

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)»

на тему

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель

профессор, д.э.н., А.Т. Петрова

Выпускник

гр. ЗУЭ16-01ББз, Е.А. Антонова

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 «XXX» .....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX» .....	19
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX» .....	27
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	27
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	31
2.3 Аудит финансовых результатов .....	35
3 Анализ финансовых результатов ООО «XXX» .....	51
3.1 Анализ формирования финансовых результатов .....	51
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов .....	56
3.3 Рекомендации по улучшению финансовых результатов .....	61
Список использованных источников .....	73
Опись приложений .....	79

## Введение

Бухгалтерский учет финансовых результатов является важным элементом деятельности предприятия. В бухгалтерском учете и отчетности прибыль предприятия определяется как мера превышения доходов над расходами отчетного периода. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия – прибыль, а расходов над доходами означает уменьшение имущества – убыток. Полученный предприятием за отчетный период финансовый результат в виде прибыли или убытка приводит к увеличению или уменьшению капитала предприятия. Значение анализа финансовых результатов трудно переоценить, поскольку он является той базой, на которой строится разработка финансовой политики предприятия.

Актуальность работы заключается в том, что в исследуемой организации в 2019-2020 годах были получены отрицательные финансовые результаты по основной деятельности (прибыль от продаж), а в 2019 году и в целом по итогам хозяйствования (чистый убыток).

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации учета финансовых результатов конкретного предприятия, формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета финансовых результатов, проведение анализа и аудита финансовых результатов.

Исходя из поставленной цели, были определены следующие задачи:

- изучение нормативно-законодательной базы учета и аудита финансовых результатов;
- анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансовой устойчивости предприятия;
- исследование документального оформления и учета финансовых результатов от основной деятельности;

- исследование документального оформления и учета финансовых результатов от прочей деятельности;
- изучение порядка документального оформления и учета чистой прибыли;
- планирование аудита финансовых результатов;
- проведение аудита финансовых результатов по существу;
- проведение анализа финансовых результатов.
- разработка практически значимых рекомендаций, направленных на совершенствование организации и повышение эффективности результатов деятельности ООО «XXX».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «XXX».

Предмет исследования составляют финансовые результаты ООО «XXX».

Теоретическая основа выполнения работы включает:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета ООО «XXX» и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;
- труды российских и зарубежных экономистов;
- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа финансовых результатов и опыт внедрения современных технологий при реализации товаров, работ и услуг.

Методический инструментарий выполнения работы включает:

- системный подход к изучению ООО «XXX» и его финансовых результатов;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- элементы метода бухгалтерского учета;
- стандарты аудита;

- приемы общего и факторного анализа. К наиболее часто используемым приемам общего анализ относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Работа состоит их введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, приложения.

Во введении описывается актуальность выбранной темы, определяются цели и задачи, указывается объект и предмет исследования, описывается теоретическая и методологическая основа исследования.

В первой главе раскрывается характеристика финансовых результатов и ООО «XXX».

Во второй главе проводится учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX».

В третьей главе проводится анализ финансовых результатов ООО «XXX».

Заключение содержит краткие выводы по разделам основной части работы и рекомендации по улучшению финансовых результатов организации.

В ходе работы использовались 41 источник информации. Общий объем работы состоит из 78 страниц, 40 таблиц, 4 рисунков и 12 приложений.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в формировании объективной оценки организации бухгалтерского учёта финансовых результатов и экономической эффективности деятельности организации, а также разработке мер, направленных на совершенствование бухгалтерского учёта финансовых результатов и улучшения показателей прибыли и рентабельности.

# **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

## **1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов**

Основой рыночной экономики является предпринимательская деятельность юридических и физических лиц, т. е. деятельность, осуществляемая ими самостоятельно и на свой риск.

В деятельности любого предприятия либо организации необходимо сопоставлять затраты и результаты работы. Поэтому важнейшим экономическим показателем хозяйственной деятельности любого предприятия является величина текущего финансового результата за отчетный период.

Финансовый результат – это выраженный в денежной форме конечный экономический итог хозяйственной деятельности любого предприятия за определенный период времени. Данный показатель может выступать в двух значениях – прибыль или убыток.

Прибыль — положительная разница между суммарными доходами (в которые входит выручка от реализации товаров и услуг, полученные штрафы и компенсации, процентные доходы и т. п.) и затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг. Убыток - разница отрицательная, когда расходы превышают полученные доходы.

Для того чтобы управлять прибылью, необходимо иметь достоверный учет её формирования, распределения и использования, который позволит выявить резервы её увеличения. Такой учет необходим как для внутренних, так и для внешних субъектов, так как увеличение прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности, увеличивает размеры доходов его учредителей и собственников, характеризует финансовое состояние предприятия.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов четырех уровней. На рисунке 1 приведены основные нормативные акты первого и второго уровня, которыми необходимо руководствоваться в части бухгалтерского учета финансовых результатов. Нормативным документом четвертого уровня является учетная политика организации, в которой определяется принцип отнесения доходов и расходов к основному виду деятельности, способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности, перечень статей затрат, порядок признания управленческих и коммерческих расходов и другие показатели.



Рисунок 1 – Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Прибыль и убыток характеризуют финансовый результат деятельности предприятия и могут быть определены только в системе бухгалтерского учета [38; с.105].

Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

В таблице 1 представлены виды прибыли организации.

Таблица 1 - Виды прибыли организаций

Вид	Определение
Валовая прибыль	Сумма прибыли (убытка) предприятия от реализации всех видов продукции предприятия (услуг, работ, имущества), а так же доходов от прочих операций (за минусом суммы расходов по ним)
Прибыль (убыток) от реализации	Равна выручке от реализации (без НДС и акцизов, а так же косвенных налогов и сборов) минус затраты на производство и реализацию (включаемые в себестоимость данной продукции)
Прибыль до налогообложения (или балансовая, бухгалтерская прибыль)	Разница между ценой (валовым доходом) и явными издержками производства
Экономическая прибыль	Разница между валовым доходом и суммой явных и экономических (неявных) издержек производства
Чистая прибыль	Разница между общей прибылью, налогами, отчислениями, обязательными платежами

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является балансовая прибыль. Балансовая прибыль – это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы



предприятия отражается в его балансе, составляемом по итогам отчетного периода [35].

Балансовая прибыль включает три укрупненных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия; финансовые результаты от прочих операций [41].

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию.

Выручка принимается в расчет без налога на добавленную стоимость и акцизов, которые, являясь косвенными налогами, поступают в бюджет. Из выручки также исключается сумма наценок (скидок), поступающая торговым и снабженческо-сбытовым предприятиям, участвующим в сбыте продукции. Предприятия, экспортирующие продукцию, исключают и экспортные тарифы, направляемые в доход государства.

При этом денежные поступления, связанные с выбытием основных средств, материальных (оборотных) и нематериальных активов, продажная стоимость валютных ценностей, ценных бумаг не включаются в состав выручки [41].

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление

коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности. [24].

Прибыль - один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий.

На рынке товаров организации выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции. Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли.

Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее получает.

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе предприятие может понести убытки. Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

## **1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «XXX»**

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

Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX» включает реализацию следующих процедур:

- оценку соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета;
- оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Первая задача решается путем сопоставления значений показателей основных форм бухгалтерской отчетности с данными оборотно-сальдовой ведомости, выявления отклонений и оценки их существенности. Результаты данной аудиторской процедуры оформлены в таблицах 2, 4.

Для приведения данных оборотно-сальдовой ведомости в соответствие со значениями строк баланса использовались формулы, которые вместе с расчетом помещены в приложении к отчету.

При выявлении отклонений по значимым статьям основных форм отчетности значение отклонений сравнивались с абсолютным уровнем существенности, после чего делались соответствующие заключения о том, является выявленное отклонение существенным либо несущественным в таблицах 3,5.

Оценка системы бухгалтерского учета и контроля осуществлялась на основании анализа полноты раскрытия необходимой информации в Положении об учетной политике ООО «XXX». Раскрытая в учетной политике информация получает 1 балл, а нераскрытая – 0. Результаты оценки системы бухгалтерского учета систематизировались в таблице 6.

На основе рейтинговых оценок, полученных в таблице 6, формируется качественная оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации (низкий уровень, средний уровень, высокий уровень) и разрабатываются рекомендации по улучшению содержания Положения об учетной политике ООО «XXX».

Таблица 2 - Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «XXX» данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019- 2020 гг. (тыс. руб.)

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на			Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	код строк и	начало периода	конец периода	формула расчета по счетам бухгалтерского учета	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода
1 Нематериальные активы	1110	36	30	Сдт04-Скт05	36,236	29,746	-0,236	0,254
2 Основные средства	1150	9947	14087	Сдт01-Скт02	9946,766	14087,169	0,234	-0,169
3 Долгосрочные финанс. вложения	1170	-	-	-	-	-	-	-
4 Запасы	1210	71256	13750	Сдт10+Сдт41	71256,248	13750,059	-0,248	-0,059
5 НДС по приобретенным ценностям	1220	3735	-	Сдт19	3735,395	-	-0,395	-
6 Дебиторская задолженность	1230	5838	10969	Сдт71+Сдт73+Сдт68+Сдт76	48,424	7648,591	5789,576	3320,409
7 Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	4000	Сдт58	-	4000	-	-
8 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3652	1763	Сдт50+Сдт51+Сдт57	3653,763	1764,191	-1,763	-1,191
9 Прочие оборотные активы	1260	321	506	Сдт97	319,186	505,886	1,814	0,114
10 Баланс	1600	94785	45104		88996,018	41785,642	5788,982	3318,358
<b>ПАССИВ</b>								
11 Уставный капитал	1310	48000	48000	Скт80	48000	48000	-	-
12 Резервный капитал	1360							
13 Нераспределенная прибыль	1370	-32958	-25836	Скт84	-32958,203	-25836,456	0,203	0,456
14 Заемные средства (ДК)	1410	61179	2715	Скт67	61178,837	2715	0,163	-
15 Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-	-	-	-
16 Заемные средства (КК)	1510	4000	-	Скт66	4000	-	-	-
17 Кредиторская задолженность	1520	13330	19256	Скт60+Скт62+Скт68+Скт69+Скт70	7539,568	15935,643	5790,432	3320,357
18 Оценочные обязательства	1540	1235	970	Скт96	1234,719	969,953	0,281	0,047
19 Баланс	1700	94785	45104		88994,921	41784,14	5790,079	3319,86

Таблица 3 – Количественная оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «XXX» на 31 декабря 2020 г. (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Значение показателя, тыс.руб.	Структура показателей и их значимость (значим/незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
<b>АКТИВ</b>					
1 Нематериальные активы	1110	30	0,07	незначим	х
2 Основные средства	1150	14087	31,23	значим	704
3 Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-	-	х
4 Запасы	1210	13750	30,49	значим	688
5 НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	х
6 Дебиторская задолженность	1230	10969	24,32	значим	548
7 Краткосрочные финансовые вложения	1240	4000	8,87	незначим	х
8 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1763	3,9	незначим	х
9 Прочие оборотные активы	1260	506	1,12	незначим	х
10 Баланс	X	45104	100,00	х	2255
Проверка	X	45105	х	х	1940
Отклонение валюты баланса	X	1,0	0,0	х	несущественно
<b>ПАССИВ</b>					
11 Уставный капитал	1310	48000	106,42	значим	2400
12 Резервный капитал	1360	-	-	-	х
13 Нераспределённая прибыль(убыток)	1370	(25836)	(57,28)	значим	-1292
14 Заёмные средства долгосрочные	1410	2715	6,02	незначим	х
15 Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	х
16 Заёмные средства краткосрочные	1510	-	-	-	х
17 Кредиторская задолженность	1520	19256	42,69	значим	963
18 Оценочные обязательства	1540	970	2,15	незначим	х
19 Баланс	х	45104	100,0	х	2255
Проверка	х	45105	х	х	2071
Отклонение валюты баланса	х	1,0	х	х	несущественно

Как видно из данных таблицы 2 произведенного анализа соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «XXX» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год, имеют место существенные расхождения по статьям дебиторской и кредиторской задолженностей, по всем остальным статьям расхождения несущественны.

Однако, можно сказать о том, что такие расхождения возможны. В бухгалтерском балансе учитываются развернутые, в том числе 60, 62, 76 и иные счета. То есть в бухгалтерском балансе отражаются итоговые данные по объектам учета, а в оборотной ведомости отражается подробная расшифровка учета по бухгалтерским счетам. Следовательно, расхождения дебиторской и кредиторской задолженности отражают особенности учета ООО «XXX».

