

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.п.н., доцент

Н. И. Коркина

Выпускник

К.Е. Шошина

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

О.С.Ростовцева

Красноярск
2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	7
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	7
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования...	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.....	23
2 Учет и аудит финансовых результатов.....	33
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	33
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	41
2.3 Аудит финансовых результатов	45
3 Анализ финансовых результатов.....	56
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	56
3.2 Анализ основных слагаемых финансовых результатов.....	61
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	68
Заключение.....	72
Список использованных источников.....	78
Приложения А-Ю.....	83-133

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью деятельности любой организации является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль это показатель, который наиболее полно отражает эффективность деятельности компании и является основным внутренним источником формирования ее финансовых результатов. Поэтому одной из важнейших составных частей финансового анализа компании является анализ финансовых результатов ее деятельности.

Финансовый результат завершает цикл деятельности компании, связанный с производством и реализацией продукции, выполнения работ, оказания услуг и одновременно выступает необходимым условием следующего витка его деятельности. Высокие значения финансовых результатов деятельности предприятия обеспечивают укрепление бюджета государства посредством налоговых платежей, способствуют росту его инвестиционной привлекательности, деловой активности в производственной и финансовых средах.

Для организаций одной из важнейших задач является обеспечение своевременного, достоверного и полного анализа фактических расходов и доходов. Реализация этой задачи в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации о финансовых результатах, необходимой для принятия соответствующих управленческих решений. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организация должна проводить анализ и аудит финансовых результатов в строгом соответствии с нормативными документами.

Целью выполнения данной выпускной квалификационной работы является:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» высшего профессионального образования;

- развитие умения критически оценивать и обобщать теоретические положения;

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

- стимулирование навыков самостоятельной аналитической работы;

- овладение современными методами исследования;

- выявление подготовленности к практической деятельности в современных условиях;

- презентация навыков публичной дискуссии и защиты предложений и рекомендаций.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо будет решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по учету, анализу и аудиту финансовых результатов деятельности коммерческой организации;

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

- провести обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании, оценив степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа финансовых результатов;

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности ООО «XXX», сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- рассмотреть практику организации бухгалтерского учета ООО «XXX», проверить соответствие требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов для формирования экономически-обоснованной оценки динамики прибыли компании и выявить резервы для их дальнейшего роста;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности ООО «XXX».

Объектом исследования выступает ООО «XXX», на материалах которой выполняется данная выпускная квалификационная работа.

Предметом исследования является учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета ООО «XXX» и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;

- труды российских и зарубежных экономистов;

- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Методический инструментарий выполнения выпускной квалификационной работы, в качестве которого 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. К наиболее часто используемым приемам общего анализ относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Практическая значимость работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе проведенного исследования недостатки в результате применения рекомендаций, данных по итогам проведенной работы.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Общий объем работы составляет 133 страницы, 32 таблицы и 3 рисунка.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Одной из основных задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. В свою очередь финансовая устойчивость организации обеспечивается реализацией в полном объеме всех задач сформулированных в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при полном соблюдении всех принципов бухгалтерского учета.

Основными нормативными документами, регламентирующими формирование в учете и отчетности финансовых результатов:

- положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 N 32н(ред. от 06.04.2015);
- положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 N 33н(ред. от 06.04.2015);
- положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015).

Через эти Положения определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других Положений. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в «Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010).

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете»(ред. от 23.05.2016);

- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010);

- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ред. от 06.04.2015), вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008);

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015);

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 06.04.2015).

Финансовым результатом деятельности организации является конечный экономический итог, выражающийся в форме прибыли (дохода) или убытка.

Прибыль является результатом хорошей работы, внешних объективных и субъективных факторов, а убыток следствием плохой работы, внешних отрицательных факторов. Вместе с тем эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности также выражается в финансовых результатах.

