

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

« ____ » _____ 2019г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О.Ю. Дягель

Выпускник

Л.И. Артемьева

Нормоконтролёр

О.С. Ростовцева

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и квалификация основных средств	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.	9
1.3 Организационно–экономическая характеристика объекта исследования.....	20
2 Бухгалтерский учет и аудит основных средств ООО «Кофе Тайм»....	33
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств.....	33
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации.....	45
2.3 Аудит основных средств	55
3 Анализ основных средств ООО «Кофе Тайм»	75
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств	75
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	79
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	81
Заключение	84
Список использованных источников.....	88
Приложения А-Е.....	93-115

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях в организации важную роль играет эффективное использование материально-технической базы в сфере своей деятельности. Основные средства формируют большую составляющую материально-технической базы организаций, тем самым определяют важность учета, анализа и аудита основных средств.

Основные средства являются существенным аспектом бухгалтерского учета. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с движением основных средств, является наиболее трудоемким моментом учета, что создает дополнительные сложности по правильному и полному оформлению и предоставлению имеющихся документов.

Основные средства, имеют наибольший удельный вес в общей сумме основного капитала организации в большинстве организаций. От их стоимости, количества, технического уровня и эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности организации: себестоимость, выпуск продукции, рентабельность, прибыль, устойчивость финансового состояния.

Особенности бухгалтерского учета объектов основных средств, заключаются в полном отражении всего жизненного цикла объекта. Особенностью является многократное использование основных средств в процессе производства и сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Выпускная квалификационная работа выполнена с использованием материалов по хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью "Кофе Тайм". В данной работе использована информация по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту объектов основных средств организации. Раскрыта информация по деятельности организации, методики проведения учета, анализа и аудита, порядок оформления и рассмотрения

материалов бухгалтерского учета и аудиторской проверки по учету, сохранности и использованию основных средств, а также их анализу.

Целью данной выпускной квалификационной работы является систематизация, закрепление и применение теоретических и практических знаний по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» высшего образования, а также стимулирование навыков самостоятельной работы и разработка практически значимых рекомендаций.

Для достижения поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- изучение теоретического материала по учету, анализу и аудиту основных средств, а также действующие в настоящее время законодательно-нормативные акты в области учета основных средств;
- характеристика основных средств как экономической категории;
- проведение анализа состояния, обеспеченности, движения, состава и эффективности использования основных средств
- поиск путей совершенствования учета и анализа основных средств;
- формулировка предложений по устранению недостатков и по совершенствованию учета основных средств в организации.

Объектом исследования выступает Общество с Ограниченной Ответственностью «Кофе Тайм». Предметом исследования являются основные средства.

Теоретической основой бакалаврской работы является нормативная, законодательная, специальная литература, связанная с учетом, анализом и аудитом основных средств. Для написания работы использовалась документация за 2017-2018гг. ООО «Кофе Тайм».

Согласно цели и задачам написания бакалаврской работы она состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников, приложений и включает: 115 страниц и 37 таблиц.

В первой главе рассмотрена теоретическая основа объекта исследования, проведен обзорный аудит, экспресс-анализ хозяйственно-финансовой

деятельности и финансового состояния объекта исследования за последние 2 года.

Во второй части бакалаврской работы рассматривается организация бухгалтерского учета ООО «Кофе Тайм» с выделением имеющихся отклонений от требований бухгалтерских стандартов и проводится экспресс-аудит предмета исследования.

Третья часть связана с анализом ООО «Кофе Тайм» и выявлением «узких мест» в отношении использования предмета исследования.

Сделаны выводы по организации и проведению аудиторской проверки, ревизии, сохранности, учета и использования основных средств на ООО «Кофе Тайм».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что ее итоги дают возможность обнаружить недочеты управления предприятием, требующие особого интереса. При этом обнаруженные недочеты дают возможность создать рекомендации, нацеленные на закрепление экономических позиций фирмы в деловом мире.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и квалификация основных средств

В бухгалтерском учете понятие «основные средства» раскрывается через определенный перечень одновременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. От 16.05.2016г.) [12], а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010г.)[14].

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"[12], актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В целях бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам. Общий состав и группировки объектов основных средств в организациях определяются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359 (ред. от 14.04.1998) [11].

В ОКОФ группировки объектов основных средств образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами. Принадлежность основных средств к учетной группе определяется на основании паспортов, описаний, инструкций по эксплуатации и иной технической документации.

К основным средствам отнесены: здания и сооружения, измерительные и регулирующие приборы и устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, инструмент, продуктивный и племенной скот.

В целях бухгалтерского учета для классификации объектов основных средств можно использовать Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018 №526)[5].

Классификация разработана на основе ОКОФ и может использоваться, в частности, для определения сроков полезного использования объектов основных средств, поступающих в организацию.

Определенный организацией срок полезного использования основных средств должен находиться в пределах, установленных для соответствующей амортизационной группы.

Амортизацию основных средств начисляют ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

В зависимости от существующих у организации прав на объекты основных средств основные средства подразделяются на объекты основных средств:

- принадлежащие организации на праве собственности;
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду;
- полученные организацией в доверительное управление;
- полученные организацией в безвозмездное пользование.

В целях бухгалтерского учета основные средства могут оцениваться по различным стоимостям, однако чаще применяются первоначальная, восстановительная и остаточная. Оценка может быть необходима в самых различных ситуациях, например: при залоге, страховании, взносе основных средств в уставный капитал или реорганизации компании.

Оценка основных средств по первоначальной стоимости формируется из суммы всех затрат, которые несет организация при приобретении, изготовлении и создании основных средств. В состав первоначальной стоимости не включаются возмещаемые налоги (с НДС) в том случае, если предприятие имеет право предъявить налог к возмещению из бюджета. В состав первоначальной стоимости включают:

- стоимость консультационных услуг;
- расходы на оплату таможенных пошлин, сборов;
- расходы на транспортировку, погрузку, разгрузку;
- расходы подотчетных лиц.

Остаточная стоимость определяется разницей между первоначальной стоимостью и суммы износа основных средств. В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

Восстановительная стоимость определяется расчетным путем исходя из реального существования рыночной стоимости или с помощью заданных коэффициентов инфляции.

Итак, основные средства — это часть имущества организации, которые должны выполнять различные условия в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"[12]. Объекты основных средств имеют классификацию.