По данным таблицы 3, оценка существенности данных бухгалтерского баланса ООО «Гранада Центр» на 31 декабря 2020 года показала, что наиболее значимыми в активе баланса являются такие показатели как основные средства, запасы и дебиторская задолженность, удельный вес которых составляет 31,23, 30,49 и 24,32% соответственно. Следовательно, пропуск или искажение информации по данным показателям в наибольшей степени может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности.

В пассиве бухгалтерского баланса наибольшую долю составляет уставный капитал и кредиторская задолженность. Вследствие чего наблюдается наибольшее абсолютное выражение существенности искажения информации на 2400 тыс. руб.

Незначимыми как в активе, так и в пассиве являются значения следующих показателей: нематериальные активы, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы, заемные средства, оценочные обязательства.

По аналогии произведем расчет существенности показателей отчета о финансовых результатах и результаты отразим в таблице 5.

Таблица 4 - Анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020 гг. (тыс. руб.)

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости			Отклонение показателей ОФР от данных ОСВ	
		показатель отчета о финансовых результатах	код строки	начало периода	конец периода	формула расчета по счетам бухгалтерского учета	начало периода	конец периода
1 Выручка	2110	379291	448525	Обкт90/1-Обдт90/3	379 290,53	448525,425	0,474	-0,425
2 Себестоимость продаж	2120	359230	416440	Обдт90/2	359230,168	416440,339	-0,168	-0,339
3 Валовая прибыль (стр.1–стр.2)	2100	20061	32085	Стр.2110-стр.2120	20060,358	32085,086	0,642	0,086
4 Коммерческие расходы	2210	13559	10660	Обдт90/7	13559,048	10659,812	-0,048	0,188
5 Управленческие расходы	2220	13307	26986	Обдт90/8	13307,25	26985,874	-0,25	0,126
6 Прибыль от продаж (стр.3-стр.4-стр.5)	2200	-6805	-5561	стр.2100-Обдт90/8 – Обдт90/7	-6805	-5561	0	0
7 % к получению	2320	-	-	Обкт91	-	-	-	-
8 % к уплате	2330	2167	778	Обдт91	2167,147	778,013	-0,147	-0,013
9 Прочие доходы	2340	12003	21815	Обкт91	12002,879	21815,472	0,121	-0,472
10 Прочие расходы	2350	6554	6408	Обдт91	6554,267	6408,223	-0,267	-0,223
11 Доля совокупных ПД в выручке, % (стр.9/стр.1*100)	-	3,16	4,86	-	3,16	4,86	0	0
12 Доля совокупных ПР в С/С и КР,% (стр.10+стр.8)/стр.2*100	-	2,43	1,73	-	2,43	1,73	0	0
13 Прибыль до налогообложения (стр.6+стр.9-стр.10-стр.8)	2300	-3523	9068	-	-3524,475	9068,236	1,475	0,236
14 Текущий налог на прибыль	2410	-	1487	Обкт99/02	-	1487,324	-	-0,324
15 Изменение отложен. налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-	-	-
16 Изменение отложен. налоговых активов	2450	-	-	-	-	-	-	-
17 Прочее	2460	612	459	-	612,114	459,361	-0,114	-0,361
18 Чистая прибыль (стр.13-стр.14±стр.15±стр.16-стр.17)	2400	-4135	7122	Обкт90/9-Обдт91/9-Обдт99нп	-4136,589	7121,551	1,589	0,449
19 Совокупный ФР	2500	-4135	7122	Обкт90/9-Обдт91/9-Обдт99нп	-4136,589	7121,551	1,589	0,449

Таблица 5 – Количественная оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «XXX» на 31 декабря 2020 г. (заданный уровень существенности – 5%)

Объект проверки		Значение показателя	Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	Код строки		
1 Выручка	2110	448525	22426
2 Себестоимость продаж	2120	416440	20822
3 Валовая прибыль	2100	32085	1604
4 Коммерческие расходы	2210	10660	533
5 Управленческие расходы	2220	26986	-
6 Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5561)	(278)
7 Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8 % к получению	2320	-	-
9 % к уплате	2330	778	39
10 Прочие доходы	2340	21815	1091
11 Прочие расходы	2350	6408	320
12 Доля ПД к выручке	x	4,86	x
13 Доля совокупных ПД к выручке	x	4,86	x
14 Доля % к уплате в совокупных расходах ОВД	x	0,18	0
15 Доля ПР в совокупных расходах ОВД	x	1,50	0
16 Доля совокупных ПР в совокупных расходах по ОВД	x	1,68	0
17 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9068	453
18 Текущий налог на прибыль	2410	1487	74
19 Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
20 Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
21 Прочее	2460	459	-
22 Чистая прибыль (убыток)	2400	7122	356

Результаты таблицы 4 показывают, что расхождения несущественные.

По данным таблицы 5, оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «XXX» на 31 декабря 2020 года показала, что доля совокупных прочих доходов составила 4,86%, доля прочих расходов в совокупных расходах по основному виду деятельности – так же 4,86%. Данные значения меньше 5%, то есть являются несущественными, следовательно, отдельно рассматривать оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 не требуется.



Таблица 6 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля  
ООО «ХХХ» в 2020 году

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1 Организационный аспект учетной политики		5,5
1.1 Организация учета		3,5
1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	Рабочий план счетов приведен в Приложении к Учетной политике	0,5
1.1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	Используются унифицированные формы первичных учетных документов или разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты	1
1.1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	Отсутствует	0
1.1.4 Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная с применением специализированных бухгалтерский программ 1С Альфа-Авто, 1С Бухгалтерия, 1С ЗУП.	1
1.1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	Закреплена в приложении к Учетной политике – возложена на главного бухгалтера	1
1.2 Организация внутреннего контроля		2
1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии	Отсутствует	0
1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Определен Приложением к Учетной политике	1
1.2.3. Сроки проведения инвентаризации	Определены Приложением к Учетной политике	1
1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств		0
1.2.4.1 Основные средства	Отсутствует	0
1.2.4.2 Материалы	Отсутствует	0
1.2.4.3 Финансовые вложения	Отсутствует	0
1.2.4.4 Денежные средства в кассе	Отсутствует	0
1.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете	Отсутствует	0
1.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	Отсутствует	0
Оценка организационного аспекта учетной политики		40%
2 Методический аспект учетной политики		5
2.1 Основные средства		4
2.1.1 Первоначальная оценка	Принимаются к учету по первоначал. стоимости	1
2.1.2 Способ начисления амортизации	Линейным способом	1
2.1.3 Определение срока полезного использования	Определяется в соотв. с классификацией ОС включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Прав-ва РФ от 01.01.02 № 1	1
2.1.4 Переоценка основных средств	Не производится	1
2.2 Материалы	Учет закреплен в учетной политике	1
Оценка методического аспекта учетной политики		100%

На следующей стадии была проведена оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации, которая осуществляется на основании анализа полноты раскрытия необходимой информации в Положении об Учетной политике ООО «XXX» (таблица 6).

Оценка организационного аспекта учетной политики составила 40% ( $5,5/14*100$ ), что свидетельствует о низком уровне подготовки учетной политики. Это можно охарактеризовать тем, что в учетной политике организации отражены не все аспекты ведения бухгалтерского учета, а именно: отсутствует график документооборота, не определен перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм, не создана постоянно действующая комиссия, отсутствуют материалы инвентаризации основных средств, материалов, финансовых вложений, денежных средств в кассе, на расчетном счете, дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка методического аспекта учетной политики составила 100 %, что отражает высокий уровень состояния методического аспекта и полное описание способов оценки основных средств, способов начисления амортизации, определения срока полезного использования, переоценки основных средств, учета материалов.

Для устранения выявленных недостатков в ООО «XXX» рекомендуется внести дополнения в приказ по учетной политике, а именно:

- график документооборота;
- перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм;
- создание постоянно действующей комиссии;
- материалы инвентаризации основных средств;
- материалы инвентаризации материалов;
- материалы инвентаризации финансовых вложений;
- материалы инвентаризации денежных средств в кассе и на расчет. счетах;
- материалы инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

### 1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX»

ООО «XXX» зарегистрирована 4 февраля 2015 г. регистратором является Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Руководитель организации: генеральный директор. Юридический адрес ООО «XXX» - 660048, Красноярский край, город Красноярск.

Основным видом деятельности является «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах», зарегистрировано 13 дополнительных видов деятельности. Организации ООО «XXX» присвоены ИНН, ОГРН, ОКПО.

На основании сведений о юридическом лице из Единого государственного реестра юридических лиц в таблице 7 представим организационную характеристику ООО «XXX».

Таблица 7 – Организационная характеристика ООО «XXX»

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	Общество с ограниченной ответственностью «XXX» (ООО «XXX»)
2 Месторасположение	660018, Красноярский край, Красноярск
3 Форма собственности	Частная
4 Организационно-правовая форма	ООО
Тип структуры управления	линейная
5 Число лет работы на рынке	6 лет
6 Виды деятельности: - основная - дополнительные	Основной вид: 45.11.2 торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Окончание таблицы 7

Наименование показателя	Организационная характеристика
	Дополнительные: 33.14 ремонт электрического оборудования, 45.11.4 торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе, 45.20 техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, 45.3 торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, 45.40.5 техническое обслуживание и ремонт мотоциклов и мототранспортных средств, 47.30 торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах, 47.43 торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах, 47.59.9 торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах, 47.78 торговля розничная прочая в специализированных магазинах, 64.92.3 деятельность по предоставлению денежных ссуд под залог недвижимого имущества, 68.32.2 управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе, 77.11 аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств, 77.39.11 аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования
7 Ассортиментный профиль	Легковые автомобили
8 Наличие структурных подразделений	Нет
9 Размер предприятия	Малое
10 Режим налогообложения	Упрощенный (ЕНВД)

Экономическая характеристика ООО «XXX» сформирована на основе экспресс-анализа динамики результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния за 2019-2020 годы. Где была проанализирована динамика: результатов хозяйственной деятельности и эффективности хозяйствования (таблица 8), результатов финансовой деятельности (таблица 9), валюты баланса и его структуры (таблица 10), деловой активности (таблица 11).

Таблица 8 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «ХХХ» за 2019- 2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	379291	448525	69234	118,25
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб. (по ББ стр.1210: Знач.+Зкон./2)	56878	42503	-14375	74,73
3 Скорость обращения товаров, об. (стр. 1: стр. 2)	6,67	10,55	3,88	158,25
4 Среднесписочная численность работников, чел.	29	30	1	103,45
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1:стр.4)	13079	14951	1872	114,31
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	18525	17201	-1324	92,9
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6 : стр.4)	639	573	-66	89,7
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. (ОСсоб + ОС ар – ОС сд.в ар по перв.стоим-ти)	55761	58152	2391	104,29
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.8)	6,8	7,7	0,9	113,2
10 Торговая площадь, кв.м.	1491,3	1491,3	0	100,00
11 Нагрузка на 1 кв. м. складской площади, руб. (стр.1:стр.10)	254	301	46	118,25
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3 + стр.5 + стр.9 + стр.11) : 4)	x	x	x	126,0

По данным таблицы 8 видно, что организации выручка выросла с 379291 до 448525 тыс.руб., или на 18,3%. При этом среднегодовая стоимость товарных запасов снизилась на 25,27%, что увеличило скорость обращения товаров на 3,88 оборота. Данный фактор положительно влияет на хозяйственную деятельность организации, свидетельствует о повышении эффективности управления товарными запасами.

Среднесписочная численность работников выросла всего на 3,45%, данный темп роста ниже, чем темп роста выручки от продаж, поэтому производительность труда выросла (+14,31%). При этом расходы на оплату труда были снижены на 7,1%, что говорит об относительной экономии средств, направляемых на оплату труда. Расходы на оплату труда одного работника сократились, так как была изменена система мотивации персонала.

Основные средства показывают рост 4,29%, следовательно, вложения в основные средства производились. В результате повысилась фондоотдача за

счет роста основных средств менее интенсивного, чем темп роста выручки.

Нагрузка на 1 кв.м. складской площади выросла на 18,25%, пропорционально выручке, поскольку складские площади не изменились в размерах.

