

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт торговли и сферы услуг
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

И.о. зав. кафедрой _____ Э.А.Батраева

«___» _____ 20 __ 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 коммерческой организации»

Научный руководитель,
д.э.н., профессор

Ш.А. Шовхалов

Выпускник
ЗУЭ16-01ББз

В.М. Петров

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Киа-Центр Красноярск».....	16
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Киа-Центр Красноярск».....	30
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Киа-Центр Красноярск»...	39
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	39
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	44
2.3 Аудит финансовых результатов	51
3 Анализ финансовых результатов ООО «Киа-Центр Красноярск».....	69
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	69
3.2 Анализ основных факторов формирования финансовых результатов...	74
3.3 Анализ рентабельности деятельности.....	84
3.4 Разработка рекомендаций по дальнейшему улучшению финансовых результатов деятельности.....	93
Заключение.....	93
Список использованных источников.....	98
Приложения А-Р	103-159

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики значительная вопросы бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов являются одним из главных звеньев анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

Финансовый результат – это главный критерий оценки деятельности любого предприятия, определяющий финансовую эффективность его деятельности: насколько привлекательны финансовые результаты, настолько стабильно текущее и перспективное финансовое положение организации. Принятие главных управленческих решений экономического субъекта всегда опирается на данные о его финансовых результатах. Целью любого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, при минимальных затратах. Достижение этой цели представляет интерес, как для внутренних, так и для внешних пользователей. Однако по результатам работы могут возникать убытки, которые оказывают негативное влияние на экономическую ситуацию предприятия в целом.

Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в соответствии с требованиями сегодняшнего дня необходима в организации, так как касается практически всех экономически значимых сторон ее деятельности. Факты хозяйственной деятельности могут оказать серьезное негативное влияние на финансовый результат, отсюда повышается необходимость аудита: все факты хозяйственной жизни предприятия должны быть правильно отражены в соответствии с законодательством.

Актуальность темы связана с большой значимостью роли финансовых результатов в финансовой системе коммерческой организации и стабильности ее развития. Целью написания данной бакалаврской работы является углубление, систематизация и интеграция теоретических основ и практических навыков в области бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов на данных конкретного предприятия.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы решаются следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по избранной теме;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке,
- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа предмета исследования;
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета предмета исследования в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа предмета исследования и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Киа-Центр Красноярск».

Предметом исследования являются финансовые результаты коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает: действующие законы Российской Федерации, положения и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций; труды российских экономистов; а также материалы периодической печати по теме исследования.

Методическим инструментарием при написании работы выступают:

- общенаучные принципы исследования (дедукция и индукция, анализ и синтез);
- элементы метода бухгалтерского учета;
- стандарты аудита;
- приемы общего и факторного анализа (сравнение; относительные величины структуры, динамики и интенсивности; графический метод; метод цепных подстановок и абсолютных разниц; метод средней арифметической простой; метод сумм).

Информационной базой для решения задач работы являются материалы и данные бухгалтерской отчетности ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2019-2020гг., а также бухгалтерского учета.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования руководством организации ее основных результатов, для корректировки управленческих решений по совершенствованию показателей хозяйственно-финансовой деятельности организации и укреплению финансового положения.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Объем работы без учета приложений – 107 страницы, 44 таблицы, 1 рисунок.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Одними из ключевых целей коммерческой организации, вне зависимости от организационно-правовой формы собственности, выступают увеличение уровня доходов и оптимизация расходов. Определение финансовых результатов является завершающим этапом в деятельности предприятия. Финансовый результат представляет собой разницу между всеми доходами и всеми расходами хозяйствующего субъекта, которая в свою очередь может повлечь прирост имущества организации, то есть прибыль или уменьшение имущества – убыток. Благодаря высоким значениям финансовых результатов деятельности, происходит увеличение его деловой активности и инвестиционной привлекательности, в финансовой и производственной сферах.

Ведущие экономисты уделяют большое внимание изучению финансовых результатов и, как следствие, финансового состояния организации. Существует множество трактовок данного понятия.

Как считают С.М. Бычкова и Д.Г. Бадмаева, финансовый результат – оценочный показатель, который выражает экономическую эффективность деятельности предприятия. Он определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. [22]

Г.В. Савицкая отмечает, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой прибыли и уровнем рентабельности, где прибыль – это часть чистого дохода, который получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. [31]

О.В. Ефимова считает, что финансовый результат – это прибыль. Но в то же время она отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [27]

В свою очередь А.Д. Шеремет и Е.В. Негашев, отмечают, что финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода.[34]

Таким образом, понятие и экономическую сущность финансовых результатов можно охарактеризовать достаточно широко. В каждом из изложенных определений есть что-то общее.

Таким образом, обобщая все вышеперечисленные определения, отметим, что финансовый результат – это комплексный показатель, отражающий итог хозяйственной деятельности организации, который может выражаться в форме прибыли (превышение доходов над расходами) или в форме убытка (превышение расходов над доходами).

Понятие «финансовый результат» с понятиями «доходы» и «расходы» в российской системе бухгалтерского учета увязаны четко: финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами. [20]

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57Н), доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации. [17]

На основании специфики деятельности организации и условия получения, доходы подразделяются:

- 1) доходы полученные, от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

В качестве доходов от обычных видов деятельности, представлена выручка, полученная путем суммирования поступлений денежных средств, в результате продажи товаров, работ или услуг.

В качестве доходов от прочих видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99, выступают:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы [17]

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 N 57Н) расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов в уставный капитал.

В зависимости от характера и специфики направлений деятельности организации, расходы подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.[18]

В качестве расходов от прочих видов деятельности в соответствии с ПБУ 10/99, выступают:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Сравнение полученных организацией за отчетный период доходов и расходов позволяет получить финансовый результат в виде прибыли или убытка. Получение прибыли является главной целью предпринимательской деятельности. В связи с этим, учет финансовых результатов является одним из основных и важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета.

Ведение и организация бухгалтерского учета осуществляются на единой нормативной базе с учетом отраслевых особенностей и соответствующих методических рекомендаций, а также внутренних стандартов производственной деятельности.

Нормативные и законодательные акты бухгалтерского учета направлены на определение методологии и порядка организации ведения бухгалтерского учета, а также они содержат в себе основные правила, которые регулируют ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации. Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством и Министерством финансов Российской Федерации.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета базируется на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

Основным документом первого уровня регулирования учета финансовых результатов является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", определяющий правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета не должны противоречить Федеральному закону.

К первому уровню регулирования учета финансовых результатов отнесен Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту НК РФ), который регулирует налогообложение предприятий. Налоговый кодекс устанавливает налоговые ставки, утверждает порядок уплаты и начисления налогов, также предусматривает порядок определения доходов и расходов организации.

К данному уровню регулирования также относится Гражданский кодекс Российской Федерации (далее по тексту ГК РФ), в котором закреплены вопросы оформления договора купли-продажи и ответственность сторон, при несоблюдении условий договора.