В ходе изучения объекта основных средств было раскрыто понятие объекта основных средств, а также классификация согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359) и информация по оценке основных средств согласно 2 раздела ПБУ 6/01.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорная проверка представляет собой совокупность обзорных процедур, проведение которых имеет смысл при данных обстоятельствах для достижения цели. При проведении обзорной проверки, как и при аудите, рассматриваются все существенные аспекты, однако, вероятность выявления искажений меньше, чем при проведении аудиторской проверки. В этой связи, выраженный в заключение по обзорной проверке уровень уверенности ниже уровня, предоставляемого в аудиторском заключении.

При планировании обзорной проверки исполнителю необходимо изучить деятельность исследуемого субъекта, в том числе: его организационную структуру, систему бухгалтерского учета, характер хозяйственных операций, активов, обязательств, доходов и расходов. Исполнитель обязан основываться на профессиональном суждении при определении характера, временных рамок и объема процедур обзорной проверки. Процедуры, используемые при проведении обзорной проверки, могут включать:

– получение исполнителем представления о деятельности хозяйствующего субъекта и отрасли экономики, в которой хозяйствующий субъект осуществляет свою деятельность;

- запросы в отношении учетной политики хозяйствующего субъекта;
- запросы в отношении порядка отражения в учете, классификации и обобщения операций, группировки информации для отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и ее раскрытия;
- запросы в отношении всех существенных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- аналитические процедуры;
- запросы в отношении решений, принятых на общих собраниях акционеров (участников);
- изучение финансовой отчетности с учетом ставшей известной исполнителю информации;
- получение заключений других аудиторов или исполнителей, которые проводили аудит или обзорную проверку финансовой информации;
- запросы сотрудникам хозяйствующего субъекта, которые отвечают за составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По окончании проверки исполнитель подготавливает заключение по результатам проверки. Совершается позитивное или негативное выражение мнения уверенности о качестве отчетности, содержащие оцененные выводы, сделанные на основании полученных доказательств, послуживших основой для выражения уверенности.

Проведем обзорную проверку по методике Горячевой О.П.[28] на материалах объекта исследования. Обзорная проверка осуществляется на основе заранее составленного плана и программы составленного исполнителем.

На первом этапе исследования сформируем план обзорного аудита в таблице 1.

Таблица 1 - План обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кофе Тайм» за 2018 год

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Понимание деятельности исследуемой организации	таблица 2
2 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего	таблица 4, 5

контроля	
----------	--

Окончание таблицы 1

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
3 Соответствие объектов бухгалтерского баланса и расчет существенности	таблица 6
4 Соответствие отчета о финансовых результатах и расчет искажения информации	таблица 7
5 Соответствие бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости	таблица 8
6 Соответствие отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости	таблица 9
7 Подготовка заключения по результатам обзорной проверки	х

Источниками информации, используемыми в ходе обзорной проверки, являются учетная политика (приложение А, Б), оборотно-сальдовая ведомость (приложение В), бухгалтерский баланс (приложение Г) и отчет о финансовых результатах (приложение Д).

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

Таблица 2 – Информация о деятельности ООО «Кофе Тайм»

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	Общество с ограниченной ответственностью «Кофе Тайм»
2 Месторасположение	13.12.2018 года юридический адрес изменен с 660062, Красноярский край, город Красноярск, Телевизорная улица, дом 7а строение 5, помещение 33-1/1 на 660062, Красноярский край, город Красноярск, Высотная улица, дом 9г, помещение 2
3 Руководитель организации	Круглик Иван Анатольевич
4 Дата регистрации	26 апреля 2016 год
5 ИНН/КПП	2463101151 / 246301001
6 ОГРН	1162468073448
7 ОКВЭД	47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
8 Форма собственности	Частная
9 Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
10 Виды деятельности:	Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
11 Размер предприятия	Малое

12 Режим налогообложения	УСН
--------------------------	-----

Таблица 3 – Оценка состояния системы бухгалтерского учета и процедур контроля исследуемой организации

Наименование	Оценка состояния	Количество ответов, если организация нуждается во внутреннем аудите
Система бухгалтерского учета	Низкий уровень	Менее 70%
	Средний уровень	От 70% до 90%
	Высокий уровень	Свыше 90%
Процедуры контроля	Низкий уровень	Менее 70%
	Средний уровень	От 70% до 90%
	Высокий уровень	Свыше 90%

Оценим систему бухгалтерского учета, основанную на оценке адекватности учетной политики и ее соответствия показателям бухгалтерской финансовой отчетности, представленная в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Кофе Тайм»

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
1 Наличие утвержденных должностных инструкций сотрудников	0	-
2 Наличие графика документооборота	0	-
3 Способ начисления амортизации по основным средствам	1	Учетная политика, методические положения пункт 1
4 Условия формирования отчетности	1	Учетная политика, организационные положения пункт 1,2
5 Определение сроков полезного использования объектов	1	Учетная политика, методические положения пункт 1
6 Определение объектов основных средств, стоимость которых не погашается	1	Учетная политика, методические положения пункт 4
7 Способ оценки товаров в розничной торговле	1	Учетная политика, методические положения пункт 3
8.Способ (метод) оценки израсходованных МПЗ	1	Учетная политика, методические положения пункт 4
9 Порядок и сроки погашения расходов будущих периодов	1	Учетная политика, методические положения пункт 5
10 Порядок образования резервов	0	-
11 Порядок определения выручки	0	-
12 Порядок списания расходов от обычных видов деятельности	1	Учетная политика, методические положения пункт 5

13 Порядок учета расходов по займам	1	Учетная политика, методические положения пункт 5
14 Порядок оценка незавершенного производства	0	-

Окончание таблицы 4

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
15 Способы определения величины текущего налога на прибыль	1	Учетная политика для целей налогового учета
16 Порядок распределения прибыли	0	-
Оценка системы бухгалтерского учета	10/16	62,5%

Данные таблицы 4 характеризуют оценку системы бухгалтерского учета как низкую. В учетной политике необходимо определить порядок распределения прибыли. Также в качестве приложения к учетной политике необходимо разработать должностные инструкции сотрудников и утвердить график документооборота.

Далее проведем оценку стандартных процедур контроля в системе бухгалтерского учета, представленную в таблице 5.