Комплексный показатель эффективности хозяйствования выше 100% на 26 %, что говорит о положительных результатах хозяйственной деятельности ООО «XXX».

Далее проведем экспресс-анализ финансового состояния, в рамках которого изучим и оценим динамику валюты баланса и его структуру, а также деловую активность. В ходе решения первой задачи статьи пассива сгруппируем по юридической принадлежности, заемный капитал рассматриваем исходя из сроков его погашения, а из краткосрочных обязательств выделим кредиторскую задолженность.

Таблица 9 -Анализ динамики и структуры баланса ООО «XXX» за 2019- 2020 гг.

Наименование показателя	На начало предыдущего года		На конец отчетного года		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего: в том числе:	69490	100,00	45104	100,00	-24384	-	64,9
1.1 Собственный капитал	19177	27,6	22164	49,1	2987	21,5	115,6
1.2 Долгосрочные обязательства	36443	52,4	2715	6,1	-33728	-46,3	7,4
1.3 Краткосрочные обязательства из них	13869	20,0	20226	44,8	6357	24,8	145,8
1.3.1 Кредиторская задолженность	12719	91,7	19256	95,2	6537	3,5	151,4
2 Размещение финансовых ресурсов	69490	100,00	45104	100,00	-24385	-	64,9
2.1 Внеоборотные активы, из них:	6086	8,8	14117	31,3	8031	22,5	231,9
2.1.1 Основные средства	6043	99,3	14087	99,8	8044	0,5	233,1
2.2 Оборотные активы, из них:	63403	91,2	30987	68,7	-32416	-22,5	48,9
2.2.1 Запасы	42500	67,0	13750	44,4	-28750	-22,6	32,4

## Окончание таблицы 9

Наименование показателя	На начало предыдущего года		На конец отчетного года		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	14556	23,0	10969	35,4	-3587	12,4	75,4
2.2.3 Денежные средства	3602	5,7	1763	5,7	-1839	0	48,9
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	49534	x	10762	x	-38772	x	21,7
4 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,3	x	0,5	x	0,2	x	175,0
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	0,8	x	0,4	x	-0,4	x	44,9
6 Коэффициент вложений в производ. потенциал [(стр.2.1.+стр.2.2.1)/стр.1]	0,7	x	0,6	x	-0,1	x	85,7
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	4,6	x	1,5	x	-3,0	x	33,5

На основе данных пассива таблицы 9 следует отметить, что структура значительно изменилась. Если на начало предыдущего года собственный капитал составлял всего 27,6% всех финансовых ресурсов, то на конец отчетного периода - 49,1% всех пассивов. Вообще следует отметить, что финансовые ресурсы и имущество организации сократилось существенно, на 35,1% (или на 24,384 млн.руб. в абсолютном выражении). Финансовые ресурсы сократились за счет долгосрочных обязательств, собственный капитал и краткосрочные обязательства выросли в динамике.

Рост краткосрочных обязательств и снижение долгосрочных в динамике неоптимистичны для предприятия, так как следует в первую очередь освобождаться от краткосрочных обязательств.

На основе данных актива таблицы 9 следует отметить, что структура изменилась. Внеоборотные активы составляли всего 8,8% всех активов, теперь составляют 31,3%, предприятие закупило оборудование и транспортные средства.

Запасы ранее составляли 67 % всех активов, на конец отчетного периода только 44,4%.

Растет дебиторская задолженность в долевым соотношении относительно активов, однако в абсолютном выражении дебиторская задолженность сокращается на 24,6%.

Денежные средства сокращаются, это негативный фактор, поскольку денежные средства - абсолютно ликвидные активы.

В 2020 году коэффициент автономии приблизился к рекомендуемому значению 0,5. Что касается коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, то несмотря на его значительное сокращение, показатель все-таки достаточно высок. Поэтому устойчивость организации нельзя назвать высокой, но тем не менее, сильной финансовой зависимости от заемных источников нет.

Коэффициент текущей ликвидности снизился существенно, и принял значение менее рекомендованных  $>2$  (составил 1,5 ед). Таким образом, организация может начать испытывать проблемы с оплатой счетов.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности за 2020 год оказался меньше 2, то необходимо рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности. Показатель восстановления платежеспособности на конец анализируемого периода значение показателя меньше 1, что говорит о том, что предприятие не платежеспособно.

Анализ динамики деловой активности ООО «XXX» проводится по данным таблицы 10.

В целом можно отметить тот положительный фактор, что в 2020 году получен положительный финансовый результат. Скорость обращения активов увеличивается на 1,8 оборот.



Таблица 10 - Анализ динамики деловой активности ООО «XXX» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение, тыс.руб.	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	379291	448525	69234	118,3
2 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-4135	7122	11257	272,2
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	82137,5	69944,5	-12193	85,2
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	74102,5	57894,5	-16208	78,1
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	4,6	6,4	1,8	139,1
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	70,3	46,5	-23,8	66,1
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	-5,0	10,2	15,2	304,0
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	х	х	х	221,6

Теперь оборотные активы оборачиваются полностью за 46 дней, а не за 70 дней, как было в 2019 году. Чистая прибыль увеличилась на 11257 тыс.руб. Комплексный показатель деловой активности вырос на 121,6 %, что свидетельствует о эффективном использовании ресурсов. В целом, деловая активность оценивается отрицательно, так как не выполняется «золотое правило экономики» и темп роста средней величины активов меньше 100%.

ООО «XXX» является малым торговым предприятием, осуществляющим деятельность в сфере «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах». Предприятие в 2020 году нарастило товарооборот, улучшило показатели финансовой устойчивости, тем не менее снизилась ликвидность предприятия, а также по итогам деятельности предприятие имеет отрицательные финансовые результаты в 2019 году. В течение всего исследуемого периода были получены убытки от продаж.

Для того, чтобы стабилизировать ситуацию, ООО «XXX» рекомендуется: усилить контроль расходов на продажу; повысить эффективность управления дебиторской задолженностью.

Данные мероприятия позволят добиться экономии расходов на продажу, и получить положительный показатель прибыли от продаж. А также будут высвобождены в оборот средства, связанные в расчетах.

## **2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «XXX»**

### **2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности**

В организации для учета финансового результата по обычным видам деятельности используется счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» в ООО «XXX» открыты следующие субсчета:

- 90.01.1 «Выручка по основной деятельности», на котором организацией учитывается выручка от продаж автомобилей и автозапчастей;
- 90.02.1 «Себестоимость продаж», учитывается себестоимость товаров;
- 90.03.1 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07.1 «Коммерческие расходы»;
- 90.08.1 «Управленческие расходы»;
- 90.09 «Прибыль / убыток от продаж».

В ООО «XXX» для признания доходов и расходов применяется метод начисления, то есть доходы и расходы фиксируются применительно к конкретному отчетному периоду посредством определения фактического момента передачи товара или оказания услуги, на основании сведений из договоров, счетов-фактур, актов и т. д.

В ООО «XXX» к коммерческим расходам относятся следующие виды затрат:

- заработная плата работников;
- страховые взносы за работников на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- аренда помещений;
- аренда автомобиля;

- услуги связи Ростелеком ПАО Красноярский филиал;
- добровольное страхование КАСКО автомобилей;
- ремонт транспортных средств;
- консультирование по юридическим вопросам.

ООО «XXX» занимается розничной продажей автомобилей и автозапчастей. Автомобили и запчасти является товаром, приобретаются у поставщиков, таким образом, выручку в организации формируют продажи товаров. Товары в ООО «XXX» учитываются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 6 ПБУ 5/01 фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. В общем случае суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в фактическую себестоимость товаров не включаются.

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров, например, НДС, поскольку ООО «XXX» не является его плательщиком;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по доставке товаров; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

[27; с.187].

В части учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) учетной политикой определено, что они включаются в фактическую себестоимость товаров. Понятно, что речь идет лишь о тех расходах на доставку товаров, которые не включены в договорную цену приобретаемых товаров.

Для учета в ООО «XXX» используют унифицированные формы первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004г № 1. Данный документ продолжает оставаться действующим, несмотря на то, что больше не носит обязательный характер. Форма универсального передаточного документа (УПД) применяется при отгрузке товаров, передаче результатов выполненных работ, подтверждении факта оказания услуги.

В ООО «XXX» бухгалтерский учет реализации товаров ведется в общем порядке по мере перехода права собственности на проданные товары к покупателю.

Для оплаты поступающих товаров в ООО «XXX» используют документы УПД, «Счет-фактура» или «Счет».

Стоимость доставки поставщики, как правило, уже закладывают в стоимость товаров – то есть по договору при заказе от определенной суммы доставка осуществляется за счет поставщика; понятно, что эта сумма уже предусмотрена поставщиком при определении отпускной цены.

Тем не менее, иногда возникают следующие обстоятельства: товар выписывается на сайтах, осуществляющих доставку наложенным платежом. В этом случае сумма наложенного платежа соответствует общей сумме по товарной накладной, прикладываемой к товарам (это требование ООО «XXX», чтобы данные документы присутствовали). Однако помимо данной суммы при выкупе посылки ФГУП «Почта России» так же взимает определенную сумму за перевод денежных средств. И эти уплаченные за перевод денежные средства главный бухгалтер при обработке авансового отчета относит в дебет счета 44 «Расходы на продажу», хотя в учетной

политике сказано, что расходы на доставку товаров формируют их фактическую стоимость.

Это важно, поскольку влияет на финансовые результаты.

Для учета реализационных операций в ООО «XXX» применяется счет 90 «Продажи». Для учета выручки, себестоимости реализованного товара предусмотрено открытие самостоятельных субсчетов. По кредиту счета отражается продажная стоимость реализованных товаров (продажная стоимость), а по дебету – их себестоимость (включая покупную стоимость, расходы на продажу). В ООО «XXX» продажа товаров производится по свободным отпускным ценам.

Согласно учетной политике в ООО «XXX» списание проданных товаров производится методом ФИФО (себестоимость первых по времени приобретения). [6].

Расчеты производятся либо перечислением денежных средств заказчиком на расчетный счет ООО «XXX», либо заказчик может рассчитаться корпоративной банковской картой. Наличные денежные средства принимаются крайне редко, в особых случаях, и если сумма продажи по договору небольшая (как правило, не более 50 тыс.руб.).

ООО «XXX» обязуется выплачивать банку-эквайеру комиссию в размере 1,8% от суммы реализации товара, оплаченного платежными картами. При отражении в учете продажи товаров в бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 11).

Таблица 11 - Бухгалтерские записи по отражению в учете финансовых результатов по основному виду деятельности в ООО «XXX»

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документальное основание
Выручка от продаж	62	90.01.1	УПД, контрольная лента POS-терминала
Начислен НДС	90.03.1	68.2	УПД
В банк переданы документы на оплату товара платежными картам	57	62.1	Электронный журнал

## Окончание таблицы 11

Факт хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документальное основание
Принятие от банка средств за товар, проданный по картам, за минусом комиссии	51	57	Банковская выписка
Списание комиссии банка за услуги эквайринга	91.2	57	Контрольная лента POS-терминала, договор эквайринга
Оплата от покупателя на расчетный счет	51	62.1	Банковская выписка
Оплата от покупателя наличными средствами	50	62.1	Контрольная лента POS-терминала
Списана себестоимость товаров	90.02.1	41	Бухгалтерская справка
Списаны коммерческие расходы	90.07.1	44	Бухгалтерская справка
Отражена прибыль от продаж	90.09	99	Бухгалтерская справка

При документальном оформлении продажи в организации используется универсальный передаточный документ, статус 1 (соединяющий в себе и накладную, и счет-фактуру).

Так, например, 30 декабря 2020 г. отдел запчастей передал покупателю предохранитель, оформив универсальный передаточный документ. Счет-фактура, включенная в данный УПД, имеет номер 1634. В нем указываются все необходимые реквизиты как поставщика и грузоотправителя (ООО «ХХХ»), так и покупателя, и грузополучателя (по данному документу это частное лицо). В счет-фактуре выделен НДС, ниже УПД представляет собой акт о передаче и приемке материальных ценностей, там проставлены сведения о передаче и о принятии товара покупателем. даты, росписи, от юридического лица обязательна печать.

В целом учет ведется в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете РФ.

## **2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности**

Финансовые результаты от прочей деятельности формируются через

отражение в учете прочих доходов и расходов. Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет на данных счетах ведется по видам прочих операций.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

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

Прочими доходами в ООО «XXX» признаются:

- выручка от продажи основных средств, материалов;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- полученные штрафы и пени за нарушение договоров от покупателей (например, за просрочку платежа).

