

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 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»
на тему «Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

| | | | |
|----------------------|---------------|---------------------------|-----------------------|
| Научный руководитель | _____ | <u>к.э.н., доцент</u> | <u>Игнатова Т.В.</u> |
| | подпись, дата | должность, ученая степень | инициалы, фамилия |
| Выпускник | _____ | <u>ЗУЭ16-01ББз</u> | <u>Нарцызова Т.Н.</u> |
| | подпись, дата | группа | инициалы, фамилия |

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 объекта исследования..... | 14 |
| 1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности объекта исследования..... | 21 |
| 2 Учет и аудит финансовых результатов | 32 |
| 2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности | 32 |
| 2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности | 36 |
| 2.3 Аудит финансовых результатов | 40 |
| 3 Анализ финансовых результатов | 48 |
| 3.1 Анализ формирования финансовых результатов | 48 |
| 3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов..... | 52 |
| 3.3 Анализ рентабельности..... | 56 |
| Заключение | 61 |
| Список использованных источников | 64 |
| Приложения А-К..... | 68-87 |

Введение

Конечная цель любой коммерческой организации заключается в балансовая максимизации прибыли и улучшение использования его финансово-хозяйственной деятельности, которые невозможны без всестороннего учета и подробного этом анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Прибыль служит критерием эффективности деятельности организации и основным внутренним источником формирования его финансовых результатов.

Экономически обоснованное определение размера прибыли имеет большое значение для организации, позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства доходов и материального стимулирования работников. От объема прибыли, кроме того, зависит и реализация дивидендной политики организации.

Организация учета и проведение анализа финансовых результатов в настоящее время является весьма актуальной. Это связано, прежде всего, с тем, что финансовый результат (прибыль или убыток) представляет собой важнейший показатель хозяйственной деятельности любой организации. При этом, существенным является не общий финансовый результат деятельности организации, а результат, характеризующийся показателями чистой и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сведения о которых содержатся в отчете о финансовых результатах и рассматриваются в качестве важнейшей части финансовой отчетности организации.

Таким образом, благодаря учету финансовых результатов формируется информация, необходимая для оценки потенциальных изменений в ресурсах, прогнозирования способности привлечения дополнительных денежных потоков и их эффективного использования. Поскольку данные, на основании которых составляется отчет о финансовых результатах, отражаются на счетах бухгалтерского учета, то необходимо обеспечить правильное определение

финансовых результатов от основной и прочих видов деятельности, а также правильное отражение их показателей в формах бухгалтерской отчетности.

Одним из важных объектов аудита, на который следует обратить внимание, выступает финансовый результат деятельности организации. Финансовый результат – это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, объединения, организации в целом и ее отдельных подразделений.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – изучение учета, проведение анализа и аудита финансовых результатов. В выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по избранной теме;

- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов, существующие подходы к их классификации,

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов 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 финансовых результатов;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов 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 является общество с ограниченной ответственностью «XXX», основным видом деятельности которого является оказание услуг тренажерного зала. Предметом исследования является учет финансовых результатов.

Информационная база работы представлена бухгалтерской и статистической отчетностью объекта исследования за 2020 год, регистрами бухгалтерского учета, дополнительными материалами организации.

Теоретической основой исследования послужили труды российских экономистов по учету, анализу и аудиту финансовых результатов, нормативно – справочная документация, учебная литература, статьи экономической направленности в периодических изданиях, а также материалы объекта исследования.

Методологическая основа выпускной квалификационной работы включала общенаучные теоретические методы, методы сравнения, обобщения, оценки, сравнительный анализ, наблюдение, факторный анализ, а также метод двойной записи.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в объективной оценке состояния хозяйственно – финансовой деятельности и организации учета финансовых результатов объекта исследования, а также разработке на основе полученной информации комплекса первоочередных мероприятий по оптимизации организации бухгалтерского учета финансовых результатов и улучшению хозяйственно – финансовой деятельности предприятия.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Результатом финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов – участников рыночных отношений – выступает финансовый результат, который представляет собой увеличение (прибыль) или уменьшение (убыток) величины собственного капитала организации за определенный период.

Формирование конечного финансового результата связано с тремя основными слагаемыми, что представлено на рисунке 1.

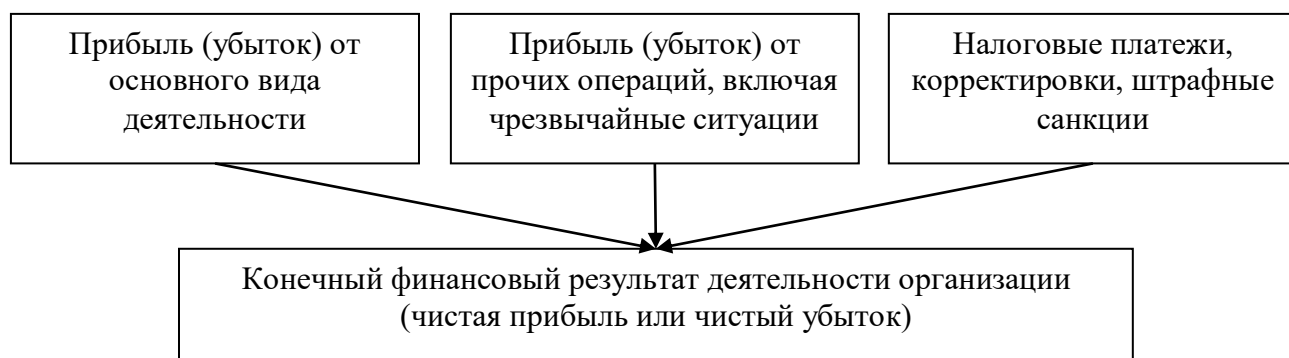


Рисунок 1 – Основные слагаемые, участвующие в формировании конечного финансового результата

Если деятельность организации рентабельна и полученные доходы превышают расходы, конечным финансовым результатом деятельности хозяйствующего субъекта будет являться прибыль. Если расходы, понесенные организацией в отчетном периоде превышают доходы, конечным финансовым результатом является убыток.

Прибыль – это важнейший показатель, который характеризует результат деятельности организации и позволяет дать оценку его эффективности. Расчет показателей прибыли в абсолютном значении формирует сведения о способности организации к увеличению собственного капитала.

Система нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет финансовых результатов, включает достаточно широкий перечень документов, поскольку прочие доходы и расходы затрагивают большой спектр хозяйственных ситуаций. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета финансовых результатов и их характеристика, обобщены в таблице 1.