Таблица 5 - Оценка процедур контроля ООО «Кофе Тайм»

Процедуры контроля	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
1 Проведение плановых инвентаризаций имущества и финансовых обязательств	0	-
2 Внезапные (внеплановые) инвентаризации имущества организации и обязательств	0	-
3 Проведение обязательной ежегодной (полной) инвентаризации перед составлением годового баланса (не ранее 1 октября текущего года)	0	-
4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств организации:		
Основных средств	1	Приказ о проведении инвентаризации
Товарно-материальных ценностей	1	Приказ о проведении инвентаризации
Денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и др. счетах	1	Приказ о проведении инвентаризации
Дебиторской задолженности	1	Приказ о проведении инвентаризации
Кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетным фондами	0	-
Кредиторской задолженности перед персоналом	0	-

по оплате труда		
Кредиторской задолженности перед контрагентами	0	-

Окончание таблицы 5

Процедуры контроля	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
5 Дополнительные процедуры контроля: Наличие акта выездной налоговой проверки	0	-
Оценка процедур контроля	4/11	36%

Результаты оценки процедур контроля в системе бухгалтерского учета ООО «Кофе Тайм» оцениваются как низкие. Негативно сказывается отсутствие в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации отметок о проведении инвентаризации кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами. Для повышения оценки процедур контроля рекомендуется начать проводить внеплановые инвентаризации и не пренебрегать полной инвентаризацией перед составлением годового баланса.

На следующем этапе проверки проведем установление объектов обзорной проверки и оценку существенности бухгалтерского баланса в таблицах 6, 7.

По данным таблиц 6 и 7 можно отметить, что заданный уровень существенности составляет 5%. Не существенными являются статьи баланса, значение которых на конец отчетного периода меньше 244,5 тыс. руб. Значение существенности выручки в отчетном году составляет 783,4 тыс. руб., валовой прибыли – 486,3 тыс.руб., прибыли от продаж – 317,0 тыс.руб. и чистой прибыли – 308,7 тыс. руб.

При проверке соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оборотно-сальдовой ведомости нами сопоставлялись данные учетных регистров, а именно оборотно-сальдовой ведомости (приложение В), с данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложение Г,Д). Результаты проверки систематизированы в рабочих документах аудитора в

таблицах 7, 8, на основании которых формируется отчет аудитора об установленных отклонениях.

Таблица б - Определение уровня существенности показателей бухгалтерского баланса ООО "Кофе Тайм"

Объект обзорной проверки	Значение показателя на, тыс.руб			Структура активов и их существенность в балансе на						Абсолютное выражение существенности искажения		
				31.12.2018		31.12.2017		31.12.2016				
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	Доля, %	существенно/ несущественно	Доля, %	существенно/ несущественно	Доля, %	существенно/ несущественно	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Актив												
Основные средства	6485	4534	2671	19	С	28	С	55	С	324,3	226,7	133,6
Запасы	11210	4690	1658	32	С	29	С	34	С	560,5	234,5	82,9
НДС	12	-	-	-	Н	-	Н	-	-	0,6	-	-
Дебиторская задолженность	16490	6989	456	47	С	42	С	9	С	824,5	349,5	22,8
Денежные средства	581	232	104	2	Н	1	Н	2	Н	29	11,6	5,2
Актив баланса	34778	16445	4889	100	Х	100	Х	100	Х	1738,9	822,3	244,5
Проверка	34778	16445	4889	100	Х	100	Х	100	Х	1738,9	822,3	244,5
Пассив												
Уставный капитал	10	10	10	-	Н	-	Н	-	Н	0,5	0,5	0,5
Нераспределенная прибыль	8169	2334	103	23	С	14	С	2	Н	408,4	116,7	5,2
Заемные средства	10745	10907	4257	32	С	66	С	87	С	537,3	545,4	212,9
Кредиторская задолженность	15853	3194	519	46	С	20	С	11	С	792,7	159,7	25,9
Пассив баланса	34778	16445	4889	100	Х	100	Х	100	Х	1738,9	822,3	244,5
Проверка	34777	16445	4889	100	Х	100	Х	100	Х	1738,9	822,3	244,5
Заданный уровень существенности, %	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 7 -Определение уровня существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Кофе Тайм»

Объект обзорной проверки		Значение показателя, тыс.руб.		Значение существенности, тыс.руб.	
Наименование показателя отчета о финансовых результатах	код показателя	за 2018 год	за 2017 год	за 2018 год	за 2017 год
Выручка	2110	15668	6867	783,4	343,4
Себестоимость продаж	2120	5943	3903	297,2	195,2
Валовая прибыль	2100	9725	2964	486,3	148,2
Коммерческие расходы	2210	3385	451	169,3	22,6
Прибыль от продаж	2200	6340	2513	317,0	125,7
Прочие доходы	2340	582	47	29,1	2,4
Прочие расходы	2350	41	68	2,1	3,4
Прибыль до налогообложения	2300	6881	2492	344,1	124,6
Текущий налог на прибыль	2460	708	261	35,4	13,1
Чистая прибыль	2400	6173	2231	308,7	111,6
Заданный уровень существенности, %	5	х	х	х	х

Обзорная проверка проводилась по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта ООО «Кофе Тайм» за период с 1 января по 31 декабря 2018 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта ООО «Кофе Тайм» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет генеральный директор ООО «Кофе Тайм». Обязанность аудитора заключается в подготовке заключения об этой финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенной обзорной проверки.