Прочими расходами в ООО «XXX» являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (банкам за РКО);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных ООО «XXX».



Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете ООО «XXX».

Пример формирования финансового результата от прочих доходов и расходов ООО «XXX» представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Формирование в учете ООО «XXX» финансовых результатов от прочих операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи основного средства	62.01	91.01
Начислен НДС от продажи основного средства	91.02	68.02
Отражены затраты на продажу основного средства	91.02	60.01
Списана фактическая себестоимость основного средства	01.09	01.01
Списана амортизация накопленная	02	01.09
Отражена остаточная стоимость основного средства	91.02	01.09
Отражена прибыль от продажи основного средства	91.09	99.09
Выявлены излишки при инвентаризации	10.01	91.01
Недостача, выявленная при инвентаризации, списана на прочие расходы (виновное лицо не выявлено)	91.02	94
Получены штрафы и пени за нарушение договоров от заказчиков	76.09	91.01
Штрафы, пени, неустойки, предъявленные к ООО «XXX»	91.02	76.09
Оплачены услуги банка	91.02	51
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	91.02	62.1, 60.2, 76.09
Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	60.1, 62.2, 76.09	91.01

Ежемесячно сальдо прочих доходов и расходов отображается в учете путем корреспонденции со счетом 99.09 «Прочие прибыли и убытки» ООО «XXX».

В течение года как на счете 90 «Продажи», так и на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчетах накапливаются сальдо, хотя свернутое сальдо по данным счетам отсутствует. По остаткам на субсчетах легко увидеть, как формировались финансовые результаты.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение

аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции, однако в ООО «ХХХ» этого не обеспечено.

Для отражения в учете всех финансовых результатов предусмотрен счет 99 «Прибыли и убытки», в ООО «ХХХ» он имеет следующие субсчета:

- 99.01.1 «Прибыли и убытки по основной деятельности»;
- 99.09 «Прочие прибыли и убытки».

Таким образом, ежемесячно на счетах 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» и 99.01.1 «Прибыли и убытки по основной деятельности» формируются финансовые результаты от продаж, на этих субсчетах они накапливаются в течение года. Отражение финансовых результатов и операций с ними в ООО «Гранада-Центр» представлено в таблице 13.

Таблица 13 - Отражение в учете ООО «ХХХ» финансовых результатов

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена прибыль от продаж	90.09	99.01.1
Отражен убыток по основной деятельности	99.01.1	90.09
Отражено сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)	91.09	99.09
Отражено сальдо прочих доходов и расходов (убыток)	99.09	91.09
Начислен налог на прибыль	99.01.1	68.04
Отражена нераспределенная прибыль	99.09	84
Отражен непокрытый убыток	84	99.09

По окончании отчетного года счет 99 закрывается. При закрытии года остатки по субсчетам закрываются между собой, и счет «обнуляется» не только по свернутому сальдо, но и в разрезе субсчетов. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «ХХХ» организован в соответствии с действующим законодательством, учет финансовых результатов ведется на счетах, соответствующих Плану счетов

бухгалтерского учета, с ведением аналитического учета по видам доходов и расходов.

### **2.3 Аудит финансовых результатов**

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

Процесс планирования включает в себя:

- стадию изучения деятельности аудируемого лица – получение базовой информации о клиенте, включая информацию о специфике деятельности клиента, контрольной среде и информации о критических областях;

- стадию оценки возможных аудиторских рисков – определение уровня существенности и оценку риска того, что в бухгалтерской отчетности клиента могут иметь место существенные искажения и что они останутся не выявленными;

- организационную (механическую) стадию – на этой стадии решаются вопросы организации работы аудиторов, включая подготовку программ аудита, распределение обязанностей в ходе проверки и т.д.

Определение уровня существенности при аудите финансовых результатов осуществляется на основании данных отчета финансовых результатах по ООО «XXX», данные систематизированы в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет уровня существенности статей формы №2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «XXX»

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	9068	5	453
Выручка от реализации	448525	2	8971
Валюта баланса	45104	2	902
Капитал и резервы	22164	10	2216
Общие затраты предприятия	454086	2	9082

По данным таблицы 14 составим следующий расчет.

1. Определяем среднее значение по данным графы 4:

$$(453+8971+902+2216+9082)/5 = 4325 \text{ тыс.руб.}$$

2. Определяем процент отклонения наименьшего значения от среднего:

$$(453-4325)/4325*100 = 89,53 \%$$

3. Определяем процент отклонения наибольшего значения от среднего:

$$(9082-4325)/4325*100\% = 109,99 \%$$

4. Поскольку наименьшее и наибольшее значения существенно отклоняются от среднего (существенным признается отклонение, превышающее 20 %), то принимается решение не брать их в расчет. Тогда новое среднее значение будет равно:  $(8971+902+2216)/3 = 4030$  тыс.руб.

5. Данную величину можно округлить в пределах 20%. Тогда уровень существенности бухгалтерской (финансовой) отчетности установим в размере 5 000 тыс. руб.

Исходя из установленной существенности, необходимо рассмотреть процедуры оценки рисков существенного искажения, выявление и величину рисков существенного искажения, а также дальнейшие аудиторские процедуры по этим рискам. При этом под аудиторским риском понимается возможность выражения ненадлежащего аудиторского мнения о финансовой отчетности, в отношении которой проводился аудит, если в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержались существенные искажения.

Составными частями аудиторского риска являются:

- 1) неотъемлемый риск; (НР)
- 2) риск средств контроля; (РСК)
- 3) риск необнаружения. (РН)

Неотъемлемый риск (НР) отражает подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах или групп однотипных операций при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля. В результате чего искажения остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций могут составить существенную величину (по отдельности или в совокупности).

Риск средств контроля (РСК) означает риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка счета или группы однотипных операций и которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других остатков счетов или групп однотипных операций, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Риск средств контроля определяется надежностью системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Высокой надежности системы соответствует низкий риск, низкой - высокий риск.

Риск необнаружения (РН) подразумевает, что применяемые проверяющими аудиторские процедуры (способы получения информации) не позволят обнаружить искажения.

Неотъемлемый риск и риск средств контроля можно условно назвать внутренним риском организации.

Риском, зависящим от аудиторской организации, является риск необнаружения.

Аудиторский риск и уровень существенности находятся в обратной зависимости.

Если в результате оценки аудиторский риск будет определен высоким, то есть его составляющие неблагоприятны, значит, необходимо понизить уровень существенности и проверить большее количество документов и операций.

Аудиторский риск определяется двумя методами:

- 1) интуитивным (оценочным);
- 2) количественным.

При использовании количественного метода используется формула:

$$AP = NP * PCK * PH$$

Уровень риска в целом определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений, рассчитанными по схеме, представленной в таблице 15.

Таблица 15 – Значения риска в зависимости от количества баллов.

Уровень риска	Сумма баллов (диапазон значений)
Низкий	1 – n
Средний	n+1 – 2n
Высокий	2n+1 – 3n

Интервал (n) для расчета диапазона значений определяется путем деления максимально возможного количества баллов по итогам анкеты на количество значений уровней риска, т. е. на 3 (высокий, средний, низкий). Рассматривалось 43 фактора, влияющих на оценку внутрихозяйственного риска. Так как наивысшая оценка по каждому критерию равна 3, то максимально возможное количество баллов по результатам анкеты составит 129 баллов (43 x 3 = 129). Таким образом, интервал n равен 43 (129 / 3 = 43). Таблица примет следующий вид:

Таблица 16 – Фактическая оценка уровня риска хозяйственной деятельности ООО «XXX» за 2020 год

Уровень риска	Сумма баллов (диапазон значений)	Общее количество баллов
Низкий	1 – 43	х
Средний	44 – 86	54,6
Высокий	87 – 129	х

Результаты анкетирования позволяют оценить риск хозяйственной деятельности как средний (приблизженный к низкому) и присвоить ему значение равное 55%.

В предлагаемом методе оценка риска средств контроля осуществляется исходя из оценки надежности системы внутреннего контроля. С этой целью предлагается заполнить анкеты по трем составляющим системы внутреннего контроля: контрольной среды (Приложение И), системы бухгалтерского учета (Приложение К), процедур контроля (Приложение Л).

Общая оценка надежности контрольной среды по конкретному направлению и итоговая оценка надежности контрольной среды проводятся по трехбалльной шкале и должны быть однозначными. При этом в конце теста подсчитывается количество ответов по каждой градации уровня надежности (высокий, средний, низкий) и выводится уровень надежности контрольной среды в процентном отношении в таблице 7.

Таблица 17 – Общая оценка надежности отдельных элементов контрольной среды ООО «XXX» за 2020 год

Раздел	Уровень надежности	Количество ответов	Уровень надежности	Количество ответов	Уровень надежности	Количество ответов
1.Стиль и основные принципы управления	Низкий уровень	0	Средний уровень	4	Высокий уровень	5
2.Организационная структура	Низкий уровень	0	Высокий уровень	5	Высокий уровень	6
3.Распределение ответственности и полномочий	Низкий уровень	1	Средний уровень	2	Высокий уровень	2

Окончание таблицы 17

4. Кадровая политика	Низкий уровень	1	Средний уровень	2	Высокий уровень	7
5. Подготовка бухгалтерской отчетности	Низкий уровень	x	Средний уровень	4	Высокий уровень	4
6. Подготовка внутренней отчетности для целей управления	Низкий уровень	1	Средний уровень	x	Высокий уровень	4
7. Соблюдение требований, установленных законодательством	Низкий уровень	1	Средний уровень	x	Высокий уровень	4
8. Количество ответов по каждому уровню надежности в абсолютном выражении		4		17		32
в процентном отношении		7,5%		32,1%		60,4%
9. Итоговая оценка надежности контрольной среды	Низкий уровень	x	Средний уровень	x	Высокий уровень	60%

В качестве теста для оценки системы бухгалтерского учета аудируемого лица в рассматриваемом методе используются вопросы, приведенные в Приложении М.

В конце теста по каждому направлению подсчитывается количество положительных ответов в абсолютном и относительном выражении (в качестве базы для расчета используется количество позиций в вопроснике, по которым был дан ответ). В приведенном примере базой является 19 позиций. Расчет диапазонов значений и оценка системы бухгалтерского учета ООО «XXX» произведем в таблице 18.

Таблица 18 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «XXX»

Оценка	Сумма баллов (диапазон значений)	Общее количество баллов
Низкий	1 – 6	x
Средний	7 – 13	x
Высокий	14– 19	14 (74%)



Система бухгалтерского учета ООО «XXX» оценивается как высокая.

Далее произведем оценку процедур контроля ООО «XXX» в следующей таблице:

Таблица 19 – Оценка процедур контроля ООО «XXX»

Оценка	Сумма баллов (диапазон значений)	Общее количество баллов
Низкий	1 – 24	х
Средний	25 – 48	х
Высокий	49 – 72	66

По результатам проведенного тестирования можно присвоить надежности процедур высокую оценку.

Таким образом, уровень надежности составляет  $67\% = (60\% + 74\% + 66\%)/3$ . Данному показателю присваивается средняя качественная оценка с помощью данных таблицы 20.

Таблица 20 – Оценка уровня надежности средств контроля ООО «XXX»

Уровень надежности средств контроля	Интервалы значений	Найденное значение
Высокий	81-100	Х
Средний	41-80	67
Низкий	11-40	Х
Отсутствие внутреннего контроля	0-10	Х

Оценим риск средств контроля в таблице 21.

Таблица 21 – Оценка риска средств контроля ООО «XXX»

Качественная оценка риска средств контроля	Контрольный риск, %	Оценка риска (100% - фактическая надежность внутреннего контроля в процентах)
низкий	10-0	х
средний	50-11	31
высокий	100-51	х

Далее рассмотрим риск необнаружения, который напрямую зависит от деятельности аудитора, поскольку это риск того, что в ходе аудита не было

обнаружено искажение, существующее в предпосылках в финансовой отчетности, которое может быть существенным для отчетности. Данный риск непосредственно связан с надлежащей применимостью, эффективностью и характером использования выполняемых аудиторских процедур. Этот риск невозможно сократить до нуля из-за неотъемлемых ограничений аудита, вызванных применением выборочных методов проверки.

