

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

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

_____ Э.А. Батраева

« _____ » _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

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

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

О.Ю. Дягель

Выпускник

М.А. Остапчук

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности АО «Бурятнефтепродукт»	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика АО «Бурятнефтепродукт».....	22
2 Учет и аудит основных средств АО «Бурятнефтепродукт»	36
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств.....	36
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации.....	44
2.3 Аудит основных средств	50
3 Анализ основных средств АО «Бурятнефтепродукт».....	64
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	64
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств.....	67
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	71
Заключение	78
Список использованных источников	80
Приложения А-К.....	84-103

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства представляют собой наиболее значимую статью активов большинства компаний, которые характеризуют долгосрочную способность компаний организовывать стабильный денежный поток в будущем, а так же имеют свойство приносить экономические выгоды компании в течение отчетного периода и в будущем за весь срок их полезного использования.

Современные условия хозяйствования обуславливают необходимость рационального использования имеющихся ресурсов со стороны предприятий. Данное обстоятельство требует правильной организации их бухгалтерского учета, достоверного отражения в учете и в отчетности, а так же объективного анализа.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что состояние основных средств и правильность их учета – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Основной целью выполнения выпускной квалификационной работы является углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» высшего образования, а так же применение полученных знаний при решении прикладных задач по освоенному профилю в соответствии с темой исследования.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы требуется решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по избранной теме;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке;

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

Объектом исследования работы является АО «Бурятнефтепродукт».

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы являются основные средства.

Теоретическая основа исследования включает:

- законы Российской Федерации и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;
- научные труды экономистов;
- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования.

В качестве методического инструментария выполнения выпускной квалификационной работы выступают:

- системный подход к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- элементы метода бухгалтерского учета;
- стандарты аудита;
- приемы общего и факторного анализа.

Информационной основой данной работы являются данные финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Бурятнефтепродукт» за 2019-2020 гг., регистры бухгалтерского учета и первичная документация.

Практическая значимость работы заключается в полученной обоснованной оценке качества бухгалтерского учета основных средств АО «Бурятнефтепродукт», их структуры и эффективности использования, а так же в возможности устранить выявленные в ходе проведенного исследования недостатки в результате применения сформированных рекомендаций.

Структура работы включает введение, три главы и заключение. Общий объем работы, включая приложения – 103 страницы, 29 таблиц, 1 рисунок, 9 приложений. Список использованной литературы содержит 37 источников.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01) определено: основные средства – часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев [9]. При этом предполагается, что указанные объекты будут приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, и организация не предполагает перепродавать эти объекты.

К основным средствам в бухгалтерском учете можно отнести: здания, строения, рабочее оборудование, различные приборы и устройства (измерительные, регулирующие и т.п.), электронно-вычислительная техника, инструмент, транспортные средства, хозяйственный инвентарь на производстве, а также животное хозяйство, многолетние насаждения и много другое. К основным средствам относят также капитальные вложения в арендованные объекты, относящиеся к основным средствам.

К основным средствам не относятся машины, оборудование и иные аналогичные объекты, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей или как товары на складах торговых организаций.

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету основных средств содержатся в разных нормативных документах. В частности, к ним относятся:

- Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ [3]. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета основных средств;

- Положение по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно основных средств [6]. А именно говорится, что следует причислять к основным средствам, а также на какие группы классифицируются основные средства в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости основных средств;
- ПБУ 6/01 об учете основных средств, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н [9]. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия основных средств, классификация основных средств по разным группам, корректное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об основных средствах в отчетности фирмы;
- Методические указания по учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н [15]. Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01;
- ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно [11, 12]. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств;
- Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [16]. В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации основных средств;

– План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н [13]. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением основных средств в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Оценка объектов основных средств, поступающих на предприятие, зависит от способа поступления. Для обобщения информации об инвестициях в основные средства в бухгалтерском учете предусмотрен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Бухгалтерский учет оценки основных средств проводится по трем видам стоимости: первоначальной, остаточной и восстановительной.

Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на приобретение, постройку и производство основного средства, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов. Согласно ПБУ 6/01 при поступлении основных средств в организацию их оценка производится именно по первоначальной стоимости [9].

Остаточная стоимость основных средств рассматривается, как первоначальная стоимость, отраженная в балансе, за вычетом износа в денежном выражении.

Восстановительная стоимость – стоимость основных средств по рыночным ценам, действующим на определенную дату. Она обычно используется при переоценке либо при расчете цены выкупа при долгосрочной аренде (лизинге) и определяется независимыми экспертами (оценщиками).

Бухгалтерский учет переоценки основных средств допускается в случаях дооборудования, достройки, реконструкции и частичного удаления существующих объектов. Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) проводить переоценку основных средств по восстановительной стоимости при помощи индексации либо прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Если при этом возникают разницы, их следует относить к добавочному капиталу.

Выбор метода проведения переоценки и способы подтверждения рыночной цены остается за руководителем предприятия. В бухгалтерии составляется специальная переоценочная ведомость, в которую по порядку заносятся все объекты собственных и арендуемых основных средств, объекты капитальных вложений и оборудование, сгруппированные в определенном порядке. В ведомость заносится наименование объекта, балансовая стоимость, применяемый коэффициент, сумма износа по амортизируемым объектам.

По принадлежности основные средства подразделяют на собственные и арендованные, а по признаку использования - на находящиеся в эксплуатации (действующие) в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе (резерве) на консервации. Эта группировка обеспечивает исчисление сумм амортизации.

