

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
« 14 » 06 2017 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.п.н., доцент

01.06.2017 *Donchenko*

Н.А. Донченко

Выпускник

01.06.2017 *Terenteva*

И.С. Терентьева

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

05.06.2017 *Rostovtseva*

О.С.Ростовцева

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	
1.1 Понятие, нормативное регулирование и показатели финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ЗАО «XXX»	12
1.3 Организационно-экономическая характеристика и экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «XXX».....	22
2 Учет и аудит финансовых результатов ЗАО «XXX»	
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.....	33
2.3 Аудит финансовых результатов.....	37
3 Анализ финансовых результатов ЗАО «XXX»	
3.1 Анализ формирования финансовых результатов и их слагаемых	51
3.2 Анализ взаимосвязи выручки от продаж, расходов на продажу и прибыли и использования финансовых результатов.....	62
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	67
3.4 Мероприятия по улучшению финансовых результатов хозяйствующего субъекта.....	71
Заключение.....	79
Список использованных источников	82
Приложения А-Л	

ВВЕДЕНИЕ

В сложившейся структуре рыночной экономики руководство каждой организации разрабатывает индивидуальные пути развития и совершенствования своей деятельности. Начиная от стадии снабжения, целью которой является обеспечение предприятия всеми необходимыми для его функционирования ресурсами, заканчивая стадией реализации, где капитал из товарной формы трансформируется в денежную. После чего новая величина капитала в виде чистой прибыли распределяется согласно решению собственников. Каждую стадию жизненного цикла продукции можно представить как совокупность сложных экономических процессов, каждый из которых является результатом непрерывной работы сотрудников организации.

Главными показателями как хозяйственной, так и финансовой деятельности коммерческой организации служат финансовые результаты. Они являются центральными в ходе принятия управленческих решений. Показатели рентабельности, характеризующие динамику финансовых результатов, необходимы при анализе эффективности хозяйствования, поиске резервов роста чистой прибыли, как основного индикатора деятельности любой организации.

Данный анализ невозможно провести без информационной базы, включающей в себя бухгалтерскую (финансовую) отчетность, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы. Грамотно организованный бухгалтерский учет на предприятии обеспечивает аналитиков систематизированной базой данных, содержащей информацию о всех необходимых для исследования показателях.

Однако в подготовленной бухгалтерской отчетности могут содержаться качественные и количественные ошибки, являющиеся существенными, поскольку могут влиять на экономические решения пользователей, принятые на основе данной отчетности. С целью устранения данных нарушений организации обязаны проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, объясняется значимость бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов в управлении хозяйствующим субъектом. Поскольку именно показатели финансовых результатов, как абсолютные, так и относительные необходимы для оценки эффективности хозяйствования, принятия управленческих решений, а также, именно конечный финансовый результат является источником для увеличения масштабов деятельности организации.

Основными целями выполнения и защиты данной работы являются:

- углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков, полученных в ходе изучения бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов;

- развитие способности критически оценивать, обобщать и систематизировать теоретические работы экономистов с целью применения полученных знаний при решении прикладных задач;

- выявление подготовленности студентов к практической деятельности и публичному выступлению, защите предложений и рекомендаций.

В ходе исследования были решены следующие задачи:

- изучение экономической сущности финансовых результатов и нормативных документов по их регулированию;

- проведение обзорного аудита бухгалтерской отчетности организации;

- изучение организационно-экономической характеристики предприятия;

- рассмотрение особенностей ведения учета и документального оформления финансовых результатов;

- проведение аудита финансовых результатов ЗАО «XXX»;

- апробирование методики комплексного анализа показателей финансовых результатов и их слагаемых на примере ЗАО «XXX».

Объектом исследования выступает сельскохозяйственная организация ЗАО «XXX». Предметом данной работы являются финансовые результаты деятельности предприятия.