Для снижения риска необнаружения в ходе выполнения дальнейших аудиторских процедур по оцененным рискам, необходимо сначала оценить риск существенного искажения с помощью аудиторских процедур по оценке рисков существенного искажения и затем на основе полученной оценки риска существенного искажения сформировать последующие аудиторские процедуры таким образом, чтобы ограничить посредством их выполнения риск необнаружения.

Оформим полученные результаты в таблице и рассчитаем уровень аудиторского риска в таблице 22.

Таблица 22 – Расчет аудиторского риска ООО «XXX»

Показатели	Условные обозначения	Расчет	Значение
1. Неотъемлемый риск	НСК	X	67%
2. Риск средств контроля	КС	X	31%
3. Риск существенного искажения (стр.1*стр.2)	СБУ	67% * 31%	21%
4. Риск необнаружения	ПК	X	50%
5. Аудиторский риск (стр.3 * стр4)	АР	21% * 50%	10%

Данное значение аудиторского риска является очень высоким. С целью снижения аудиторского риска до оптимального значения, равного 5%, увеличим процент выборки проверяемых документов.

На заключительном этапе планирования составляется общий план аудита, в котором описываются предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Аудит финансовых результатов является лишь частью общего аудита, поэтому не требует разработки самостоятельного

плана проведения и может быть представлен в виде извлечения из плана (таблица 23).

Таблица 23– План аудита финансовых результатов ООО «XXX»

Планируемые виды работ	Исполнитель	Примечания
1. Аудит финансовых результатов от основной деятельности		Проверка проводится выборочным методом
2. Аудит финансовых результатов от прочей деятельности		
3. Аудит формирования и использования чистой прибыли		
4. Оформление результатов проверки		

Программа аудита финансовых результатов ООО «XXX» представлена в таблице 24.

Таблица 24 – Программа аудита финансовых результатов ООО «XXX»

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Исполнитель	Источник информации
1. Аудит финансовых результатов от основной деятельности			
1.1	Проверка правильности отражения в учете доходов от основной деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, договоры, гарантийные письма.
1.2	Проверка правильности отражения в учете расходов от основной деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, договоры поставки, гарантийные письма.
1.3	Проверка правильности определения финансового результата от основной деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета
2. Аудит финансовых результатов от прочей деятельности			
2.1	Проверка правильности отражения в учете доходов от прочей деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета.
2.2	Проверка правильности отражения в учете расходов от прочей деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета.
2.3	Проверка правильности определения финансового результата от прочей деятельности		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета

Окончание таблицы 24

3. Аудит формирования и использования чистой прибыли			
3.1	Проверка формирования чистой прибыли		Регистры бухгалтерского учета
3.2	Проверка правильности и обоснованности распределения чистой прибыли.		Первичные документы и регистры бухгалтерского учета
4. Оформление результатов проверки			
4.1	Подготовка информации руководству аудируемого лица и аудиторского заключения		Рабочие документы аудитора

На основании составленной программы проведена аудиторская проверка финансовых результатов ООО «XXX».

На первом этапе аудита необходимо изучить положения учетной политики ООО «XXX», относящиеся к учету финансовых результатов в таблице 25.

Таблица 25 – Проверка учетной политики ООО «XXX» за 2020 год

Положение учетной политики	Соответствие законодательству, +/-	Ссылка на нормативный документ
Утверждены формы первичных учетных документов и способы их обработки, а также формы регистров бухгалтерского учета	+	п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов №34Н от 29.07.1998 г., а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ»
Критерии признания выручки от продаж	-	п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Метод списания материально-производственных запасов при производстве и продаже (средней стоимости)	+	п.16 ПБУ 5/01
При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ	+	п.18 ПБУ 6/01
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применять	+	п.2 ПБУ 18/02

Данные таблицы 25 свидетельствуют о том, что в учетной политике отсутствуют критерии признания выручки от продаж в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Проведем выборочную проверку оформления первичных документов по продаже автомобилей и оказания сопутствующих услуг. По товарно-транспортной накладной была выставлена счет-фактура.

Результаты проверки оформлены в таблице 26.

Таблица 26 - Проверка оформления первичных документов по отгрузке продукции

Реквизиты	Наименование документа	
	Счет-фактура № 453 01846	Накладная № 453 01846
Наличие документа	+	+
Наименование документа	+	+
Дата составления	+	+
Номер документа	+	+
Наименование организации	+	+
Наименование материалов	+	+
Содержание хозяйственной операции	-	-
Наименование должностных лиц	-	-
Подписи должностных лиц	-	+
Расшифровка подписей	-	-

Проверка показала, что не все реквизиты первичных учетных документов заполнены. На данных документах отсутствуют наименования должностных лиц, их подписи с расшифровкой, а также содержания хозяйственных операций.

Далее целесообразно проверить правильно ли в ООО «XXX» отражают цены в первичных документах и их соответствие Прайс-листу предприятия.

Результаты проверки представлены в таблице 27.

В ходе проверки выяснилось, что цены на автомобили, утвержденные ООО «XXX» соответствуют ценам, предъявленным покупателям.

Таблица 27 - Проверка правильности отражения цен на проданные автомобили ООО «XXX» за март 2021 года

Наименование продукции	Цена за автомобиль с НДС, руб.			Заключение и пояснения аудитора
	По товарно-транспортной накладной	По счету, выставленному покупателю	По Прайс-листу, утвержденному организацией 20.01.2021	
SKODA RAPID STYLE	1 291 500	1 291 500	1 291 500	Нарушений не установлено
SKODA RAPID ACTIVE	952 900	952 900	952 900	
SKODA RAPID ACTIVE НОВЫЙ	1 082 900	1 082 900	1 082 900	

Далее необходимо провести проверку правильности формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты, отнесенные на себестоимость, списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». Результаты проверки представлены в таблице 28.

Таблица 28 - Проверка правильности отражения себестоимости продукции ООО «XXX» за 2020 год

Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах, стр. 2120, тыс.руб.	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.2 за 2020 г., руб.
Себестоимость продукции, тыс.руб.	416440	416440339

Из таблицы 28 видно, что данные оборотно-сальдовой ведомости и отчета о финансовых результатах совпадают. На следующем этапе выполним проверку расходов, она представлена в таблице 29.

Таблица 29 – Выборочная проверка расходов ООО «XXX»

Статьи затрат	По данным ООО «Гранада Центр»	По данным аудитора
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.
Коммерческие расходы	10660	10660
Управленческие расходы	26986	26986
Прочие расходы	6408	6408
Итого	44054	44054

Проверка расходов ООО «XXX» не выявила отклонений.

Далее в таблице 30 проведена проверка прочих доходов организации.

Таблица 30– Выборочная проверка прочих доходов ООО «XXX»

Вид доходов	По данным ООО «Гранада Центр»	По данным аудитора
	сумма, тыс. руб.	сумма, тыс.руб.
Прочие доходы	21815	21815
Итого	21815	21812

Проверка доходов ООО «XXX» не выявила отклонений.

В ходе аудита правильности формирования чистой прибыли, нарушений не выявлено.

Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов представлено в таблице 31.

Таблица 31 – Обобщение результатов аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «XXX»

Содержание нарушения	Что нарушено	Влияние на показатели отчетности
Отсутствуют критерии признания выручки от продаж	П.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Низкий уровень внутреннего контроля. Недостоверность учета и отчетности

С целью устранения допущенных нарушений рекомендуется провести исправительные записи в учет и отчетность.

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «XXX», которая включает отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства субъекта в отношении финансовой  
отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление

финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет Директор. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой по мнению руководства для подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, выбор и применение надлежащей учетной политики и обоснованность расчетных оценок.

#### Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что прилагаемая финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения.



## Основание для выражения мнения с оговоркой

При аудиторской проверке были выявлены нарушения:

- отсутствуют критерии признания выручки от продажи, что является нарушением п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

## Заключение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «XXX», которая включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также учетную политику и другие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовые результаты организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, в соответствии с МСФО.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур,

соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

### 3 Анализ финансовых результатов ООО «XXX»

#### 3.1 Анализ формирования финансовых результатов

Для выявления эффективности работы предприятия проводится анализ формирования финансовых результатов деятельности коммерческой организации, при анализе применяется метод сравнения. Используются данные финансовой отчетности, форма «Отчет о финансовых результатах». Анализ проводится по данным, систематизированным в таблице 32.

Таблица 32 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «XXX» за 2019- 2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста,%
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	379291	448525	69234	118,25
2 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	20061	32085	12024	159,94
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2: стр.1 * 100)	5,29	7,15	1,86	×
4 Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	26866	37646	10780	140,13
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4:стр.1*100)	7,08	8,39	1,31	×
6 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2 - стр.4)	-6805	-5561	1244	81,72
7 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.6:стр. 1*100)	-1,79	-1,24	0,55	×
8 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	12003	21815	9812	181,75
9 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	8721	7186	-1535	82,40
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.6+стр.8-стр.9)	-3523	9068	12591	-257,39
11 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.10:стр.1*100)	-0,93	2,02	2,95	×
12 Налоги от прибыли в бюджет, тыс. руб.	0	1487	1487	x

Окончание таблицы 32

13 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	0	0	0	×
14 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	0	0	0	×
15 Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	612	459	-153	75,00
16 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.10 – стр. 12±стр.13±стр.14-стр.15)	-4135	7122	11257	×
17 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.16:стр.1)х100	-1,09	1,59	2,68	×

В соответствии с данными таблицы 32, валовая прибыль выросла в отчетном году на 59,94% (при этом темп роста выручки значительно ниже - 18,25%) за счет увеличения торговой наценки. Средний уровень валовой прибыли вырос с 5,29% до 7,15%, что является положительным фактором.

Расходы на продажу товаров выросли на 40,13%, рост уровня расходов на продажу так же негативно отражается на показателе прибыли от продаж - организация имеет убытки, в 2019 году убыток от продаж составил 6805 тыс.руб., в 2020 году - 5561 тыс.руб.

Несмотря на то, что сальдо прочих доходов и расходов положительное как в предыдущем, так и в отчетном году, тем не менее прибыль до налогообложения получена только в 2020 году. В 2019 году был получен убыток до налогообложения.

Чистая прибыль была получена тоже только в 2020 году, поэтому деятельность рентабельна только в отчетном периоде, рентабельность низкая - 1,59%.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что в организации имеются проблемы с финансовыми результатами, прибыль от продаж отсутствует как в 2019, так и в 2020 году, чистая прибыль получена только в 2020 году, при этом рентабельность низкая, и риски получить снова убыток высокие.

Далее проанализируем качество общего финансового результата путем определения структуры относительно прибыли до налогообложения.

Таблица 33 - Анализ структуры финансовых результатов ООО «XXX»

Показатели	2019г.		2020г.		Абсолютное отклонение по	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу,%
1 Прибыль от продаж	-6805	193,16	-5561	-61,33	1244	-254,48
2 Прибыль от прочей деятельности	3282	-93,16	14629	161,33	11347	254,48
3 Прибыль (убыток) до налогообложения	-3523	100,00	9068	100,00	12591	0,00
4 Налоговые платежи и прочее из прибыли	612	-17,37	1946	21,46	1334	38,83
5 Чистая прибыль (убыток)	-4135	117,37	7122	78,54	11257	-38,83

Результаты структурного анализа динамики чистой прибыли (убытка) предприятия, показанные в таблице 33, говорят о том, что в целом за год совокупная сумма ее роста составила 11257 тыс. руб.

Положительную динамику показывают все финансовые результаты:

- финансовый результат по основной деятельности вырос на 1244 тыс.руб. и составил -5561 тыс.руб.;
- прибыль от прочей деятельности выросла на 11347 тыс.руб. и составила 14629 тыс.руб.;
- финансовый результат до налогообложения - рост на 12591 тыс.руб., на конец отчетного года значение 9068 тыс.руб.).

Несмотря на то, что в отчетном периоде достигнут положительный финансовый результат в целом по деятельности в виде чистой прибыли, тем не менее финансовый результат по основной деятельности остается

отрицательным, что говорит о недостаточной эффективности деятельности организации.

Расчет влияния факторов на динамику чистой прибыли ООО «XXX» проводится по данным таблицы 34.

Таблица 34 – Расчет влияния факторов на динамику чистой прибыли ООО «XXX» за 2019-2020 гг.