Второй уровень регулирования учета финансовых результатов включает в себя Положения по бухгалтерскому учету (далее по тексту ПБУ), утверждённые Министерством финансов Российской Федерации. Основные ПБУ, затрагивающие учет финансовых результатов представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Положения по бухгалтерскому учету финансовых результатов коммерческой организации

Наименование нормативного документа	Дата утв.последней редакции	Положения, касающиеся учета финансовых результатов
1 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	29.01.2018	- отражает общие принципы ведения бухгалтерского учета финансовых результатов; - общие принципы предоставления бухгалтерской отчетности; - устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности, в частности прибыль (убытка);
2 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)	17.03.2020	- отражает порядок учета доходов и расходов организации

Окончание таблицы 1.1

Наименование нормативного документа	Дата утв.последней редакции	Положения, касающиеся учета финансовых результатов
3 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)	09.11.2017	- отражает порядок отнесения курсовых разниц на финансовые результаты
4 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)	19.04.2019	- отражает требования, предъявляемые к отражению доходов и расходов в отчетности
5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)	06.04.2015	- требования к отражению доходов и расходов экономического субъекта, возникших при признании оценочных обязательств
6 Доходы организации (ПБУ 9/99)	27.11.2020	- устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций
7 Расходы организации (ПБУ 10/99)	06.04.2015	- устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций
8 Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)	16.10.2000	- отражает порядок учета доходов и расходов при получении бюджетных средств
9 Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)	06.04.2015	- устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам
10 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02)	16.05.2016	- устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности коммерческих организаций информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
11 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)	20.11.2018	- устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций

ПБУ с постоянной периодичностью совершенствуются, изменяются и дополняются, появляются новые стандарты. Идет процесс сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. В ПБУ и МСФО есть

множество общих положений, так как ПБУ стараются сблизить с МСФО, но есть и отличительные черты, вызванные особенностями международной экономики, процессом ее трансформации в рыночную экономику.[21]

К третьему уровню документов регулирующих ведение бухгалтерского учета финансовых результатов относятся методические рекомендации, письма и инструкции, в том числе План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. (в ред. Приказа Минфина РФ N 142Н от 08.11.2010)

Четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы в рамках экономического субъекта. Это, в первую очередь, учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и утвержденные формы первичных учетных документов по учету финансовых результатов. Положение об учетной политике содержит основные методы отражения в учете доходов и расходов организации для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования финансового результата и списания расходов организации. Рабочий план счетов определяет синтетические и аналитические счета учета начисления и списания доходов и расходов, отражения финансового результата. [28]

Таким образом, учет финансовых результатов необходимо вести в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В приведенных нормативных актах рассматривается информация о формировании финансовых результатов, порядок организации и методология их учета на аналитических и синтетических счетах. От знания правил формирования финансового результата предприятия зависят принятие дальнейших управленческих решений пользователями бухгалтерской отчетности.

В условиях рыночной экономики предприятие заинтересовано не только в максимизации собственной прибыли, но и в эффективности деятельности в целом. Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития

производства. Но по причине определенных обстоятельств или упущений в работе предприятие может понести убытки.

Финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный ее предпринимательской и иной деятельностью. Превышение доходов над расходами формирует финансовый результат в виде прибыли, а превышение расходов над доходами – убыток. Прибыль является главным показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности.

Руководствуясь ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», предприятие формирует следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль (ВП) - это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Доход организации, предназначенный для покрытия коммерческих и управленческих расходов и получения прибыли от основного вида деятельности;

- прибыль (убыток) от продаж (ПП) – характеризует финансовый результат от основного вида деятельности, определяется путем вычета из общей суммы выручки от реализации продукции в действующих ценах (без НДС и акцизов) затрат на производство и реализацию продукции, включаемых в себестоимость продукции;

- прибыль (убыток) до налогообложения (ПНД) – характеризует общий финансовый результат от всех видов деятельности;

- чистая прибыль (убыток) (ЧП) – характеризует конечный финансовый результат или прибыль (убыток) организации после налогообложения. Чистая прибыль используется для увеличения оборотных средств предприятия, формирования фондов и резервов, и реинвестиций в производство. Часть прибыли организации, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (НП) - доля прибыли компании, которая не идёт в уплату налогов и не была выплачен в виде дивидендов, а повторно инвестируется в активы этой компании. Решение о том, как распределять этот доход, принимается исключительно собственниками. Традиционно вопрос о нераспределенной прибыли выносится на повестку годового собрания владельцев компании. Принятое решение оформляется протоколом, который составляется по итогам общего собрания участников/акционеров.

Процесс формирования прибыли или убытка предприятия представлен на рисунке 1.

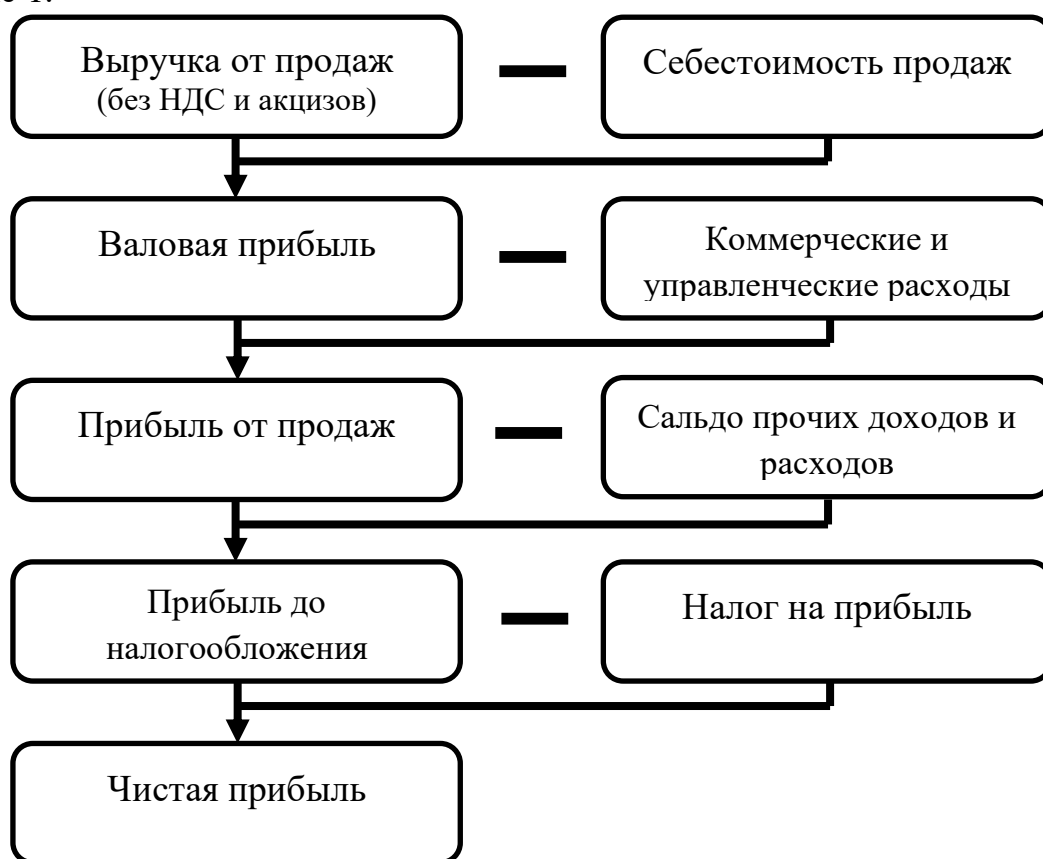


Рисунок 1.1 - Процесс формирования прибыли предприятия

Положительная разница между величиной нераспределенной прибыли на конец и на начало отчетного года характеризует прирост собственного капитала, достигнутый в отчетном году в результате ведения эффективной деятельности коммерческой организации.

Таким образом, положительный финансовый результат является основным источником финансирования развития предприятия, совершенствования его материально-технической базы обеспечения всех форм инвестирования. Вся деятельность предприятия направляется на то, чтобы обеспечить рост прибыли или, по крайней мере, стабилизацию ее на определенном уровне.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности — это аудиторская услуга, в процессе которой исполнитель квалифицированный должен осуществить процедуры, обеспечивающие ограниченный уровень уверенности и позволяющие сформулировать мнение о наличии существенных фактов, свидетельствующих о несоблюдении руководством хозяйствующего субъекта установленных требований при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. [25]

Целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является обеспечение аудитору возможности сформировать вывод о том, были ли на основании проведенной обзорной проверки выявлены им какие-либо факты, которые могут служить основанием для того, чтобы он счел, что промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Аудитор направляет запросы и выполняет аналитические и другие процедуры обзорной проверки для снижения до среднего уровня риска неверного вывода о том, что промежуточная финансовая информация содержит существенные искажения.