Давая определение финансовым результатам, которые выступают главным критерием оценки деятельности коммерческих организаций, следует отметить, что современная научная литература позволяет привести несколько вариантов трактования данного понятия.

Так, Ковалев В. В. в своей книге «Корпоративные финансы и учет» понимает под финансовым результатом разницу между доходами и затратами

организации [24, с. 356]. Однако данное определение недостаточно точно характеризует сущность финансового результата.

Селезнева Н.Н. и Ионова А.Ф. определяют, что «финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) собственного капитала организации за отчетный период, полученный в итоге финансово-хозяйственной деятельности организации». [34, с.273]

В этом определении, во-первых, определяется форма финансового результата (прибыль или убыток); во-вторых, указываются временные рамки оценки и формирования финансового результата (отчетный период); в-третьих, в определении есть экономические понятия, раскрытие которых позволит глубже взглянуть на экономическую природу финансового результата – собственный капитал и предпринимательская деятельность; в-четвертых, это количественный показатель деятельности организации.

Толкачева Н. А. дает наиболее емкое определение и под финансовым результатом она понимает «прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка»[38, с. 55].

При изучении различных точек зрения разных авторов, наиболее достоверным представляется мнение Г. В. Савицкой, которая пишет, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»[31, с. 46].

Таким образом, финансовые результаты – это прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода. Также следует отметить, что взгляды различных авторов в понимании понятия «финансовый результат» разнообразны и под ним понимаются различные виды прибылей и убытков, которым необходима систематизация определённых используемых терминов.

В общем виде финансовый результат(ФР) представляют собой разность между полученными организацией совокупными доходами (СД) и произведенными ею совокупными расходами (СР) в процессе всех видов

деятельности: текущей, финансовой и инвестиционной. В формализованном виде общий расчет финансового результата может быть представлен в виде:

$$\Phi P = CД - CР \quad (1)$$

Согласно п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» [8], доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В совокупные доходы включают доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, в соответствии, с чем порядок их расчета можно представить формулой:

$$CД = ВР + ПД \quad (2)$$

Указанное выше разделение доходов осуществляется в зависимости от вида деятельности и условий получения.

Прочие доходы (ПД), которые носят нерегулярный характер, состав регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Согласно п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных) средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключение уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [9].

Совокупные расходы, сумма которых определяется расчетом

$$CР = P_{OVD} + ПР + P_{TIP}, \quad (3)$$

включают:

- расходы по обычным видам деятельности ($P_{\text{ОВД}}$);
- расходы по прочим видам деятельности (прочие расходы – ПР); состав которые регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации» [8];
- расходы, характеризующие текущее использование прибыли ($P_{\text{ТИП}}$) в виде: начисленных обязательных налоговых платежей в бюджет (НПБ); штрафных санкций в бюджет и внебюджетные фонды (ШС).

Виды прибыли в соответствии с бухгалтерским учетом представлены в бухгалтерской отчетности, а именно, в форме «Отчет о финансовых результатах» и включают:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Именно эти виды прибыли относятся к числу важнейших абсолютных показателей прибыли.



Рисунок 1 - Схема формирования прибыли организации

Схема формирования различных видов прибыли в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, а также типовой формой «Отчет о финансовых результатах» представлена на рисунке1 [5,13].

Первый вид прибыли - прибыль (убыток) от продаж рассчитывается по формуле:

$$П_{Пр} = ВР - С - КР - УР, \quad (4)$$

где $П_{Пр}$ - прибыль от продаж, тыс.руб.;

$ВР$ - выручка, тыс.руб.;

$С$ – себестоимость, тыс. руб.

$КР$ – коммерческие расходы, тыс. руб.;

$УР$ – коммерческие расходы, тыс. руб.

Валовая прибыль образуется как разница между выручкой от продажи товаров, работ, услуг без НДС и себестоимостью проданных товаров, продукции, услуг за анализируемый период.

Коммерческие расходы представляют собой затраты по сбыту, относящиеся к реализованным услугам.

