

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»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации»

Научный руководитель
к.э.н., доцент

Игнатова

06.06.17

Игнатова Т.В.

Выпускник

Владимирова

06.06.17

Владимирова А.В.

Нормконтролер,
к.э.н., доцент

Дягель

06.06.17

Дягель О.Ю.

Красноярск
2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Красноярск-Промбезопасность».....	11
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Красноярск-Промбезопасность».....	20
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность»	30
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	30
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	37
2.3 Аудит финансовых результатов	43
3 Анализ финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность».....	53
3.1 Анализ формирования и использования финансовых результатов.....	53
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	65
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	79
Приложения А – Ц.....	83- 131

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений исключительно велика роль комплексного анализа финансовых результатов предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно - хозяйственной деятельности перед совладельцами, работниками, банком и кредиторами. В этой связи деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и лиц), заинтересованных в результатах его функционирования. На основании доступной им учетной информации, указанные лица стремятся объективно оценить финансовые результаты предприятия.

Бухгалтерский, или учетный метод измерения конечных результатов основывается на исчислении прибыли или убытка по учетным документам. Несоответствие бухгалтерского и налогового учета усложняет формирование прибыли. Имеются серьезные различия в определении доходов, расходов и прибыли.

Информация о видах доходов, оказывающих влияние на формирование чистой прибыли предприятия является достаточно важной для пользователей отчетности, при том, что в настоящее время она практически недоступна.

Все вышесказанное объективно обуславливает необходимость пристального изучения алгоритма формирования финансовых результатов деятельности и их отражения во внешней бухгалтерской отчетности организации, а следовательно, тема выпускной квалификационной работы актуальна.

Целью выпускной квалификационной работы является углубленное изучение бухгалтерского учета, проведение анализа и аудита финансовых результатов общества с ограниченной ответственностью «Красноярск-Промбезопасность».

Объектом исследования является организация оптовой торговли – ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Предмет исследования – финансовые результаты коммерческой организации.

В рамках выпускной квалификационной работы представляется целесообразным решить следующий перечень логически взаимосвязанных между собой задач:

- рассмотреть порядок формирования и документальное оформление финансовых результатов деятельности организации;
- дать организационную характеристику и провести анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- овладеть методами и приемами анализа финансовых результатов организации;
- оценить организацию бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность»;
- провести аудит и анализ финансовых результатов предприятия на основе отчетности и данных ООО «Красноярск-Промбезопасность»;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Теоретической базой исследования явились учебные пособия и периодические издания, а также нормативно-правовые акты, регулирующие учет и аудит финансовых результатов организации.

Информационной базой выпускной квалификационной работы является финансовая отчетность и данные внутреннего учета анализируемого предприятия ООО «Красноярск-Промбезопасность».

Структурно выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав основной части, заключения, списка использованных источников и литературы, а также приложений.

Выпускная квалификационная работа содержит 82 страницы основного текста, 4 рисунка, 28 таблиц, 40 литературных источников в списке литературы, 24 приложения.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Финансовый результат—это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли или убытка. Прибыль при этом является результатом эффективной работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток - результатом неэффективной работы или внешних отрицательных факторов.

Разница между доходами и расходами определяет финансовый результат деятельности организации - прибыль или убыток.

Прибыль является критерием и показателем эффективности деятельности предприятия. Сам факт прибыльности уже свидетельствует об эффективной деятельности предприятия.

Прибыль - основной источник прироста собственного капитала. В условиях рыночных отношений собственники и руководители, ориентируясь на размер прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В бухгалтерском учете все доходы принято делить на две основные группы, первая из которых – это доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг); вторая группа - прочие доходы.

Конечный финансовый результат складывается из следующих показателей:

- финансового результата от обычных видов деятельности;
- финансового результата от прочих видов деятельности;
- начисленного условного налога на прибыль, а также сумм причитающихся налоговых санкций.

Финансовые результаты предприятия отражают соотношение между доходами и расходами организации. Данное соотношение и виды финансовых результатов можно увидеть на рисунке 1.

Порядок формирования финансового результата



Рисунок 1 – Порядок формирования финансового результата

Порядок формирования финансового результата в соответствии с действующим законодательством можно представить следующим образом:

- выручка (за вычетом возмещаемых налогов) за вычетом себестоимости проданных товаров представляет собой валовую прибыль;

- далее из показателя валовой прибыли вычитаются расходы на продажу и управленческие (административные) расходы, тем самым формируется прибыль (убыток) от продаж, которая представляет собой финансовый результат по обычным видам деятельности;

- после корректировки прибыли (убытка) от продаж на финансовые результаты от прочей деятельности организация получает прибыль до налогообложения;

- после перечисленных расчетов прибыль до налогообложения корректируется на суммы текущего и отложенного налога на прибыль, а также суммы штрафных санкций и пеней, подлежащих уплате в бюджет;

- таким образом формируется конечный финансовый результат деятельности организации – чистая прибыль (непокрытый убыток).

Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов представлено четырехуровневой системой, которая определяется исходя из утвержденного документа.

К документам первого уровня относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», указы Президента, а так же Постановления Правительства нашей страны по вопросам бухгалтерского учета.

Документами следующего уровня являются положения по бухгалтерскому учёту, которые устанавливаются приказами Минфина Российской Федерации.

Третьим уровнем являются инструкции, указания и рекомендации, которые разрабатываются Министерством финансов Российской Федерации, а также иными органами исполнительной власти.

И в завершающий, четвертый уровень включаются рабочие документы каждой организации.

Нормативно-правовое регулирование учёта финансовых результатов обобщено и представлено в таблице 1.

Таблица 1- Нормативно- правовое регулирование учёта финансовых результатов организации

Нормативный акт	Сфера регулирования
Первый уровень	
Гражданский кодекс РФ [1]	Устанавливают единые правовые основы взаимодействия с контрагентами
Налоговый кодекс РФ [2]	Устанавливает правила расчета, начисления и уплаты налогов, в том числе налога на прибыль организаций
Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» 402-ФЗ от 06.12.2011 [3]	Устанавливает единые методологические и правовые основы ведения бухгалтерского учета в России
Второй уровень	
Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008 (ред. от 06.04.2015) [10]	Устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики предприятия, в том числе в отношении финансовых результатов

Окончание таблицы 1

Нормативный акт	Сфера регулирования
Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) [14]	Устанавливает единые требования к содержанию, порядку формирования и представления финансовой отчетности организаций
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред.от 06.04.2015) [12]	Устанавливает принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования доходов организации
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред.от 06.04.2015) [13]	Устанавливает принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования расходов организации
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015г.) [15]	Устанавливает порядок и методику расчета постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов, регулирует порядок учета расчетов по налогу на прибыль организации
Третий уровень	
План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 18.11.2010) [18]	Определяет порядок регистрации на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов коммерческой организации
О формах бухгалтерской отчетности: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015) [16]	Определяет состав показателей и порядок их представления в форме 2 «Отчет о финансовых результатах»
Четвертый уровень	
Рабочий план счетов	Закрепляет порядок отражения хозяйственных операций на счетах синтетического учёта в организации
Учётная политика	Посредством учетной политики осуществляется выбор форм и методов ведения учёта и отчетности исходя из специфики деятельности организации, уровня автоматизации учёта
График документооборота	Отражает сложившуюся в организации систему документооборота. График включает в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов.

Перечень представленных нормативных документов не является исчерпывающим, в процессе организации бухгалтерского учета финансовых результатов специалисты сталкиваются с различными аспектами,

регулирование которых осуществляется на основе иных нормативно-правовых актов.

В экономической литературе рассматривают классификацию прибыли по различным признакам (таблица 2).

Таблица 2 – Классификация финансовых результатов

Признак классификации	Виды финансовых результатов
1 В зависимости от видов хозяйственной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - прибыль от основной (операционной) деятельности, которая включает прибыль от реализации продукции и прочие доходы и расходы; - прибыль от инвестиционной деятельности; - прибыль от финансовой деятельности.
2 В зависимости от состава включаемых элементов	<ul style="list-style-type: none"> - маржинальная (валовая) прибыль, которая рассчитывается как разность между выручкой (нетто) и прямыми производственным расходами по реализованной продукции; - прибыль от реализации продукции, которая рассчитывается как разность между маржинальной прибылью и постоянными затратами предприятия; - брутто-прибыль, представляющая собой финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов. Брутто-прибыль складывается из финансовых результатов от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, а также прочие доходы и расходы (до выплаты процентов и налогов). Именно брутто-прибыль характеризует общий финансовый результат, заработанный предприятием для всех заинтересованных сторон (государства, кредиторов, собственников, наемных работников); - прибыль до налогообложения представляющая собой финансовый результат после выплаты процентов кредиторам, но до уплаты налога на прибыль; - чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.
3 По характеру налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> - налогооблагаемая прибыль; - льготированная прибыль, которая в соответствии с налоговым законодательством не облагается налогом.
4 В зависимости от степени учета фактора инфляции	<ul style="list-style-type: none"> - номинальная прибыль; - реальная прибыль, то есть скорректированная на индекс инфляции отчетного периода.
5 По экономическому содержанию	<ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерская прибыль, определяемая как разность между доходами и явными затратами отчетного периода, отраженными в системе счетов бухгалтерского учета; - экономическая прибыль, при расчете которой учитывают не только явные затраты, но и неявные, не находящие отражения в бухгалтерском учете. Примером таких затрат могут служить расходы на содержание основных фондов, принадлежащих собственнику предприятия.