В качестве нормативного регулирования обзорной проверки выступает Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» и международные стандарты аудита, введенные Приказом Минфина России от 09.01.2019 г. №2 н:

Международные стандарты обзорных проверок:

1. МСОП 2400 «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности».[13]

2. МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».[12]

При обзорной проверке фиксируются факты, свидетельствующие о несоблюдении установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, но при этом не выражается мнение о достоверности проверяемой отчетности как в аудите.

Результатом обзорной проверки является подготовка заключения в соответствии со стандартом №2410. По результатам обзорной проверки выражается позитивная или негативная уверенность о качестве отчетности.

Объектами обзорной проверки являются показатели, имеющие место в формируемых организацией формах финансовой отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).[25]

В таблице 1.2 представлен план в отношении обзорной проверки ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2019 год.

Таблица 1.2 - План обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Киа-центр Красноярск» за 2019г.

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы	Аудиторские доказательства
1 Понимание деятельности аудируемого лица	Таблица 3	Выписка из ЕГРЮЛ, устав
2 Проверка учетной политики:		
2.1 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Таблица 4	Учетная политика для целей налогового учета (приложение В)
3 Количественная оценка существенности показателей отчетности:		
3.1 в бухгалтерском балансе	Таблица 5	Бухгалтерский баланс (приложение А)
3.2 в отчете о финансовых результатах	Таблица 6	Отчет о финансовых результатах (приложение Б)
4 Оценка соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета:		

Окончание таблицы 1.2

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы	Источник данных
4.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 7	Бухгалтерский баланс (приложение А) Оборотно-сальдовая ведомость (приложение Д)
4.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 8	Отчет о финансовых результатах (приложение Б) Оборотно-сальдовая ведомость (приложение Д)
5 Подготовка письменной информации руководству по результатам обзорной проверки		

В начале обзорной проверки аудитор должен изучить деятельность аудируемого лица, его среду, включая систему внутреннего контроля, и оценить риски существенного искажения информации вследствие ошибок или недобросовестных действий. Основные положения по выполнению этих процедур раскрыты в МСА № 315 «Понимание деятельности аудируемого лица, его среды и оценка рисков существенного искажения информации» [7].

Информация, необходимая для понимания деятельности исследуемой организации ООО «Киа-центр Красноярск» представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Информация о деятельности ООО «Киа-центр Красноярск»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	ООО «Киа-Центр Красноярск»
Юридический и фактический адрес	г.Красноярск , ул.Маерчака, 105 г
ИНН/ ОГРН	2460224934/1102468040663
Дата регистрации	07.09.2010
Сведения о счетах	Информация отсутствует
Основной вид деятельности по ОКВЭД	45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	45.19.2 Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах; 45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;

Окончание таблицы 1.3

Характеристика деятельности	Полученная информация
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств; 45.31.2 Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 45.40.2 Торговля розничная мотоциклами, их деталями, составными частями и принадлежностями в специализированных магазинах; 45.40.3 Торговля розничная мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями прочая; 45.40.4 Деятельность агентов по оптовой торговле мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием; 46.90 Торговля оптовая неспециализированная; 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах; 47.30 Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах;
Налоговый режим	ОСНО, ЕНВД
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтер Шульженко Н.Н.
Численность организации и структура органов управления	91 сотрудник
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	Малое предприятие
Сведения о сайте организации в Интернете	http://www.kiacenter-krasnoyarsk.ru
Автоматизация бухгалтерского учета	1.С.Бухгалтерия
Формы применяемых первичных документов	КО-1, КО-2, КО-4, Т-49, Т-53, Т-2, Т-3, Т-1, Т-1А, Т-4, Т-5, Т-5А, Т-6, Т-6А, Т-7, Т-8, Т-11, Т-12, Т-13, , Т-54, Т-60, Т-61, Т-73, ОС-1, ОС-3 ОС-6, самостоятельно разработанные формы.

В рамках выпускной квалификационной работы рассматривается малое предприятие, основным видом деятельности которого является розничная

торговля автотранспортными средствами, розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Для проведения процедуры «оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Киа-Центр Красноярск» проводится тестирование учетной политики и таких ее составляющих как стандарт бухгалтерского учета и положение о внутреннем контроле (при их наличии). Первая процедура производится на основании МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица, его среды и оценка рисков существенного искажения информации» [7].

Таблица 1.4 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Киа-Центр Красноярск»

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 Организационный аспект учетной политики		
1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	п.2.1.1; п.2.3.4. Фактически рабочий план счетов и график документооборота отсутствует	0
1.2 Форма бухгалтерского учета	п. 2.1.1 автоматизированная форма	1
1.3 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	п. 2.1.2 ответственность несет генеральный директор	1
1.4 Инвентаризационная комиссия	п. 2.2.2 состав назначается приказом и утверждается генеральным директором	1
1.5 Сроки проведения инвентаризации	п. 2.2.1 имущество и финансовые обязательства – ежегодно; ТМЦ – ежеквартально; недвижимых ОС – один раз в три года	1
2 Методический аспект учетной политики		
2.1 Основные средства		
Классификация по счетам	п. 3.2. Применяют счета 01, 01.01.1, 01.01.2, 01.01.3, 01.08	1
Критерии принятия к учёту	п.3.1 согласно п. 4 ПБУ 6/01, стоимость ОС превышает 40 000 руб.	1
Классификация ОС по амортизируемым группам	п.3.4.1 Определяется согласно Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1	1

Продолжение таблицы 1.4

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета показателей отчетности организации	Рейтинговая оценка, балл
Способ начисления амортизации	п 3.4.1 Линейный способ	1
Оценка при принятии к учёту	По первоначальной стоимости	1
Срок полезного использования	п. 3.4.3 СПИ определяется в соответствии с ожидаемой производительностью на основании утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1	1
Инвентаризация	п. 2.2.1 В соответствии с приказом (ежегодно, ежеквартально, один раз в три года)	1
Выбытие	По приказу	1
Переоценка	п 3.3 Объекты ОС не переоцениваются	1
2.2 Нематериальные активы		
Классификация по счетам	Ссылка на ПБУ 14/2007	1
Критерии принятия к учёту	п. 3.6.1. раскрыто	1
Оценка при приобретении не за д/с	Не раскрыто	0
Способ начисления амортизации	п. 3.7.2. Линейный способ	1
Срок полезного использования	Способ определения СПИ не раскрыт	0
2.3 Учет МПЗ		
Классификация по счетам	п. 3.8.1, Ссылка ПБУ 5/01.	0
Оценка при принятии к учёту	п.3.9.1 по фактической себестоимости	1
Оценка при отпуске	По ФИФО	1
2.4 Незавершённое производство		
Затраты на выполнение работ	п.3.10. По фактически произведенным затратам	1
2.5 Товары		
Классификация по счетам	п. 3.13.1. Используется счет 41	1
Оценка товаров	п 7.2 Раздел 7. По покупной стоимости	1
Оценка затрат	п. 3.13.2. пропорционально стоимости приобретения товаров	1
2.6 Готовая продукция		
Классификация по счетам	п.3.14. Не ведется, учитывая виды экономической деятельности	1
2.7 Денежные средства		
Учет д/с в банках	Не раскрыто	0
Учет д/с в кассе	Не раскрыто	0
Лимит кассы	Не раскрыто	0

Окончание таблицы 1.4

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета показателей отчетности организации	Рейтинговая оценка, балл
2.8 Расходы и доходы		
Классификация по счетам	п. 3.15.2 Используются счета 90.2, 90.08, 90.08.1, 90.07	1
Оценка расходов	п. 3.15.2 по фактическим затратам	1
Оценка доходов	п. 3.18.1. в сумме, равной величине отгруженного товара, работ, услуг.	1
2.9 Резервы по сомнительным долгам		
Чет резервов по сомнительным долгам	п. 3.16	1
2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность		
Учет дебиторской задолженности	п. 3.20 Не раскрыто	0
Учет кредиторской задолженности	Не раскрыто	0
2.10 Кредиты и займы		
Классификация по счетам	п. 3.21. на счетах 66, 67	1
Признание	п. 3.21 Признаются расходами равномерными долями в течении периода действия договора. Являются прочими расходами организации	1
2.11. Финансовые вложения		
Классификация по счетам	п. 3.22.3. займы работникам организации под проценты, признаваемые фин.вложениями на счете 73, 73.01	1
Приобретение ценных бумаг	п. 3.22.1. затраты, не превышающие 5% сумм, уплаченных в соответствии с договором продавцу, считаются незначительными и признаются прочими операционными расходами	1
Выбытие	п. 3.22.1. при выбытии актива, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной	1

Полнота учетной политики ООО «Киа-Центр Красноярск» соответствует значению 77,5%.