Таблица 1 – Система нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет прочих доходов и расходов

| Нормативный документ | Характеристика и область регулирования |
|--|--|
| Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Данный нормативный акт определяет основы ведения бухгалтерского учета в РФ, включая учет прочих доходов и расходов, дает основные определения и понятия |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 №34н | Содержит сущность доходов и расходов, а также порядок их признания в бухгалтерской отчетности |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н | Регулирует порядок учета доходов, содержит классификацию доходов, перечень прочих доходов, отражает особенности признания доходов в бухгалтерском учете и отчетности, а также информацию, подлежащую раскрытию |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 №33н | Регулирует порядок учета расходов, содержит классификацию расходов, перечень прочих расходов, отражает особенности признания расходов в бухгалтерском учете и отчетности, а также информацию, подлежащую раскрытию |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 №106н | Определяет ключевые аспекты организации и ведения бухгалтерского учета |
| Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н | Регулирует порядок отражения показателей бухгалтерской отчетности и основные принципы ее формирования, раскрывает особенности включения в состав отчетности доходов и расходов |
| План счетов и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н | Определяет основные корреспонденции счетов по учету доходов и расходов, а также систему субсчетов для их отражения |

Процесс формирования финансовых результатов включает две основные стадии: создание прибавочного продукта (в производственном процессе) и превращение его в денежную форму (в процессе продажи продукции,

выполнения работ, оказания услуг и их оплаты). Порядок формирования финансовых результатов организации и их отражения в бухгалтерском учете представлен на рисунке 2.

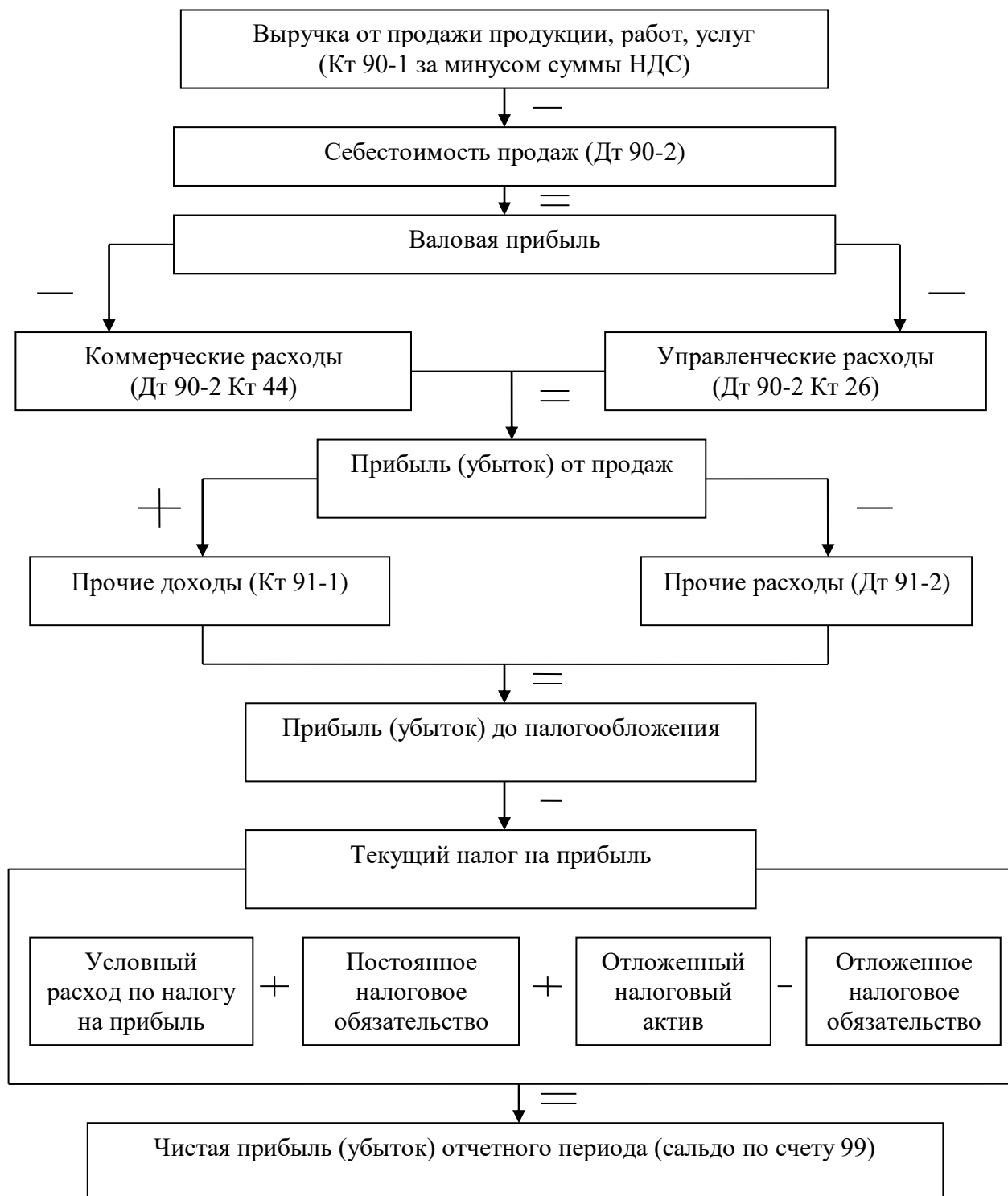


Рисунок 2 – Блок-схема формирования финансового результата и его отражения на счетах бухгалтерского учета

Таким образом, значение учета финансовых результатов заключается в организации порядка ведения учета таким образом, чтобы все показатели рассчитывались и отражались на счетах в соответствии с требованиями законодательства, и обеспечивали достоверность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Особенности организации учета финансовых результатов, порядок признания доходов, расходов, формирования прибыли необходимо закрепить в учетной политике организации. При этом, необходимо руководствоваться требованиями соответствующих нормативных документов, а при их отсутствии с нормативной документацией возможна разработка собственной методики, не противоречащей действующему законодательству [25, с.28].

В соответствии с положениями ПБУ 9/99 доходы организации – это увеличение экономических выгод, связанных с поступлением активов и (или) погашением обязательств, результатом которых является увеличение капитала организации.

Положениями данного нормативного акта исключаются из состава доходов следующие виды поступлений:

- внесения собственниками организации вкладов в счет уставного капитала;
- поступления денежных средств, связанные с предварительной оплатой предстоящих поставок;
- денежные поступления по посредническим договорам (комиссии, агентирования и пр.);
- поступления по договору задатка, залога, если условиями договора предусмотрена передача заложенного имущества в дальнейшем залогодателю;
- поступления, связанные с погашением ранее возникшей задолженности по договору кредита или займа.

Также из состава доходов исключаются суммы косвенных налогов (НДС, акцизов) и иных аналогичных платежей, которые учитываются в составе выручки.

Классификация доходов организации по требованиям ПБУ 9/99 производится в соответствии с характером и условиями их получения, а также направлениями деятельности организации и включает:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

Таким образом, доходами по обычным видам деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг. В том случае, если организация получает доходы, не относимые к основной деятельности, оговоренной в уставе, такие поступления будут считаться прочими доходами. Перечень доходов организации, включаемый в состав прочих, установлен ПБУ 9/99 и представлен на рисунке 3.