Наименование факторов	Методика расчета	Расчет	Величина тыс. руб.
1 Изменение выручки от продаж	$\Delta ВР * R_{пп}^0: 100$	$69234 * (-1,7941) / 100$	-1242
2 Изменение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta У_{вп} * ВР^1: 100$	$1,86437 * 448525 / 100$	8362
3 Изменение среднего уровня расходов на продажу товаров	$-(\Delta У_{рп} * ВР^1: 100)$	$-(1,3101 * 448525 / 100)$	-5876
4 Итого влияние на ПП	$\Delta ПП(вр) + \Delta ПП(У_{вп}) + \Delta ПП(У_{рп})$	$-1242 + 8362 - 5876$	1244
5 Изменение доходов от прочей деятельности	$ДПД^1 - ДПД^0$	$21815 - 12003$	9812
6 Изменение расходов от прочей деятельности	$-(РПД^1 - РПД^0)$	$-(7186 - 8721)$	1535
7 Итого влияние на ПДН	$\Delta ПДН(пп) + \Delta ПДН(дпд) + \Delta ПДН(рпд)$	$1244 + 9812 + 1535$	12591
8 Изменение налога на прибыль	$-(НП^1 - НП^0)$	$-(1487 - 0)$	-1487
9 Изменение отложенных налоговых обязательств	$\Delta ОНО^1 - \Delta ОНО^0$	0	0
10 Изменение прочих платежей из чистой прибыли	$\Delta ППчп^1 - \Delta ППчп^0$	$-(459 - 612)$	153
11 Общее влияние на ЧП	$\Delta ЧП(пдн) + \Delta ЧП(нб)$	$-494 + 266 - 532 + 235$	11257

Положительное влияние на чистую прибыль оказали:

- Изменение среднего уровня валовой прибыли (+8362 тыс.руб.);
- Изменение доходов от прочей деятельности (+9812 тыс.руб.);
- Изменение расходов от прочей деятельности (+1535 тыс.руб.);
- Изменение прочих платежей из чистой прибыли (+153 тыс.руб.).

Отрицательное воздействие наблюдается по следующим показателям:

- Изменение выручки от продаж (-1242 тыс.руб.);
- Изменение среднего уровня расходов на продажу товаров (-5876 тыс.руб.);
- Изменение налога на прибыль (-1487 тыс.руб.).

Общее изменение чистой прибыли составило 11257 тыс.руб. в сторону увеличения, что является положительной тенденцией, однако вопрос с отрицательными финансовыми результатами полностью не решен - основная деятельность по-прежнему убыточна.

Далее проведем анализ выручки от продаж, расходов на продажу и прибыли производственной организации. Данный расчет позволит определить запас финансовой прочности организации.

Условно-переменными расходами в ООО «XXX» считают себестоимость товаров, остальные расходы условно-постоянные.

Таблица 35 - Анализ взаимосвязи выручки от продаж, расходов на продажу и прибыли ООО «XXX»

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение
	прошлый	отчетный	
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	379291	448525	69234
2 Расходы от основной деятельности, тыс. руб.	386096	454086	67990
3 Условно-переменные расходы, тыс. руб.	359230	416440	57210
4 Маржинальный доход, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 3)	20061	32085	12024
5 Коэффициент маржинального дохода (стр. 4 : стр. 1)	0,05	0,07	0,02
6 Условно-постоянные расходы, тыс. руб.	26866	37646	10780
7 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр. 4 – стр. 6)	-6805	-5561	1244
8 Порог рентабельности, тыс. руб. (стр. 6 : стр. 5)	507952	526264	18311
9 Запас финансовой прочности, тыс. руб. (стр. 1 – стр. 8)	-128661	-77739	50923

## Окончание таблицы 35

10 Уровень запаса финансовой прочности, %, (стр. 9 : стр. 1 * 100)	-33,92	-17,33	16,59
11 Эффект операционного рычага, % (стр.4 : стр.7)	-2,95	-5,77	-2,82

Коэффициент маржинального дохода очень низок, но он незначительно растет, что свидетельствует о небольшом росте валового дохода в выручке ООО «XXX».

Вырос порог рентабельности - показатель выручки, при которой рентабельность равна нулю. Запас финансовой прочности остается отрицательной величиной.

Эффект операционного рычага в ООО «XXX» отрицательный. В этой ситуации компания не способна обеспечить устойчивое финансовое развитие. Для предотвращения данного положения рекомендуется постоянное отслеживание рисков и их влияния на финансовые показатели.

Таким образом, в ООО «XXX» нет запаса финансовой прочности, следовательно, высоки риски, способные значительно повлиять на финансовое положение предприятия, и в целом на его положение на рынке.

### 3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия, и считаются финансовыми результатами, выраженными в относительных величинах (в единицах или в процентах).

В таблице 36 представлен анализ динамики показателей рентабельности ООО «XXX» за пять лет.



Таблица 36 - Анализ динамики показателей рентабельности продаж за пять лет

Наименование показателя	Фактически за годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	58 297	137 567	236 844	379291	448525
2 Прибыль от продаж, тыс. руб.	-7 479	-11 699	-3 120	-6 805	-5 561
3 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-8 249	-13 992	-1 581	-3 523	9 068
4 Чистая прибыль, тыс. руб.	-8 480	-14 262	-1 863	-4 135	7 122
5 Рентабельность (убыточность) продаж, %:					
5.1 по прибыли от продаж (стр. 2 : стр. 1 * 100)	-12,83	-8,50	-1,32	-1,79	-1,24
5.2 по прибыли до налогообложения (стр. 3 : стр. 1 * 100)	-14,15	-10,17	-0,67	-0,93	2,02
5.3 по чистой прибыли (стр. 4 : стр. 1 * 100)	-14,55	-10,37	-0,79	-1,09	1,59
6 Изменение рентабельности (убыточности) продаж по сравнению с базисным годом:					
6.1 по прибыли от продаж	x	4,33	11,51	11,04	11,59
6.2 по прибыли до налогообложения	x	3,98	13,48	13,22	16,17
6.3 по чистой прибыли	x	4,18	13,76	13,46	16,14
7 Изменение рентабельности (убыточности) продаж по сравнению с предшествующим годом:					
7.1 по прибыли от продаж	x	4,32	7,19	-0,48	0,55
7.2 по прибыли до налогообложения	x	3,98	9,50	-0,26	2,95
7.3 по чистой прибыли	x	4,18	9,58	-0,30	2,68

За все пять исследуемых лет показатели рентабельности основной деятельности были отрицательными, продажи были убыточными. Это свидетельствует о низкой эффективности работы предприятия.

Однако наблюдалась положительная динамика, в частности показатели рентабельности по прибыли от продаж, по прибыли до налогообложения и по чистой прибыли ежегодно росли по сравнению с базисным годом.

По сравнению с предыдущим годом показатели рентабельности так же давали положительную динамику, кроме 2019 года, когда рентабельность снижалась по всем видам прибыли (убытка). Наглядно динамика показателей рентабельности за 5 лет представлена на рисунке 2.

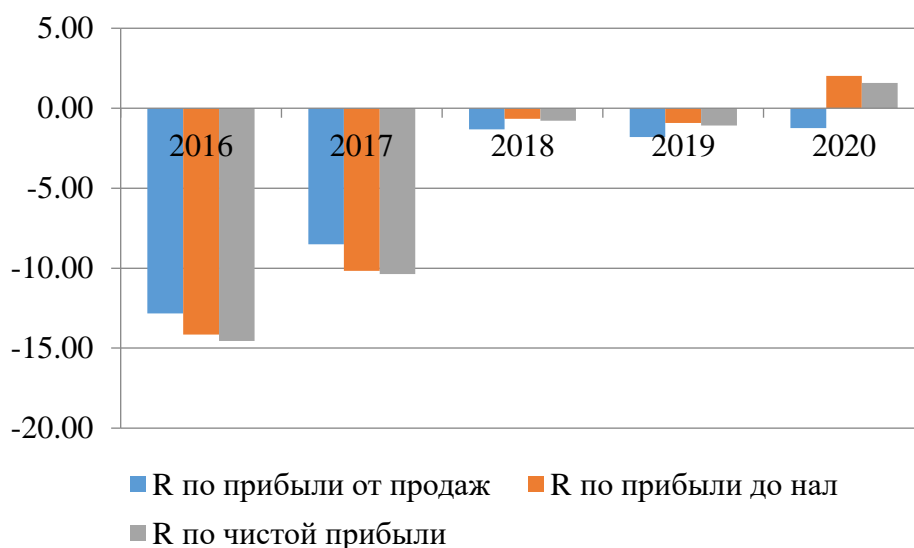


Рисунок 2 - Показатели рентабельности в динамике, %

Далее проведем анализ динамики показателей рентабельности доходов и расходов, данные представлены в таблице 37.

Таблица 37 - Анализ динамики показателей рентабельности доходов и расходов за два года

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	прошлый	отчетный		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	379291	448525	69234	118,25
2 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	12003	21815	9812	181,75
3 Совокупные доходы, тыс. руб. (стр. 1 + стр. 2)	391294	470340	79046	120,20
4 Себестоимость, тыс. руб.	359230	416440	57210	115,93

## Окончание таблицы 37

5 Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.	26866	37646	10780	140,13
6 Расходы по основной деятельности, тыс. руб. (стр. 4 + стр. 5)	386096	454086	67990	117,61
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	8721	7186	-1535	82,40
8 Совокупные расходы, тыс. руб. (стр. 6 + стр. 7)	394817	461272	66455	116,83
9 Налоги от прибыли, тыс. руб.	0	-1788	-1788	x
10 Совокупные расходы и налоги, тыс. руб. (стр. 6 + стр. 7) до налогообложения, тыс. руб.	394817	459484	64667	116,38
11 Прибыль от продаж, тыс. руб.	-6805	-5561	1244	81,72
12 Прибыль от прочей деятельности, тыс. руб. (стр. 2 – стр. 7)	3282	14629	11347	445,73
13 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-3523	9068	12591	-257,39
14 Чистая прибыль, тыс. руб.	-4135	7122	11257	-172,24
15 Рентабельность доходов от прочей деятельности, % (стр. 12 : стр. 2 * 100)	27,34	67,06	39,7161986	245,25
16 Рентабельность совокупных доходов по прибыли до налогообложения, % (стр. 13 : стр. 3 * 100)	-0,90	1,93	2,82831303	-214,14
17 Рентабельность (убыточность) совокупных доходов по чистой прибыли, % (стр. 14 : стр. 3 * 100)	-1,06	1,51	2,57097392	-143,29
18 Рентабельность расходов от основной деятельности, % (стр. 11 : стр. 6 * 100)	-1,76	-1,22	0,53785714	69,48
19 Рентабельность расходов по обычным видам деятельности, % (стр. 11 : стр. 6 * 100)	-1,76	-1,22	0,53785714	69,48
20 Рентабельность совокупных расходов, % (стр. 13 : стр. 8 * 100)	-0,89	1,97	2,85818043	-220,31

Далее рассмотрим влияние факторов первого порядка на изменение значений показателей рентабельности продаж за два года (таблица 38).

Рентабельность продаж по прибыли от продаж в отчетном году выросла на 0,55%, из них прибыль от продаж дала прирост рентабельности на 0,28%, а выручка от продаж при расчете с учетом скорректированных показателей повысила ее на 0,27%.

Таблица 38 - Расчет влияния факторов первого порядка на изменение значений показателей рентабельности продаж за два года

Наименование показателя	Значения показателей			Влияние на изменение рентабельности продаж	
	базисное	скорректированное	отчетное	расчет	величина, %
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по прибыли от продаж					
1 Выручка от продажи товаров	379291	448525	448525	-1,52-(-1,79)	0,28
2 Прибыль от продаж	-6805	-6805	-5561	-1,24-(-1,52)	0,27
3 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	-1,79	-1,52	-1,24	-1,24-(-1,79)	0,55
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по прибыли до налогообложения					
1 Выручка от продажи товаров	379291	448525	448525	-0,79-(-0,93)	0,14
2 Прибыль до налогообложения	-3523	-3523	9068	-2,02-(-0,79)	2,81
3 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	-0,93	-0,79	2,02	-2,02-(-0,93)	2,95
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли					
1 Выручка от продажи товаров	379291	448525	448525	-0,92-(-1,09)	0,17
2 Чистая прибыль	-4135	-4135	7122	-1,59-(-0,92)	2,51
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли	-1,09	-0,92	1,59	-1,59-(-1,09)	2,68

Аналогичная тенденция наблюдается и с изменением рентабельности продаж по прибыли до налогообложения (изменение положительное за счет прибыли до налогообложения 2,81%, влияние выручки от продаж 0,14%), и с изменением рентабельности продаж по чистой прибыли (изменение положительное за счет чистой прибыли 2,51%, выручки от продаж 0,17%).