Окончание таблицы 2

Признак классификации	Виды финансовых результатов
6 По характеру использования чистой прибыли	- капитализированная (нераспределенная) чистая прибыль, которая направляется на финансирование прироста активов организации; - потребляемая прибыль, которая расходуется на выплату дивидендов участникам общества.

Далее перейдем к проведению обзорной проверки бухгалтерской отчетности объекта исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- рассмотрен порядок формирования и документальное оформление финансовых результатов деятельности организации;
- дана организационная характеристика и проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проведена критическая оценка организации бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность»;
- проведен аудит финансовых результатов предприятия на основе отчетности и данных ООО «Красноярск-Промбезопасность»;
- апробирована методика анализа финансовых результатов организации;
- разработаны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Красноярск-Промбезопасность» был проведен анализ положений учетной политики организации, в результате которого было установлено следующее:

- в нарушение ст.9 и 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 [3] не установлены формы первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета;
- в нарушение п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» не зафиксирован способ отражения транспортно-заготовительных расходов – в составе расходов на продажу или себестоимости товаров;
- в нарушение п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не предусмотрено создание резерва на оплату отпускных работников.

Для устранения перечисленных недостатков руководителю предприятия рекомендуется внести в учетную политику организации следующие пункты:

- установить, что регистрами бухгалтерского учета в организации являются регистры, формируемые в программе «1С: Предприятие» (анализ счета, оборотно - сальдовая ведомость по счету и т.д.);

- закрепить порядок учета транспортно-заготовительных расходов в составе расходов на продажу, без распределения на реализованные товары и товары на складе организации;

- создавать резерв на оплату отпусков, отражая его начисление по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Проведенный экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность» в 2016 году позволил выявить следующие негативные тенденции:

- сокращение масштабов деятельности организации;

- снижение эффективности хозяйствования, выраженное в замедлении товарооборачиваемости, снижении фондоотдачи и среднегодовой нагрузки на 1 м.кв. складской площади;

- повышение зависимости предприятия от внешних источников финансирования, выраженное в снижении удельного веса собственного капитала в общей величине источников финансирования деятельности предприятия;

- увеличение суммы и удельного веса дебиторской задолженности в структуре имущества организации, что приводит к дополнительному вовлечению средств и перерасходу ресурсов предприятия;

- снижение деловой активности организации, нашедшее отражение в замедлении оборачиваемости как активов в целом, так и их оборотной части, а также снижении рентабельности активов.

Для устранения выявленных «узких мест» в работе организации руководству ООО «Красноярск-Промбезопасность» рекомендуется следующее:

- в целях повышения эффективности использования товарных запасов необходимо:

- 1) оптимизировать ассортиментную структуру товаров во избежание накопления запасов в части распространенных маловостребованных товаров. При этом данные товары могут быть включены в прайс-листы и приобретены под заказ;
- 2) осуществлять аналитическую работу и производить закупы товаров по результатам регулярных маркетинговых исследований рынка товаров и услуг, изучения мотивации покупательского спроса;
- 3) проводить мониторинг товарных запасов с целью выявления товаров, которые не пользуются спросом;

- в целях сокращения величины дебиторской задолженности рекомендуется пересмотреть сложившуюся в организации платежную дисциплину, предложить скидки и бонусы покупателям при своевременном расчете, ужесточить штрафные санкции при несвоевременном погашении задолженности покупателями.

В целом проведенная аудиторская проверка финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность» показала, что бухгалтерский учет финансовых результатов организации ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности, и финансовая отчетность предприятия во всех существенных отношениях отражает финансовые результаты данной организации.

Вместе с тем, проведенная аудиторская проверка позволила выявить ряд недостатков ведения учета финансовых результатов:

- в учетной политике организации не раскрыта информация о том, что конкретно относится к обычным видам деятельности ООО «Красноярск-Промбезопасность», а также не установлен момент признания выручки, что является нарушением п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» [12];

- в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3] при оформлении первичных документов на отгрузку продукции покупателям в некоторых случаях имело место незаполнение в обязательных реквизитов: подписей и расшифровки подписей должностных

лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций;

- нарушением п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [13] начисление амортизационных отчислений отражается в составе прочих расходов, в то время как данный вид расходов относится к расходам по обычным видам деятельности;

- за счет нераспределенной прибыли был списан убыток от порчи товаров, что противоречит п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [13].