Таблица 8 - Определение соответствия бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости ООО «Кофе Тайм»

Объект обзорной проверки	Значение показателя на, тыс.руб.			Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на, тыс.руб.			На 31.12.2018				Искажение отчетности, тыс.руб.	Существенное/Несущественное искажение
							Формула показателя	Расчет показателя по данным оборотно-сальдовой ведомости, руб.	Значение показателя в руб.	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018						
Актив												
Основные средства	6485	4534	2671	324,3	226,7	133,6	Ск01-Ск02+ Ск08	8539650,45-2229984,34+175178,85	6484844,96	6485	-	-
Запасы	11210	4690	1658	560,5	234,5	82,9	Ск10+Ск41	978122,64+10231830,98	11209953,62	11210	-	-
НДС	12	-	-	0,6	-	-	Ск19	11643,38	11643,38	12		
Дебиторская задолженность	16490	6989	456	824,5	349,5	22,8	Ск62+Ск60+ Ск71	7486367,23+8385893,58+615739,45	16488000,26	16488	2	Н
Денежные средства	581	232	104	х	х	х	Ск50+ Ск51	404270,34+176359,88	580630,22	581	-	-
Пассив												
Уставный капитал	10	10	10	0,5	0,5	0,5	Ск80	10000,00	10000,00	10		
Нераспределенная прибыль	8169	2334	103	408,4	116,7	5,2	Ск84	8168710,75	8168710,75	8169	-	-
Заемные средства	10745	10907	4257	537,3	545,4	212,9	Ск66	10745346,73	10745346,73	10745	-	-
Кредиторская задолженность	15853	3194	519	792,7	159,7	25,9	Ск60 +Ск62+Ск68+Ск69+ Ск70+Ск76	7760955,84+7508774,74+275797,34+23001,48+42776,19+240278,00	15851583,59	15851	2	Н

Таблица 9 – Определение соответствия отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости ООО «Кофе Тайм»

Объект обзорной проверки		Значение показателя за год, тыс.руб.		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю за год, тыс.руб.		За 2018 год				Искажение отчетности, тыс.руб.	Существенное/несущественное искажение
						Формула показателя	Расчет показателя по данным оборотно-сальдовой ведомости, руб.	Значение показателя, руб.	Значение показателя тыс. руб.		
Показатель отчета о финансовых результатах	код	2018	2017	2018	2017						
Выручка	2110	15668	6867	783,4	343,4	ОбКт90.01	15668144,89	15668144,89	15668	-	-
Себестоимость продаж	2120	5943	3903	297,2	195,2	ОбДт90.02	5943389,07	5943389,07	5943	-	-
Валовая прибыль	2100	9725	2964	486,3	148,2	2110-2120	15668144,89-5943389,07	9724755,82	9725	-	-
Коммерческие расходы	2210	3385	451	169,3	22,6	ОбДт90.07+ОбДт26, ОбДт90.08	3375885,88+9206,78	3385092,66	3385	-	-
Прибыль от продаж	2200	6340	2513	317,0	125,7	ОбКт90.01 - ОбКт90.02 - ОбКт90.07- ОбКт 90.08	15668144,89-5943389,07-3375885,88-9206,78	6339663,16	6340	-	-
Прочие доходы	2340	582	47	29,1	2,4	Сч.91.01	581836,42	581836,42	582	-	-
Прочие расходы	2350	41	68	2,1	3,4	Сч.91.02	40826,75	40826,75	41	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	6881	2492	344,1	124,6	2200+2340-2350	6339663,16+581836,42-40826,75	6880672,83	6881	-	-
Текущий налог на прибыль	2460	708	261	35,4	13,1	ОбКт68.12	708198,0	708198,0	708	-	-
Чистая прибыль	2400	6173	2231	308,7	111,6	2300-2460	6880672,83-708198,0	6172474,83	6173	-	-

Обзорная проверка проводилась в соответствии с:

- федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- международными стандартами обзорных проверок (МСОП 2400 и МСОП 2410);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам хозяйствующего субъекта и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит.

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

- в учетной политике не определен порядок распределения прибыли, в качестве приложения к учетной политике не разработаны должностные инструкции сотрудников и не утвержден график документооборота;
- низкая оценка процедур контроля в системе бухгалтерского учета, в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации отсутствуют отметки о проведении инвентаризации кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами.

За исключением указанных обстоятельств, при проведении обзорной проверки, больше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы основание полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2018г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря

2018 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таким образом, возможно незначительное искажение бухгалтерской отчетности, что не может негативно повлиять на решение аналитических задач.

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования

Общество с ограниченной ответственностью «Кофе Тайм» создано на основании решения его учредителей и зарегистрировано 26 апреля 2016 года регистрирующим органом межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №23 по Красноярскому краю. Правовое положение общества регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 14.01.98г.(ред. от 23.04.2018) № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Организация относится к малым предприятиям, осуществляющая деятельность за счет собственных средств, и не получающая государственных субсидий.

Основная деятельность предприятия:

– Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (47.9)

Руководство текущей деятельностью ООО «Кофе Тайм» осуществляется Генеральным директором.

Генеральный директор избирается на неограниченный срок, и действует от имени ООО «Кофе Тайм» без доверенности, в том числе представляет интересы и совершает сделки, принимает решения о назначении на должности работников, и их увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания и осуществляет иные полномочия, установленные действующим законодательством.

В задачи бухгалтерии входит:

- Организация учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кофе Тайм»;
- Создание полной и достоверной информации о деятельности организации и о его финансовом и имущественном положении;
- Контроль экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации выявление внутрихозяйственных резервов.

По месту нахождения ООО «Кофе Тайм» хранит следующие документы:

- устав общества, а также внесенные в него и зарегистрированные в установленном порядке изменения и дополнения;
- документ, подтверждающий государственную регистрацию общества;
- документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы общества;
- решения участника общества.

В ООО «Кофе Тайм» экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности проводит главный бухгалтер, который в конце каждого месяца подводит итоги работы за истекший период путем анализа финансовых результатов, что является отрицательным моментом структуры управления.

Для экономически обоснованной оценки деятельности ООО «Кофе Тайм» проведем экспресс-анализ его хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния за 2017-2018 гг.

Таблица 10 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017 год	2018 год		
1 Выручка от продажи товаров(нетто), тыс. руб.	6867	15668	8801	228,2
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	3174	7950	4776	250,5
3 Скорость обращения товаров, об. (стр.1: стр.2)	2,2	2,0	-0,2	90,9
4 Среднесписочная численность работников, чел.	4	4	-	100,0
5 Среднесписочная численность торгово-оперативных работников, чел.	2	2	-	100,0
6 Удельный вес торгово-оперативных работников в среднесписочной численности, % (стр.5: стр.4x100)	50,0	50,0	-	x
7 Средняя выработка одного работника, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	1716,8	3917,0	2200,2	228,2
8 Средняя выработка одного торгово-оперативного работника, тыс. руб. (стр.1: стр.5)	3433,5	7834,0	4400,5	228,2
9 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	564,7	866,9	302,2	153,5
10 Среднегодовая заработная плата, тыс. руб. (стр.9: стр.4)	141,2	216,7	75,5	153,5
11 Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	4199,5	7013,5	2814	167,0
12 Фондоотдача, руб. (стр.1: стр.11)	1,6	2,2	0,6	137,5
13 Торговая площадь, кв.м.	236,8	236,8	-	100,0
14 Нагрузка на 1 кв.м. торговой площади, руб. (стр.1: стр.13)	29,0	66,2	37,2	228,2
15 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3 + стр.7 + стр.12 + стр.14): 4)	x	x	x	171,2