К недостаткам учетной политики относятся:

- отсутствие обновления учетной политики с 2016 года, а также отсутствие утвержденного рабочего плана счетов и графика документооборота, что нарушает п.2 ПБУ 1/2008;

- отсутствие способов оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, а также не раскрыт срок их полезного использования, что нарушает п. 40 ПБУ 14/2007;

- отсутствует раздел учета денежных средств и лимита кассы, что нарушает Указание Банка России № 3210-У и п.4 ПБУ 1/2008;

- отсутствует раздел по особенностям учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Следующей процедурой обзорной проверки является количественная оценка существенности показателей отчетности в отношении каждого показателя каждой формы отчетности.

Для обзорной проверки достаточным является установление количественной существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Исходя из своего профессионального суждения, исполнитель обзорной проверки устанавливает уровень существенности - допустимую погрешность учетных данных, отраженных в отчетности. Как правило, этот уровень составляет 5% и не превышает 10%. При этом стоит учесть, что увеличение уровня существенности снижает позитивную уверенность исполнителя проверки, а иначе – повышает негативную уверенность. Абсолютное выражение этого уровня существенности будет применено к объектам бухгалтерского учета, отраженным в исследуемой отчетности [25].

Таблица 1.5 – Оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Киа-Центр Красноярск» на 31.12.2020 года.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности		Значение показателя, тыс.руб.	Структура показателей и их значимость (значим/незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
показатель	код показателя		удельный вес, %	значимость	
1 Основные средства	1150	17 835	13,43	Значим	892
2 Отложенные налоговые активы	1180	1 133	0,85	Незначим	х
3 Запасы	1210	53 759	40,49	Значим	2688

Окончание таблицы 1.5

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности		Значение показателя, тыс.руб.	Структура показателей и их значимость (значим/незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
показатель	код показателя		удельный вес, %	значимость	
4 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	0,00	Незначим	х
5 Дебиторская задолженность	1230	39 920	30,07	Значим	1996
6 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 175	7,66	Значим	509
7 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 300	7,00	Значим	465
8 Прочие оборотные активы	1260	641	0,48	Незначим	х
9 БАЛАНС	1600	132 766	х	х	х
10 Уставный капитал	1310	12 000	9,04	Значим	600
11 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 624	14,03	Значим	931
12 Долгосрочные заемные средства	1410	50 442	37,99	Значим	2522
13 Отложенные налоговые обязательства	1420	2 787	2,10	Незначим	х
14 Прочие обязательства	1450	303	0,23	Незначим	х
15 Краткосрочные заемные средства	1510	339	0,26	Незначим	х
16 Кредиторская задолженность	1520	45 090	33,96	Значим	2255
17 Оценочные обязательства	1540	3 181	2,40	Незначим	х
18 БАЛАНС	1700	132 766	х	х	х

Оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Киа-Центр Красноярск» на 31.12.2020 года показала, что в активе баланса на отчетную дату значимыми показателями являются: основные средства, запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения и денежные средства. В пассивной части баланса значимыми показателями являются: уставный капитал, нераспределенная прибыль, заемные средства, кредиторская задолженность. Наибольший удельный вес в активе баланса занимает показатель запасы – 40,49%. В пассиве баланса преобладают долгосрочные заемные средства – 37,99%.

Далее в таблице 1.6 проводится оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах исследуемой организации. Заданный уровень существенности - 5%.

Таблица 1.6 - Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2020 г.

Показатель ОФР	Код показателя	Значение показателя, тыс.руб.	Абсолютное значение существенности, тыс.руб.
1 Выручка	2110	1 250 643	62532
2 Себестоимость продаж	2120	1 143 101	57155
3 Валовая прибыль	2100	107 542	5377
4 Коммерческие расходы	2210	29 330	1467
5 Управленческие расходы	2220	36 240	1812
6 Прибыль от продаж	2200	41 972	2099
7 Проценты к получению	2320	120	6
8 Проценты к уплате	2330	10 757	538
9 Прочие доходы	2340	32 814	1641
10 Прочие расходы	2350	17 484	874
11 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 665	2333
12 Налог на прибыль	2410	9 100	455
13 в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	1 201	60
14 отложенный налог на прибыль	2412	7 159	358
15 Прочее	2460	187	9
16 Чистая прибыль (убыток)	2400	37 378	1869
17 Совокупный финансовый результат периода	2500	37 378	1869

Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2020 г. показала, абсолютное выражение существенности искажения информации по каждому показателю.

Следующим этапом обзорной проверки является оценка соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным учета, для проверки правильности составления всех отчетов. Аудиторским доказательством согласно МСА 500 будет являться оборотно-сальдовая ведомость ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2020 год, данные представлены в таблицах 1.7 и 1.8.

В ходе оценки соответствия показателей бухгалтерского баланса учетным данным было выявлено наличие искажений таких показателей как дебиторская (на -11101 тыс. руб.) и кредиторская (на -10834 тыс. руб.) задолженности, по причине их свернутого отражения в балансе. Выявленные отклонения являются несущественными.

Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2020 г. учетным данным показала, что имеется существенные искажения по статье прочие доходы и прочие расходы (-13,52 руб. и -24,68 руб. соответственно) и несущественное искажение в расчете прибыли до налогообложения (1 руб. за счет округления), налога на прибыль и чистой прибыли (269 руб. и 332 руб. соответственно).

Согласно Международному стандарту Обзорных проверок № 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» аудитор должен подготовить документацию по обзорной проверке, являющуюся достаточной и надлежащей для обоснования его вывода и свидетельствующую о том, что обзорная проверка была проведена в соответствии с настоящим стандартом и требованиями применимых законов и нормативных актов. Эта документация позволит опытному аудитору, ранее не связанному с настоящим заданием, понять характер, сроки и объем направленных запросов, выполненных аналитических и прочих процедур обзорной проверки, полученной информации и всех

существенных вопросов, рассматривавшихся во время проведения обзорной проверки, включая разрешение таких вопросов. [11]

В настоящее время все крупные компании и акционерные общества, чтобы определить текущую ситуацию в организации по бухгалтерскому, налоговому и иным типам учета, а также исключить ошибки в будущем, особое внимание уделяют аудиту учетной политики. Аудит учетной политики – весьма действенный инструмент, помогающий в грамотном функционировании любого экономического субъекта [13]. Важно, чтобы данную процедуру проверки оказывали специалисты с большим опытом работы, что позволит сформировать правильную смету учета в организации, сократить затраты, а также предотвратить штрафы в случае проверки.

Задачей оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля является раскрытие в учетной политике ООО «КИА-центр Красноярск» способов бухгалтерского учета по каждому показателю отчетности, включая технологию обработки документов. При этом формируется рейтинговая оценка, которая применяется в качестве индикатора количественного установления риска существенного искажения информации по причине неудовлетворительной системы учета и внутреннего контроля. Раскрытой в учетной политике информации присваивается один балл, а нераскрытой ноль.

После проведения аудита учетной политики ООО «КИА-центр Красноярск» в качестве замечаний необходимо отметить следующее: некоторые элементы не раскрыты в полном объеме, их подробная характеристика отсутствует. Это приводит к тому, что в ООО «КИА-центр Красноярск» не обеспечивается четкий выбор из рекомендуемых нормативными документами

Таблица 1.7 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ООО «Киа-Центр Красноярск» на 31.12.2020 г.