Рисунок 3 – Прочие доходы организации

Также в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», прочим доходами будут являться поступления, возникновение которых обусловлено чрезвычайными ситуациями. Доходами, в данном случае, будут считаться суммы страхового возмещения, получаемые от страховых организаций, а также стоимость материальных ценностей, которые пригодны к дальнейшему использованию после списания активов и иных видов имущества [33, с.95].

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами признаются уменьшения экономических выгод организации, возникновение которых связано с выбытием активов и иного имущества и (или) формированием обязательств, которые приводят к уменьшению капитала организации. Исключение составляют:

- операции по выбытию активов, связанные с приобретением различных внеоборотных активов;
- выбытие имущества, связанное с участием в уставном капитале других организаций;
- оплаты произведенные по договорам комиссии и агентирования в пользу комитента;
- суммы предварительной оплаты в счет предстоящих поставок;
- платежи в счет погашения ранее возникших обязательств по договорам кредита и займа;
- перечисление средств на благотворительные цели, проведение спортивных мероприятий.

Классификация расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 аналогична группировке расходов и включает:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Возникновение расходов по обычным видам деятельности объясняется осуществлением организацией фактов хозяйственной жизни, обусловленных основными направлениями деятельности, оговоренными в уставе [5].

ПБУ 10/99 предусмотрена группировка расходов по элементам затрат, представленная на рисунке 4.

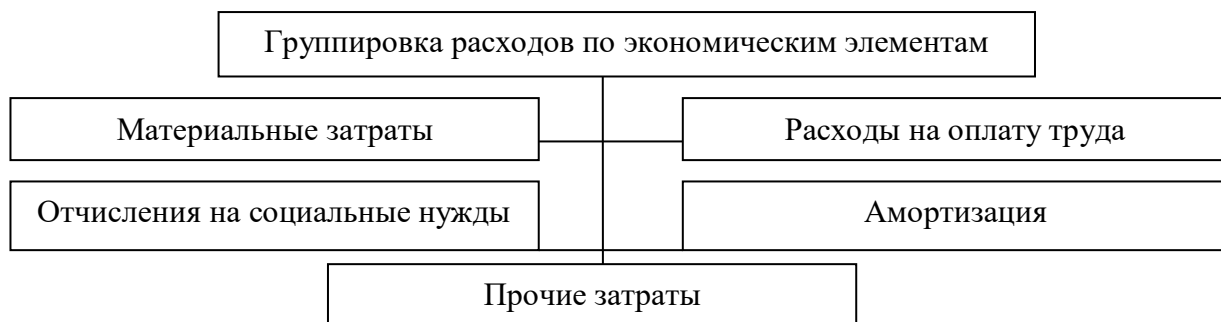


Рисунок 4 – Группировка расходов по экономическим элементам

Перечень прочих расходов установлен требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и приведен на рисунке 5.

| | |
|------------------------|--|
| Состав прочих расходов | Расходы от долевого участия в уставных капиталах других организаций |
| | Убытки, полученные по договору совместной деятельности |
| | Штрафы, пени, неустойки, причитающиеся организацией к уплате за нарушение условий договоров |
| | Расходы от операций по продаже и предоставлению в временное пользование основных средств и иного имущества |
| | Суммы денежных средств, уплачиваемых за обслуживание кредитным учреждениям и отделением банка |
| | Суммы дебиторской задолженности, списанные в состав расходов в связи с истечением срока исковой давности |
| | Убытки прошлых лет, наличие которых выявлено в отчетном году |
| | Платежи в возмещение причиненных организацией убытков |
| | Курсовые разницы и суммы уценки активов |
| | Активы, переданные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения |
| | Прочие расходы, не связанные с предметом деятельности организации |
| | Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с положениями учетной политики |

Рисунок 5 – Прочие расходы организации

Также в составе прочих расходов учитываются суммы чрезвычайных расходов, возникновение которых связано с чрезвычайными ситуациями.

Система счетов бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с формированием финансовых результатов организации, включает в себя счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Характеристика счетов бухгалтерского учета финансовых результатов представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Характеристика основных счетов бухгалтерского учета финансовых результатов

| Наименование счета | Субсчета, открываемые к счету | Порядок аналитического учета |
|---|---|---|
| 90 «Продажи» | 90-1 «Выручка от продажи» | Строится таким образом, чтобы обеспечить получение учетной информации по каждому виду продукции, товаров, работ и услуг или видам деятельности организации, относимых к основным в соответствии с уставом экономического субъекта |
| | 90-2 «Себестоимость продаж» | |
| | 90-3 «Налог на добавленную стоимость» | |
| | 90-4 «Акцизы» | |
| | 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» | |
| 91-1 «Прочие доходы и расходы» | 91-1 «Прочие доходы» | Должен обеспечивать формирование учетной информации по каждому виду прочих доходов и расходов |
| | 91-2 «Прочие расходы» | |
| 99 «Прибыли и убытки» | Разрабатываются организацией самостоятельно в соответствии со спецификой деятельности | Формирование данных аналитического учета должно обеспечивать группировку данных для заполнения отчета о финансовых результатах |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | | Должен обеспечивать формирование информации по направлениям использования прибыли |

По окончании отчетного года по состоянию на 31 декабря бухгалтером выполняется операция реформации баланса, которая заключается в обнулении счета 99 «Прибыли и убытки» и расчете конечного показателя чистой прибыли. Сущность реформации баланса заключается в выполнении комплекса определенных учетных записей, которыми закрываются соответствующие счета

и формируются конечные показатели финансовых результатов – чистая прибыль или убыток.

Сформированная на счете 99 «Прибыли и убытки» сумма прибыли подлежит обложению налогом на прибыль по действующей ставке, величина которой установлена Налоговым кодексом РФ. В том случае, если организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», сумма начисленного дохода / расхода по налогу на прибыль, корректируется в соответствии с суммами начисленных отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых активов и обязательств. В этом случае, к счету 99 «Прибыли и убытки» могут открываться отдельные субсчета для отражения соответствующих операций.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX» включал в себя реализацию следующих процедур:

- оценку существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- оценку соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета;
- оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля объекта исследования.

В ходе решения первой задачи была дана оценка количественной существенности показателей отчетности ООО «XXX» (таблица 3-4).

Вторая задача решалась путем сопоставления значений показателей основных форм бухгалтерской отчетности с данными оборотно-сальдовой ведомости ООО «XXX», выявления отклонений и оценки их существенности. Результаты данной аудиторской процедуры оформляются в таблицах 5-6.