Данные таблицы 10 свидетельствуют о значительном улучшении хозяйственной деятельности исследуемого объекта по сравнению с прошлым годом. Объем выручки от продаж увеличился на 128,2% или в абсолютном выражении 8801 тыс. руб., при этом комплексный показатель эффективности хозяйствования существенно выше уровня 100% и составляет 171,2%, таким образом, можно сделать вывод о повышении общего уровня эффективности использования ресурсного потенциала. Причем вклад интенсивных факторов в прирост выручки от продаж в среднем составляет 55,2% $[(171,2-100)/(228,2-100) \times 100]$, т.е. тип развития организации можно оценить как преимущественно интенсивный, что оценивается позитивно.

Оценивая эффективность использования отдельных видов ресурсов, можно отметить несколько моментов. В отчетном году эффективно использовались торговые площади. Так, при неизменной площади торгового зала, нагрузка на 1 кв.м. торговой площади увеличилась пропорционально выручке от продаж на 128,2%. Эффективно использовались основные средства: средняя стоимость основных средств повысилась на 67%, в тоже время фондоотдача изменилась немного - прирост составил всего 37,5%.

Негативно оценивается использование товарных ресурсов в отчетном периоде. При увеличении среднегодовых товарных запасов на 150,5% скорость товарного обращения уменьшилась на 9,1%.

Наблюдается повышение интенсификации трудовых затрат. Среднесписочная численность работников составила в 2018 году – 4 чел., в том числе торгово-оперативных работников 2 чел. Производительность труда увеличилась в отчетном году по сравнению с прошлым на 128,2% или в абсолютном выражении 2200,2 тыс.руб., в том числе средняя выработка одного торгово-оперативного работника на 128,2% или 4400,5 тыс.руб. В качестве позитивного момента следует отметить более высокий темп роста производительности труда по сравнению с ростом средней заработной платы (на 53,5%).

Обобщая результаты анализа, можно прийти к выводу о том, что в общем ресурсный потенциал ООО «Кофе Тайм» используется эффективно в интенсивном направлении.

Результаты хозяйствования оказывают влияние на результаты финансовой деятельности ООО «Кофе Тайм».

Финансовая деятельность организации является достаточно эффективной. К такому выводу можно прийти на основании проведенного анализа финансовых результатов деятельности ООО «Кофе Тайм» (таблица 11).

Таблица 11 - Анализ динамики финансовых результатов деятельности ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018 гг.

Наименование показателей	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017 год	2018 год		
1 Выручка от продажи товаров, тыс.руб.	6867	15668	8801	228,2
2 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс.руб.	2964	9725	6761	328,1
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2: стр.1 × 100)	43,1	62,1	19,0	х
4 Расходы на продажу товаров, тыс.руб.	451	3385	2934	750,6
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4: стр.1×100)	6,6	21,6	15,0	х
6 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2-стр.4)	2513	6340	3827	252,3
7 Уровень рентабельности продаж по прибыли от продаж, % (стр.6: стр.1×100)	36,6	40,5	3,9	х
8 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	47	582	535	1238,3
9 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	68	41	-27	60,3
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.6+стр.8-стр.9)	2492	6881	4389	276,1
11 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.10:стр.1 × 100)	36,3	43,9	7,6	х
12 Чистая прибыль, тыс.руб.	2231	6173	3942	276,7
13 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.12:стр.1) ×100	32,5	39,4	6,9	х

Согласно данным таблицы 11, в отчетном году ООО «Кофе Тайм» получило чистую прибыль в сумме 6173 тыс. руб., поэтому следует дать положительную оценку деятельности руководства. Чистая прибыль в отчетном году по сравнению с прошлым повысилась на 176,7% или 3942 тыс. руб.

На это повлияло увеличение валовой прибыли на 228,1% по сравнению с выручкой (128,2,1%), повышение прочих доходов, что соответственно обусловило рост уровня валовой прибыли на 19% и рентабельности продаж по прибыли от продаж на 3,9% и рентабельности продаж по чистой прибыли на 6,9%.

Средний уровень расходов на продажу товаров увеличился на 15%. Это произошло за счет опережающего увеличения расходов на продажу на 650,6%, при увеличении выручки от продажи товаров на 128,2%.

Следующем этапом экономического анализа приведенной в таблице 12, является анализ качества прибыли, полученный ООО «Кофе Тайм».

Таблица 12 – Анализ динамики, состава и структуры формирования и использования прибыли до налогообложения ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018г.

Наименование показателя	2017 год		2018 год		Изменения по	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Прибыль от продаж	2513,00	х	6340,00	92,14	4278,00	92,14
Сальдо финансовых результатов от прочей деятельности	-21,00	х	541,00	7,86	562,00	7,86
Прибыль до налогообложения	2492,00	100,00	6881,00	100,00	4846,00	-
Налоговые платежи	261,00	10,47	708,00	10,29	447	-0,18
Чистая прибыль	2231,00	89,53	6173,00	89,71	3942,00	0,18

Данные проведенного анализа структуры, состава и динамики свидетельствуют о том, что структура формирования прибыли до налогообложения в 2017 году является нерациональной, т.к. финансовый результат от основной деятельности был снижен отрицательным результатом

от прочей деятельности. В 2018 году ситуация существенно улучшилась, в динамике произошли позитивные изменения формирования прибыли до налогообложения, что заметно проявилось в росте прибыли от продаж и в положительном сальдо финансовых результатов от прочей деятельности.

Структура использования прибыли до налогообложения является рациональной, т.к. удельный вес чистой прибыли составляет в отчетном периоде 89,53 %. При этом следует отметить небольшое увеличение удельного веса чистой прибыли на 0,18%, что заслуживает положительной экономической оценки.

Далее целесообразно провести факторный анализ изменения чистой прибыли организации. Проведенные расчеты обобщим в таблице 13.