Теоретической основой исследовательской работы выступают федеральные законы: «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, «Об аудиторской

деятельности» от 30.12.2008 (ред. от 03.07.2016г.) № 307-ФЗ, а также Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. №315-ФЗ; стандарты ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- российские Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Приказами Минфина России;
- Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности с целью создания системы бухгалтерского учета, соответствующей международным требованиям.

В работе были использованы труды отечественных экономистов, таких как: Селезневой Н.Н., Савицкой Г.В., Соловьевой Н.А., Дягель О.Ю., Мартынчук Н.И., Баканова М.И., Пястолов С.М., Ковалева В.В..

Кроме того, при написании работы был использован методический инструментарий, включающий:

- системный подход при изучении объекта и предмета исследования;
- принципы исследования: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- методы бухгалтерского учета: оценка и калькуляция, документация и инвентаризация, бухгалтерские счета и двойная запись, бухгалтерская отчетность и бухгалтерский баланс;
- методы аудита, такие как: инвентаризация, подтверждение, документальная проверка, метод существенности;
- приемы общего анализа: сравнение, группировка, ранжирование, средние и относительные величины, графические методы;
- приемы факторного анализа: метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, балансовый, интегральный и индексный методы.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения. Перечень использованных источников содержит 35 наименований, общий объем работы - 85 листов, содержит 48 таблиц и 1 рисунок.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и показатели финансовых результатов

Нормативное регулирование финансовых результатов состоит из нескольких уровней. Первый уровень включает в себя федеральные законы, регулирующие учет и аудит финансовых результатов, а также ряд Кодексов Российской Федерации, в которых раскрываются отдельные аспекты учета финансовых результатов. Второй уровень состоит из положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Третий уровень содержит подзаконные акты, такие как: письма, инструкции и методические указания. Четвертый уровень включает локальные документы организации, касающиеся учета финансовых результатов. Документы каждого уровня не должны противоречить документам вышестоящего уровня. В таблице 1 систематизированы документы, регулирующие учет, анализ и аудит финансовых результатов в России.

Таблица 1 - Нормативно-правовые документы, определяющие методику учета, анализа и аудита в Российской Федерации

Наименование документа	Основные положения
А	Б
1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция)	В статье 5 перечислены объекты бухгалтерского учета, формирующие финансовые результаты: доходы и расходы. Статьи 9-10 раскрываются требования к первичным документам и регистрам бухгалтерского учета. Статья 11 содержит требования к инвентаризации. В статье 13 раскрываются общие требования к бухгалтерской отчетности
2 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ	В законе представлены определения аудиторской деятельности, аудитора, раскрыты обязанности аудитора
3 Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 № 208-ФЗ (последняя редакция)	В законе перечислены требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерных обществ
4 Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2)	В кодексе установлены сроки исковой давности по просроченной задолженности, определен момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи

Продолжение таблицы 1

А	Б
---	---

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2)	Налоговый кодекс устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в бюджеты всех уровней (в том числе с прибыли)
6 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» введен на основании Приказа Минфина от 27.06.2016 № 98н	Содержит критерии признания выручки, требования к представлению и раскрытию информации
7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 15 «Выручка» введен на основании Приказа Минфина от 28.12.2015 № 217н	Содержит критерии признания выручки, требования к представлению и раскрытию информации
8 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» введен на основании Приказа Минфина России от 28.12.2015 N 217н	Определяет порядок расчета налога на прибыль организаций, применение и расчет разниц
9 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» введен на основании Приказа Минфина России от 28.12.2015 N 217н	Раскрывает требования к раскрытию и детализации информации представленной в финансовой отчетности, определяет состав бухгалтерской (финансовой отчетности)
10 Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" введен Приказом Минфина от 24.10.2016 N 192н	Определяет цели, рамки аудита, раскрывает этические требования к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, дает определения профессиональному скептицизму и суждению
11 Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" введен в действие Приказом Минфина от 24.10.2016 N 192н	Устанавливает требования к аудиторским доказательствам, определяет перечень аудиторских процедур при сборе аудиторских доказательств
12 Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" введен в действие Приказом Минфина от 24.10.2016 N 192н	Дает определение существенности в контексте аудита, раскрывает методику расчета уровня (уровней) существенности, исходя из профессионального суждения аудитора
13 Международный стандарт обзорных проверок 2400 "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" введен в действие Приказом Минфина от 24.10.2016 N 192н	Раскрывает требования к проведению обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к объему обзорной проверки, доказательствам, собранным в ходе ее проведения