Прибыль от продажи характеризует финансовый результат основной деятельности предприятия от оказания услуг, т.е. является важнейшим результативным показателем оценки успешности выполнения предприятием своих целевых функций. Данные показатели позволяют оценить результативность оказания услуг.

Данный показатель ($П_{Пр}$) характеризует деятельность организаций связанной с реализацией продукции, работ, услуг, имущественных прав.

Второй вид прибыли - прибыль до налогообложения рассчитывается по формуле:

$$Пдо\ нал. = Ппр + Дпр. - Рпр. \quad (5)$$

где *Пдо нал.* — сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.;

Ппр— сумма прибыли от продаж, тыс. руб.;

Д пр. - сумма прочих доходов, тыс. руб.;

Р пр. - сумма прочих расходов, тыс. руб.

Третий вид прибыли - чистая прибыль рассчитывается следующим образом:

$$ЧП = Пдо\ нал. + ОНА - ОНО - Нп\ тек. \quad (6)$$

Где *Пдо нал.* - сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.;

ОНА — сумма отложенных налоговых активов, тыс. руб.;

ОНО — сумма отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.;

Нп тек.- текущий налог на прибыль, тыс. руб.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» вводит порядок отражения в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов. Для этого предусмотрены расчеты постоянных разниц, временных разниц и постоянных налоговых обязательств [11].

Согласно законодательству Российской Федерации, чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех обязательных платежей в бюджет, распределяется и используется самостоятельно либо в соответствии с положениями устава, либо по усмотрению собственников предприятия. Предприниматели имеют право направлять средства чистой прибыли на те цели, которые определили в качестве приоритетных стратегических целей развития организации.

Колачева Н.В и Быкова Н.Н. дают определение прибыли «прибыль — это обобщающий показатель для деятельности предприятия, в котором отражаются и рост объема производства, и повышение качества продукции, и сокращение затрат»[25].

Таким образом, обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что прибыль является важнейшей экономической группой, которая характеризует финансовый результат деятельности организации и обуславливает интенсивность пополнения собственных финансовых ресурсов от уровня обеспеченности которыми, в свою очередь, зависит финансовая устойчивости организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результат финансовой деятельности коммерческой компании характеризует эффективность всех ее видов деятельности и влияет на уровень финансовой устойчивости, обеспечивая интенсивность пополнения собственных финансовых ресурсов, финансовые перспективы развития предприятия. Поэтому формирование положительного финансового результата является одной из важнейших управленческих задач руководства, для реализации которой возникает необходимость в проведении глубокого анализа финансовых результатов, по результатам которого будет возможно выявить внутренние резервы для их улучшения.

При выполнении выпускной квалификационной работы одним из первых этапов было проведение обзорного аудита бухгалтерской отчетности, по итогам которого можно заключить следующее:

- были выявлены несущественные отклонения по дебиторской задолженности при отражении в бухгалтерском балансе в размере 19 тыс.руб. и по кредиторской задолженности в сумме 8 тыс. руб.;

- результаты оценки системы внутреннего контроля и аудиторского риска свидетельствуют о низком значении принимаемого риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «XXX», составившего 0,5 %, из чего следует, что достоверность данных бухгалтерской отчетности исследуемой организации за 2015 год составляет более чем 99%, что позволяет дать высокую оценку качеству информационной базы.

Таким образом, результат обзорной проверки позволил сделать вывод, что результаты анализа финансовых результатов будут достоверными.

Бухгалтерский учет в компании в целом ведется с соблюдением действующего законодательства, благодаря чему формируется полная и достоверная информация о деятельности и имущественном положении организации.

Аудиторская проверка по оформлению документов по реализации услуг привела к выводу, что в документах по учёту оказания услуг заполняются все обязательные реквизиты, однако в акте оказанных услуг отсутствует печать ООО «XXX».

Аудит достоверности отражения сумм по оказанию услуг в части проверки ряда записей в регистрах учета реализации с данными первичных документов, по итогам которого отклонений выявлено не было.