Данные таблицы 13 показывают, что в связи с увеличением выручки от продаж прибыль от продаж повысилась на 3221,17 тыс. руб., а повышение среднего уровня валовой прибыли увеличило прибыль на 2976,92 тыс. руб.

Таблица 13 – Анализ влияния факторов на изменение чистой прибыли ООО «Кофе Тайм» за 2018 г.

Наименование факторов и направление их изменения	Расчет влияния факторов		Величина влияния, тыс.руб.
	Методика расчета	Расчет	
1 Рост выручки от продаж	$\Delta ВР \times Р_{пп0} : 100$	$8801 \times 36,6 : 100$	3221,17
2 Рост среднего уровня валовой прибыли	$\Delta У_{вп} \times ВР_1 : 100$	$19 \times 15668 : 100$	2976,92
3 Рост среднего уровня расходов на продажу товаров	$-(\Delta У_{рп} \times ВР_1 : 100)$	$-(15 \times 15668 : 100)$	-2350,20
4 Итого влияние на прибыль от продаж (стр.1 + стр.2 + стр.3)	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(У_{вп}) + \Delta ПП(У_{рп})$	$3221,17 + 2976,92 - 2350,20$	3847,89
5 Изменение доходов от прочей деятельности	$ПрД_1 - ПрД_0$	582-47	535
6 Рост расходов от прочей деятельности	$-(ПрР_1 - ПрР_0)$	-(41-68)	27
7 Итого влияние на прибыль до налогообложения (стр.4 + стр.5 + стр.6)	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ПрД) + \Delta ПДН(ПрР)$	$4286,25 + 578 - 10$	4409,89
8 Итого влияние на чистую прибыль (стр.7)	$\Delta ЧП(ПДН)$	4409,89	4409,89

За счет на увеличения уровня расходов на продажу на 15% прибыль от продаж снизилась на 2350,20 тыс. руб. Негативное влияние изменения уровня расходов на продажу, но положительное влияние изменения выручки от продажи и уровня валовой прибыли повлияло на увеличение прибыли от продаж на 3847,89 тыс.руб.

Узким местом в работе организации является увеличение прочих расходов на 27 тыс. руб. Данное негативное влияние было компенсировано увеличением прочих доходов на 535 тыс. руб., что обусловило рост прибыли до налогообложения на 4409,89 тыс. руб. за счет повышения налогооблагаемой прибыли.

В целом чистая прибыль предприятия выросла на 176,7% или на 4409,89 тыс. руб. Таким образом, в целом финансовая деятельность оценивается позитивно.

Результаты хозяйственно – финансовой деятельности находят конкретное выражение в финансовом состоянии коммерческой организации. При этом основным направлением экспресс - анализа финансового состояния является изучение деловой активности, оценку изменения которой в динамике осуществим по данным таблицы 14.

Таблица 14 - Анализ динамики основных показателей деловой активности ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017 год	2018 год		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	6867	15668	8801	228,2
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	2231	6173	3942	276,7
3 Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	10667	25611,5	14944,5	240,1
4 Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.	7064,5	20102	13037,5	284,5
5 Скорость обращения активов, обор. (стр.1:стр.3)	0,64	0,59	-0,05	92,2
6 Время обращения оборотных активов, дни (стр.4 : стр.1×360)	370,4	461,9	91,5	124,7

Окончание таблицы 14

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2017 год	2018 год		
7 Рентабельность активов, тыс.руб. (стр.2: стр.3)	0,21	0,24	0,03	114,3
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	x	x	x	103,3

Оценка соотношения темпов роста основных оценочных показателей деятельности ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018 года показала, что за отчетный период произошло увеличение средней стоимости активов на 140,1%, что свидетельствует о намечающейся тенденции повышения экономического потенциала.

В этих условиях рост выручки от продаж на 128,2% свидетельствует о повышении интенсивности использования авансированных средств. Значительное увеличение чистой прибыли на 176,7% отражает улучшение эффективности их использования в части генерации прибыли.

Итак, организация имеет относительно постоянный оборот и величину активов при увеличении чистой прибыли, что позволяет говорить о повышении уровня деловой активности.

Анализ динамики относительных показателей деловой активности ООО «Кофе Тайм» показал увеличение рентабельности авансированного (рентабельности активов) на 14,3 %, что, в частности, обусловлено повышением доли прибыли в обороте.

Увеличение выручки от продажи товаров на 128,2% сопровождается понижением интенсивности использования имущества: скорость обращения активов уменьшилась на 0,05 оборотов или 7,8%, что было обусловлено увеличением времени обращения оборотных активов на 91,5 дней или 24,7%.

Из этого следует, замедление оборачиваемости как активов в целом, так и оборотных активов, а также повышение эффективности использования

вложенного капитала, означает рост деловой активности организации и укрепление финансового состояния.

Далее необходимо дать оценку динамике финансовых ресурсов и имущества организации, а также оценить уровень ликвидности и его изменение за анализируемый период. Расчеты систематизируем в таблице 15.

Расчеты, представленные в таблице 15, свидетельствуют о наращивании экономического потенциала организации, так как наблюдается увеличение общего размера используемого капитала на 611,4,7% или 29889 тыс. руб. Однако, проведенный анализ свидетельствует о нерациональной структуре финансирования активов, поскольку удельный вес собственного капитала в формировании активов был меньше норматива (50%) и составил только 23,5% на конец отчетного года.

Структура краткосрочных обязательств заслуживает положительной оценки, так как наибольший удельный вес приходится на кредиторскую задолженность – 59,6% на конец 2018 года. Кредиторская задолженность является бесплатным источником финансирования оборотных активов.

В составе активов положительной оценки заслуживает увеличение балансовой стоимости внеоборотных активов на 142,8% или 3814 тыс. руб., поскольку это означает наращивание долгосрочных инвестиций. Внеоборотные активы полностью представлены основными средствами.

Оборотные активы организации увеличились в 2018 году по сравнению с 2018 годом на 1275,6% или 26075 тыс. руб. Это изменение следует считать экономически обоснованным, сопровождающемся увеличением интенсивности использования оборотных активов.

Структура оборотных активов является рациональной, так как преобладающим видом оборотных активов являются материально-производственные запасы. Они составляют 74,8% на конец 2016 года и 39,6% на конец 2018 года. Негативно оценивается увеличение суммы дебиторской задолженности на 16034 тыс. руб., что означает ухудшение состояния расчетов с дебиторами.