В зависимости от роли основных средств в хозяйственном обороте они подразделяются на [15]:

- производственные основные средства, непосредственно участвующие в процессе производства продукции (производственные здания, сооружения, машины, транспорт и другое);
- непроизводственные основные фонды, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции (жилые здания, общественные здания, дворцы спорта, дома культуры и другое).

По степени использования основные средства подразделяются на [15]:

- действующие, используемые в полеводстве, установленные на фермах и в цехах;
- запасные и резервные, предназначенные для замены или дополнительного включения;
- бездействующие (на консервации) - излишние, некомплектные и законсервированные;
- находящиеся на стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В зависимости от вещных прав на объект основные средства подразделяются на [15]:

- принадлежащие организации на правах собственности, в том числе сданные в аренду;
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности АО «Бурятнефтепродукт»

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности - это аудиторская услуга, при которой квалифицированный исполнитель должен выполнить процедуры, обеспечивающие ограниченный уровень доверия и позволяющие сформировать мнение о наличии существенных фактов, указывающих на то, что руководство предприятия не соблюдает установленные требования при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цель обзорной проверки – выражение исполнителем ограниченной уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.

В соответствии с международными стандартами аудита обзорная проверка является сопутствующей аудиту услугой.

Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», которое введено в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н [19].

Проведение обзорной проверки предоставляет аудитору возможность определить на основе соответствующих процедур, не привлекло ли его внимание что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению.

Итогом проведения обзорной проверки является мнение исполнителя, которые он выражает в заключении по результатам обзорной проверки. В отличие от мнения, выраженного в аудиторском заключении, мнение по результатам аудиторской проверки выражается в форме негативной, а не позитивной (разумной) уверенности.

Обзорная проверка проводится по методике О. П. Горячевой на материалах АО «Бурятнефтепродукт» [25]. Обзорная проверка осуществляется на основе заранее составленного плана и программы составленного исполнителем.

Объектами обзорной проверки будут являться показатели, имеющие место в формируемых организацией формах финансовой отчетности.

На первом этапе исследования формируется план обзорной проверки в таблице 1.

Таблица 1 – Программа обзорной проверки финансовой отчетности АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Понимание деятельности аудируемого лица	Таблица 2
2 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, проверка учетной политики	Таблица 3, 4
3 Количественная оценка существенности показателей отчетности, в т. ч.	
3.1 Бухгалтерский баланс	Таблица 5, 6
3.2 Отчет о финансовых результатах	Таблица 7, 8

Источниками информации, используемыми в ходе обзорной проверки, являются бухгалтерская отчетность (приложения А-Д).

Информация, необходимая для понимания деятельности исследуемой организации, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Информация для понимания деятельности АО «Бурятнефтепродукт»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	АО «Бурятнефтепродукт» (ПАО «НК «Роснефть»)
Юридический и фактический адрес	670004, Российская Федерация, г. Улан-Удэ, ул. Заовражная, д. 1
ИНН/ ОГРН	0323031768/ 1020300963352

Окончание таблицы 2

Характеристика деятельности	Полученная информация
Дата регистрации	29.12.1999
Руководитель организации	Вашкевич Евгений Владимирович
Сведения о расчетных и валютных счетах	р/с: 40702810000000001951 к/с: 30101810900000000880
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основной вид деятельности - 47.30 (Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах) и еще 63 дополнительных вида деятельности ОСН и ЕНВД
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Главный бухгалтер В.П. Максимова
Численность организации	Среднесписочная численность - 857 работников
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	Да
Автоматизация бухгалтерского учета	В Обществе учет ведется по машиноориентированной форме (частичная автоматизация) с применением программного продукта Типовая информационная система «Программный продукт бухгалтерского и налогового учета предприятий нефтепродуктообеспечения» (ТИС БУ НУ ПНПО), учет заработной платы ведется в ТИС ЗУП: «Управление персоналом и Расчет заработной платы» на платформе «1С: Предприятие 8.3» на базе прикладного ПО «Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 2.5»
Формы применяемых первичных документов	Унифицированные формы, а при их отсутствии – самостоятельно разработанные формы документов

Далее проведем оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. При решении данной задачи было принято, что раскрытая в учетной политике информация получает 1 балл, а не раскрытая – 0. Результаты проверки формируются в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета	Рейтинговая оценка (1/0)
Основные средства		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Классификация ОС по амортизируемым группам	п. 4.3.2	1
Способ начисления амортизации	п. 4.3.8	1
Критерии принятия к учету	п. 4.3.2	1
Срок полезного использования	п. 4.3.9	1
Инвентаризация	п. 3.4.1	1
Выбытие	-	0
Переоценка	п. 4.3.7	1
Запасы		
Классификация по счетам	п. 4.7.1	1
Оценка при принятии к учету	п. 4.7.2	1
Оценка при выбытии	п. 4.7.2	1
Резерв под снижения стоимости	п. 4.7.7	1
Доходы		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Условия признания выручки	п. 4.16.2	1
Расходы		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Распределение расходов	п. 4.17.2, п. 4.17.3	1
Итого	X	15/16 (94%)

Данные таблицы 3 характеризуют оценку системы бухгалтерского учета основных средств как высокую. Рекомендуется отразить в учетной политике порядок и учет выбытия основных средств.