Таблица 3 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «XXX» на 31.12.2020 года

| Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности | | Значение показателя, тыс. руб. | Структура показателей и их значимость (значим / незначим) | | Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб. |
|--|----------------|--------------------------------|---|------------|---|
| показатель | код показателя | | удельный вес, % | значимость | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 12858 | 49,53 | значим | 642,9 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | - | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 160 | 0,62 | незначим | 8,0 |
| Запасы | 1210 | 2821 | 10,87 | значим | 141,05 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2484 | 9,57 | значим | 124,2 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1240 | - | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2408 | 9,28 | значим | 120,4 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - | - |
| Баланс | 1600 | 25959 | 100,00 | х | 1297,95 |
| ПАССИВ | | | | | |
| Уставный капитал | 1350 | 29 | 0,11 | незначим | 1,45 |
| Резервный капитал | 1360 | - | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 10771 | 41,49 | значим | 538,55 |
| Заемные средства (ДК) | 1410 | - | - | - | - |
| Заемные средства (КК) | 1510 | 4849 | 18,68 | значим | 242,45 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 5445 | 20,98 | значим | 272,25 |
| Баланс | 1700 | 25959 | 100,00 | х | 1297,95 |

Таблица 4 – Оценка количественной существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за 2020 год

| Наименование показателя, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Код строки | Значение показателя, тыс. руб. | Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс. руб. |
|--|------------|--------------------------------|---|
| Выручка | 2110 | 50208 | 2510,4 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 48510 | 2425,5 |
| Валовая прибыль | 2100 | 1698 | 84,9 |
| Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| Прибыль от продаж | 2200 | 1698 | 84,9 |
| Проценты к получению | 2320 | - | - |
| Проценты к уплате | 2330 | - | - |
| Прочие доходы | 2340 | 825 | 41,25 |
| Прочие расходы | 2350 | 1362 | 68,1 |
| Прибыль до налогообложения | 2300 | 418 | 20,9 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | - | - |
| Прочее | 2440 | 761 | 38,05 |
| Чистая прибыль | 2400 | (343) | 17,15 |
| Совокупный финансовый результат | 2500 | (343) | 17,15 |

Таблица 5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ООО «XXX» на 31.12.2020 г.

| Бухгалтерский баланс | | | Оборотно-сальдовая ведомость | | | Вывод исполнителя об искажении отчетности |
|--|---------------|--------------------------------------|--|----------------------|--------------------------------------|--|
| Наименование показателя, отраженного в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Код строки | Значение показателя, тыс. руб. | Формула расчета показателя | Расчет показателя | Значение показателя, тыс. руб. | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | - | Сдт01-Скт02 | 12858 | 12858 | Подтверждено |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | - | - | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | Сдт08+Скт07 | 160 | 160 | Подтверждено |
| Запасы | 1210 | 2821 | Сдт10 + Сдт41-Скт42+Сдт44+ Сдт43+Сдт20 | 2821 | 2821 | Подтверждено |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 2484 | Сдт62-Скт63+ Сдт60ав+Сдт68+ Сдт69+Сдт70+Сдт71+Сдт73+ Сдт75+Сдт76 | 2484 | 2484 | Подтверждено |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1240 | - | - | - | - | - |
| Денежные средства | 1250 | 2408 | Сдт50+Сдт51 | 2408 | 2408 | Подтверждено |
| Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - | - | - |
| Баланс | 1600 | 25959 | x | 25959 | 25959 | Подтверждено |
| ПАССИВ | | | | | | |
| Уставный капитал | 1310 | 29 | Скт80 | 29 | 29 | Подтверждено |
| Добавочный капитал | 1350 | - | - | - | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | - | - | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль | 1370 | 10427 | Скт84 | 10427 | 10427 | Подтверждено |
| Заемные средства | 1410 | - | Скт67 | - | - | - |
| Заемные средства | 1510 | 4849 | Скт66 | 4849 | 4849 | Подтверждено |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 5445 | Скт66 | 5445 | 5445 | Подтверждено |
| Баланс | 1700 | 25959 | x | 25959 | 25959 | Подтверждено |

Таблица 6 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «XXX» за 2020 г. учетным данным

| Наименование показателя, представленного в отчете | Код строки | Значение показателя, тыс. руб. | Формула расчета показателя | Расчет показателя по формуле | Значение расчетного показателя по формуле, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | Существенность, тыс. руб. | Вывод аудита (подтверждено / искажено / существенно / несущественно) |
|---|------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--|-----------------------|---------------------------|--|
| Выручка | 2110 | 50208 | Обкт90-1- Обдт90-3 | 50208 | 50208 | - | - | Подтверждено |
| Себестоимость продаж | 2120 | 48510 | Обдт90-2, Обкт20 | 48510 | 48510 | - | - | Подтверждено |
| Валовая прибыль | 2100 | 1698 | 2110-2120 | 1698 | 1698 | - | - | Подтверждено |
| Прибыль от продаж | 2200 | 1698 | 2100-2210- 2220 | 1698 | 1698 | - | - | Подтверждено |
| Проценты к получению | 2320 | - | × | - | - | - | - | - |
| Проценты к уплате | 2330 | - | × | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы | 2340 | 825 | × | 825 | 825 | - | - | Подтверждено |
| Прочие расходы | 2350 | 1362 | × | 1362 | 1362 | - | - | Подтверждено |
| Прибыль до налогообложения | 2300 | 418 | 2200+2320- 2330+2340- 2350 | 418 | 418 | - | - | Подтверждено |
| Прочее | 2460 | 761 | Обдт99нп, Обкт68нп | 761 | 761 | - | - | Подтверждено |
| Чистая прибыль | 2400 | (343) | 2300-2410 | (343) | (343) | - | - | Подтверждено |
| Совокупный финансовый результат | 2500 | (343) | 2400 | (343) | (343) | - | - | Подтверждено |

При формировании данных рабочих документов учитывается, что ООО «XXX» относится к субъектам малого предпринимательства и формирует упрощенный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (приложение А-Б).

Результаты проведенного анализа соответствия данных бухгалтерского баланса организации показателям оборотно-сальдовой ведомости позволяют сделать вывод об отсутствии отклонений. Следовательно, на основании выполненных аудиторских процедур можно сделать вывод, что показатели, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «XXX» полностью соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости, отклонения показателей не выявлено.

На основании проведенного анализа соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг. установлено, что отраженные в отчете о финансовых результатах ООО «XXX» данные полностью соответствуют показателям оборотно-сальдовой ведомости, отклонения не выявлено.

На следующем этапе представлена оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «XXX» на основании сформированной учетной политики (приложение Г). Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля имеет очень важное значение, поскольку в соответствии с полученными данными в дальнейшем, формируется стратегия и план проверки, а также выполняется разработка аудиторских процедур.