В ходе проверки отражения прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости нарушений выявлено не было.

Отчет о финансовых результатах заполняется на основании данных бухгалтерского учета, в соответствии с регистрами аналитического и синтетического учета и составлен верно.

По итогам аудиторской проверки была выявлена ошибка, в части неправильного отражения коммерческих расходов отчете о финансовых результатах, когда они не имели место быть. Начало ошибки было положено в учитывании расходов на 26 счете и при их последующем списании на счет 90/8, когда их было необходимо списать на счет затрат 20 «Основное производство» согласно учетной политике. Также из-за неверных настроек программы 1С, был некорректно составлен отчет о финансовых результатах, конкретно в отражении сумм по строке 2210 «коммерческие расходы».

Для устранения выявленных замечаний рекомендуется:

- провести настройку программы 1С и часть расходов, ранее учитываемой на счете 26 и списываемой на 90/8, относить на 20 счет, согласно учетной политике, что в итоге даст корректное составление отчета о финансовых результатах. Таким образом, по строкам 2210 «коммерческие расходы» и 2220 «управленческие расходы» будут стоять прочерки;

- провести дополнительную проверку первичных документов по реализации оказываемых услуг в части заполнения всех обязательных реквизитов и присутствия штампов печати.

Далее был проведен анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния компании за период 2014-2015 гг. по результату которого можно сказать, что в 2015 году было отмечено сокращение масштабов деятельности, сопровождавшееся снижением эффективности хозяйствования, связанное:

- со значительным снижением материалоотдачи, в результате чего потери объема оказанных услуг составили 459 192 руб., а сумма дополнительно вовлеченных в оборот средств 52 848 тыс. руб.;
- со снижением фондоотдачи, что обусловило потери объема оказанных услуг в сумме 112 191 тыс. руб., относительный перерасход средств, вложенных в данный ресурс составил 383 тыс.руб.;
- с низкой степенью материальной заинтересованности работников в повышении своей производительности труда.

Уровень деловой активности организации незначительно повысился, что было обусловлено ростом рентабельности активов, однако скорость обращения активов замедлилась на 18,19%, что привело к дополнительно «вовлеченным» средствам в размере 42 256,88 тыс. руб., а также увеличилось время обращения оборотных активов на 92 дня.

Анализ динамики и структуры баланса, финансовой устойчивости и ликвидности организации выявил:

- структура финансовых ресурсов оценивается негативно, так как значение коэффициента автономии составляет 0,05 на конец отчетного года (при минимально допустимом 0,5), что свидетельствует о высоком уровне зависимости ООО «XXX» от внешних источников финансирования, при этом значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не достигает оптимального значения 0,1 ед. и равняется 0,05 на конец отчетного года, означая, что большая часть оборотных активов формируется за счет краткосрочных заемных средств;
- структуру заемного капитала признать условно-рациональной, так как основная часть кредиторской задолженности приходится на

непросроченную задолженность товарного характера, являясь «бесплатным» источником формирования оборотных активов;

- нерациональная структура оборотных активов в части преобладания краткосрочной дебиторской задолженности, что говорит об ухудшении состояния расчетов с дебиторами и увеличении срока погашения задолженности.

Следующий этап выпускной квалификационной работы включает в себя апробирование углубленного анализа финансовых результатов для формирования оценки динамики прибыли и выявления резервов для ее дальнейшего роста.

Анализ финансовых результатов деятельности позволил сделать следующие обобщающие выводы.

Несмотря на сокращение масштабов деятельности, был отмечен рост финансовой отдачи, о чем свидетельствует рост показателей рентабельности продаж по прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и по чистой прибыли на 0,27%, 0,13% и 0,13 % соответственно. Увеличение суммы прибыли до налогообложения было связано с уменьшением убытка от прочей деятельности на 296 тыс.руб. Кроме того, снижение текущего налога на прибыль увеличило чистую прибыль на 28 тыс.руб.

