 Денежные средства	23604	3,14	1610	0,25	5050	0,81	-18554	-2,33	21,4
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	-0,02	×	0,02	×	0,08	×	0,11	×	-
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	-2,55	×	-2,92	×	-2,74	×	-0,18	×	107,2
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,92	×	0,95	×	0,92	×	-	×	100
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	0,28	×	0,26	×	0,27	×	-0,01	×	95,1

Таким образом, обобщая результаты исследования, проведенного в первой главе, можно сделать следующие выводы:

1. Обзорная проверка выявила:

- недостаточность раскрытия информации об объектах учета в учетной политике предприятия, полнота которой равняется 61%;
- существенное отклонение в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность», значение которой по данным оборотно-сальдовой ведомости должно быть на 12 319,69 тыс. руб. меньше указанного значения;
- сумма коммерческих расходов из бухгалтерского баланса, равная 39 384 тыс. руб. числится в оборотно-сальдовой ведомости на счете 90.08 «Управленческие расходы», тогда как счет 90.07 «Коммерческие расходы» вообще не представлен;
- существенное искажение в отчете о финансовых результатах по строкам «Чистая прибыль» и «Совокупный финансовый результат». Так, по данным оборотно-сальдовой ведомости данные показатели оказались выше отраженных в отчете на 37005,72 тыс. руб.

Выявленные в ходе обзорной проверки отклонения не затрагивают предмет анализа, но общую экономическую характеристику несколько искажают.

2. Экспресс-анализ результатов деятельности предприятия за 2019 – 2020 годы выявил:

- некоторое ухудшение структуры рабочей силы, проявившееся в сокращении удельного веса рабочих основного вида деятельности на 0,59%, что привело к потерям выручки на 9579,8 тыс. руб. Однако, сложившееся экономически необоснованное соотношение между ростом производительности труда и заработной платы в размере 0,16 позволило сэкономить 16751,1 тыс. руб. средств на оплату труда, что перекрыло негативное влияние на выручку;

- нерациональную структуры прибыли до налогообложения в анализируемом периоде, поскольку финансовый результат от основного вида деятельности не является преобладающим, удельный вес которого в отчетном году составил 38,92%;
- потери чистой прибыли на сумму 46 318 тыс. руб., обусловленных снижением поступлений от прочей деятельности в отчетном периоде на 8,2%;
- на конец отчетного года долю собственного капитала в финансовых ресурсах, равную 8,48%, что говорит о том, что предприятие не является финансово независимым. В результате чего коэффициент автономности равен 0,08, что ниже оптимального значения, равного 0,5 и более;
- нерациональность структуры внеоборотных и оборотных активов, поскольку в первой группе отсутствуют доходы от долгосрочных финансовых вложений, а во второй присутствует значительный удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности, на конец отчетного года равной 33,66%, при оптимальном значении не выше 10%;
- отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное на конец отчетного года -2,74, что говорит о недостаточности собственных оборотных средств. Также коэффициент текущей ликвидности, равный на конец отчетного года 0,27, что говорит о недостаточности оборотных активов для покрытия всех краткосрочных обязательств.

Для устранения влияния негативных моментов, выявленных в рамках экспресс-анализа, необходимо:

- привести соотношение роста заработной платы и производительности труда к экономически правильному соотношению, равному 0,7 – 0,8.

Для соблюдения экономически обоснованного соотношения между заработной платой и производительностью труда, необходимо, чтобы первая, при сохранении текущего темпа роста производительности в 14,5% выросла не на 2,3%, а на 10,9% ($0,75 \cdot 14,5\%$). Тогда будет соблюдаться золотая середина нормального соотношения в 0,75% ($10,9 \div 14,5$). Таким образом, получается, что заработная плата при нормальном соотношении должна составить 155840 тыс. руб. ($140523 \cdot 1,109$). При тех же темпах роста выручки и производительности труда в организации ОАО «Птицефабрика «Заря» не только данное соотношение придет к нормальным значениям, но даже сохранится относительная экономия на оплату труда в размере в 843 тыс. руб. ($155840 - 140523 \cdot 1,115$). В результате работники получают дополнительный стимул к большему вовлечению в работу и будут более охотно соглашаться на небольшие переработки. Если не сделать выше описанных действий, работники не будут видеть смысл стараться лучше работать, ведь будет отсутствовать денежная мотивация;