Результаты проведенной оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «XXX» приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в 2020 году

| Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации | Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике | Рейтинг (0;1) |
|--|--|---------------|
| А | Б | В |
| 1 Организационный аспект учетной политики | | |
| 1.1 Организация учета | Ведется главным бухгалтером | 2,5 |

Окончание таблицы 7

| А | Б | В |
|--|---|-----|
| 1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота | Разработан рабочий план счетов, график документооборота отсутствует | 0,5 |
| 1.1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета | Используются унифицированные формы, при их отсутствии документы разрабатываются | 1 |
| 1.1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм | Информация отсутствует | 0 |
| 1.1.4 Форма бухгалтерского учета | Автоматизированная, с применением программы 1С «Бухгалтерия» | 1 |
| 1.1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета | Информация отсутствует | 0 |
| 1.2 Организация внутреннего контроля | Информация отсутствует | 0 |
| 1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии | Информация отсутствует | 0 |
| 1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации | Информация отсутствует | 0 |
| 1.2.3. Сроки проведения инвентаризации | Информация отсутствует | 0 |
| 1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.1 Основные средства | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.2 Материалы | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.3 Финансовые вложения | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.4 Денежные средства в кассе | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете | Информация отсутствует | 0 |
| 2.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность | Информация отсутствует | 0 |
| 2 Методический аспект учетной политики | | |
| Положения касающиеся учета основных средств | Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета | 1 |
| Положения касающиеся учета товаров и материалов | Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета | 1 |
| Положения касающиеся учета доходов и расходов | Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета | 1 |
| Положения касающиеся формирования бухгалтерской отчетности | Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета | 1 |
| Итого | Х | 6,5 |

Данные таблицы 7 позволяют сделать вывод, что учетная политика ООО «XXX» является недостаточно полной, поскольку в ней отсутствует информация о внутреннем контроле на предприятии, а также не рассмотрены

вопросы ответственности за ведение бухгалтерского учета. Кроме того, ООО «XXX» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам.

По результатам проведенной обзорной проверки не были выявлены факт, которые дали бы основания полагать, что настоящая финансовая отчетность ООО «XXX» не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.

1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности объекта исследования

«XXX» является обществом с ограниченной ответственностью, учредителем организации являются два физических лица. Юридический адрес организации: 660077, г. Красноярск

ООО «XXX» присвоен ИНН, КПП, ОГРН. Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, является хозяйствующим субъектом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты.

Общество является юридическим лицом, коммерческой организацией, имеет обособленное имущество на правах собственности, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, заключает сделки от своего имени, может выступать ответчиком или истцом в суде.

Уставный капитал ООО «XXX» составляет 29 тыс. руб., учредителями организации выступают два физических лица с долевым участием 51% и 49% соответственно.

Главной целью деятельности ООО «XXX», как и любой коммерческой организации, является получение прибыли. Характеристика ООО «XXX» представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Организационная характеристика объекта практики

| Наименование показателя | Организационная характеристика |
|---|--|
| А | Б |
| Название организации | «XXX» |
| Месторасположение | 660077, Красноярский край, г. Красноярск |
| Форма собственности | Частная |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Тип структуры управления | Линейно-функциональный |
| Число лет работы на рынке | С 9.02.2007г. Действует 14 лет на рынке |
| Виды деятельности - основная - дополнительные | Основная: 93.13 – Деятельность фитнес-центров. Дополнительная: 32.30 – производство спортивных товаров; |
| Ассортиментный профиль | - |
| Наличие структурных подразделений | Нет |
| Размер предприятия | малое |
| Режим налогообложения | Упрощенная система налогообложения (Доходы) 6% |

В настоящее время ООО «XXX» представляет собой крупнейшую сеть тренажерных залов в Красноярском крае, которые находятся в различных районах города Красноярска и в городе Сосновоборске, что позволяет клиентам выбирать зал поближе к дому или к работе.

Сеть тренажерных залов ООО «XXX» оснащена необходимым оборудованием для проведения кардиотренинга, силового тренинга, анаэробной нагрузки и высокоинтенсивного тренинга. Организация с особенной тщательностью подходит к выбору тренажерного ряда для своих залов, внимательно анализируя все новинки на рынке фитнес-оборудования. Все тренажеры прошли сертификацию и отвечают самым современным требованиям по эффективности и безопасности.

ООО «XXX» предоставляет посетителям тренажерных залов следующие виды услуг:

- современное, технологичное и безопасное оборудование для занятия в спортивных залах на основе разовой оплаты или приобретения абонемента;
- персональные и групповые тренировки с квалифицированными инструкторами;
- финская сауна, солярий, фитнес-бар.

Структура управления ООО «XXX» - линейная, численность работников составляет 29 человек. Организационная структура управления представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «XXX»

Возглавляет организацию руководитель – генеральный директор ООО «XXX». Директор действует самостоятельно и от своего имени, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы. Заместитель директора занимается вопросами текущей работы тренажерных залов. В его подчинении находятся администраторы и фитнес-инструкторы, работающие в залах.

В обязанности главного бухгалтера ООО «XXX» входят вопросы по текущему ведению бухгалтерского учета и сдаче бухгалтерской и налоговой отчетности.

На следующем этапе исследования представлены результаты проведенного комплексного экспресс-анализа деятельности ООО «XXX», включающего оценку результатов хозяйственной деятельности организации, а также финансового состояния и деловой активности.

Комплексный экспресс-анализ начинается с изучения и оценки динамики результата хозяйственной деятельности за 2019-2020гг. и показателей эффективности использования хозяйственных ресурсов ООО «XXX», результаты проведенного анализа приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности производственной организации

| Наименование показателя | Фактически за | | Отклонение | Темп роста, % |
|--|---------------|---------|------------|---------------|
| | 2019г. | 2020г. | | |
| 1 Выручка от оказания услуг, тыс. руб. | 82839 | 50208 | -32631 | 60,61 |
| 2 Материальные затраты, тыс. руб. | 6345 | 4415 | -1930 | 69,58 |
| 3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2) | 13,06 | 11,37 | -1,6837 | 87,10 |
| 4 Среднесписочная численность работающих, чел. | 31 | 29 | -2 | 93,55 |
| 5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4) | 2672,23 | 1731,31 | -940,92 | 64,79 |
| 6 Расходы на оплату труда, тыс. руб. | 8856 | 7890 | -966 | 89,09 |
| 7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6: стр.4) | 285,68 | 272,07 | -13,61 | 95,24 |
| 8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 14393,5 | 15433 | 1039,5 | 107,22 |
| 9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.18) | 5,76 | 3,25 | -2,50 | 56,53 |
| 10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3+стр.5+стр.9)3 | × | × | × | 69,47 |

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что эффективность хозяйственной деятельности ООО «XXX» в отчетном году заслуживает негативной оценки, поскольку наблюдается сокращение выручки от оказания услуг, а комплексный показатель эффективности хозяйствования составил всего 69,47%.

Рассматривая полученные результаты, можно отметить, что выручка от оказания услуг в отчетном году сократилась на 32631 тыс. руб., что в абсолютном выражении составило 39,39%. Данное сокращение было вызвано продолжительным простоем тренажерных залов организации в связи с их закрытием в результате введенных ограничений по причине с распространения коронавирусной инфекции в Красноярском крае.