Таблица 15 - Анализ финансового состояния ООО «Кофе Тайм» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	На конец года						Базисное абсолютное отклонение		Базисный темп роста, %
	2016		2017		2018		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7(5-1)	8(6-2)	9(5:1×100)
1 Финансовые ресурсы, всего в т.ч.:	4889	100,0	16445	100,0	34778	100,0	29889	-	711,4
1.1 Собственный капитал	113	2,3	2344	14,3	8179	23,5	8066	21,2	7238,1
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства, из них:	4776	97,7	14101	85,7	26599	76,5	21823	-21,2	556,9
1.3.1 Кредиторская задолженность	519	10,9	3194	22,7	15853	59,6	15334	48,7	3054,5
2 Размещение финансовых ресурсов	4889	100,0	16445	100,0	34778	100,0	29889	-	711,4
2.1 Внеоборотные активы, из них:	2671	54,6	4534	27,6	6485	18,6	3814	-36	242,8
2.1.1 Основные средства	2671	100,0	4534	100,0	6485	100,0	3814	-	242,8
2.2 Оборотные активы, из них:	2218	45,4	11911	72,4	28293	81,4	26075	36	1275,6
2.2.1 Запасы	1658	74,8	4690	39,4	11210	39,6	9552	-35,4	676,1
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	456	20,5	6989	58,7	16490	58,3	16034	37,8	3616,2
2.2.3 Наиболее ликвидные активы	104	4,7	232	1,9	581	2,1	477	-2,6	558,7
2.2.4 Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Коэффициент автономии (стр.1.1: стр.1)	0,02	x	0,14	x	0,24	x	-	x	1200,0

Окончание таблицы 15

Наименование показателя	На конец года						Базисное абсолютное отклонение		Базисный темп роста, %
	2016		2017		2018		Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %			
А	1	2	3	4	5	6	7(5-1)	8(6-2)	9(5:1x100)
4 Доля вложений в торгово-производственный потенциал ((стр.2.1.1 + стр.2.2.1): стр.1)	0,89	х	0,56	х	0,51	х	-0,38	х	57,3
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр.1.1 + стр.1.2 - стр.2.1) : стр.2.2)	-1,15	х	-0,18	х	0,06	х	1,21	х	5,2
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 : стр.1.3)	0,46	х	0,84	х	1,06	х	0,6	х	230,4

При оценке динамики оборотных активов ООО «Кофе Тайм» положительно оценивается тот факт, что величина наиболее ликвидных активов увеличилась на 477 тыс. руб., при этом доля в составе текущих активов уменьшилась на 2,6%.

Доля вложений в производственный потенциал на конец 2018 года составляет 0,51, что меньше доли на конец 2016 года на 0,38. Отсюда следует негативная оценка потенциальных возможностей обеспечения процесса реализации.

За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на 1,21 п.п. Такая динамика показателя коэффициента заслуживает положительной оценки и означает повышение уровня обеспеченности оборотных активов собственными источниками финансирования и характеризует укрепление финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного года увеличился на 0,6 и составил 1,06, что свидетельствует о повышении уровня ликвидности организации. Так как соответствующий коэффициент достиг оптимального значения, то структуру бухгалтерского баланса на конец отчетного года можно оценить как удовлетворительную.

Таким образом, анализ финансового состояния свидетельствует о высоком уровне вложений в торгово-производственный потенциал и росте платежных возможностей коммерческой организации и ее финансовой устойчивости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы «Учет, анализ и аудит основных средств» являлась систематизация, закрепление и применение теоретических и практических знаний по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» высшего профессионального образования, а также стимулирование навыков самостоятельной работы и разработка практически значимых рекомендаций.

Для этого были изучены документы ООО «Кофе Тайм», как организационного характера, так и правового, а также документы по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерская(финансовая) отчетность за 2017-2018гг.

В результате обзорной проверки нами установлено следующие нарушения:

- в учетной политике не определен порядок распределения прибыли, в качестве приложения к учетной политике не разработаны должностные инструкции сотрудников и не утвержден график документооборота.

-низкая оценка процедур контроля в системе бухгалтерского учета, в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации отсутствуют отметки о проведении инвентаризации дебиторской задолженности, кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами.

Данные анализа динамики результатов хозяйственной деятельности объекта исследования свидетельствуют об их улучшении в 2018 году по сравнению с прошлым годом, так как темп прироста выручки от продаж составил 128,2 %, а в абсолютном выражении - 8801 тыс. руб., и значение комплексного показателя эффективности хозяйствования составляет 171,2%, что заслуживает положительной оценки.

Расширение масштабов хозяйственной деятельности привели к соответствующей финансовой отдаче. Чистая прибыль в отчетном году по сравнению с прошлым повысилась на 176,7% или 3942 тыс. руб. На это

повлияло увеличение валовой прибыли на 228,1%, повышение прочих доходов, что соответственно обусловило рост уровня валовой прибыли на 19% и рентабельности продаж по прибыли от продаж на 3,9% и рентабельности продаж по чистой прибыли на 6,9%. Несмотря на вышперечисленное негативным моментом в деятельности организации является повышение среднего уровня расходов на продажу товаров на 15%.

Результаты анализа свидетельствуют о повышении уровня деловой активности ООО «Кофе Тайм», что связано с увеличением эффективности использования активов и вложенного капитала в части генерации чистой прибыли.

Анализ финансового состояния свидетельствует о высоком уровне вложений в торгово-производственный потенциал и росте платежных возможностей коммерческой организации и ее финансовой устойчивости.

Предложения по устранению выявленных недостатков:

1 В целях совершенствования составления финансовой отчетности необходимо:

- в учетной политике определить порядок распределения прибыли, в качестве приложения к учетной политике разработать и утвердить должностные инструкции сотрудников и график документооборота;

- проводить инвентаризацию дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами.

2 В целях совершенствования аналитической работы осуществлять ежеквартальный ретроспективный анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния организации по методике, апробированной в настоящей работе с целью совершенствования экономической работы в организации, ориентированной на повышение эффективности хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Кофе Тайм».