- принять меры по сокращению издержек и увеличению объема выпуска продукции, наряду с расширением рынков сбыта для увеличения выручки и прибыли от основной деятельности. Для этого необходимо сильнее загрузить основные средства и разработать дополнительную систему мотивации для сотрудников, рабочая деятельность которых связана с реализацией продукции;
- разработать комплекс мер по сокращению прочих расходов и наращиванию прочих доходов. Одной из таких мер может быть получение процентного дохода от долгосрочных финансовых вложений, что, кстати, положительно скажется на уровне ликвидности предприятия;

- разработать пути снижения кредиторской задолженности, составляющей все краткосрочные обязательства. В качестве таких путей можно выделить:
 - а) реструктуризацию и переговоры с кредиторами для отнесения части задолженности на долгосрочные обязательства;
 - б) исследование дебиторской задолженности на предмет наличия долгосрочной сомнительной задолженности и передачи ее своим кредиторам по договорам цессии в счет уплаты обязательств;
 - в) установление систем скидок и штрафных санкций для стимулирования дебиторов быстрее оплачивать долги перед организацией.

[Изъято 2 и 3 главы в связи с коммерческой тайной]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы углубил, систематизировал и интегрировал теоретические знания и практические навыки по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)», с учетом специфики темы исследования.

В качестве объекта исследования была выбрана коммерческая организация ОАО «Птицефабрика «Заря», основным видом деятельности которой является разведение сельскохозяйственной птицы.

Экспресс-анализ результатов деятельности предприятия за 2019 – 2020 годы выявил:

- некоторое ухудшение структуры рабочей силы, проявившееся в сокращении удельного веса рабочих основного вида деятельности на 0,59%, что привело к потерям выручки на 9579,8 тыс. руб.;
- нерациональную структуру прибыли до налогообложения в анализируемом периоде, поскольку финансовый результат от основного вида деятельности не является преобладающим, удельный вес которого в отчетном году составил 38,92%;
- потери чистой прибыли на сумму 46 318 тыс. руб., обусловленных снижением поступлений от прочей деятельности в отчетном периоде на 8,2%;
- на конец отчетного года долю собственного капитала в финансовых ресурсах, равную 8,48%, что говорит о том, что предприятие не является финансово независимым. В результате чего коэффициент автономности равен 0,08, что ниже оптимального значения, равного 0,5 и более;
- нерациональность структуры внеоборотных и оборотных активов, поскольку в первой группе отсутствуют доходы от долгосрочных финансовых вложений, а во второй присутствует значительный удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности, на конец

отчетного года равной 33,66%, при оптимальном значении не выше 10%;

- отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное на конец отчетного года -2,74, что говорит о недостаточности собственных оборотных средств. Также коэффициент текущей ликвидности, равный на конец отчетного года 0,27, что говорит о недостаточности оборотных активов для покрытия всех краткосрочных обязательств.

Результаты обзорной проверки, учета и аудита основных средств выявили:

- недостаточность раскрытия информации об объектах учета в учетной политике предприятия, полнота которой составляет 61%;
- существенное отклонение в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность», значение которой по данным оборотно-сальдовой ведомости должно быть на 12 319,69 тыс. руб. меньше указанного значения;
- сумма коммерческих расходов из отчета о финансовых результатах, равная 39 384 тыс. руб. числится в оборотно-сальдовой ведомости на счете 90.08 «Управленческие расходы», тогда как счет 90.07 «Коммерческие расходы» вообще не представлен;
- существенное искажение в отчете о финансовых результатах по строкам «Чистая прибыль» и «Совокупный финансовый результат». Так, по данным оборотно-сальдовой ведомости данные показатели оказались выше отраженных в отчете на 37005,72 тыс. руб.;
- потерю договора поставки на объект, что говорит о слабой системе организации документооборота;
- нарушение пункта 21 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в отношении объекта косилка мульчерная, в результате чего амортизация на данный объект стала начисляться с месяца ввода его в

эксплуатацию, а не с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, согласно действующим правилам;

- недостаточную полноту отражения информации в учетной политике.