Следствием сокращения выручки от оказания услуг стало существенное снижение материальных затрат, по отношению к прошлому году данный показатель снизился на 1930 тыс. руб. и составил 4415 тыс. руб. При этом, несмотря на сокращение количественного показателя использования материальных ресурсов, их качественная характеристика – материалоотдача – в

отчетном году снижается на 12,9%. Данное обстоятельство свидетельствует о снижении эффективности использования материальных ресурсов ООО «ХХХ».

Негативная динамика выручки от оказания услуг в связи с продолжительным простоем стала причиной снижения среднесписочной численности работников организации на 2 человека, при этом, отмечается уменьшение среднегодовой выработки на одного работника с 2672,23 тыс. руб. до 1731,31 тыс. руб. Следовательно, снижение выручки от оказания услуг происходит более интенсивно, чем снижение среднесписочной численности, а значит, трудовые ресурсы организации используются недостаточно эффективно.

Расходы на оплату труда работников ООО «ХХХ» за отчетный год также снижаются, что обусловлено сокращением численности работников. За отчетный год абсолютное сокращение расходов на оплату труда составило 966 тыс. руб., значение показателя в отчетном году равно 7890 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств за отчетный год выросла на 1039,5 тыс. руб., что обусловлено приобретением нового оборудования для спортивных залов. Поскольку прирост среднегодовой стоимости основных средств происходит на фоне снижения выручки от оказания услуг, динамика фондоотдачи в отчетном году носит негативный характер, снижение составило 43,47%, что позволяет сделать вывод о необоснованном расширении материально-технической базы и сокращении эффективности использования основных средств ООО «ХХХ».

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать вывод, что динамика эффективности деятельности в отчетном году негативная, что обусловлено снижением выручки от оказания услуг и значения показателя комплексной эффективности хозяйствования.

Следующим этапом экспресс-анализа деятельности организации является проведение анализа финансового состояния ООО «ХХХ». В рамках анализа финансового состояния выполнена оценка динамики и структуры финансовых ресурсов организации и их размещения, а также расчет коэффициентов,

характеризующих финансовое состояние организации и уровень его деловой активности.

Анализ финансового состояния организации начинается с общей оценки структуры средств и источников их формирования, используя вертикальный и горизонтальный анализ. В таблице 10 представлен анализ финансового состояния ООО «XXX» за 2019-2020 гг. Данные таблицы 6 свидетельствуют о снижении стоимости финансовых ресурсов организации за отчетный год на 5228 тыс. руб., что в относительном выражении составило 20,14%. Данное снижение обусловлено сокращением масштабов деятельности, уменьшением выручки от оказания услуг ООО «XXX».

Рассматривая динамику финансовых ресурсов можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается сокращение собственного капитала и долгосрочных обязательств – на 344 тыс. руб. и 8743 тыс. руб. Негативная динамика собственных источников ООО «XXX» обусловлена наличием чистого убытка в отчетном году, долгосрочные обязательства снизились за счет полного погашения заемных средств, на конец отчетного года данный элемент финансовых ресурсов равен нулю.

Следствием указанных изменений стало снижение удельного веса заемных источников на 33,68%, доля собственного капитала возросла на 8,81% и составила на конец отчетного года 50,34%, что заслуживает положительной оценки. Изменение стоимости краткосрочных обязательств ООО «XXX», включающих краткосрочные кредиты и займы, а также кредиторскую задолженность, носит в отчетном году негативный характер, поскольку данная группа финансовых ресурсов за отчетный период увеличивается на 3859 тыс. руб. или 59,97%. При этом, прирост в большей степени связан с увеличением кредиторской задолженности – с 2540 тыс. руб. до 5445 тыс. руб. Следствием указанной динамики стал рост удельного веса заемных источников краткосрочного характера ООО «XXX» в структуре финансовых ресурсов на 24,87%, по состоянию на конец отчетного года значение составило 49,66%.

Таблица 10 – Анализ финансового состояния ООО «XXX» за 2019-2020гг.

| 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 Финансовые ресурсы, всего, в том числе: | 25959 | 100,00 | 20731 | 100,00 | -5228 | - | 79,86 |
| 1.1 Собственный капитал | 10781 | 41,53 | 10437 | 50,34 | -344 | 8,81 | 96,81 |
| 1.2 Долгосрочные обязательства | 8743 | 33,68 | - | - | -8743 | -33,68 | 0,00 |
| 1.3 Краткосрочные обязательства | 6435 | 24,79 | 10294 | 49,66 | 3859 | 24,87 | 159,97 |
| из них кредиторская задолженность | 2540 | 39,47 | 5445 | 52,89 | 2905 | 13,42 | 214,37 |
| 2 Размещение финансовых ресурсов | 25959 | 100,00 | 20731 | 100,00 | -5228 | 0,00 | 79,86 |
| 2.1 Внеоборотные активы, из них: | 18152 | 69,93 | 13018 | 62,79 | -5134 | -7,13 | 71,72 |
| 2.1.1 Основные средства | 18008 | 99,21 | 12858 | 98,77 | -5150 | -0,44 | 71,40 |
| 2.2 Оборотные активы, из них: | 7807 | 30,07 | 7713 | 37,21 | -94 | 7,13 | 98,80 |
| 2.2.1 Запасы | 1864 | 23,88 | 2821 | 36,57 | 957 | 12,70 | 151,34 |
| 2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность | 2800 | 35,87 | 2484 | 32,21 | -316 | -3,66 | 88,71 |
| 2.2.3 Денежные средства | 3143 | 40,26 | 2408 | 31,22 | -735 | -9,04 | 76,61 |
| 3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1) | 0,42 | × | 0,50 | × | 0,08 | × | 121,2 |
| 4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2 | 0,18 | × | -0,33 | × | -0,51 | × | -190,4 |
| 5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1] | 0,70 | × | 0,63 | × | -0,07 | × | 89,8 |
| 6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3) | 1,21 | × | 0,75 | × | -0,46 | × | 61,8 |

Таким образом, в отчетном году соотношение собственного и заемного капитала ООО «ХХХ» составляет 50,34% к 49,66% соответственно, что свидетельствует о рациональной структуре финансовых ресурсов. Заемные источники полностью сформированы обязательствами краткосрочного характера.

Рассматривая результаты анализа размещения финансовых ресурсов ООО «ХХХ», можно сделать вывод, что сокращение стоимости имущества в отчетном году обусловлено негативной динамикой как внеоборотных, так и оборотных активов, абсолютное сокращение составило 5134 тыс. руб. и 94 тыс. руб. соответственно. Следовательно, стоимость внеоборотных активов организации, сформированных в большей степени за счет основных средств, снижается более интенсивно, что способствует приросту удельного веса оборотных средств с 30,07% до 37,21%.