По итогам проведенного аудита объектов основных средств следует отметить, что в целом бухгалтерский учет в организации соответствует

нормативным документам. В соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, в ООО «Кофе Тайм» основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», к которому открыт субсчет:

- 01.01 - Основные средства в организации;

Следует отметить, что бухгалтерский учет и система внутреннего контроля в организации соответствуют требованиям нормативного регулирования. Учет ведется с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Данные факты являются предпосылкой для формирования полной и достоверной отчетности. Однако необходимо обратить внимание на некоторые недостатки, выявленные в ходе проверки:

- не заполнены графы в первичных учетных документах по кофейным автоматам Nero УК (ТТ15184194 и ТТ15184195). А именно в акте приемки-передачи не заполнены графы: ОКОФ, амортизационная группа и номер государственной регистрации транспортного средства. Следовательно, нарушается ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7);

- по кофейному автомату Nero УК (ТТ 15180525), по которому неправильно определена амортизационная группа. По данным первичных документов числится, срок полезного использования 60, а должен 84мес. (4 амортизационная группа) и как следствие неправильное определение нормы амортизации и месячной суммы амортизационных отчислений, что является нарушением П.20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".

Состав и структура основных средств объекта исследования оценивается положительно, так как все основные средства организации являются собственными, все задействованы в хозяйственной деятельности.

Таким образом, тип использования основных средств ООО «Кофе Тайм» является интенсивным, т.е. темп роста выручки выше темпа роста затрат

ресурсов (основных средств), что при одинаковых обстоятельствах (неизменности показателей использования других видов ресурсов) приводит к увеличению рентабельности продаж, деятельности и капитала (активов) организации в целом.

Для устранения выше указанных недостатков руководству ООО «Кофе Тайм» рекомендуется:

- бухгалтерии внимательно и качественно заполнять первичные документы;
- в кратчайшие сроки исправить ОКОФ и правильно определить срок полезного использования и пересчитать месячную норму амортизации и сумму месячных амортизационных отчислений по кофейному автомату Nero УК (ТТ 15180525);
- выявить виновного по потери учетного документа и восстановить в соответствии с правилами хранения документов;
- внимательно относиться при заполнении номенклатурных групп в программе «1 С Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- выявлять в ходе инвентаризации, проводимой по итогам календарного года, неиспользуемые в деятельности организации основные средства, и изучать возможность и целесообразность их альтернативного использования, реализации другим организациям при условии нецелесообразности их использования в собственной хозяйственной деятельности, либо сдачи такого имущества в аренду, что позволит получить дополнительный операционный доход;
- осуществлять строгий контроль со стороны бухгалтерской службы за своевременность ввода в эксплуатацию новых объектов, а также соблюдением сроков проведения ремонтных работ.

При выполнении данных рекомендаций руководством ООО «Кофе Тайм», предполагается, что это будет способствовать улучшению учета и повышению эффективности использования основных средств и хозяйственно-финансовой деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. 29.05.2019 г. №58-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 28.03.2017 г. № 39-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 23.04.2018г №96-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 28.11.2018 г. № 149-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 в редакции от 28.04.2018г. N 640.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. № 34н ред. от 11.04.2018г. №47н.– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 г. №94н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Общероссийский классификатор основных фондов [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359 ред. От 14.04.1998// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 № 26н ред. от 16.05.2016 №64н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 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 28.04.2017 г №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от

13.10.2003 № 91н ред. от 24.12.2010г. №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: методическое пособие/ М. Н. Агафонова, А. Ю. Кондратьев. - Красноярск, 2012. – 239 с.

16 Агеева, О.А Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва:Юрайт, 2014. – 148 с.

17 Агошкова, Н. Н. Комплексное исследование эффективности использования основных средств с применением статистико-экономических методов анализа / Н. Н. Агошкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 7. – С. 32-40.

18 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией / М.А. Азарская // Инновационное развитие экономики. – 2014. – 2 (19). – С. 111-118.

19 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.].; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2010. – 50 с.

20 Баженова, Т.П.Совершенствование анализа эффективности использования основных средств с учетом отраслевой специфики / Т.П.Баженова // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. – 2013. – № 10. – С. 56-58.

21 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс]:учеб.пособие/ Н. Сапожникова [и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого – Москва: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

22Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – Москва: Вузовский учебник, 2012. – 525 с.

23 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. В.Д. Новодворского. – Москва: Феникс, 2012. – 640 с.

24 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 5 (231). – С. 69-81.

25 Бычкова, С. М. Качество в бухгалтерском учете и отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2014. – № 6 (232). – С. 33-45.

26 Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / под ред. И. М. Дмитриевой. — Москва: Юрайт, 2015. — 423 с.

27 Гаджиева, М. Ш. Особенности бухгалтерского учета основных средств / М. Ш. Гаджиева // Теория и практика: проблемы развития современной науки. – 2013. - № 3. - С. 97-99.

28 Горячева, О.П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О.П. Горячева, Е.А. Афанасьева// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2010. - № 1. - С. 41-48.

29 Дзобоева, Д. П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки и развития/ Д. П. Дзобоева // Международный бухгалтерский учет. – 2011. - №37 (187). - С. 23-29.

30 Дружиловская, Э. С. Методика оценки основных средств в бухгалтерском учете / Э. С. Дружиловская // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. – 2012. - №2 (1). - С. 262-269.

31 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, 2012. - 231 с.

32 Ёлгина, Е.А. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / Е.А. Ёлгина, О.П. Горячева // Вестник КузГТУ. – 2012. – №5. – С. 138-143

33 Канапухин, П. А. Сущность, понятие и классификация основных средств как объекта внутреннего и внешнего экономического анализа / П. А. Канапухин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2011. – № 8 (20). – С. 116-126.

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

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

36 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 63-69.

37 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 2. – С. 161-168.

38 Сыроватский, Е. Ю. Теоретико – методические подходы к совершенствованию учета основных средств предприятий в новых экономических условиях / Е. Ю. Сыроватский // Бухгалтерский, управленческий учет и аудит. -2014. - №24. – С. 183 – 192.

39 Хамидуллин, З.З. Система комплексного анализа основных средств: оценка структуры и совершенствование / З.З.Хамидуллин // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. –2014. – № 30. – С. 308-311.

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

«»  2019г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

11.06.2019



О.Ю. Дягель

Выпускник

11.06.2019



Л.И. Артемьева

Нормоконтролёр

13.06.2019



О.С. Ростовцева

Красноярск 2019