Результаты анализа основных средств показали как положительные, так и отрицательные аспекты.

1. Среди положительных моментов следует выделить:

- рост основных средств на протяжении всего анализируемого периода в динамике, увеличившись на 13,4% на конец отчетного года по сравнению с базисным значением на конец 2018 года;
- рост как производственных, так и непроизводственных основных средств на 13% и 59,4% соответственно. Учитывая удельный вес производственной части 98,89%, небольшое снижение их доли в общей массе основных средств на 0,32% в пользу непроизводственных при росте финансовых результатов, оценивается положительно, поскольку говорит о росте благосостояния работников;
- рост в анализируемом периоде коэффициентов поступления и прироста на 0,21 и 0,24 единицы соответственно, при стабильном минимальном значении коэффициента выбытия, равном 0,001 единицы. Данные обстоятельства указывают на повышение имущественного потенциала предприятия;
- рост фондовооруженности в отчетном году на 9,4% по отношению к прошлому, что указывает на увеличение обеспеченности работниками основными средствами. При этом стоит отметить рост технической фондовооруженности на 5,1%, что учитывая рост производительности труда на 15,4%, свидетельствует о грамотном использовании активной части производственных основных средств;

- рост фондоотдачи на 0,03 рубля в отчетном году, вызванный опережающим ростом выручки над среднегодовой стоимостью основных средств. А также рост фондоотдачи активной части на 0,15 рублей, приведший к росту выручки на 130367,2 тысяч рублей;
- рост фондорентабельности на 2,89% и рентабельности активной части основных средств на 7,89%, сыгравшее определяющую роль в формировании прибыли от основного вида деятельности, обусловившая ее рост на 67987,92 тысячи рублей.

2. К отрицательным моментам относится следующее:

- при общем росте производственных основных средств, было обнаружено, что их активная часть растет медленнее пассивной, в результате чего произошло снижение удельного веса первой на 3,5%;
- категория «Машины и оборудование» росла медленнее транспортных средств и производственного инвентаря, что обусловило снижение её удельного веса в активной части производственных основных средств на 1,5%;
- коэффициент годности по всем основным средствам за анализируемый период имеет отрицательную динамику, составив на конец отчетного года 0,56 единицы, что свидетельствует об удовлетворительном состоянии основных средств. При этом особое беспокойство вызывает техническое состояние машин и оборудования, транспортных средств и инвентаря. Так, по транспортным средствам коэффициент годности на конец отчетного года составил 0,45 единиц, что указывает на необходимость их краткосрочного ремонта. По инвентарю коэффициент годности на конец отчетного года составил 0,33 единиц, что свидетельствует об их условно-пригодном состоянии и необходимости замены основных частей. Наибольший износ пришелся на машины и оборудование, коэффициент годности которых в анализируемом

периоде постоянно снижался, достигнув на конец отчетного года значения 0,20 единиц, что говорит об их катастрофичном износе и необходимости проведения капитального ремонта с заменой главных агрегатов;

- снижение в анализируемом периоде удельного веса активной части в общей сумме основных средств на 1,8% негативным образом сказалось на выручке, снизив ее на 65366,64 тысяч рублей.

Для устранения влияния негативных моментов, выявленных в рамках экспресс-анализа, необходимо:

- привести соотношение роста заработной платы и производительности труда к экономически правильному соотношению, равному 0,7 – 0,8. Для соблюдения экономически обоснованного соотношения между заработной платой и производительностью труда, необходимо, что бы первая, при сохранении текущего темпа роста производительности в 14,5% выросла не на 2,3%, а на 10,9% ($0,75 \cdot 14,5\%$). Тогда будет соблюдаться золотая середина нормального соотношения в 0,75% ($10,9 \div 14,5$). Таким образом, получается, что заработная плата при нормальном соотношении должна составить 155840 тыс. руб. ($140523 \cdot 1,109$). При тех же темпах роста выручки и производительности труда в организации ОАО «Птицефабрика «Заря» не только данное соотношение придет к нормальным значениям, но даже сохранится относительная экономия на оплату труда в размере в 843 тыс. руб. ($155840 - 140523 \cdot 1,115$). В результате работники получат дополнительный стимул к большему вовлечению в работу и будут более охотно соглашаться на небольшие переработки. Если не сделать выше описанных действий, работники не будут видеть смысл стараться лучше работать, ведь будет отсутствовать денежная мотивация;
- принять меры по сокращению издержек и увеличению объема выпуска продукции, наряду с расширением рынков сбыта для