Далее проведем оценку стандартных процедур контроля в системе бухгалтерского учета, представленную в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка системы внутреннего контроля АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год

Процедуры контроля	Аудиторское доказательство	Рейтинговая оценка (1/0)
Проведение плановых инвентаризаций ОС	УП п. 3.4.1	1
Внезапные (внеплановые) инвентаризации ОС	-	0
Проведение обязательной ежегодной (полной) инвентаризации перед составлением годового баланса (не ранее 1 октября текущего года)	УП п. 3.4.1	1
Наличие материалов инвентаризации ОС	Приказ о проведении инвентаризации	1
Наличие акта выездной налоговой проверки	-	0
Итоговая оценка	X	3/5 (60%)

Результаты оценки процедур контроля в системе бухгалтерского учета АО «Бурятнефтепродукт» оцениваются как средние.

Следующим шагом является проведение количественной оценки существенности показателей отчетности. Такая оценка производится в отношении каждого показателя каждой формы отчетности. Для обзорной проверки достаточным является установление количественной существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Исполнитель обзорной проверки может установить уровень существенности - допустимую погрешность учетных данных, отраженных в отчетности. Как правило, этот уровень составляет 5-10%. Для данной процедуры уровень существенности возьмем равный 5%.

Важно обратить внимание на то, что увеличение уровня существенности снижает позитивную уверенность исполнителя проверки, а иначе – повышает негативную уверенность. Абсолютное выражение этого уровня существенности будет применено к объектам бухгалтерского учета, отраженным в исследуемой отчетности.

Следующим пунктом обзорной проверки является оценка существенности показателей бухгалтерского баланса организации, которая отражена в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса АО «Бурятнефтепродукт» на 31.12.2020 года

Объект аудита		Значение показателя, тыс. руб.	Структура показателей и их значимость (значим/не значим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб.
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Нематериальные активы	1110	-	-	не значим	х
Основные средства	1150	501 180	20	значим	25 059
Финансовые вложения	1170	692	0,03	не значим	х
Отложенные налоговые активы	1180	21 276	0,9	не значим	х
Прочие внеоборотные активы	1190	4 637	0,2	не значим	х
Запасы	1210	1 039 167	42	значим	51 958
НДС по приобретенным ценностям	1220	1 051	0,04	не значим	х
Дебиторская задолженность	1230	758 253	31	значим	37 913
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	213	0,009	не значим	х

Продолжение таблицы 5

Объект аудита		Значение показателя, тыс. руб.	Структура показателей и их значимость (значим/не значим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб.
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 314	1,8	не значим	х
Прочие оборотные активы	1260	90 199	3,7	не значим	х
Баланс	1600	2 460 982	100	х	123 049
Проверка	х	2 460 982	100	х	123 049
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	85	0,003	не значим	х
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(1 647)	0,07	не значим	х
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 338	0,3	не значим	х
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	696	0,03	не значим	х
Резервный капитал	1360	4	0,0002	не значим	х
Нераспределенная прибыль	1370	1 561 102	63,4	значим	78 055
Заемные средства	1510	-	-	не значим	х
Кредиторская задолженность	1520	803 232	32,6	значим	40 162
Доходы будущих периодов	1530	-	-	не значим	х

Окончание таблицы 5

Объект аудита		Значение показателя, тыс. руб.	Структура показателей и их значимость (значим/не значим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб.
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Оценочные обязательства	1540	68 324	2,8	не значим	х
Прочие обязательства	1550	111	0,005	не значим	х
Баланс	1700	2 460 982	100%	х	123 049
Проверка	х	2 460 982	100%	х	123 049
Отклонение валюты баланса	х	-	-	х	х

Далее в таблице 6 проводится оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета.

Таблица 6 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Сумма отклонения, тыс. руб.	Вывод исполнителя об искажении отчетности
Наименование показателя, отраженного в бухгалтерской отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
Основные средства	1150	501 180	СК Дт 01- СК Кт 02 +СК Дт 07 +СК Дт 08	1 338 520 -899 844 +9 842 +52 662	501 180	-	х
Запасы	1210	1 039 167	СК Дт 10 – СК Кт 14 +СК Дт 41	65 794- 278 + 970 732	1 036 248	2 919	несущ

Окончание таблицы 6

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Сумма отклонения, тыс. руб.	Вывод исполнителя об искажении отчетности
Наименование показателя, отраженного в бухгалтерской отчетности организации	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
Дебиторская задолженность	1230	758 253	СК Дт 60- СК Кт 63 +СК Дт 71 +СК Дт 73 +СК Дт 76	316 653- 20 944+ 227+5 249 +486 088	787 273	29 020	несущ
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 314	СК Дт 50 +СК Дт 51 +СК Дт 57	8 121+70+ 36 123	44 314	-	х
Уставный капитал	1310	85	СК Кт 80	85	85	-	х
Нераспределенная прибыль	1370	1 561 102	СК Кт 84	1 561 102	1 561 102	-	х

По результатам оценки соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета в организации выявлены только незначительные искажения, которые вероятно связаны с ошибками в учете по данным показателям. В целом установлено, что фирма качественно заполняет баланс, недостатки в пределах установленного процента существенности выявлены в запасах и дебиторской задолженности. Причем в балансе указана сумма меньше, чем в оборотно-сальдовой ведомости.

Оценка отчета о финансовых результатах проводится в два этапа. Первый этап выражается в выборе относительного уровня существенности, который в данной курсовой работе равен 5%, а второй этап представлен в таблице 7, где

абсолютное значение существенности рассчитывается как умножение значения показателя на уровень существенности, равный пяти процентам.