Окончание таблицы 1

А	Б
14 Положение по ведению	Устанавливает принципы ведения бухгалтерского

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017)	учета, представления бухгалтерской отчетности, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности: дает понятие доходов и расходов будущих периодов и прибыли (убытка), показывает в каком виде она (он) отражается в бухгалтерском балансе
15 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015)	Устанавливает основы формирования и раскрытия информации в учетной политике организаций: метод признания доходов и расходов, классификация доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета
16 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010)	Определяет состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации. Раскрывает правила оценки статей бухгалтерской отчетности и информации сопутствующей ей
17 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)	Устанавливает правила признания и формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, содержит классификацию доходов
18 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)	Устанавливает правила признания и формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, содержит классификацию расходов
19 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015)	Определяет порядок расчета налога на прибыль организаций, применение и расчет постоянных и временных разниц
20 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н	Составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы.

Несмотря на многообразие нормативно-правовых документов, регулирующих учет, анализ и аудит финансовых результатов, современная экономическая литература содержит множество трудов как отечественных, так и зарубежных авторов, чьи подходы к изучению финансовых результатов и пониманию сущности данного показателя неоднозначны. Данная ситуация объясняется тем, что при построении определений авторы используют терминологию различных видов деятельности: торговли, производства, общественного питания, сферы оказания услуг. Исходя из этого, определение

финансовые результаты вбирает в себя специфические черты сферы экономической деятельности, изучаемой конкретным автором.

Например, Ковалев В.В. дает краткое определение финансовым результатам. По его мнению, это разница между доходами и затратами организации [21]. Данное определение не раскрывает сущности предмета исследования. Более точным является определение, изложенное в работе Толкачевой Н.А: «Финансовый результат - прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [33].

Ефимова О.В. подходит к пониманию сущности финансового результата с точки зрения собственника хозяйствующего субъекта. Она утверждает, что, «конечный финансовый результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники, в мировой практике под ним подразумевается прирост чистых активов» [19]. Данное определение рассматривает финансовый результат, как источник расширения деятельности организации.

В своих трудах Бреславцева Н.А. говорит о необходимости применения более информативных показателей, чем финансовый результат, которые бы отражали состояние имущества и изменение собственного капитала, а также представляли полноту картины финансового состояния [15].

Мнение данного автора совпадает с мнением ученых Калининой А.П. и Войтоловского Н.В., которые утверждают, что «финансовый результат характеризует прибыль или убыток деятельности предприятия и является абсолютным показателем, не характеризующим эффективность» [16].

Несмотря на разнообразие подходов при формулировке определений, авторы выделяют абсолютные и относительные показатели финансовых результатов. В качестве финансового результата могут выступать показатели прибыли, либо убытков. Экономическое содержание и методика расчета которых отражены в таблице 2.