увеличения выручки и прибыли от основной деятельности. Для этого необходимо сильнее загрузить основные средства и разработать дополнительную систему мотивации для сотрудников, рабочая деятельность которых связана с реализацией продукции;

- разработать комплекс мер по сокращению прочих расходов и наращиванию прочих доходов. Одной из таких мер может быть получение процентного дохода от долгосрочных финансовых вложений, что, кстати, положительно скажется на уровне ликвидности предприятия;
- разработать пути снижения кредиторской задолженности, составляющей все краткосрочные обязательства. В качестве таких путей можно выделить:
 - а) реструктуризацию и переговоры с кредиторами для отнесения части задолженности на долгосрочные обязательства;
 - б) исследование дебиторской задолженности на предмет наличия долгосрочной сомнительной задолженности и передачи ее своим кредиторам по договорам цессии в счет уплаты обязательств;
 - в) установление систем скидок и штрафных санкций для стимулирования дебиторов быстрее оплачивать долги перед организацией.

Для устранения выявленных в части аудита и обзорной проверки нарушений и недопущения их в будущем, главному бухгалтеру организации ОАО «Птицефабрика «Заря» Резвовой Т. М. необходимо:

- усилить контроль за документооборотом, для этого, в частности, переработать учетную политику организации, прописав обязательную инвентаризацию основных средств раз в год;
- провести пересчет сумм амортизации для косилки мульчерной, с целью устранения выявленного искажения в учете. Исправления внести согласно пункту 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Для этого внести корректировки в

отчетность налогового периода обнаружения выявленной ошибки, отразив выявленный излишек по амортизации бухгалтерской записью Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 91.1 «Прочие доходы».

- дополнить учетную политику организации информацией по учету поступления и выбытия основных средств.

Для повышения эффективности использования основных средств, необходимо:

- При последующем приобретении основных средств, приоритет отдавать объектам, относящимся к их активной части, для устранения негативных последствий на объем выручки, связанный со снижением их удельного веса;
- улучшить техническое состояние основных средств, для сокращения издержек на их содержание, а также повысить их производительность. Для этого основные средства, подлежащие краткосрочному ремонту отремонтировать и по возможности модернизировать, а объекты подлежащие капитальному ремонту заменить на новые, либо аналоги в хорошем состоянии. Учитывая финансовую зависимость предприятия от кредиторов, обновлять парк основных средств следует постепенно, начиная с наиболее изношенных, представляющих активную часть производственных основных средств. При выборе групп основных средств и их распределения по срокам обновления следует руководствоваться данными анализа, проведенного в рамках настоящей работы. Именно поэтому, начать мероприятия по улучшению технического состояния предлагается с категории «Машины и оборудование» по причине их наибольшего общего износа. Наряду с ними постепенно проводить данные мероприятия и с «Производственным и хозяйственным инвентарем». Только после этого перейти к ремонту или замене «Транспортных средств». При этом стоит отметить, что решения по замене или ремонту тех или иных объекта основных