Таблица 7 - Оценка количественной существенности показателей отчета о финансовых результатах АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год

Показатель	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Абсолютное значение существенности, тыс. руб.
Выручка	2110	20 381 170	1 019 059
Себестоимость продаж	2120	18 238 653	911 933
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 142 517	107 126
Коммерческие расходы	2210	1 136 734	56 837
Управленческие расходы	2220	137 959	6 898
Прибыль (убыток) от продаж	2200	867 824	43 391
Проценты к получению	2320	835	42
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	64 199	3 210
Прочие расходы	2350	177 943	8 897
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	754 915	37 746
Текущий налог на прибыль	2410	152 953	7 648
Прочее	2460	2 781	139
Чистая прибыль (убыток)	2400	599 181	29 959
Совокупный финансовый результат периода	2500	599 181	29 959
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	9	0,5

Из представленных показателей отчета о финансовых результатах наибольшее абсолютное значение существенности имеют следующие показатели: выручка в размере 1 019 059 тысяч рублей и себестоимость в размере 911 933 тысячи рублей.

Далее проводится оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах учетным данным, которая отражена в таблице 8.

Таблица 8 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год учетным данным

Показатель	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя, тыс. руб.	Значение показателя, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Вывод аудитора
Выручка	2110	20381170	ОбКт90.01- ОбДт90.03	24452249- 4071079	20381170	-	Х
Себестоимость продаж	2120	18238653	ОбДт90.02	18238653	18238653	-	Х
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 142 517	ОбКт90.01- ОбДт90.03- ОбДт90.02	24452249- 4071079- 18238653	2142517	-	Х
Коммерческие расходы	2210	1 136 734	ОбДт90.07	1136734	1136734	-	Х
Управленческие расходы	2220	137 959	ОбДт90.08	137959	137959	-	Х
Прибыль (убыток) от продаж	2200	867 824	ОбКт90.01- ОбДт90.03- ОбДт90.02- ОбДт90.07- ОбДт90.08	24452249- 4071079- 18238653- 1136734- 137959	867824	-	Х
Проценты к получению	2320	835	Дт91.01	4057	4057	3222	сущ
Прочие доходы	2340	64 199	Об91.01+ Об91.04	4057+ 63029	67086	2887	несущ
Прочие расходы	2350	177 943	Об91.02	179 229	179229	1286	несущ
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	754 915	-	754915	754915	-	Х
Текущий налог на прибыль	2410	152 953	СкКт68.04	152953	152953	-	Х
Чистая прибыль (убыток)	2400	599 181	-	599 181	599 181	-	Х

Несущественные искажения были выявлены по показателям, касающимся прочей деятельности организации.

Для анализа существенных искажений необходимо инспектирование, которое включает в себя изучение записей и документов, содержащие данные о полученных организацией процентах. Обобщая данные таблицы 8, для формирования профессионального суждения о правильности составления отчета о финансовых результатах можно отметить, что сотрудникам бухгалтерии необходимо уделить особое внимание ведению учетной документации по прочей деятельности организации, так как именно там выявлены искажения.

Обзорная проверка проводилась по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта АО «Бурятнефтепродукт» за 2020 год.

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет главный бухгалтер АО «Бурятнефтепродукт». Обязанность аудитора заключается в подготовке заключения об этой финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенной обзорной проверки.

Обзорная проверка проводится в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» [4];
- Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

В результате обзорной проверки установлено следующее нарушение порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- в учетной политике не закреплён учет выбытия основных средств;
- в учетной политике не закреплены подробности внеплановой аудиторской проверки и выездной налоговой проверки.

Помимо данных обстоятельств, в ходе обзорной проверки не было обнаружено каких-либо других фактов, которые давали бы основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех важных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта и результаты его финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Ввиду этого, оценка процедур контроля в системе бухгалтерского учета АО «Бурятнефтепродукт» оценивается как средняя.

1.3 Организационно-экономическая характеристика АО «Бурятнефтепродукт»

История АО «Бурятнефтепродукт» начинается с 1910 года – с момента заключения контракта «Товариществом братьев Нобель» с Верхнеудинской Городской управой об аренде земельного участка и начала строительства склада нефтепродуктов в г. Верхнеудинск (в настоящее время г. Улан-Удэ).

Сегодня АО «Бурятнефтепродукт» нефтяной компании «Роснефть» — динамично развивающаяся и полноценно работающая структура нефтепродуктообеспечения, основными предметами деятельности которой является:

- розничная торговля нефтепродуктами через собственную сеть АЗК/АЗС;
- мелкооптовая торговля нефтепродуктами с нефтебаз Республики Бурятия;
- крупнооптовая торговля нефтепродуктами ж/д цистернами с АНХК (бензин, дизельное топливо, мазут, битум).

Также на предприятии имеется 5 дополнительных видов деятельности, включающих в себя производство (например, 22.11 – производство резиновых шин, покрышек и камер; восстановление резиновых шин и покрышек). Однако доля прибыли от данных видов деятельности незначительна.

В настоящее время нефтебазовое хозяйство Общества состоит из трех нефтебаз:

- Сульфатская нефтебаза (с. Тахой);
- Северобайкальская нефтебаза (г. Северобайкальск);
- Улан-Удэнская нефтебаза (г. Улан-Удэ).

Розничная сеть АО «Бурятнефтепродукт» состоит из 55 автозаправочных станций, в том числе 8 современных автозаправочных комплексов.

Оптовыми покупателями нефтепродуктов Компании являются крупные конечные потребители и независимые владельцы АЗС, а также бюджетные организации, коммунальные службы и сельскохозяйственные предприятия.

Имущество организации составляют основные фонды, оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе.

Общество имеет расчетный, валютный в учреждениях банков, простую круглую печать со своим наименованием и другие печати, штампы, товарный знак и иные реквизиты со своим наименованием.