Показатель	Значение показателя	Формула расчета показателя по данным ОСВ	Расчет по ОСВ	Значение показателя по ОСВ	Отклонение значения показателя по данным отчетности и ОСВ		Существенность искажения
					по сумме	в %	
1 Основные средства	17 835	СкДт01-СкКт02	22 200 040,39-4 365 264,12	17 835	-	-	несущественно
2 Запасы	53 759	СкДт10+СкДт20+СкДт41	3 415 481,56+50 343 775,66	53 759	-	-	несущественно
3 Дебиторская задолженность	39 920	СкДт60.02+ СкДт 62.01+СкДт 68.04.1+СкДт68.07+ СкДт 71+ СкДт 76.05+ СкДт 76.06+ СкДт 76.07.2+ СкДт 76.07.9+ СкДт 76.09-СкКт 76.ВА	3 657 755,10+13 109 505,74+995 128,47+44 069,00+156 500,00+322 624,41+3 217 977,90+267 473,66+36 164,88+7 011 796,02	28 819	-11 101	27,81	Существенно
4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10 175	СкДт58	10 175 000,00	10 175	-	-	несущественно
5 Денежные средства и денежные эквиваленты	9 300	СкДт50+СкДт51	96 904,12+9 203 472,18	9 300	-	-	несущественно
6 Уставный капитал	12 000	СкКт80	12 000 000,00	12 000	-	-	несущественно
7 Нераспределенная прибыль	18 624	СкКт84	18 624 151,69	18 624	-	-	несущественно
8 Заемные средства	50 442	СкКт67.01+ СкКт67.03	43 900 000,00+6 542 000,00	50 442	-	-	несущественно
9 Кредиторская задолженность	45 090	СкКт60.01+СкКт60.31+СкКт62.02+СкКт68.01+СкКт68.02+СкКт68.11+СкКт69+СкКт70+СкКт76.07.1+СкКт76.41-СкДт76.АВ	4 108 404,56+34 933,85+17 750 643,76+516 917,00+10 422 099,20+602 134,00+685 445,08+2 785 047,55+302 805,07+72 249,55-3 024 420,31	34 256	-10 834	24,03	Существенно

Таблица 1.8 - Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета ООО «Киа-Центр Красноярск» на 31.12.2019 г.

Отчет о финансовых результатах			Оборотно-сальдовая ведомость			Искажение отчетности, тыс.руб.	Вывод исполнителя об искажении отчетности
Показатель ОФР	Код	Значение показателя, тыс.руб.	Формула показателя	Расчет показателя по данным ОСВ,руб.	Значение показателя, тыс.руб.		
1 Выручка	2110	1 250 643	ОбДт90.01-ОбКт90.03	1 467 829 954,72- 217 186 654,78	1 250 643	-	Искажений нет
2 С/с продаж	2120	1 143 101	ОбДт90.02	1 143 101 372,44	1 141 101	-	Искажений нет
3 Валовая прибыль	2100	107 542	ОбДт90.01- ОбДт90.02-ОбКт90.03	1 467 829 954,72- 217 186 654,78- 1 143 101 372,44	107 542	-	Искажений нет
4 Комм-е расходы	2210	29 330	ОбДт90.07	29 330 290,44	29 330	-	Искажений нет
5 Управл-е расходы	2220	36 240	ОбДт90.08	36 240 183,04	36 240	-	Искажений нет
6 Прибыль от продаж	2200	41 972	ОбДт90.01- ОбДт90.02- ОбКт90.03- ОбДт90.07- ОбДт90.08	1 467 829 954,72- 217 186 654,78- 1 143 101 372,44- 29 330 290,44- 36 240 183,04	41 972	-	Искажений нет
7 Проценты к получению	2320	120	ОбДт91.01 «Проценты по выданным займам»	119 979,53	120	-	Искажений нет
8 Проценты к уплате	2330	10 757	ОбДт91.02 «Проценты по кредитам полученным»	10 756 657,58	10 757	-	Искажений нет

Окончание таблицы 1.8

9 Прочие доходы	2340	32 814	ОбКт91.01-ОбДт91.01 «Проценты по выданным займам»	37 250 027,48- 119 979,53	37 130	4436	Существенно
10 Прочие расходы	2350	17 484	ОбДт91.02- ОбДт91.02 «Проценты по кредитам полученным»	32 555 613,63- 10 756 657,58	21 799	4315	Существенно
11 Прибыль до налогообложения	2300	46 665	-	46 666	46 666	1	Несущественно
12 Налог на прибыль	2421	9 100	ОбКт68.04	9 369	9 369	269	Несущественно
13 в т.ч. текущий налог на прибыль	2430	1 201	Сумма налога на прибыль по данным налогового учета, отраженная в декларации	1 201	1 201	1 201	Несущественно
14отложенный налог на прибыль	2450	7 159	(ОбКт09- ОбДт09)+(ОбКт77- ОбДт77)	7 996 298,80- 2 990 689,02+(2 896 311,6 1-743 386,50)	7 159	-	Искажений нет
15 Прочее	2460	187	Штрафы, пени	187	187	-	Искажений нет
16Чистая прибыль (убыток)	2400	37 378	-	46 666-9 369-187	37 110	332	Несущественно

вариантов оформления и отражения в учете определенных хозяйственных операций того варианта, который наиболее соответствует специфике данного предприятия.

Обзорная проверка промежуточной отчетности не является основой для формирования мнения о том, дает ли финансовая информация правдивое и достоверное представление или достоверное отражение во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности [21].

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2020г. Результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2020 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Таким образом, проведенный анализ позволяет установить, что исходные данные являются качественными, так как они отвечают следующим требованиям:

- представленные данные в финансовой отчетности, являются понятными и доходчивыми пользователям при условии, что те в свою очередь обладают достаточным уровнем знаний и заинтересованы в восприятии этой информации;
- информация, приведенная в отчетности, является полной и достоверной;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит уместную информацию, которая влияет на дальнейшее принятие решений пользователями.

Дает возможность оценить прошлые, настоящие и предстоящие события, а также скорректировать их оценку, сделанную в прошлом;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляет возможность ее пользователям сравнивать аналогичные отчеты предприятия за различные периоды;

- раскрывает информацию об учетной политике.

С целью улучшения качества отчетности компании рекомендуется устранить все выявленные недостатки в разделах учетной политики и внести изменения в соответствии с действующим законодательством, а именно:

- обновить учетную политику, а также утвердить рабочий плана счетов и график документооборота;

- раскрыть информацию по классификации счетов учета нематериальных активов и материально-производственных запасов;

- раскрыть срок полезного использования нематериальных активов;

- отразить учет денежных средств и лимита кассы;

- отразить раздел по особенностям учета дебиторской и кредиторской задолженности.

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы выступает ООО «Киа-Центр Красноярск».

Деятельность компании осуществляется на основании устава, гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями и дополнениями), а также другими законами Российской Федерации и нормативно-правовыми актами.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, расчетные и иные счета в банковских учреждениях, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, имеет круглую печать, содержащую ее полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Организация создана для осуществления предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации без ограничения срока деятельности.

Основным видом деятельности является розничная торговля автотранспортными средствами, розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Уставный капитал является частью имущества Общества, используемого, для предпринимательской деятельности и составляет 12000000 рублей. Увеличение уставного капитала может осуществляться за счет его имущества и (или) за счет дополнительных вкладов участников (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в порядке, установленном Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Высшим органом управления ООО "Киа-Центр является общее собрание участников общества, которое может быть очередным или внеочередным. Все участники имеют право присутствовать на общем собрании участников, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

Руководство текущей деятельностью организации осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием участников общества сроком на 3 года.

Генеральный директор осуществляет текущее руководство хозяйственной деятельностью общества. При этом он совершает любые действия, необходимые для реализации данной функции.

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности. Бухгалтерский, оперативный и статистический учет и отчетность ведутся в порядке, установленном действующим законодательством.

Ответственность за состояние учета, своевременное представление бухгалтерской и иной отчетности возлагается на генерального директора и главного бухгалтера.

Для оценки динамики результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния объекта исследования за последние 2 года, был проведен экспресс-анализ результатов его деятельности, который представлен в таблицах ниже.