Потери чистой прибыли на 626,06 тыс.руб. были вызваны снижением выручки от оказания услуг и на 3122 тыс.руб. ростом среднего уровня себестоимости оказанных услуг.

Структура затрат по своим экономическим элементам позволяет отметить положительную тенденцию изменения затрат в динамике, так как темп роста выручки от оказания услуг (90,60%) опережает темп роста затрат на оказание услуг (90,35%), что привело к снижению среднего уровня затрат на оказание услуг на 0,27 пунктов. При этом за анализируемый период материальные затраты росли большими темпами чем выручка от оказания услуг, в результате чего сумма перерасхода составила 52 847 тыс.руб.

Анализ взаимосвязи затрат на оказание услуг, выручки и прибыли от

продажи привел к выводу, что при критической выручке по оказанным услугам в размере 153 813 тыс.руб., компания не сможет покрыть все затраты на оказание услуг, сделав первый шаг к убыточности своей деятельности. Эффект операционного рычага характеризует высокую степень предпринимательского риска, однако его значение на 9,77 процентных пунктов меньше прошлого года, свидетельствуя о том, что уровень предпринимательского риска снизился и это заслуживает положительной оценки.

Анализ динамики состава и структуры прочих доходов и расходов привел к тому, что наблюдается улучшение результата от прочей деятельности за счет уменьшения прочих расходов на 231 тыс.руб и увеличения прочих доходов на 65 тыс.руб.

Анализ динамики рентабельности доходов и расходов говорит о повышении рентабельности совокупных доходов по чистой прибыли на 0,13%, при незначительном повышении рентабельности совокупных расходов на 0,002%. При этом наибольшее увеличение произошло по рентабельности коммерческих расходов на 14,63%, а наименьшее – по рентабельности расходов по обычным видам деятельности (0,29%). Таким образом, интенсивность использования доходов и расходов повышается.

Таким образом, для повышения эффективности результатов деятельности, можно рекомендовать руководству следующие мероприятия:

- в целях повышения материалоотдачи, необходимо закупать концентрированные моющие средства, что уменьшит нормы расхода, за счет высокой концентрации, приводя к экономии материалов; для снижения материальных затрат будет целесообразно найти поставщиков с более низкими ценами на моющие средства, уборочный инвентарь, специальную одежду, на замену зарубежным моющим средствам найти русские аналоги, ничем не отличающиеся качественными характеристиками, но имеющими закупочную цену в разы ниже средств иностранных производителей;

- для повышения фондоотдачи рекомендуется приобрести более совершенную технику (разные виды поломоечных машин), которая улучшит

структуру и состояние основных фондов, что в итоге приведет к повышению производительности труда, тем самым предполагая рост выручки от оказания услуг, увеличивая рост общей рентабельности компании;

- для совершенствования материального стимулирования труда работников, проводить индексацию заработной платы примерно два раза в год, но не выше чем на 5% от должностного оклада; ввести дополнительную премию в размере 250 руб. для обеспечения работникам бесплатного проезда на городском общественном транспорте; выдавать подарки детям сотрудников (наборы сладостей) и билеты на новогодние представления («елки»);

- в целях ускорения оборачиваемости активов принять меры по взысканию дебиторской задолженности, а именно выделить типичные группы дебиторов и определить для каждой из них условия сотрудничества, увеличить пени за просрочку оплаты оказанных услуг; проводить предварительное ознакомление с финансовым состоянием контрагента, что в итоге приведет к уменьшению времени обращения оборотных активов, тем самым оказывая положительное влияние на финансовое состояние компании.

Проведение мероприятий по претворению в жизнь данных рекомендаций приведет к сокращению себестоимости оказываемых услуг, увеличив выручку, тем самым положительно повлияв на формирование конечного финансового результата.