Для устранения выявленных нарушений и недопущения их возникновения в будущем рекомендуется следующее:

- внести в учетную политику организации соответствующие пункты;
- не принимать к учету неверно оформленные первичные документы;
- внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета и в будущем отражать начисление амортизации объектов основных средств в составе расходов по обычным видам деятельности, по дебету счета 44 «Расходы на продажу»;

- - внести исправительные записи в систему бухгалтерского учета и в будущем отражать списание убытков от порчи товаров в составе расходов по прочим видам деятельности, по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Подводя итог проведенного анализа финансовых результатов, можно сделать следующие выводы:

- динамика финансовых результатов ООО «Красноярск-Промбезопасность» как в части основного вида деятельности, так и в части конечного финансового результата характеризуется отрицательно, поскольку произошло снижение рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли;

- характер формирования финансовых результатов как в 2016, так и в 2015 году следует признать нерациональным, поскольку прочая деятельность организации убыточна;

- на динамику чистой прибыли организации в отчетном году оказали негативное влияние следующие факторы:

- 1) уменьшение выручки от продажи товаров;
- 2) снижение среднего уровня валовой прибыли;
- 3) рост среднего уровня расходов на продажу;

- использование финансовых результатов организации в 2016 году следует признать рациональным, поскольку доля прибыли, направленной на уплату налога на прибыль, не превышала ставку налога на прибыль (20%);

- в 2016 году имело место снижение эффективности деятельности исследуемой организации, о чем свидетельствует снижение всех показателей рентабельности.

В целях устранения «узких мест» в работе организации руководству ООО «Красноярск-Промбезопасность» рекомендуется следующее:

- в целях сокращения относительного уровня затрат на продажу провести углубленный анализ расходов на связь и интернет с целью поиска резервов их сокращения, возможно сменить провайдера или оператора связи; проанализировать возможности экономии на рекламе путем размещения информации об организации в бесплатных источниках и интернет – ресурсах, публикации статей об организации в профильных журналах;

- в целях повышения среднего уровня валовой прибыли провести поиск более дешевых отечественных аналогов закупаемых в настоящий момент импортных товаров.

Представляется, что выполнение перечисленных рекомендаций позволит предприятию оптимизировать организацию учета финансовых результатов, а также повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности и укрепить финансовое положение исследуемой организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 28.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 28.12.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.05.2017) - Режим доступа : Консультант Плюс.

5 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 (в редакции от 29.11.2014г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 29.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 04.06.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции от 08.11.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 18.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа: Консультант Плюс.

21 Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год [Электронный ресурс]: Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 N 07-02-18/01. – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 463 с.

23 Бровкина, Н. Д. Аудиторская проверка своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов [Электронный ресурс] / Н. Д.

Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2014. - № 12. - Режим доступа: КонсультантПлюс.

24 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки. - Москва, Аудитор.-2015. - 80с.

25 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 231 с.

26 Дягель, О.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А Соловьева, О. Ю. Дягель. – Красноярск, 2009. – 118 с.

27 Жарылгасова, Б. Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков [Электронный ресурс] / Б.Т. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 2. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

28 Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 15. - С.7-14.

29 Иноземцева, М. М. Аудит материально-производственных запасов: на что следует обратить внимание [Электронный ресурс] / М.М. Иноземцева // Бухгалтерская отчетность организации. – 2012. - № 3.- Режим доступа : Консультант Плюс.

30 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2014.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

31 Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2014.- 744 с.

32 Сацук, Т. П. Учет и аудит товарных операций : учеб. пособие для студентов по специальности 080109.65 / Т. П. Сацук, Т. П. Пакшина, О. С. Ростовцева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - Красноярск : КГТЭИ, 2008. - 143 с.

33 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. – 125 с.

34 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.

35 Соловьева, Н. А. Теоретические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности : текст лекций для студентов экон. специальностей и направлений подготовки / Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2010. – 30 с.

36 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова, Ю. В. Ерыгин. – Красноярск, 2009. – 84 с.

37 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54 с.

38 Суворова, С. П. Подтверждающий аудит торгово-производственных операций : принципы и методические подходы [Электронный ресурс] / С. П. Суворова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2009. - № 2. - Режим доступа : Консультант Плюс.

39 Цыркунова, Т. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009. – 128 с.

40 Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

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»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации»

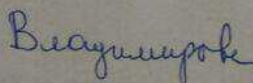
Научный руководитель
к.э.н., доцент



06.06.17

Игнатова Т.В.

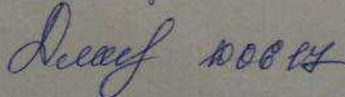
Выпускник



06.06.17

Владимирова А.В.

Нормконтролер,
к.э.н., доцент



Дягель О.Ю.

Красноярск
2017