Общество имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться своим имуществом на праве собственности в соответствии с его назначением и целями Общества.

Источниками формирования имущества организации являются доходы, полученные от реализации продукции, работ, услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности.

За 2020 год среднесписочная численность персонала АО «Бурятнефтепродукт» по периметру бизнес-плана составила 857 человек. В сравнении с прошлым годом среднесписочная численность увеличилась на 44 человека. Основные причины увеличения среднесписочной численности компании – приобретение, создание или включение в периметр бизнес-плана

компании новых активов, прием персонала из подрядных сервисных организаций в штат обществ группы, увеличение численности обществ в связи с расширением объемов бизнеса.

Организационная структура управления АО «Бурятнефтепродукт» представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура АО «Бурятнефтепродукт»

Для наиболее общего представления о результатах деятельности и наличии ресурсов у исследуемой организации проводится экспресс-анализ. На первом этапе проводится анализ использования ресурсного потенциала, при котором делается оценка изменений экстенсивности и интенсивности использования отдельных хозяйственных ресурсов. Данная работа приведена в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности АО «Бурятнефтепродукт» за 2019 - 2020 гг.

Наименование показателей	Фактически за 2019 г.	Фактически за 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от продажи товаров (нетто), тыс. руб.	24 683 039	20 381 170	-4 301 869	82,6
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	1 449 215	1 323 180	-126 035	91,3

Окончание таблицы 9

Наименование показателей	Фактически за 2019 г.	Фактически за 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
3 Скорость обращения товаров, об. (стр.1÷стр.2)	17,03	15,40	-1,63	90,4
4 Среднесписочная численность работников, всего, чел.	813	857	44	105,4
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр.1÷стр.4)	30 360	23 782	-6 578	78,3
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	397 038	419 829	22 791	105,7
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6÷стр.4)	488,4	489,9	1,5	100,3
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	528 831	518 210	-10 621	98,0
9 Фондоотдача, руб. (стр.1÷стр.8)	46,67	39,33	-7,34	84,3
10 Торговая площадь, кв. м.	1 986	1 826	-160	91,9
11 Нагрузка на 1 кв. м. складской площади, руб. (стр.1÷стр.10)	12 429	11 162	-1 267	89,8
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+стр.5+стр.9+стр.11)÷4)	x	x	x	85,7

Результаты проведенного анализа показали, что организация уменьшила масштабы своей хозяйственной деятельности, о чем говорит уменьшение выручки на 4 301 869 тысяч рублей за два года. Комплексный показатель эффективности хозяйствования составил 85,7%, из этого следует сделать вывод о снижении эффективности использования ресурсного потенциала организации. Такой тип развития организации оценивается отрицательно.

Темпы роста скорости обращения товаров, производительности труда, фондоотдачи и нагрузки на торговую площадь в анализируемом периоде были менее 100%, что свидетельствует о снижении эффективности использования хозяйственных ресурсов. Данный фактор является серьезным недостатком, приводящим к негативным экономическим последствиям, а именно - к потере выручки и относительному перерасходу ресурсов.

В динамике понизилась скорость обращения товарных запасов почти на 10%, что привело к потере выручки на 2 362 220 тысяч рублей ($-1,63 \cdot 1449215$) и относительному перерасходу товаров на 120 332 тысячи рублей ($1323180 - 1449215 \cdot 0,83$). Среднегодовая стоимость товарных запасов уменьшалась меньшими темпами, чем выручка от продаж. Такие последствия произошли, потому что темп роста экстенсивного показателя больше темпа роста выручки.

Значение показателя производительности труда работников снизилось на 21,7%, что в денежном выражении составило 6 578 тысяч рублей. Вероятно, эти изменения были вызваны повышением затрат труда для продажи единицы товара. Данное изменение уменьшило выручку на 5 637 346 тысяч рублей ($-6578 \cdot 857$). При помощи метода цепных подстановок вычисляется перерасход по оплате труда, который равен 90 288 тысяч рублей ($419829 - 397038 \cdot 0,83$).

Фондоотдача на предприятии снизилась на 7,34 рубля, так как за этот период темп роста выручки был ниже темпа роста среднегодовой стоимости основных средств. Несмотря на данное снижение, фондоотдача имела больший темп роста, чем выручка и это привело к перерасходу основных средств на 79280 тысяч рублей ($518210 - 528831 \cdot 0,83$) и потере выручки на 1387040 тысяч рублей ($-7,34 \cdot 188970$).

На следующем этапе проводится анализ динамики финансовых результатов, который показан в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики финансовых результатов АО «Бурятнефтепродукт» за 2019 - 2020 гг.

Наименование показателей	Условные обозначения	Фактически за 2019г.	Фактически за 2020г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
1 Выручка (нетто) от продажи товаров, тыс. руб.	ВР	24 683 039	20 381 170	-4 301 869	82,6
2 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	ВП	783 022	2 142 517	1 359 495	273,6

Продолжение таблицы 10

Наименование показателей	Условные обозначения	Фактически за 2019г.	Фактически за 2020г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2÷стр.1×100)	Увп	3,17	10,51	7,34	х
4 Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	РП	1 248 602	1 274 693	26 091	102,1
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4÷стр.1×100)	Урп	5,06	6,25	1,19	х
6 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. (стр.2-стр.4)	ПП	-465 580	867 824	1 333 404	х
7 Рентабельность (убыточность) продаж по прибыли от продаж, % (стр.6÷стр.1×100)	Рпп	-1,89	4,26	6,15	х
8 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	ДПД	60 416	65 034	4 618	107,6
9 Расходы от прочей деятельности	РПД	153 650	177 943	24 293	115,8
10 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	ПДН	-558 814	754 915	1 313 729	х
11 Рентабельность (убыточность) продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.10÷стр.1×100)	Рпдн	-2,26	3,70	5,96	х
12 Налоги от прибыли в бюджет, тыс. руб.	НП	-105 706	155 734	261 440	х
13 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	ΔОНО	-	-	-	-
14 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	ΔОНА	-	-	-	-
15 Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	ШС	-	-	-	-