Таблица 1.9 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности и эффективности хозяйствования ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2019- 2020гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров (нетто), тыс. руб.	1 433 497	1 250 643	-182 854	87,2
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	69 820	63 794	-6 026	91,4
3 Скорость обращения товаров, об. (стр. 1: стр. 2)	20,53	19,60	-0,93	95,5
4 Среднесписочная численность работников, чел.	91	83	-8	91,2
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1:стр.4)	15 752,71	15 067,99	-684,72	95,7
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	62 441	53 338	-9 103	85,4
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6:стр.4)	686,16	642,63	-43,53	93,7
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	133 599	138 028	4 429	103,3
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	10,73	9,06	-1,67	84,4
10 Торговая площадь, кв.м.	3 907	3 907	-	100,0
11 Нагрузка на 1 кв. м. складской площади, руб. (стр.1:стр.10)	366,90	320,10	-46,80	87,2
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3 + стр.5 + стр.9+ стр.11): 4)	x	x	x	90,7

Согласно данным проведенного анализа, представленным в таблице 1.9, в ООО «Киа-Центр Красноярск» за период 2019-2020 гг. наблюдается сокращение масштабов хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует снижение выручки от продажи на 12,8%.

Эффективность хозяйствования снизилась на 9,3%, о чем свидетельствует значение комплексного показателя эффективности хозяйствования. Организация ООО «Киа-Центр Красноярск» развивалась при экстенсивном типе (Трвр (87,2%) < КПэх (90,7%) < 100%).

Все показатели эффективности использования ресурсов обнаружили негативную динамику, поэтому наблюдался относительный перерасход по всем используемым ресурсам.

Таблица 1.10 – Расчет экономических последствий снижения эффективности использования хозяйственных ресурсов ООО «КИА-центр Красноярск» за 2019-2020 гг.

Причины	Потери выручки от продаж		Относительный перерасход ресурса	
	Методика расчета	Результат, тыс. руб.	Методика расчета	Результат, тыс. руб. (чел.)
1 Снижение скорости обращения товаров	-0,93*63 794	-59 328,4	63 794-69 820*0,872	2 911,0
2 Снижение производительности труда	-684,72*83	-56 831,8	83-91 * 0,872	3,6
3 Снижение фондоотдачи	-1,67*138 028	-230 506,8	138 028-133 599*0,872	21 529,7
4 Снижение нагрузки на 1 кв.м. складской площади	-46,80*3 907	-182 847,6	3 907-3 907*0,872	500,1

Негативное влияние оказало снижение скорости обращения товаров на 8,6%), это является свидетельством экстенсивного типа использования хозяйственного ресурса, которое привело к экономическим последствиям, в виде потери выручки от продаж в размере 59328,4 тыс. руб. Также отрицательное влияние оказало снижение фондоотдачи на 15,6%, это является свидетельством экстенсивного типа использования хозяйственного ресурса, которое привело к экономическим последствиям, в виде потери выручки от продаж в размере 230506,8 тыс. руб.

Показатель нагрузки на квадратный метр торговой площади, при неизменной величине последней, снизился на 12,8%, что привело к потере выручки от продаж на 182847,6 тыс. руб.

Также, по результатам анализа, наблюдалась относительная экономия расходов на оплату труда в размере 1110,6 тыс. руб. ($53338 - 62441 * 0,872$), поскольку заработная плата снижалась быстрее, чем производительность труда: 14,6% и 4,3% соответственно.

Данная ситуация в 2020 году была в большей степени обусловлена ограничениями в работе ООО «КИА-Центр Красноярск» и существенным снижением покупательской способности населения, вызванные пандемией и, как следствием, резким скачком роста доллара и евро. В этих сложных условиях организация проявила социальную ответственность, максимально сохранив рабочие места и среднюю заработную плату.

Далее проанализируем динамику и структуру баланса, представленную в таблице 1.11.

По результатам анализа динамики и структуры баланса ООО «Киа-Центр Красноярск» за два смежных года наблюдается снижение финансовых ресурсов на 38,4%.

Собственный капитал в составе финансовых ресурсов за анализируемый период увеличился в 2,8 раза, что позволило организации перекрыть убытки прошлых лет и с 2019 года работать частично за счет собственных источников финансирования. Вследствие этого коэффициент автономии на конец 2019 года составил 0,23, а на конец 2020 года 0,31. Хотя данные значения ниже рекомендуемого значения (0,5), отмечается положительная динамика восстановления автономии ООО «КИА-Центр Красноярск». Компания почти на 70% еще зависит от внешних источников финансирования.

В структуре финансовых ресурсов наибольшую долю (более 50%) составляют долгосрочные обязательства. В динамике долгосрочные обязательства снизились на 64,6%, наибольшую долю в них составляют заемные средства. Это свидетельствует о том, что прирост внеоборотных активов,

Таблица 1.11 – Анализ динамики и структуры баланса ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2018- 2020 гг.

Наименование показателя	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, %			
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Финансовые ресурсы, всего в том числе:	215 402	100,00	203 549	100,00	132 766	100,00	-82 636	-	61,6
1.1 Собственный капитал	(16 944)	-7,87	(6 754)	-3,32	30 624	23,10	47 568	30,97	280,7
1.2 Заемный капитал, всего в том числе:	232 345	107,87	210 303	103,32	102 142	76,90	-130 203	-30,97	44,0
1.2.1 Долгосрочные обязательства	151 383	65,15	147 836	70,30	53 532	52,41	-97 851	-12,74	35,4
1.2.2. Краткосрочные обязательства	80 962	34,85	62 467	29,70	48 610	47,59	-32 352	12,74	60,0
1.3. из них - кредиторская задолженность	75 268	92,97	42 969	68,79	45 090	92,76	-30 178	-0,21	59,9
2 Размещение финансовых ресурсов, всего в том числе:	215 402	100,00	203 549	100,00	132 766	100,00	-82 636	-	61,6
2.1 Внеоборотные активы, из них:	16 156	7,50	27 874	13,69	18 968	14,29	2 812	6,79	117,4
2.1.1 Основные средства	8 851	54,78	21 736	77,98	17 835	94,03	8 984	39,25	201,5
2.2оборотные активы, из них:	199 246	92,50	175 674	86,31	113 798	85,71	-85 448	-6,79	57,1
2.2.1 Запасы	75 543	37,91	79 746	45,39	53 762	47,24	-21 781	9,33	71,2
2.2.2 Дебиторская задолженность	118 643	59,55	89 307	50,84	39 920	35,09	-78 723	-24,46	33,6
2.2.3 Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	4 834	2,43	4 652	2,65	19 475	17,11	14 641	14,68	402,9
2.2.4 Прочие оборотные активы	227	0,11	1 969	1,12	641	0,56	414	0,45	182,4
3 Коэффициент автономии (стр.1.1÷стр.1)	-0,08	x	-0,03	x	0,23	x	0,31	x	x
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами [(стр.1.1+1.2.1-стр.2.1)÷стр.2.2]	0,59	x	0,64	x	0,57	x	-0,02	x	96,6
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1+стр.2.2.1) ÷стр.1]	0,43	x	0,53	x	0,55	x	0,12	x	127,9
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2÷стр.1.2.2)	2,46	x	2,81	x	2,34	x	-0,12	x	95,1

финансировался как за счет собственных, так и за счет заемных источников, что в целом оценивается положительно, поскольку говорит о развитии материально-технической базы.

При этом в структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю (более 90%) составляет кредиторская задолженность, что оценивается положительно, поскольку кредиторская задолженность выступает в качестве бесплатного источника привлечения финансовых ресурсов, для расширения деятельности предприятия.

Таким образом, можно отметить, что структура финансовых ресурсов является относительно рациональной, так как в ней превалирует удельный вес долгосрочных обязательств, имеющих, как правило, наибольшую цену, за счет значительной величины процентов за пользование заемными средствами.