средств внутри каждой группы, должно опираться уже не столько на данные бухгалтерского учета, сколько на профессиональное мнение механиков и главного инженера. В связи с этим необходимо создать комиссию по оценке технического состояния каждого объекта основных средств, по крайней мере, внутри вышеупомянутых трех групп.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Волкова, О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / О. Н. Волкова, В. В. Ковалев. – Москва, 2016. – 290 с.
2. Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А. А. Гарифуллина // Молодой ученый. — 2014. — № 7. — С. 324-327.
3. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 527 с.
4. Глазунов, В. М. Финансовый анализ и оценка риска реальных инвестиций / В. М. Глазунов. – М. : Финстат-информ, 2017. – 362 с.
5. Донцова, Л. В. Комплексный анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дело и Сервис, 2019. – 304 с.
6. Жаров, В. С. Финансовый контроль размещения финансовых ресурсов предприятия / В. С. Жаров // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 2. – С. 78.
7. Кантор, Е. Л. Основные фонды промышленных предприятий / Е. Л. Кантор, А. И. Гинзбург, В. Е. Кантор. – Санкт-Петербург : Питер, 2012. – 240 с.
8. Ковалев, А. Н. Анализ финансового состояния предприятия / А. Н. Ковалев, В. П. Привалов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Центр экономики и маркетинга, 2015. – 216 с.: ил.
9. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций, анализ отчетности / В. В. Ковалев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2018. – 512 с.: ил.
10. Колемарев, В. А. Теория вероятностей и математическая статистика : учебное пособие / В. А. Колемарев, О. В. Староверов, Б. В. Турундаевский. – Москва : Высшая школа, 2011. – 400 с.: ил.

11. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле : учебник для вузов / Л. И. Кравченко. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск : Вышэйшая школа, 2010. – 430 с.

12. Крейнина, Н. Н. Финансовое состояние предприятия : методы оценки / Н. Н. Крейнина. – Москва : Финансы и статистика, 2018. – 512 с. : ил..

13. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия : учебник / Н. П. Любушин. – Москва : Юнити-дана, 2015. – 471 с.

14. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств : утверждено приказом Минфина РФ № 91н от 13.10.2003 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

15. Негашев, Е. В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка : учебное пособие / Е. В. Негашев. – Москва : Высшая школа, 2017. – 375 с.

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

17. Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств : постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 года № 7 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению : утверждено приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 года. – Текст : электронный // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

19. Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст] : учебник / В. Я. Поздняков. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. – 617 с.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» : ПБУ 6/01 : утверждено приказом Минфина РФ № 26н от 30.03. 2001 года. – Текст :

электронный // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

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

22. Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы) : учебник / В. Ф. Протасов. – Москва : Финансы и статистика, 2014 – 536 с.

23. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия : учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. / Л. В. Прыкина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 407 с.

24. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / Ж. Ришар ; пер. с фр. Л. П. Белых. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 2017. – 375 с.

25. Русак, В. А. Финансовый анализ субъектов хозяйствования / В. А. Русак, М. А. Русак. – Минск : Вышэйшая школа, 2017. – 309 с.

26. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г. В. Савицкая. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. – 608 с.

27. Самочкин, В. Н. Гибкое развитие предприятия : эффективность и бюджетирование / В. Н. Самочкин, Ю. Б. Пронин, Е. Н. Логачева и др. – Москва : Дело, 2016. – 352 с.

28. Смирнова, А. М. Основные фонды и инвестиции торгового предприятия : учебное пособие / А. М. Смирнова. – Красноярск, 2014. – 85 с.

29. Соловьева, Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования в торговле : учебное пособие / Н. А. Соловьева ; Красноярский государственный торгово-экономический институт. – Красноярск, 2006. – 46 с.

30. Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности торговых организаций : учебное пособие / Н. А. Соловьева, Т. А.

Цыркунова ; Красноярский государственный торгово-экономический институт.
– Красноярск, 2004. – 96 с.

31. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» : Электронный ресурс : утверждено приказом Минфина РФ № 99н от 16.08.2011 г. // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

32. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам» : Электронный ресурс : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16.08.2011 г. № 99н. – // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

33. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 9/2011 «Особенности аудита отдельной части отчетности»: Электронный ресурс : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 16.08.2011 г. № 99н. // КонсультантПлюс : справочно-правовая система. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

34. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. Н. Чечевицына. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. – 371 с.

35. Шеремет, А. Д. Аудит [Текст] : учебник для студентов вузов по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика»: допущено Учебно-методическим объединением по классическому университетскому образованию / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.

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

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

Э. А. Батраева

« 15 » 06 2021 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 основных средств»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

Выпускник

10.06.2021



Дягель О.Ю.

10.06.2021



Вольчук А.С.

Красноярск 2021