Окончание таблицы 10

Наименование показателей	Условные обозначения	Фактически за 2019г.	Фактически за 2020г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
16 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. (стр.10-стр.12±стр.13±стр.14-стр.15)	ЧП	-453 108	599 181	1 052 289	х
17 Рентабельность (убыточность) продаж по чистой прибыли, % (стр.16÷стр.1×100)	Рчп	-1,84	2,94	4,78	х

По результатам анализа выявлено существенное увеличение конечного финансового результата на 1 052 289 тысяч рублей. В 2019 году организация имела конечный убыток в размере 453 108 тысяч рублей, но в 2020 году наблюдается чистая прибыль, равная 599 181 тысяче рублей.

Исходя из этого, рентабельность продаж по чистой прибыли выросла на 4,78%. Повышение данного показателя свидетельствует о более благоприятном финансовом состоянии предприятия.

Наблюдается положительная динамика в прибыли и рентабельности от продаж, последняя – на 2020 год увеличилась на 6,15% и составила 4,26%.

Средний уровень валовой прибыли в динамике за два года повысился на 7,34%, так как показатель темпа роста валовой прибыли был выше показателя темпа роста выручки от продаж.

Средний уровень расходов на продажу повысился на 1,19%, что было вызвано снижением выручки и одновременным повышением расходов на продажу товаров за анализируемый период.

Доходы и расходы от прочей деятельности увеличились, однако темп роста расходов превышал темп роста доходов. Несмотря на это, прибыль до налогообложения увеличилась на 1 313 729 тысяч рублей. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения повысилась на 5,96% и составила в отчетном году 3,70%.

Проведенный анализ показал, что удельный вес прибыли от продаж увеличился по сравнению с базисным годом и составил 114,96%, в то время как результатом от прочей деятельности стал убыток, поэтому структуру формирования прибыли до налогообложения нельзя назвать положительной.

Структура использования прибыли до налогообложения оценивается не совсем рациональной, так как удельный вес чистой прибыли в прибыли до налогообложения в отчетном периоде был менее 80%, а именно 79,37% ($599181/754915 \cdot 100$).

Сама структура формирования общей прибыли является не рациональной, т.к. имеет место убыточность прочей деятельности. Как итог - качество прибыли оценивается недостаточно высоко.

В 2019 году организация имела отрицательный налог на прибыль, данный фактор обуславливается наличием убытка в отчетном периоде.

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

Таблица 11 – Анализ динамики и структуры баланса АО «Бурятнефтепродукт» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020				
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумме, тыс. руб.	Удельно му весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего, в т. ч.:	2 819 437	100	2 460 982	100	-358 455	-	87,3
1.1 Собственный капитал	969 397	34,38	1 568 578	63,74	599 181	29,36	161,8

Продолжение таблицы 11

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020		Сумме, тыс. руб.	Удельному весу, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %			
1.2 Долгосрочные обязательства	18 149	0,64	20 737	0,84	2 588	0,20	114,3
1.3 Краткосрочные обязательства	1 831 891	64,97	871 667	35,42	-960 224	-29,55	47,6
2 Размещение финансовых ресурсов	2 819 437	100	2 460 982	100	-358 455	-	87,3
2.1 Внеоборотные активы, из них:	607 807	21,56	527 785	21,45	-80 022	-0,11	86,8
2.1.1 Основные средства	535 239	18,98	501 180	20,37	-34 059	1,38	93,6
2.2 Оборотные активы, из них:	2 211 630	78,44	1 933 197	78,55	-278 433	0,11	87,4
2.2.1 Запасы	1 737 947	61,64	1 039 167	42,23	-698 780	-19,42	59,8
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	419 523	14,88	758 253	30,81	338 730	15,93	180,7
2.2.3 Денежные средства	52 494	1,86	44314	1,80	-8 180	-0,06	84,4
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1)	379 739	X	1 061 530	X	681 791	X	279,5
4 Коэффициент автономии (стр.1.1÷стр.1)	0,344	X	0,637	X	0,294	X	185,4
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1)÷стр.2.2	0,172	X	0,549	X	0,377	X	319,8

Окончание таблицы 11

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020		Сумме, тыс. руб.	Удельно му весу, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %			
1.2 Долгосрочные обязательства	18 149	0,64	20 737	0,84	2 588	0,20	114,3
6 Доля вложений в производственный потенциал (стр.2.1+стр.2.2.1) ÷ стр.1	0,832	X	0,637	X	-0,195	X	76,5
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2÷стр.1.3)	1,207	X	2,218	X	1,011	X	183,7

Анализ финансового состояния предприятия показал, что в анализируемом периоде финансовые ресурсы в целом уменьшились на 358 455 тыс. руб. (-12,7%) в основном за счет уменьшения краткосрочных обязательств более чем в два раза, а именно на 960 224 тыс. руб. Наибольший удельный вес финансовых ресурсов в прошлом году составляют краткосрочные обязательства (64,97%), а в отчетном году - собственный капитал (63,74%).