В заключение хочется порекомендовать периодически проводить анализ ключевых показателей хозяйственно-финансовой деятельности, так как отсутствие аналитической работы в компании не позволяет своевременно выявлять недостатки хозяйственно-финансовой деятельности и принимать своевременные меры по устранению выявленных негативных моментов.

Бакалаврскую работу выполнила

Студентка 5 курса ФЭУ

06.06.2016

Шошина К.Е

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 № 102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. от 01.05.2016 № 134-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 № 403-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 № 696 в ред. постановления Правительства РФ от 22.12.2011 г. № 1095. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66-н ред. от 06.04.2015 № 57 н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: КонсультантПлюс.

7 Правило (стандарт) аудиторской деятельности Российской Федерации № 2 «Документирование аудита» [Электронный ресурс] : утв. постановлением правительства от 23.09.2002 г. № 696 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 мая 1999 № 33н ред. от 06.04.2015№57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н в ред. от 06.04.2015 № 57 н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс]: утв.приказом М-ва финансов РФ от 19.11.02. - № 114н в ред. приказа М-ва финансов РФ от 06.04.2015 г. № 57 н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв.приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н ред. от 24.12.2010 № 186 н// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 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 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Абрютина М.С. Финансовый анализ: учеб.пособие / М.С. Абрютина. - Москва.: Дело и сервис, 2011. - 192 с.

15 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / под ред. проф. В.Я. Поздникова. – Москва.: ИНФРА-М, 2009. – 617 с.

16 Аудит / под ред. В.И. Подольского. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, — 744 с.

17 Богатая И.Н. Аудит учета финансовых результатов и их использования: практическое пособие. / И.Н.Богатая, Н.Н. Хахонова, Н.С. Косова – Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 109 с.

18 Васильева Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва.: КНОРУС, 2010. – 880 с.

19 Волкова Л.В. Как реформировать баланс и распределить прибыль за 2012 год // Главбух. – 2013. – №1. - С. 20-32.

20 Грищенко А.В. Аудит форм бухгалтерской отчетности / А.В. Грищенко // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2011. - № 10. - С. 69-76

21 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011. - 231 с.

22 Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – 8-е изд., переаб. и доп. – Москва.: Дашков и К, 2015. – 384 с.

23 Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 9-е изд., изм. и доп. – Москва.: Дашков и К, 2014. – 484 с.

24 Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев. — Москва.: Проспект, 2014. — 880 с.

25 Колачева Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. — 2015. — № 1(44). — С. 29–35.

26 Крылова М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / М.В. Крылова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2011. – 120 с.

27 Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин.- 3-е изд. - Москва. :Юнити-Дана, 2010. – 576 с.

28 Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва.: Дашков и К, 2014. – 592 с.

29 Налетова И.А. Аудиторская проверка финансовых результатов / И.А. Налетова // Аудит от А до Я. - 2013. - № 3. – С. 26-27.

30 Осташенко Е.Г. Практический аудит: учеб. пособие / Е.Г.Осташенко. – Омск: Изд-во Ом.гос. ун-та, 2012. – 160 с.

31 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая— Москва.: Инфра — М, 2013. — 384с.

32 Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет : учебно-практ. пособие / Т.П. Сацук ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2011. - 130 с.

33 Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – Москва. : КНОРУС, 2014.- 280 с.

34 Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва.: Проспект, 2009. – 624 с.

35 Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия): учебник / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Юрайт, 2012. – 671 с.

36 Соловьева Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций: учеб. пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

37 Соловьева Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск, 2007.- 125с

38 Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. — Москва.: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.

39 Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.А. Чернов; под ред. М.И. Баканова. — Москва.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 127 с.

40 Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов : учеб. пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. — Москва. : КНОРУС, 2012. — 506 с.

41 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практ. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 208 с.

42 Задачи анализа финансовых результатов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/deyatelnost-predpriyatiya-2/156.htm>

43 Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/22307-28-01-2016-otchet-o-finansovyh-rezultatah-2015-forma-2>

44 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.konspekt.biz/index.php?text=5188>