Таблица 2 - Абсолютные показатели финансовых результатов хозяйствующего субъекта

Наименование показателя	Экономическое содержание	Методика расчета
А	Б	В
1 Валовая прибыль (убыток)	Предварительный финансовый результат. В случае прибыли характеризует сумму реализованной торговой наценки	Выручка - Себестоимость
2 Прибыль (убыток) от продаж	Финансовый результат от основной деятельности	Выручка - расходы от основной деятельности (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы)
3 Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности	Финансовый результат от прочих видов деятельности	Доходы от прочей деятельности - Расходы от прочей деятельности
4 Прибыль (убыток) до налогообложения	Общий финансовый результат или общая бухгалтерская прибыль (убыток)	Прибыль (убыток) от продаж + Прибыль (убыток) от прочей деятельности
5 Чистая прибыль (убыток)	Прибыль, остающаяся в распоряжении организации с дальнейшим распределением. Конечный финансовый результат деятельности организации	Прибыль (убыток) до налогообложения - Текущий налог на прибыль \pm изменение отложенных налоговых активов \pm изменение отложенных налоговых обязательств
6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	В случае прибыли характеризует часть чистой прибыли, направленной на развитие бизнеса, в случае убытка - убыток, подлежащий покрытию	В случае прибыли: Чистая прибыль - Прибыль, направленная на распределение

Кроме абсолютных показателей выделяют относительные - показатели рентабельности. Их используют для экономически обоснованной оценки динамики показателей прибыли. В учебном пособии «Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций» Н.А.Соловьева и О.Ю.Дягель выделяют три вида показателей рентабельности[30], они представлены на рисунке 1.

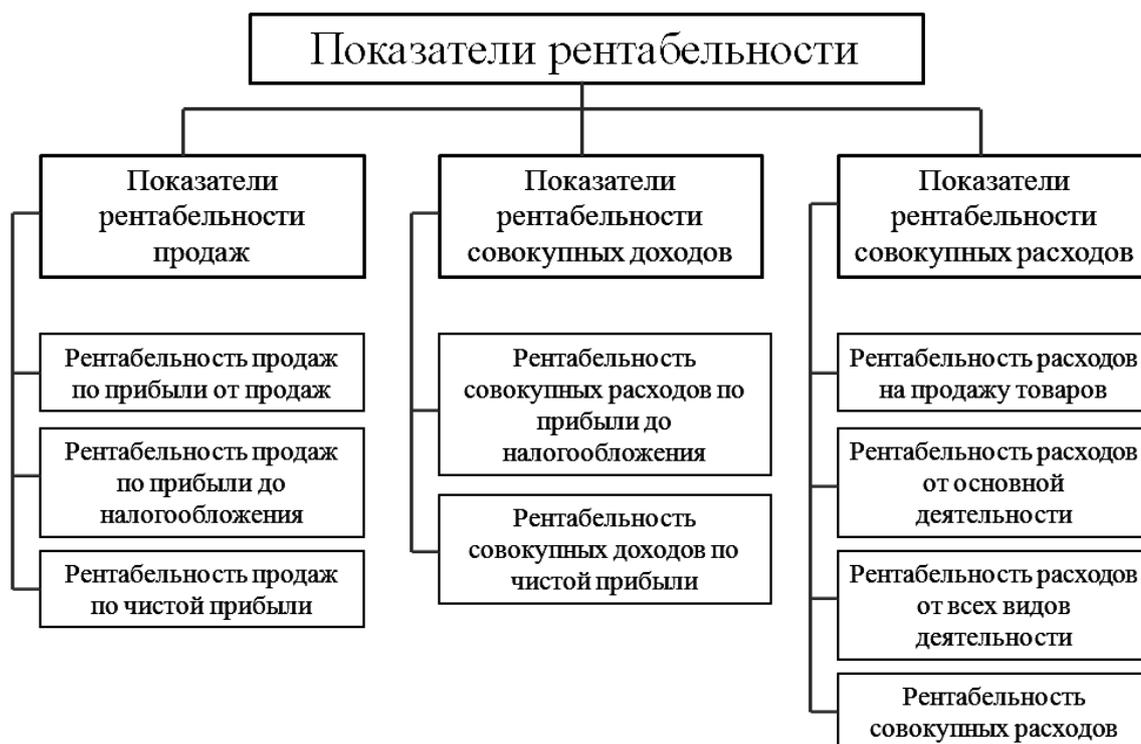


Рисунок 1 - Показатели рентабельности финансовых результатов

На рисунке 1 зафиксированы основные виды показателей рентабельности, используемые при анализе финансовых результатов коммерческой организации, а именно:

- показатели рентабельности продаж показывают процентное соотношение показателей прибыли к выручке от продаж;
- показатели рентабельности совокупных расходов равны процентному соотношению чистой прибыли и прибыли до налогообложения к сумме совокупных доходов;
- показатели рентабельности расходов отражают процентное соотношение показателей прибыли к соответствующим видам расходов.