Также наблюдается снижение внеоборотных активов на 13,2%, что в денежном выражении составило 80 022 тыс. руб. Отмечается значительное уменьшение запасов в динамике – на 40,2%, что в денежной форме составило 698 780 тыс. руб. Денежные средства за два года снизились в своих значениях на 8 180 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие имеет риск не располагать наличными средствами для расчетов по своим внутренним и внешним обязательствам, кроме того, это может быть связано с неэффективной

политикой сбыта продукции и расчетов за нее. Положительной тенденцией является их снижение в структуре текущих активов.

Коэффициент автономии вырос почти в два раза и составил в отчетном году 0,637. Этот показатель характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие.

Доля вложений в торгово-производственный потенциал является обобщающим показателем, отражающим использование потенциальных возможностей предприятия в процессе хозяйственной деятельности. В 2020 году она уменьшилась на 0,195% и составила 0,637%. Данное изменение оценивается отрицательно, однако полученное значение коэффициента все равно соответствует оптимальному (больше или равно 0,5%). Предполагается, что чем выше значение данного показателя, тем больше внимания уделяется развитию данного предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у предприятия собственных средств, необходимых для финансирования текущей (операционной) деятельности, т.е. обеспечения финансовой устойчивости. За анализируемый период темп роста данного показателя составил 319,8%, что говорит о значительном увеличении финансовой устойчивости и собственного капитала предприятия. Значение показателя может служить основанием для признания структуры баланса удовлетворительной, а предприятия в целом — платежеспособным (нормальное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами должно составлять не менее 0,1).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, насколько предприятие платежеспособно при условии своевременного погашения покупателями дебиторской задолженности и мобилизации прочих оборотных активов для погашения текущих обязательств. Темп роста данного показателя составил

183,7% и в динамике повысился на 1,011. Оптимальное значение коэффициента больше 2-1,5, допустимое – не менее 1. В 2019 году он составил 1,207, что не пересекает нижнюю границу допустимого значения, а в 2020 году – 2,218, что входит в оптимальные значения.

Таблица 12 - Анализ динамики показателей деловой активности АО «Бурятнефтепродукт» за 2019 - 2020 гг.

Показатели	Фактически за 2019г.	Фактически за 2020г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от продажи, тыс. руб.	24 683 039	20 381 170	-4 301 869	82,6
2 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-453 108	599 181	1 052 289	х
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	2 671 984	2 640 210	-31 774	98,8
4 Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	2 098 583	2 072 414	-26 169	98,8
5 Скорость обращения активов, обороты (стр.1÷стр.3)	9,24	7,72	-1,52	83,5
6 Время обращения оборотных активов, дни (стр.4÷стр.1×360)	31	37	6	119,4
7 Рентабельность (убыточность) активов, % (стр.2÷стр.3)×100	-16,96	22,69	39,65	х

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что средняя величина активов, в том числе и оборотных, уменьшилась на 1,2%. Скорость обращения активов уменьшилась на 1,52 оборота, это привело к потерям выручки от продаж на 4 013 119,2 тысячи рублей (-1,52×2640210).

Время обращения увеличилось на 6 дней, что обусловило необходимость привлечения дополнительных ресурсов в сумме 338 984,4 тысячи рублей ($2072414 - 2098583 * 0,826$).

В динамике за два года наблюдается повышение финансовой эффективности использования активов компании, о чем свидетельствует увеличение рентабельности активов на 39,65%. В 2019 году рентабельность была отрицательной, что говорит о неэффективной деятельности. Однако в 2020 году показатель рентабельности составил 22,69%, что означает наличие ресурсов для выплаты дивидендов и поддержания дальнейшего развития предприятия. Из-за данных положительных изменений образовалась прибыль на сумму 1 046 843 тысячи рублей ($39,65 \times 2640210 \div 100$).

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности АО «Бурятнефтепродукт» и его финансового состояния, можно отметить следующее:

- 1) Конечным результатом финансовой деятельности явилась чистая прибыль в сумме 599 181 тысяча рублей, причем рентабельность продаж также увеличилась в целом на 4,78%, а по основной деятельности - на 6,15%. Структуру общей прибыли нельзя признать рациональной ввиду сложившегося в прошлом периоде отрицательного значения по чистой прибыли (получение убытка).
- 2) Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода повысилась, что явилось следствием роста рентабельности активов почти на 40%, несмотря на замедление их оборачиваемости на 1,52 оборота.

Для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа деятельности АО «Бурятнефтепродукт» руководству организации необходимо:

- 1) Повысить эффективность использования товарных запасов, для чего рекомендуется:
 - выявлять неходовые и залежалые товары и изучать возможности сокращения по ним торговой надбавки;
 - осуществлять закупы и заключать договора об оказании услуг на базе результатов маркетинговых исследований рынка товаров и услуг.
- 2) Обеспечить относительное сокращение затрат по основной деятельности за счет обеспечения преимущественного роста производительности труда по сравнению с ростом заработной платы путем повышения уровня механизации и автоматизации торгово-технологических процессов, морального поощрения интенсификации труда торгово-оперативного персонала, улучшения микроклимата в коллективе, улучшения условий труда и отдыха работников и т.д.
- 3) Устранить причины роста прочих расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важная роль основных средств в обеспечении производственной деятельности предприятия, существенность их влияния на финансовые результаты требует правильной организации их бухгалтерского учета, достоверного отражения в учете и в отчетности, а также объективного анализа. Именно поэтому основные средства стали в работе предметом исследования. При этом изучении организации их учета, проведение аудита и анализа осуществлялось по материалам предприятия АО «Бурятнефтепродукт» (основной вид деятельности – розничная торговля нефтепродуктами). Исследование проводилось по материалам этого предприятия за 2019-2020 гг.