В составе имущества произошел рост внеоборотных активов на 72,53%, наибольшую долю которых составляют основные средства, увеличившиеся в 2,5 раза, что свидетельствует о развитии материально-технической базы организации. А также, поскольку наибольшую долю внеоборотных активов составляют основные средства, можно оценить тип стратегии организации как производственный. В связи с этим структуру внеоборотных активов можно оценить как рациональную.

Наибольший удельный вес в структуре имущества организации по сроку обращения составляют оборотные активы (85,71%). В конкретном случае сложившаяся структура соответствует специфике деятельности организации.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов составляет дебиторская задолженность (35,09%), положительным моментом является ее снижение в динамике на 66,4%, что свидетельствует о притоке денежных средств, при снижении общей величины оборотных активов на 42,9%.

Исходя из специфики деятельности организации, можно сказать, что структура оборотных активов является рациональной, поскольку значение показателя запасов снижается более медленными темпами. Поскольку эффективность использования дебиторской задолженности повысилась, что

выражается в ускорении ее оборачиваемости, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 0,05 пункта и достиг отметки в 0,64, а 2020 году снизился на 0,7 пункта, при этом его значение превышает максимальное рекомендуемое (0,3) почти в 2 раза.

Доля вложений в производственный потенциал хотя и увеличивается на протяжении трех лет, приобретая значения с 0,43, 0,53 и 0,55, не достигает на конец 2020 года рекомендуемого значения ($\geq 0,7$), что свидетельствует о недостаточности вложенных финансовых ресурсов в средства производства.

Колебания коэффициента текущей ликвидности в динамике (2,46, 2,81, 2,34) обусловлены динамикой финансового положения организации, при этом его значение превышает максимальную границу (2,0), что свидетельствует о том, что оборотных активов достаточно для погашения краткосрочных обязательств организации.

Далее проанализируем динамику деловой активности, представленную в таблице 1.12.

Таблица 1.12 - Анализ динамики деловой активности ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2019-2020 гг.

Показатели	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1 433 497	1 250 643	-182 854	87,2
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	11 180	37 378	26 198	334,3
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	209 476	168 158	-41 318	80,3
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	187 460	144 736	-42 724	77,2
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	6,84	7,44	0,6	108,8
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	47	42	-5	89,4
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	5,34	22,23	16,89	416,3
8 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.2÷стр.1*100)	0,78	2,99	2,21	x
9 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	x	x	x	262,6

Согласно данным анализа деловой активности ООО «Киа-Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., наблюдается повышение деловой активности, о чем свидетельствует значение комплексного показателя деловой активности $262,6\% > 100\%$. Преимущественной влияние на уровень деловой активности оказал рост рентабельности активов более, чем в 4 раза, а также снижение времени обращения оборотных активов на $10,6\%$, свидетельствующее о повышении эффективности использования активов в процессе хозяйственной деятельности.

Далее был произведён расчет экономических последствий изменения частных показателей деловой активности:

1) Рост выручки от продаж за счет ускорения оборачиваемости активов на $0,6$ оборотов составил $100894,8$ тыс. руб.

$$\Delta ВР (Коб.а) = \Delta Коб.а * \bar{A}_1 = 0,6 * 168158 = 100894,8 \text{ тыс. руб.}$$

2) Прирост чистой прибыли в результате роста рентабельности активов на $16,89\%$ составили $299,93$ тыс. руб.

$$\Delta ЧП(Ra) = \Delta Ra * \bar{A}_1 / 100\% = (16,89 * 168158) / 100\% = 28401,9 \text{ тыс. руб.}$$

3) Относительная экономия оборотных активов, в результате ускорения их оборачиваемости на $0,6$, составила $18729,12$ тыс. руб.

$$\Delta \overline{ОБА} (Воба) = \overline{ОБА}_1 - \overline{ОБА}_0 * J_{вр} = 144736 - 187460 * 0,872 = -18729,12 \text{ тыс. руб.}$$

Подводя итоги первой главы, можно отметить следующее:

Согласно проведенной обзорной проверке не были выявлены нарушения в части учетной политики бухгалтерского учета.

Следует отметить, что риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

Согласно организационно-экономической характеристике эффективность хозяйствования снизилась на $9,3\%$, о чем свидетельствует значение комплексного показателя.

Организация развивается по экстенсивному типу ($Тврв (87,2\%) < КПЭх (90,7\%) < 100\%$), что проявилось в снижении скорости обращения товаров на $4,5\%$, что привело к экономическим последствиям, в виде потери выручки от продаж в размере $59328,42$ тыс. руб. ($-0,93 * 63784$). Также отрицательное

влияние оказало снижение фондоотдачи на 15,6%, что привело к экономическим последствиям, в виде потери выручки от продаж в размере 230506,76 тыс. руб. (-1,67*138028).

Валюта баланса организации в динамике снизилась, ее структуру можно охарактеризовать как относительно рациональную, так как в ней присутствует собственный капитал и превалирует удельный вес долгосрочных обязательств, а также существенную долю занимает дебиторская задолженность, коэффициент текущей ликвидности превышает оптимальное значение при недостаточности автономии.

Для улучшения финансовой устойчивости компании необходимы меры, способствующие более интенсивному росту прибыли и впоследствии улучшению структуры капитала, а также уменьшению дебиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания выпускной квалификационной работы изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов, оценена степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, изучены результаты хозяйственно-финансовой деятельности предмета исследования, а также апробирована методика анализа финансовых результатов.

Решение задач выпускной квалификационной работы было осуществлено на материалах Организации ООО «Киа-Центр Красноярск», основным видом деятельности которой является розничная торговля автотранспортными средствами, розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

По результатам проведения обзорной проверки был выявлен факт наличия несущественных искажений таких показателей дебиторской и кредиторской задолженности, по причине их свернутого отражения в балансе. Также несущественные искажения выявлены по показателям прочие оборотные активы, денежные средства, заемные средства, в результате погрешностей округления.

По результатам проверки организационных и методических аспектов учетной политики было выявлено, что полнота учетной политики ООО «Киа-Центр Красноярск» соответствует значению 77,5%. К недостаткам относятся отсутствие обновления учетной политики с 2016 года, отсутствие утвержденного рабочего плана счетов и графика документооборота, что нарушает п.2 ПБУ 1/2008 и Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. Недостатком также является отсутствие способов оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства, а также не раскрыт срок их полезного использования, что нарушает п. 40 ПБУ 14/2007. Отсутствие раздела учета денежных средств и лимита кассы, нарушает Указание Банка России № 3210-У и п.4 ПБУ 1/2008.

Также в учетной политике выявлено, что в организации не создаются резервы предстоящих расходов и платежей, однако по данным бухгалтерского учета эта информация не верна, необходимо отразить резервы на основании ст. 324.1 НК РФ.

По итогам проведения аудиторской проверки финансовых результатов было обнаружено, что финансовая отчетность достоверно отражена достоверно. Первичные учетные документы в основном заполнены корректно и содержат все обязательные реквизиты. Однако были обнаружены и недостатки в виде отсутствия расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции в актах оказания услуг, что нарушает п. 7 ч. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете». В универсальных передаточных документах документе частично отсутствуют подписи уполномоченных лиц в разделе счет фактуры, что является нарушением п.6 ст.169 НК РФ и п. 7 ч. 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», а также отсутствовали реквизиты документа на основании, которого поставщик отгрузил товары, что нарушает Письмо ФНС от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@.

По результатам исследования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Киа-Центр Красноярск», было установлено, что учет ведется в соответствии с действующим законодательством. По завершении года счета финансовых результатов закрыты, сальдо не имеют.

По результатам экспресс-анализа за период 2019-2020 гг. наблюдается сокращение масштабов хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует снижение выручки от продажи на 12,8%.

Эффективность хозяйствования снизилась на 9,3%, о чем свидетельствует значение комплексного показателя эффективности хозяйствования. Организация ООО «Киа-Центр Красноярск» развивалась при экстенсивном типе (Трвр (87,2%) < КПэх (90,7%) < 100%).

Все показатели эффективности использования ресурсов обнаружили негативную динамику, поэтому наблюдался относительный перерасход по всем используемым ресурсам.