Таким образом, на базе абсолютных и относительных показателей формируется экономически обоснованная оценка тенденции изменения показателей прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены теоретические и практические аспекты анализа, учета и аудита финансовых результатов, а также апробированы методики аудита и анализа предмета исследования с целью разработки рекомендаций, направленных на улучшение деятельности организации ЗАО «ХХХ».

В рамках комплексного анализа финансовых результатов было установлено:

- получение организацией чистой прибыли в исследуемом периоде.
- рост экономической отдачи, как основной, так и прочей деятельности.
- снижение среднего уровня расходов от основной деятельности.
- положительная динамика выручки в большей мере обусловлена ростом объемов реализации.
- установлен рост уровня запаса финансовой прочности и значительное снижение уровня предпринимательского риска.

Тем не менее, в ходе анализа были выявлены «узкие» места финансово-хозяйственной деятельности, такие как:

- снижение эффективности использования материальных ресурсов, при экстенсивном типе их использования;
- увеличение времени обращения оборотных активов;
- убыточность деятельности по производству сырого молока;
- относительный перерасход расходов на оплату труда;
- упущенные возможности роста прибыли от прочей деятельности.

С целью вовлечения в оборот выявленных резервов роста чистой прибыли ЗАО «ХХХ» предлагаются следующие рекомендации:

- оптимизация закупок сырья, за счет выбора в качестве поставщика семян пшеницы ОПХ «Солянокое»;
- применение к невостребованным товарным группам рекламной политики и политики скидок;

- предоставление потребителям новых форм и объемов упаковки сырого молока;
- оптимизация штатного расписания и улучшение структуры рабочей силы за счет увеличения численности рабочих основного производства и сокращения двух рабочих вспомогательного производства и двух работников бухгалтерии;
- расширение видов прочей деятельности за счет сдачи неиспользованных гаражей в аренду и оказания сельскохозяйственных услуг населению.

В ходе аудита финансовых результатов и оценки системы бухгалтерского учета было установлено, что бухгалтерская отчетность ЗАО «XXX» была подготовлена в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и являлась надежной информационной базой для проведенных аналитических расчетов. Организацией разработана учетная политика, в концепции которой осуществляется процесс бухгалтерского учета. Кроме того, функционирующая система внутреннего контроля на предприятии отвечает требованиям полноты при разработке локальных документов, обеспечивающих предпосылки правильного формирования и отражения в отчетности показателей финансовых результатов.

Тем не менее, в ходе исследования был выявлен ряд недостатков:

- в Приказе «Об утверждении учетной политики» отсутствуют сведения о фактически применяемых формах первичной учетной документации;
- отсутствует служба внутреннего аудита, не проводятся внеплановые проверки системы внутреннего контроля руководством организации;
- отсутствуют приказы о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности, а также список материально-ответственных лиц;
- свернутое отражение выручки в Отчете о финансовых результатах, в то время, как организация занимается двумя видами деятельности в рамках основной, каждый из которых составляет более 5% от общей величины доходов и должен показываться по отдельной строке;

- в нарушение требований, установленных ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в первичных документах по регистрации доходов и расходов отсутствуют обязательные реквизиты.