Итак, по итогам анализа деятельности АО «Бурятнефтепродукт» за 2019-2020 гг. установлено:

- 1 В прошлом году организация имела убыток в качестве конечного финансового результата, однако в отчетном периоде вышла на прибыль;
- 2 Снижение выручки, рост убытков в результате прочей деятельности;
- 3 Снижение эффективности использования материальных и трудовых ресурсов, основных средств.
- 4 Перерасход средств на оплате труда, товарных запасов и основных средств.

Анализ основных средств АО «Бурятнефтепродукт» за 2019-2020 гг. показал, что:

- на конец анализируемого периода сократилась остаточная стоимость основных средств, в т. ч. и арендованных, при увеличении ее первичной стоимости;
- поступление новых основных средств в динамике значительно уменьшилось - на 70%;
- в составе собственных основных средств основным видом была активная часть основных средств, то есть здания и сооружения;

- уровень изношенности основных средств составляет более 0,5 и продолжает повышаться, при этом максимальный уровень изношенности был характерен для прочих видов основных средств;
- произошло снижение эффективности использования основных средств, в частности сокращение выручки, получаемой в среднем с каждого рубля основных средств более чем на 25%.

АО «Бурятнефтепродукт» требуется обновление основных средств.

Результаты изучения организации учета основных средств, планирования и проведения аудиторской проверки показали, что в организации разработана и утверждена учетная политика, для первичного учета фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных документов, применяется утвержденный план счетов. Общий уровень существенности ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствует 45 тыс. руб., при аудиторском риске 1,8%.

Из недостатков можно выделить факт отсутствия в учетной политике указания на выбор форм первичных документов по учету основных средств и регистров бухгалтерского учета, не закреплены положения оговаривающие необходимость и процедуру проведения внеплановой инвентаризации, также отсутствует информация об учете выбытия и восстановления основных средств.

Для устранения недостатков необходимо выполнить следующие рекомендации:

- дополнить учетную политику необходимыми положениями, касающимися учета основных средств: указание на применяемые формы первичных документов; периодичность и правила проведения внеплановой инвентаризации;
- установить регламент учета выбытия основных средств и их восстановления;
- закрепить за каждым объектом материально-ответственное лицо и занести данные в учетную политику.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 09.03.2021 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 01.01.2020. – Режим доступа: Консультант плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 09.03.2021. – Режим доступа: Консультант плюс.

5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2016 г. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

6 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Мва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 11.04.2018. – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 28.06.2010г. № 63н ред. 07.02.2020. – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 07.02.2020. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001г. № 26н ред. 16.05.2016. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 29.01.2018. – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред. 30.11.2020. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 16.12.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66 н ред. от 19.04.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н ред. от 23.01.2020. – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 №49 ред. 08.11.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7 ред. 01.10.2017. – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах

хранения [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 09.08.1999 № 66 ред. 22.04.2018. – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: Приказ Мин-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией / М.А.Азарская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – 2 (19). – С. 111-118.

21 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.].; Краснояр. Гос. Торг.-экон. Ин-т. – Красноярск, 2017. – 50 с.

22 Бердникова, Л. Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л. Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2017. – № 3. – С. 119-12.

23 Берсенева, К. В. Совершенствование учета основных средств / К. В. Берсенева // Наука и мир. – 2016. – №7 (11). – С. 33-34.

24 Горячева О. П. Внутренний аудит / О. П. Горячева. – Москва: Экономическое образование, 2016. – 169с.

25 Горячева О. П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О. П. Горячева, Е. А. Ёлгина // Вестник КузГТУ, 2016. - №5. – С. 138-149.

26 Костина, З. А. Налоговый учет основных средств / З. А. Костина // Успехи современного естествознания. - 2019. - №11. С. 64-67.

27 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т. В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8 (88). – С. 570-573.

28 Посохина, А. В. Применение новых подходов к получению аудиторских доказательств по аудиту основных средств / А. В. Посохина // Вестник пермского университета. – 2018. - № 3 (14). С. 90-96.

29 Савин А. А., Подольский В. И. Аудит: учебник. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

30 Сацук Т. П., Полякова И. А., Ростовцева О. С. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. – Москва: КНОРУС, 2017. – 280 с.

31 Сайфутдинова, Л.Р. Формирование учетной политики организации в части основных средств в связи с изменениями в законодательстве / Л. Р. Сайфутдинова, А. И. Аюпова// Все для бухгалтера. – 2019. - № 8 (272). С. 45 – 52.

32 Семенихина, В. В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств – бухгалтерский учет / В. В. Семенихина // Все для бухгалтера. – 2017. - №5 (269). С. 21 – 24.

33 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 63-69.

34 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 6. – С. 39-46.

35 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 2. – С. 161-168.

36 Сыроватский, Е. Ю. Теоретико – методические подходы к совершенствованию учета основных средств предприятий в новых экономических условиях / Е. Ю. Сыроватский // Бухгалтерский, управленческий учет и аудит. –2015. – №24. – С. 183 – 192.

37 Суйц, В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности 20 «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – Москва: Кнорус, 2016. –168 с.

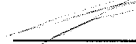
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

 Э.А. Батраева

« 11 » 16 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

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

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

17.06.2021



О.Ю. Дягель

Выпускник

17.06.2021



М.А. Остапчук

Красноярск 2021