Структура финансовых ресурсов является относительно рациональной, так как в ней превалирует удельный вес долгосрочных обязательств, имеющих, как правило, наибольшую цену, за счет значительной величины процентов за пользование заемными средствами.

В составе имущества произошел рост внеоборотных активов на 72,53%, наибольшую долю которых составляют основные средства, увеличившиеся в 2,5 раза, что свидетельствует о развитии материально-технической базы организации. А также, поскольку наибольшую долю внеоборотных активов составляют основные средства, можно оценить тип стратегии организации как производственный. В связи с этим структуру внеоборотных активов можно оценить как рациональную.

Исходя из специфики деятельности организации, можно сказать, что структура оборотных активов является рациональной, поскольку значение показателя запасов снижается более медленными темпами. Поскольку эффективность использования дебиторской задолженности повысилась, что выражается в ускорении ее оборачиваемости, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 0,05 пункта и достиг отметки в 0,64, а в 2020 году снизился на 0,7 пункта, при этом его значение превышает максимальное рекомендуемое (0,3) почти в 2 раза.

В отчетном году по сравнению с данными аналогичного периода прошлого года, показатель чистой прибыли вырос более, чем в 3 раза. Показатель темпа роста чистой прибыли растет при снижении темпа роста выручки от продаж, следствием этого является рост показателя рентабельности по чистой прибыли на 2,21%, т.е. произошел рост чистой прибыли на 2 копейки с каждых 100 рублей выручки от продаж.

Структуру формирования прибыли до налогообложения можно оценить как рациональную, поскольку результатом основной и прочей деятельности является прибыль, что существенно улучшило финансовый результат прошлых лет, позволило покрыть убытки, достигнутый при осуществлении основной деятельности. В результате этого величина прибыли до налогообложения в обоих анализируемых периодах ниже величины прибыли от продаж. Вместе с тем следует отметить уменьшение доли чистой прибыли в прибыли до налогообложения при увеличении ее в абсолютном выражении, что, несомненно, будет способствовать росту собственного капитала исследуемой организации и, следовательно, повышению уровня ее финансовой устойчивости.

В качестве основных положительных моментов, позволивших получить дополнительную прибыль в размере 39669,5 тыс. руб., можно выделить:

- рост уровня валовой прибыли при снижении уровня расходов на продажу, что позволило сформировать прибыль от основной деятельности;
- рост доходов от прочей деятельности;
- снижение прочих выплат в бюджет (ЕНВД).

Отрицательное влияние факторов сократило возможное получение дополнительной прибыли на 13471,5 тыс. руб. К ним относятся:

- снижение выручки от продаж;
- рост расходов от прочей деятельности;
- рост налоговых платежей.

Вследствие доминирующего влияния положительных факторов чистая прибыль возросла на 26198,0 тыс. руб. или более, чем в 3 раза по сравнению с прошлым годом.

В целом за отчетный период наблюдалась преимущественно положительная динамика финансовых результатов, при этом наблюдается тенденция к их росту, которой необходимо придерживаться.

С целью улучшения финансовых результатов ООО «Киа-Центр Красноярск» необходимо:

- оптимизировать структуру капитала организации, уменьшив долю заемных средств, путем максимизации собственного капитала, вовлекая в оборот выявленные резервы роста чистой прибыли;

С целью минимизации образования рисков просроченной дебиторской задолженности:

- ужесточить контроль, за состоянием расчетов по дебиторской задолженности и просрочке ее оплаты, путем уведомления контрагентов посредством возможных способов связи. При длительных отсрочках и отсутствии гарантий оплаты, передавать дела в суд;

- проверять надежность и рейтинг контрагентов, являющихся юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, путем оценки их платежеспособности, достоверности контактной информации, что позволит отказаться от сделки в случае возникновения подозрений;

С целью дальнейшего расширения масштабов деятельности компании и повышения чистой прибыли можно предложить следующие направления:

1 расширение сегмента оптовых продаж автомобилей путем:

- заключения договоров на поставку с компаниями, осуществляющими услуги по перевозке граждан (такси);

- участие в тендерах для поставки автомобилей для федеральных и муниципальных служб. Расположенных на территории Красноярского края;

2 расширение сервисного обслуживания за счет привлечения парка гарантийных автомобилей таксомоторных организаций и бюджетных учреждений на территории Красноярского края;

3 разработку и установку системы «Cashback» для повышения лояльности клиентов;

4 рассмотреть возможность ускорения технологического процесса при приемке автомобиля и привлечения клиентов посредством реконструкции автоматической мойки на территории дилерского центра.

Выручка, полученная в результате реализации данных предложений, позволит снизить кредитную нагрузку, увеличить чистую прибыль организации, улучшить финансовое положение.

Таким образом, предложенные мероприятия максимизируют финансовые результаты ООО «КИА-Центр Красноярск».

Бакалаврскую работу выполнил

В.М. Петров

«8» июня 2021 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ ч.2) [Электронный ресурс]: федер. закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ в ред. 08.06.2020 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ ред. от 26.07.2019 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. от 08.06.2020 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

4 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ ред. от 07.04.2020 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

5 Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

6 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

7 Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

8 Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

9 Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

10 Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

11 Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

12 Международный стандарт обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

13 Международный стандарт обзорных проверок 2400 «Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности» » [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 09.01.2019 № 2н // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 6.10.2008 № 106н ред. от 07.02.2020 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 07.11.2010 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

16 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н ред. от 06.04.2015 // Справочно-нормативная система «Консультант плюс». - Режим доступа : <http://www.consultant.ru/>

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная нормативная система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 // Справочная нормативная система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Асяева, Ф.О. Учет доходов, расходов и финансовых результатов хозяйствующего субъекта: бухгалтерский и налоговый аспект // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. - 2016.- № 3.- С. 11-14.

21 Бабаев, Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учёт: учебник (под ред. д.э.н., проф., заслуженного деятеля науки РФ Ю. А. Бабаева; 6-е изд., перераб. и доп.)- Москва.: «Проспект», 2018. — 496 с.

22 Бычкова, С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие – Санкт-Петербург.: Питер, - 2018 – 528 с.

23 Войтоловский, Н. В. Экономический анализ : учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова ; под редакцией Н. В.

Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт,- 2018. — 548 с.

24 Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. Москва. : ИНФРА-М, - 2018. - 314 с.

25 Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке М:Аудитор. – 2015.- 51с.

26 Горюнова, М. Кратко о прибыли и убытках [Текст] / М. Горюнова // Налоговый учет для бухгалтера. - 2018. - №7. – С.20-21.

27 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учеб.-е изд., испр. – Москва.: Омега Л, - 2014. - 351 с.

28 Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия // Актуальные вопросы экономических наук.- 2015. - № 43.- С.132-137.

29 Мыскова, О.В., Горлова, Н.А. Сущность планирования аудиторской проверки // В сборнике: Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития Сборник материалов XXXV Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией С.С. Чернова. - 2017. - С. 138-142.

30 Савельев, И.И., Левицкая, Н.В., Никифорова С.В. Выборочный метод получения аудиторских доказательств : учебное пособие // — Москва : РУСАЙНС,- 2018. — 56 с.

31 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для учащихся сред. спец. учеб. заведений по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и контроль", "Экономика и упр. персоналом" / Г. В. Савицкая. - Москва. : ИНФРА-М, - 2012. - 344 с.

32 Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации : учеб. Пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг. –экон. ин-т – Красноярск, - 2007.-236 с.

33 Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Соловьева Н.А., Шовхалов Ш.А. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, - 2016. - 113 с

34 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М,- 2016. — 208 с.

35 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник : [для вузов по направлениям подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") и 38.04.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "магистр")] / А. Д. Шеремет.- Москва : ИНФРА-М, - 2017. - 374 с.

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

« 16 » 06 20 21 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
организации»

Научный руководитель,


д.э.н., профессор



Ш.А. Шовхалов

Выпускник

ЗУЭ16-01ББз



В.М. Петров

Красноярск 2021