В части оборотных средств абсолютный прирост можно отметить только в отношении запасов, данная группа имущества выросла на 957 тыс. руб., в результате чего, ее доля в структуре активов достигла значения 36,57%.

Сокращение краткосрочной дебиторской задолженности и денежных средств в отчетном году составило 957 тыс. руб. и 735 тыс. руб., однако, структура оборотных активов не является рациональной, поскольку удельный вес дебиторской задолженности в отчетном году составляет 32,21%. Высокий уровень дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении средств из оборота и «замораживании» их в расчетах, что негативным образом влияет на платежеспособность ООО «ХХХ».

Далее, необходимо дать оценку коэффициентам, характеризующим финансовое состояние ООО «ХХХ».

Положительной оценки заслуживает рост в отчетном году коэффициента автономии, характеризующего удельный вес собственного капитала в структуре финансовых ресурсов. В отчетном году данный показатель вырос на 0,08 и составил 0,50, что соответствует минимально установленному нормативному значению и говорит о том, что удельный вес собственного

капитала в структуре финансовых ресурсов составляет 50%. Прирост показателя в отчетном году свидетельствует о положительной динамике, направленной на укрепление финансовой независимости ООО «XXX».

Несмотря на достаточный удельный вес собственного капитала и его прирост, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в отчетном году имеет отрицательное значение, поскольку стоимость внеоборотных активов превышает величину собственного капитала. Данная ситуация говорит о дефиците собственных оборотных средств в ООО «XXX» и отсутствии возможности обеспечить формирование оборотных активов за счет собственных источников.

В результате того, что стоимость внеоборотных активов ООО «XXX» по состоянию на конец отчетного года снизилась на 5134 тыс. руб., за отчетный год наблюдается низкая доля вложений в торгово-производственный потенциал, указанный коэффициент составил в отчетном году 0,63, что ниже уровня 2019 года на 0,07 и свидетельствует о сокращении инвестиций, направляемых на расширение масштабов материально-технической базы организации.

Негативной оценки заслуживает динамика коэффициента текущей ликвидности, поскольку в отчетном году данный показатель снизился с 1,21 до 0,75, что не соответствует нормативному значению, равному 1,5. Данная ситуация говорит о том, что ООО «XXX» не способно обеспечить погашение обязательств краткосрочного характера за счет оборотных активов.

Следовательно, финансовое состояние ООО «XXX» характеризуется приростом стоимости собственного капитала и его незначительным преобладанием в структуре пассивов. При этом, организация имеет дефицит собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов и не способно обеспечить погашение обязательств краткосрочного характера. Следующий этап анализа представлял собой оценку деловой активности ООО «XXX» результаты проведенного анализа за 2019-2020гг представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ динамики деловой активности ООО «XXX» за 2019-2020гг.

| Наименование показателя | Фактически за | | Отклонение | Темп роста % |
|--|---------------|---------|------------|--------------|
| | 2019г. | 2020 г. | | |
| 1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | 82839 | 50208 | -32631 | 60,6 |
| 2 Чистая прибыль, тыс. руб. | 3426 | -343 | -3769 | -10,0 |
| 3 Средняя величина активов, тыс. руб. | 27777 | 23345 | -4432 | 84,0 |
| 4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб. | 13311,5 | 7760 | -5551,5 | 58,3 |
| 5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3) | 3,0 | 2,2 | -0,8 | 72,1 |
| 6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1) | 57,8 | 55,6 | -2,2 | 96,2 |
| 7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100) | 12,3 | -1,5 | -13,8 | × |

Результаты проведенного анализа позволяют дать негативную оценку динамики деловой активности ООО «XXX», поскольку как скорость обращения, так и рентабельность активов снизились. Указанное изменение говорит о том, что за отчетный период наблюдается сокращение экономической отдачи средств, инвестированных в активы организации.

Основной причиной указанной ситуации стало наличие чистого убытка, вследствие чего, на каждый рубль средств, инвестированных в активы, ООО «XXX» получает 0,015 руб. чистого убытка.

Кроме того, за отчетный год наблюдается существенное замедление оборачиваемости активов организации, что подтверждается сокращение скорости обращения на 0,8 оборотов. При этом следует отметить, что отмечается нарушение экономических пропорций, представленных в «золотом правиле экономики» ($TrЧП > TrBP > TrA > 100\%$) в части прироста выручки и чистой прибыли, поскольку данные показатели в отчетном году снижаются на фоне сокращения среднегодовой стоимости активов.

Положительным моментом является сокращение за отчетный год времени обращения оборотных активов на 2,2 дня, что говорит о снижении срока окупаемости оборотных средств.

Проведенный экспресс-анализ результатов деятельности ООО «XXX» за отчетный год позволяет сделать следующие выводы:

1. Выручка от оказания услуг в отчетном году сократилась на 32631 тыс. руб., что в абсолютном выражении составило 39,39%. Данное сокращение было вызвано продолжительным простоем тренажерных залов организации в связи с их закрытием в результате введенных ограничений по причине распространения коронавирусной инфекции в Красноярском крае. Следствием сокращения выручки от оказания услуг стала негативная динамика эффективности деятельности в отчетном году, что подтверждается значением комплексного коэффициента эффективности хозяйствования, составившим 69,47%.

2. Финансовое состояние ООО «XXX» характеризуется приростом стоимости собственного капитала и его незначительным преобладанием в структуре пассивов. При этом, организация имеет дефицит собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов и не способно обеспечить погашение обязательств краткосрочного характера.

3. Динамика уровня деловой активности в отчетном году негативная, что выражается в сокращении оборачиваемости имущества ООО «XXX», а также наличие убытка, получаемого с каждого рубля средств, инвестированных в активы организации. Для устранения выявленных недостатков ООО «XXX» рекомендуется следующее:

- разработка акций, направленных на привлечение клиентов, что позволит повысить объем выручки от оказания услуг и обеспечить покрытие расходов;

- внедрение системы материального стимулирования работников с целью повышения качества оказываемых услуг, что обеспечит повышение выручки и эффективности использования трудовых ресурсов;

- осуществление текущего контроля за состоянием расчетов с целью оптимизации дебиторской задолженности и сокращения объема средств, отвлеченных в расчеты.

Заключение

Цель выполнения выпускной квалификационной работы заключалась в изучении учета, проведении анализа и аудита финансовых результатов.

В первой главе выпускной квалификационной работы была представлена характеристика предмета и объекта исследования, проведена обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполнен экспресс-анализ результатов деятельности, по итогам которого были сделаны следующие выводы:

1. Выручка от оказания услуг в отчетном году сократилась на 32631 тыс. руб., что в абсолютном выражении составило 39,39%. Данное сокращение было вызвано продолжительным простоем тренажерных залов организации в связи с их закрытием в результате введенных ограничений по причине распространения коронавирусной инфекции в Красноярском крае. Следствием сокращения выручки стала негативная динамика эффективности деятельности в отчетном году, что подтверждается значением комплексного коэффициента эффективности хозяйствования, составившим 69,47%.