Для устранения выявленных замечаний ЗАО «XXX» рекомендуется:

- утвердить в приложении к Приказу «Об утверждении учетной политики» перечень применяемых форм первичной документации для отражения в учете фактов хозяйственной жизни;

- создать службу внутреннего аудита, включив в ее состав высококвалифицированных работников бухгалтерии, проводить внеплановые проверки системы внутреннего контроля организации;

- оформить приказом организации список лиц, на которых возлагается полная индивидуальная или коллективная материальная ответственность;

- используя данные аналитического учета по счету 90 «Продажи» выделить в Отчете о финансовых результатах выручку от продажи продукции животноводства и выручку от продажи сырого молока;

- заполнить недостающие реквизиты в первичных документах, провести инструктаж работников бухгалтерии на предмет оформления фактов хозяйственной деятельности.

Реализация предлагаемых рекомендаций позволит ЗАО «XXX» улучшить результаты хозяйственной деятельности и привести учет финансовых результатов в полное соответствие требованиям нормативных документов и потребностям руководства организации в информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Работа выполнена: И.С. Терентьевой

«01» июня 2016 г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 28.03.2017г. № 82-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2. [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 28.12.2016г. № 113-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.05.2017 № 403 - ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.12.1995г. ред. от 01.01.2017 № 208-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016 № 344-ФЗ. // 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 № 66н ред. от 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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 06.04.2015. // 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. // 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 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.12.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999 № 43н ред. от 08.11.2010 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 ред. от 08.11.2010 № 49. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 ред. от 08.11.2010 № 94н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Арабян, К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями : учеб. пособие / К. К. Арабян. – Москва: КНОРУС, 2008. - 304 с.

15 Бреславцева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. А. Бреславцева. – Москва: Феникс, 2012.- 318 с.

16 Войтоловский, Н. В. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – Москва : Юрайт-Издат, 2011. – 259 с.

17 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.

18 Дягель, О. Ю. Теория экономического анализа : учеб. пособие / О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 187с.

19 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. - Москва : Омега-Л, 2010. – 351 с.

20 Климова, Н. В. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. В. Климова. – Санкт Петербург: Питер, 2010. – 191 с.

21 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва: Финансы и статистика, 2012. – 224 с.

22 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – Москва: Финансы и статистика, 2012. – 560с.

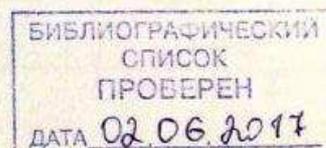
23 Когденко, В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2009. – 392с.

24 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. И.Алексеева [и др.] – Москва: КНОРУС, 2007. – 672с.

25 Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика / Ю. Ю. Кочинев - 5-е изд. – Санкт Петербург: Питер, 2014.- 484 с.

26 Миронова, О.А. Аудит: теория и методология: учеб. Пособие: для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит / О. А. Миронова. - 4-е изд. - Москва : Омега-Л, 2012. – 248 с.

- 27 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2008. - 512 с.
- 28 Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Новое знание, 2014. - 679 с.
- 29 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.
- 30 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.
- 31 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.
- 32 Толкачева, Н. А. бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Н. А. толкачева. - Москва : Директ-Медиа, 2013. - 174 с.
- 33 Цыркунова, Т. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова, Е. А. Медведева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2007. - 172с.
- 34 Чернов, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие для студентов вузов / В. А. Чернов; под ред. М. И. Баканова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 127с.
- 35 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник для вузов / А. Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - Москва: ИНФРА-М, 2008. - 366 с.



ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А Бухгалтерский баланс ЗАО «XXX»	86
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ЗАО «XXX»	89
Приложение В Отчет об изменениях в капитале	90
Приложение Г Отчет о движении денежных средств	93
Приложение Д Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «XXX»	95
Приложение Е Оборотно-сальдовая ведомость ЗАО «XXX»	106
Приложение И Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу	108
Приложение К Приказ «О принятии учетной политики»	112
Приложение Л Товарная накладная от 16.12.2016 № 219.....	132

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

« 14 » 06 2017 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.п.н., доцент

01.06.2017 *Петрова*

Н.А. Донченко

Выпускник

01.06.2017 *Терентьева*

И.С. Терентьева

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

05.06.2017 *Ростовцева*

О.С. Ростовцева

Красноярск 2017