Расчет влияния факторов второго порядка на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли за два года представлен в таблице 39.

Таблица 39 - Расчет влияния факторов второго порядка на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли за два года

Наименование показателя	Расчет влияния факторов		
	Методика расчета	Расчет влияния	Величина, %
1 Изменение выручки от продажи товаров	$\Delta\text{ЧП}(\text{ВР}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$(-1242)/11257*2,68$	-0,295688016
2 Изменение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta\text{ЧП}(\text{УВП}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$8362/11257*2,68$	1,990775517
3 Изменение среднего уровня расходов от основной деятельности	$\Delta\text{ЧП}(\text{УРОД}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$(-5876)/11257*2,68$	-1,398923337
4 Изменение доходов от прочей деятельности	$\Delta\text{ЧП}(\text{ДПД}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$9812/11257*2,68$	2,34
5 Изменение расходов по прочей деятельности	$\Delta\text{ЧП}(\text{РПД}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$1535/11257*2,68$	0,37
6 Изменение суммы налогов от прибыли в бюджет	$\Delta\text{ЧП}(\text{Н}) : \Delta\text{ЧП} * \Delta\text{РЧП}(\text{ЧП})$	$(-1334)/11257*2,68$	-0,32
7 Итого влияние на чистую прибыль	Сумма всех факторов		2,68

В целом рентабельность чистой прибыли выросла на 2,68%, положительные изменения произошли за счет изменения среднего уровня валовой прибыли, изменения прочих доходов и прочих расходов.

Остальные показатели отрицательно повлияли на рентабельность чистой прибыли ООО «XXX».

### 3.3 Рекомендации по улучшению финансовых результатов

Исследования показали, что организация имеет на протяжении всего периода работы отрицательные финансовые результаты по основным видам деятельности. При этом зачастую получает убыток и в целом по результатам хозяйствования.

У ООО «XXX» собственный капитал на конец 2020 года составляет 22 млн.руб. (за счет большого уставного капитала), поэтому у предприятия есть

ресурс для осуществления мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов.

В современных реалиях автосалоны теперь не только место для покупки автомобилей. За последние годы в автосалонах также занимаются розничной торговлей запчастями для автомобилей, услугами по ремонту. Владельцы автосалонов пытаются воплотить для клиентов-автомобилистов отражение философии «все-в-одном», которая позволяет посетителям минимизировать такой немаловажный ресурс, как время.

Современный автосалон в городах-миллионниках, это, как правило, и магазин, и место, где можно отдохнуть, помыть и проверить машину, сходить в кафе, пока машину проверяют или меняют расходники.

При автосалоне ООО «XXX» имеются автомойка и автосервис, однако перекусить автовладельцу негде, более того - нет даже возможности выпить кофе. Это огромный минус, поскольку современный человек зачастую с трудом находит время для перекуса, и иметь возможность перекусить во время смены расходных материалов в машине или в период ее мойки - это может стать одним из решающих моментов при выборе клиентом места получения услуг.

Для того, чтобы обеспечить возможность клиентам выпить кофе и перекусить, целесообразно установить торговые автоматы, поскольку они просты в обслуживании, не требуют дополнительных работников, заправлять и снимать выручку с автомата сможет администратор салона.

Торговые автоматы целесообразно поставить в магазине автозапчастей, перед входом в автосалон, на автомойке (в зоне ожидания) и в автосервисе (в клиентской зоне).

Торговые автоматы будут осуществлять продажу кофейных и чайных напитков, приготовленных моментально, а также различных напитков в бутылочках и баночках, быстрых перекусов, таких, как печенье, шоколад, батончики, бутерброды - ассортимент может быть самым различным, автоматы настраиваются владельцем.

В таблице 40 представлен расчет показателей от внедрения автоматов торговых.

Таблица 40 - Расчет финансовых показателей от торговых автоматов

Показатели	Сумма, тыс.руб.	Пояснение
Доходы от торговых автоматов	5840	365 дн.* 2 тыс.руб. * 8 шт.
Расходы:		
Амортизация ОС	400	4-я амортиз. группа, СПИ 5 лет, амортизация 2000/5 лет=400 тыс.руб. в год
Товары для торговых автоматов	3212	Условно-переменные расходы, 55% от выручки автомата (5840*55%)
Обслуживание, ремонт	192	По 2 тыс.руб. в месяц за 1 автомат, 8 авт.*2 тыс.руб.*12 мес.
Итого расходов:	3804	Переменные 3212, постоянные 592
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2036	Доходы минус расходы
Рентабельность, %	34,86	

Торговые автоматы целесообразно установить, поскольку они просты в обслуживании, не требуют дополнительных работников, заправлять и снимать выручку с автомата сможет любой уполномоченный на это работник (администратор торгового зала, администратор автомойки и пр.). Стоимость одного автомата 250 тыс.руб., будет приобретено 8 автоматов, итого вложения 2000 тыс.руб.

Торговые автоматы довольно рентабельны, за счет них можно увеличить прибыль от продаж на 2036 тыс.руб. за год.

Обязательно следует усилить рекламную деятельность, на фоне изменений активная рекламная деятельность и проведение акции с призами будет способствовать притоку лояльных клиентов - физических лиц.

Ключевым моментом рекламной кампании предлагаем провести акцию «Повезет!», период проведения акции - не менее трех месяцев, чтобы у

клиентов закрепилось желание пользоваться услугами автомойки и авторемонтной мастерской ООО «XXX».

Условия акции следующие. Воспользовавшись услугами автомойки или авторемонтной мастерской, участник акции получает купон с защитным слоем и отрывной частью. Под защитным слоем участник может обнаружить призы в виде сувенирной продукции или полезных товаров для водителей (салфетки для рук очищающие мазут, антисептические средства, набор гаечных ключей, массажёр для кресла водителя и т.д.). Вторую отрывную часть купона участник должен кинуть в игровой ящик, для участия в розыгрыше главного приза - автомобиля. Если клиент выиграл бензин или сувенир, он может на месте обменять талон на подарок.

По завершению акции разыгрываются три главных приза - плазменный телевизор, ноутбук и автомобиль. Розыгрыш можно провести в прямом эфире местного телеканала, платить за это не нужно, так как местный телеканал сам ищет новости и интересные события.

При рассмотрении рекламных акций как мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия основным критерием является определение эффективности акции. Успех или неудача рекламной акции определяется тем, насколько она помогла в продвижении товаров и, тем самым, в получении прибыли.

Практика показывает, что в период проведения рекламной кампании товарооборот вырастает минимум на 15%. По окончании акции выручка остается более высокой, так как часть клиентов остается у компании.

Рассмотрим затраты на рекламную деятельность. Затраты систематизированы в таблице 41.

Таблица 41 – Затраты на рекламную деятельность

Вид затрат	Сумма, тыс.руб.
Наружная реклама, в том числе:	240
- изготовление билбордов, 5 шт.	60
- аренда 5 конструкций 6X3	180



Окончание таблицы 41

Полиграфия, в том числе:	261
-буклеты, 1000 шт.	5
-игровые купоны, 50 тыс.шт.	250
-печать и распространение листовок, 1000 шт.	6
Реклама в интернет, в том числе:	144
- SMM-продвижение, 12 тыс.руб./мес.	144
- участие в форумах, объявления на бесплатных сайтах	0
Призы, в том числе:	855
- авторучки, брелоки, автохимия, сувениры	380
- автомобиль	400
- плазменный телевизор	40
- ноутбук	35
Итого затрат	1500

Расходы на рекламу и на проведение рекламной акции «Повезет!» составят 1500 тыс. рублей.

Наибольшая доля затрат приходится на статью призов – 855 тыс.руб.

В 2020 году на рекламу было израсходовано 630,68 тыс.руб. Данные расходы при прогнозе будут убраны из расчета, а принята в расчет сумма 1500 тыс.руб.

По экспертным оценкам, одновременное расширение видов деятельности (торговые автоматы) и проведение рекламной кампании позволят увеличить выручку как минимум на 15%.

Далее произведем экономическую оценку влияния мероприятий на финансовые результаты ООО «XXX», данные систематизируем в таблице 42.

Таблица 42 - Оценка влияния мероприятий на финансовые результаты ООО «XXX»

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста,%
	2020	Прогноз		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	448525	521644 <sup>1</sup>	73119	116,30
2.Себестоимость товаров, тыс.руб.	416440	482118 <sup>2</sup>	65678	115,77
3 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	32085	39526	7441	123,19
4 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.3: стр.1 * 100)	7,15	7,58	0,42	×
5 Расходы на продажу, тыс. руб.	37646	39107 <sup>3</sup>	1461	103,88
6 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.5:стр.1*100)	8,39	7,50	-0,90	×
7 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.3 - стр.5)	-5561	418	5979	×
8 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.7:стр. 1*100)	-1,24	0,08	1,32	×
9 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	21815	21815	0	100,00
10 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	7186	7186	0	100,00
11 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.7+стр.9-стр.10)	9068	15047	5979	165,94
12 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.11:стр.1*100)	2,02	2,88	0,86	×
13 Налоги от прибыли в бюджет, тыс. руб.	1487	2683	1196 <sup>4</sup>	×
14 Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	459	459	0	100,00
15 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.11– стр. 13-стр.14)	7122	11906	4784	×
16 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.15:стр.1)x100	1,59	2,28	0,69	×

Посредством внедрения предлагаемых мероприятий показатель выручки увеличится на 73119 тыс.руб. или на 16,3%. Себестоимость увеличится менее интенсивно - на 15,77% или на 65678 тыс.руб. Расходы на продажу повысятся на 3,88%. Таким образом, у предприятия есть возможность увеличить прибыль от продаж на 5979 тыс.руб., что наконец выведет основную деятельность на положительные финансовые результаты.

<sup>1</sup> 448525\*1,15+5840 (таб.41)

<sup>2</sup> 416440\*1,15+3212 (таб.41)

<sup>3</sup> 37646+592 (таб.41) + 1500 (таб.42)-631 (расх. на рекл. в 2020г)

<sup>4</sup> ΔПрибыли до налогообложения \* 20% = 5979 \*20%

В прогнозе все финансовые результаты примут положительное значение (рис. 3).

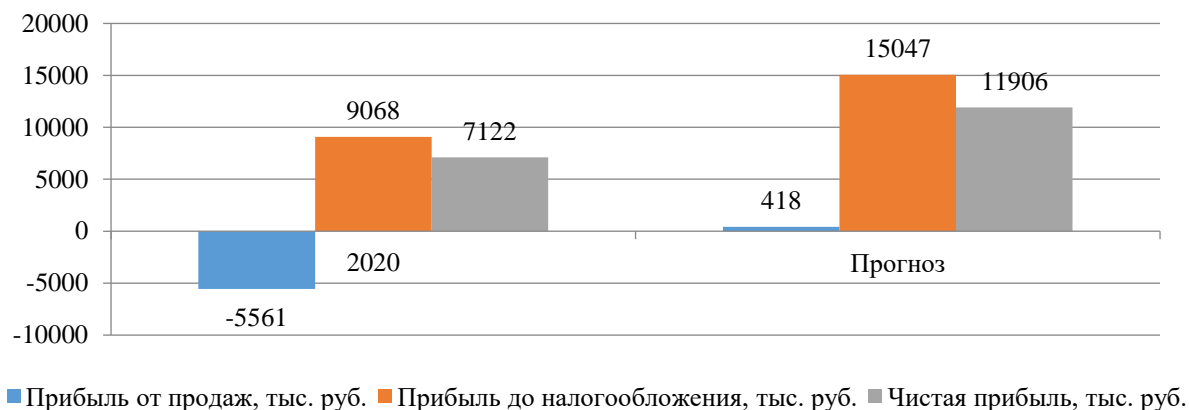


Рисунок 3 - Динамика финансовых результатов, тыс.руб.

Показатели рентабельности так же станут положительными, что говорит о целесообразности данных рекомендаций в целях повышения эффективности деятельности ООО «XXX» (рис.4).