2. Финансовое состояние ООО «XXX» характеризуется приростом стоимости собственного капитала и его незначительным преобладанием в структуре пассивов. При этом, организация имеет дефицит собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов и не способно обеспечить погашение обязательств краткосрочного характера.

3. Динамика уровня деловой активности в отчетном году негативная, что выражается в сокращении оборачиваемости имущества ООО «XXX», а также наличие убытка, получаемого с каждого рубля средств, инвестированных в активы организации. Для устранения выявленных недостатков ООО «XXX» рекомендуется следующее:

– внедрение системы материального стимулирования работников с целью повышения качества оказываемых услуг, что обеспечит повышение выручки и эффективности использования трудовых ресурсов;

– осуществление текущего контроля за состоянием расчетов с целью оптимизации дебиторской задолженности и сокращения объема средств, отвлеченных в расчеты.

В ходе проведенного исследования бухгалтерского учета финансовых результатов и аудиторской проверки в ООО «XXX», выполненного во второй главе, были сделаны следующие выводы. Ведение учета финансовых результатов в ООО «XXX» соответствует требованиям нормативных документов. В качестве недостатков отмечено следующее:

1. Нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете штрафных санкций, связанных с нарушением налогового законодательства. В настоящее время указанные расходы отражаются по счету 91.02 «Прочие расходы».

2. Выручка от продажи абонементом повторно была учтена при отражении доходов по услугам тренажерного зала за каждое посещение.

3. В себестоимость оказанных услуг тренажерного зала включена выручка от продажи спортивного питания и прохладительных напитков.

Для устранения выявленных недостатков ООО «XXX» рекомендуется:

– вести бухгалтерский учет штрафных санкций за нарушение налогового законодательства в соответствии с требованиями Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н с применением счета 99 «Прибыли и убытки». В бухгалтерском учете ООО «XXX» необходимо выполнить сторнировочную запись на сумму начисленных санкций, после чего произвести пересчет налогооблагаемой прибыли для целей исчисления упрощенного налога в бухгалтерском и налоговом учете. На основании этого, внести соответствующие изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность и предоставить уточненные сведения в органы ИФНС;

– открыть субсчета второго порядка к счету 90 «Продажи» в разрезе основных направлений деятельности. Это позволит формировать выручку и себестоимость в разрезе оказанных услуг и продажи спортивного питания, точно исчислять финансовый результат по данным направлениям деятельности;

– выполнить корректировочные записи в части дважды учтенной выручки, после чего произвести пересчет налогооблагаемой прибыли для целей исчисления упрощенного налога в бухгалтерском и налоговом учете. На основании этого, внести соответствующие изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность и предоставить уточненные сведения в органы ИФНС.

Обобщая результаты общего анализа финансовых результатов и их слагаемых, а также показателей рентабельности ООО «XXX», представленного в третьей главе работы, можно следующие выводы:

1. Динамика прибыли от продаж носит негативный характер в результате того, что себестоимость продаж в отчетном году снижается менее интенсивно по сравнению с выручкой от оказания услуг. Следствием данного изменения стал относительный перерасход в размере 4061,8 тыс. руб.

2. Конечным финансовым результатом деятельности ООО «XXX» выступает чистый убыток, что обусловило негативную динамику показателей рентабельности и свидетельствует о неэффективном размещении средств и значительном сокращении эффективности деятельности анализируемого предприятия.

Для устранения выявленных недостатков и повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «XXX» рекомендуется:

– разработать комплекс акций и рекламных мероприятий, направленных на привлечение клиентов в спортивные залы и увеличение выручки от продаж. На данном этапе возможно предоставление различных скидок на посещение тренажерных залов, бонусные и специальные программы, программы лояльности;

– внедрить систему оперативного планирования доходов и расходов, которая позволит ежемесячно осуществлять подсчет и контроль фактически полученных доходов и затрат. При значительных отклонениях расходной части от плана рекомендуется выявление причин перерасходов и принятие мер, направленных на их устранение.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 03.08.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (в редакции от 20.04.2021). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ (ред. от 11.07.2011г. № 200 – ФЗ). - Режим доступа : КонсультантПлюс.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010г. № 243-ФЗ). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.12.1998г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г. № 186н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н. – Режим доступа: КонсультантПлюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 № 22н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 32н (ред. от 08.11.2010 № 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05. 1999г. № 33н (ред. от 08.11.2010№ 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010 № 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 №94. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

12. Абрютинa, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие/ М.С. Абрютинa, А.В. Грачев. - 2-е изд., испр. – Москва; Изд-во «Дело и сервис», 2018. – 256с.

13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 984 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохиной. – Москва: Форум; Инфра–М, 2018. – 496 с.

15. Вагазова, Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазова // Молодой ученый. – 2019. – №11.3. – С. 13-15.

16. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Ч. 1: учебник для вузов / Т. В. Воронченко – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 353 с.

17. Ефимова, О.А. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство «Омега Л», 2018. – 351 с.

18. Ибрагимова А.Х. Сущность и учет прибыли как финансового результата деятельности / А.Х. Ибрагимова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2018. – № 3-9. – С. 55–58.

19. Илышева, Н. Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие для вузов / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина ; под науч. ред. Л.В. Юрьевой. – Москва. – 159 с.

20. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. – 583 с.

21. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – Москва: ООО «ТК Велби», 2018. – 312с.

22. Кожевникова, Д.С. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов / Д.С. Кожевникова, Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. 2018. – №58. – С. 187-190.

23. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях /Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н.Галанина. – Москва: Финансы, 2019. – 240 с.

24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 425с.

25. Кравченко Л.Н., Сиридина С.С. О совершенствовании учета финансовых результатов / Л.Н.Кравченко // Белгородский экономический вестник: Изд-во БГТУ. – 2018. – №1. – С.196-203.

26. Ламыкин, И.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / И.А. Ламыкин. – Москва: Филин, 2018. – 105 с.

27. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л.Г. Миляева. – Москва :КноРус, 2019. – 190 с.

28. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. – 591 с.


29. Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет /В. Ф. Палий – Москва: Издательство «Бухгалтерский учет», 2018. – 792 с.

30. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко – М.: ИНФРА-М, 2016. – 407 с.

31. Сироткин С.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 355 с.

32. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 478 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
« 18 » 03 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»
на тему «Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель



к.э.н., доцент

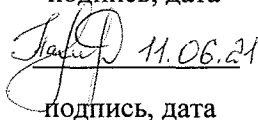
Игнатова Т.В.

подпись, дата

должность, ученая степень

инициалы, фамилия

Выпускник


11.06.21

ЗУЭ16-01ББз

Нарцызова Т.Н.

подпись, дата

группа

инициалы, фамилия

Красноярск 2021