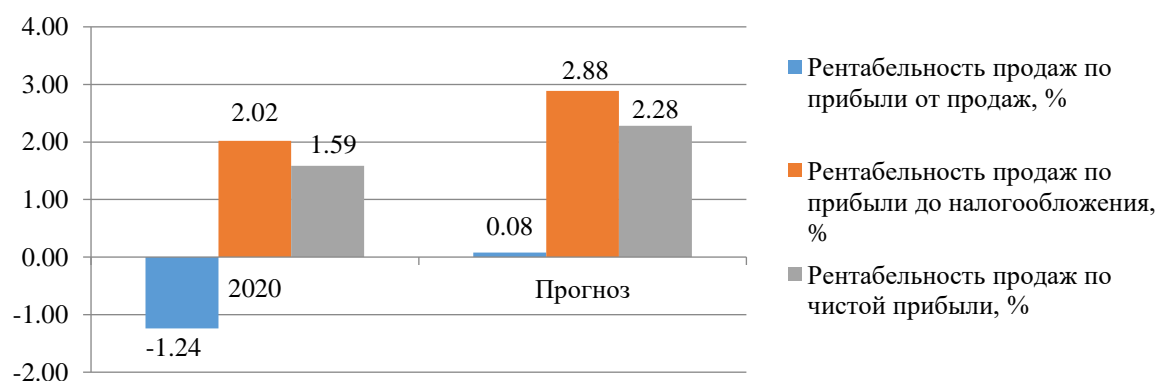


Рисунок 4 - Динамика показателей рентабельности, %

Чистая прибыль ожидается в размере 11906 тыс.руб., рентабельность по чистой прибыли 2,28%. Следовательно, ситуация с финансовыми результатами улучшится, риски предприятия снизятся.

## **Заключение**

Исследование проводилось на материалах ООО «XXX».

Изучена специфика и организационные характеристики деятельности ООО «XXX», основным видом которого является торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

Оценено качество бухгалтерской отчетности ООО «XXX», являющейся основой информационной базы анализа результатов его деятельности, с использованием процедур обзорного аудита, в результате чего определена низкая степень организационного аспекта учетной политики и высокая – методического. Последнее повышает степень доверия к учетным данным и снижает аудиторский риск.

По итогам предложены рекомендации по улучшению содержания Приказа об учетной политике (рекомендуется внести дополнения в приказ по учетной политике, а именно: график документооборота, перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм, создание постоянно действующей комиссии, материалы инвентаризации основных средств, материалы инвентаризации материалов, материалы инвентаризации финансовых вложений, материалы инвентаризации денежных средств в кассе и на расчетных счетах, материалы инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

В результате аудиторской проверки в ООО «XXX» выявлены следующие нарушения:

– не утверждены формы первичных учетных документов, способы их обработки, а также формы регистров бухгалтерского учета, отсутствует график документооборота, что является нарушением п.14, 15 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– отсутствуют критерии признания выручки от продажи, что является нарушением п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

– в учете не учтены в составе прочих доходов штрафные санкции по договорам;

– несоблюдение требований к ведению первичной учетной документации: отсутствие обязательных реквизитов, что является нарушением ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;

– организация учитывает расходы по налогу на имущество в составе прочих, что является нарушением Письма Минфина от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10;

– учет расходов на банковское обслуживание ведется без использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», что является нарушением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Для устранения недостатков в организации бухгалтерского учета в ООО «XXX» рекомендуется:

1) утвердить формы первичных учетных документов, способы их обработки, формы регистров бухгалтерского учета и график документооборота;

3) внести дополнения в приказ по учетной политике, закрепив критерии признания выручки от продаж в соответствии с п.12 ПБУ 9/99;

4) внести изменения в учет. Составить бухгалтерскую справку, пересчитать и доплатить в бюджет налог на прибыль;

5) усилить внутренний контроль за правильностью оформления первичных учетных документов;

б) расходы по банковскому обслуживанию вести с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По итогам анализа финансовых результатов следует отметить, что на

протяжении последних лет ООО «XXX» имеет отрицательные финансовые результаты по основной деятельности. Собственный капитал имеет положительную оценку только за счет высокого уставного капитала. Снижает собственный капитал значительная сумма накопленного убытка.

Только в 2020 году за последние 5 лет по итогам деятельности была получена чистая прибыль. Однако основная деятельность так и осталась убыточной.

Исследования показали, что организация имеет на протяжении всего периода работы отрицательные финансовые результаты по основным видам деятельности. При этом зачастую получает убыток и в целом по результатам хозяйствования.

У ООО «XXX» собственный капитал на конец 2020 года составляет 22 млн. руб. (за счет большого уставного капитала), поэтому у предприятия есть ресурс для осуществления мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов.

В современных реалиях автосалоны теперь не только место для покупки автомобилей. За последние годы в автосалонах так же занимаются розничной торговлей запчастями для автомобилей, услугами по ремонту. Владельцы автосалонов пытаются воплотить для клиентов-автомобилистов отражение философии «все-в-одном», которая позволяет посетителям минимизировать такой немаловажный ресурс, как время.

Современный автосалон в городах-миллионниках, это, как правило, и магазин, и место, где можно отдохнуть, помыть и проверить машину, сходить в кафе, пока машину проверяют или меняют расходники.

При автосалоне ООО «XXX» имеются автомойка и автосервис, однако перекусить автовладельцу негде, более того - нет даже возможности выпить кофе. Это огромный минус, поскольку современный человек зачастую с трудом находит время для перекуса, и иметь возможность перекусить во время смены расходных материалов в машине или в период ее мойки - это

может стать одним из решающих моментов при выборе клиентом места получения услуг.

Для того, чтобы обеспечить возможность клиентам выпить кофе и перекусить, целесообразно установить торговые автоматы, поскольку они просты в обслуживании, не требуют дополнительных работников, заправлять и снимать выручку с автомата сможет администратор салона. Торговые автоматы целесообразно поставить в магазине автозапчастей, перед входом в автосалон, на автомойке (в зоне ожидания) и в автосервисе (в клиентской зоне). Торговые автоматы будут осуществлять продажу кофейных и чайных напитков, приготовленных моментально, а также различных напитков в бутылочках и баночках, быстрых перекусов, таких, как печенье, шоколад, батончики, бутерброды - ассортимент может быть самым различным, автоматы настраиваются владельцем.

Обязательно следует усилить рекламную деятельность, на фоне изменений активная рекламная деятельность и проведение акции с призами будет способствовать притоку лояльных клиентов - физических лиц.

Ключевым моментом рекламной кампании предлагаем провести акцию «Повезет!», период проведения акции - не менее трех месяцев, чтобы у клиентов закрепилось желание пользоваться услугами автомойки и авторемонтной мастерской ООО «XXX».

Практика показывает, что в период проведения рекламной кампании товарооборот вырастает минимум на 15%. По окончании акции выручка остается более высокой, так как часть клиентов остается у компании.

Посредством внедрения предлагаемых мероприятий показатель выручки увеличится на 73119 тыс.руб. или на 16,3%. Себестоимость увеличится менее интенсивно - на 15,77% или на 65678 тыс.руб. Расходы на продажу повысятся на 3,88%. Таким образом, у предприятия есть возможность увеличить прибыль от продаж на 5979 тыс.руб., что наконец выведет основную деятельность на положительные финансовые результаты.

Чистая прибыль ожидается в размере 11638 тыс.руб., рентабельность по чистой прибыли 2,23%. Следовательно, ситуация с финансовыми результатами улучшится, риски предприятия снизятся.



## Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996г. № 14-ФЗред. от 29.12.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ ред. от 29.12 2017// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2019). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/koap/>
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001г. № 197-ФЗ ред. от 31.12.2017 N 481-ФЗ// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. от 06.04.2015 №

- 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. № 66н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
10. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105 с изм. от 11 сентября 2015 г. N ПЗ-13/2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
12. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
13. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 19.11.2002г. №114н ред. 24.12.2010 №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
14. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
15. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых

- приказов Министерства финансов Российской Федерации: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 09.01.2019 № 2н. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
16. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 №142н). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
17. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ от 25.01.2003 № 7 // Экономика и жизнь. – 2003. – №10.
18. Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 2.12.2000 г. № 914 (в ред. от 26.05.2009). - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
19. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ред. от 22.12.2011 № 1095. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
20. Агеева, Ольга Андреевна. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] : учебник для вузов по спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / О. А. Агеева, О. Л. Ребизова ; Государственный университет управления. - Москва : Юрайт, 2013. - 447 с.
21. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080502 Экономика и управление на предприятии (по отраслям) / под ред. В. Я. Позднякова.- Москва : ИНФРА-М, 2016. - 616 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=547957>

22. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебное пособие : [по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская.- Москва : ИНФРА-М, 2014. - 334, [1] с.  
Режим доступа: <http://www.znaniium.com/bookread.php?book=429595>
23. Горячева О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева – М.: Аудитор. - Москва, 2015. - 51 с.
24. 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.
25. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : Учебник / Г. В. Савицкая.- Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017. - 608 с.  
Режим доступа: <http://znaniium.com/go.php?id=671375>
26. Соловьева, Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие [для бакалавров напр. подготовки 38.03.01 «Экономика», профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»] / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов ; Сиб. федер. ун-т, Торг.-эконом. ин-т.- Красноярск : СФУ, 2016  
Режим доступа: <http://Lib3.sfu-kras.ru/ft/LIB2/ELIB/b65/i-646503.pdf>
27. Суглобов А.Е. Аудит : Рекомендовано уполномоченным учреждением Министерства образования и науки РФ - Государственным университетом управления в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика", "Менеджмент", "Государственное и муниципальное управление" (квалификация (степень) "бакалавр") / Суглобов А.Е. ; Жарылгасова Б.Т., Савин В.Ю., Хмелев С.А., Донцов И.А., Слободчиков Д.Н., Пименов Д.М., Манышин Д.М., Подрезов А.А. – 2016
28. 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.
29. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость: утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
30. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг: утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
31. Российская Федерация. Министерство финансов. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49. - [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/mf49.htm>
32. Аудит в торговле: учеб. пособие / ред. М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 415с.
33. Горячева О.П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О.П. Горячева, Е.А. Афанасьева // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2010. - № 1. - С. 41-48.
34. Ерофеева В. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; ред. В. А. Ерофеева. – М.: Высшее образование, 2017.- 447 с.
35. Мерзликина Е.Н. Аудит: учебник для вузов / Е. Н. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 368с.

36. Миронова О. А. Аудит: теория и методология: учеб. пособие [для вузов] / О. А. Миронова, М. А. Азарская.- 2-е изд., испр.- М.: Омега-Л, 2015.- 170 с.
37. Попов М.Н. Подходы к управлению финансовыми результатами организации / М.Н. Попов // Развитие современного общества в условиях реформ: Материалы II межвузовской науч.-практ. конф. (Тихорецк, 16 апр. 2019 г.) / Редкол.: Е.В. Королюк [и др.]. – Краснодар: Краснодарский центр научно-технической информации, 2019. – С. 207–211.
38. Ромашов А. Д. Формирование финансовых результатов деятельности предприятия / А. Д. Ромашов // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – № 3. – С. 104–109.
39. Рябец, П.С. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия / П. С. Рябец // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. - № 6-4. с. 761-764.
40. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник для вузов / В.П. Суйц, Л.Р. Смирнова, Т.А. Дубровина. – Изд. 4-е. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 670 с.
41. Ярочкин В. И. Аудит безопасности фирмы: теория и практика: [учеб. пособие для вузов] / В. И. Ярочкин, Я. В. Бузанова.- М.: Академический Проект, 2016.- 351 с.

## Опись приложений

- Приложение А – Бухгалтерский баланс ООО «XXX» на 31 декабря 2020 год
- Приложение Б – Отчет о финансовых результатах ООО «XXX» за 2020 год
- Приложение В – Оборотно-сальдовые ведомости ООО «XXX» за 2019-2020 гг.
- Приложение Г – Приказ об учетной политике ООО «XXX»
- Приложение Д – Учетная политика ООО «XXX» для целей бухгалтерского учета
- Приложение Е – Приказ об учетной политике ООО «XXX»
- Приложение Ж - Учетная политика ООО «XXX» для целей налогообложения
- Приложение И – Оценка неотъемлемого риска при аудите ООО «XXX»
- Приложение К – Оценка среды контроля в ООО «XXX»
- Приложение Л – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «XXX»
- Приложение М – Оценка процедур контроля в ООО «XXX»
- Приложение Н - Тесты

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 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

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

на тему

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель



профессор, д.э.н., А.Т. Петрова

Выпускник



15.06.21

гр. ЗУЭ16-01ББз, Е.А. Антонова

Красноярск 2021