

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

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**БАКАЛАВРОВСКАЯ 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 организации»

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

Н. И. Коркина

Выпускник

А. А. Крауль

Нормоконтролёр,

к.э.н., доцент

Н.А.Соловьева

Красноярск 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Финансовые результаты: понятие, сущность, процедура формирования.....	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ТД «Дива».....	9
1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности ООО ТД «Дива».....	21
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО ТД «Дива».....	27
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов.....	27
2.2 Аудит финансовых результатов.....	36
3 Анализ финансовых результатов ООО ТД «Дива».....	50
3.1 Анализ динамики и структуры формирования финансовых результатов.....	50
3.2 Анализ влияния факторов на динамику чистой прибыли.....	53
3.3 Анализ отдельных факторов формирования чистой прибыли .....	57
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	77
Приложения А-И.....	82 - 105

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат выраженный прибылью либо убытком является основным параметром характеризующим деятельности любого хозяйствующего субъекта. Цель последнего при этом – получение максимальной прибыли. Добиться высокого качества финансовых результатов возможно при осуществлении грамотного финансового управления деятельностью организации. Одной из функций финансового управления является учет. При реализации указанной функции формируется массив информации на основе которой базируются управленческие решения тактического и стратегического плана. От качества исходной информации зависят как сами решения так и будущее предприятия. Финансовый результат интересен как собственникам предприятия, так и внешним пользователям: инвесторам, банкам, контролирующим органам, потенциальным сотрудникам и т.д. В этой связи на передний план выходят вопросы оптимальной организации учетного процесса и внутреннего контроля, формирования эффективной учетной политики и рационального документооборота и т.п., что в свою очередь подтверждает актуальность темы выбранной для данного исследования.

Целью работы является систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических знаний в процессе обучения по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)», а также развитие практических навыков в части исследования организации учета, анализа и аудита финансовых результатов деятельности конкретной коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо последовательное решение следующего комплекса задач:

- 1 Освятить сущность категории «финансовые результаты».
- 2 Провести экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе которой сформировать организационно-экономическую

характеристику объекта исследования.

3 Исследовать практику организации и ведения учетного процесса финансовых результатов в исследуемой организации и провести аудит с целью выявления недостатков в учете.

4 Апробировать методику анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации, выявив и оценив резервы роста прибыли и рентабельности.

5 Обобщить результаты исследования и сформулировать практические рекомендации по теме исследования в адрес должностных лиц исследуемого предприятия.

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности предприятия. Объект исследования – ООО ТД «Дива».

Для выполнения выпускной квалификационной работы были использованы нормативно-законодательные акты, инструкции, методические рекомендации, учебная и научная литература, Интернет-ресурсы и т.п.

Информационная база представлена массивом данных бухгалтерского учета и отчетности ООО ТД «Дива» за 2017 - 2018 гг.

Научный инструментарий исследования включает основные элементы метода бухгалтерского учета и аудиторские процедуры, а также приемы и методы общего и факторного экономического анализа.

Практическая значимость заключается в разработке практических рекомендаций в части учета, анализа и аудита финансовых результатов ООО ТД «Дива».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, подкреплена приложениями.

## **1 Характеристика предмета и объекта исследования**

### **1.1 Финансовые результаты: понятие, сущность, порядок формирования**

Изучением категории «финансовые результаты» занимаются ученые на протяжении ни одного десятка лет и не смотря на это до сих пор находят новые элементы и характеристики.

Преимущественно это связано с тем, что финансовый результат имеет весомую значимость во всех направлениях научных областей знаний, таких как экономическая теория, экономика, финансы, менеджмент и т.п., являясь своего рода индикатором эффективности.

Если обратиться к пониманию сущности финансового результата экономиста теоретика прошлого века Ирвинга Фишера, которое он продекларировал в работе 1906 года «The Nature of Capital and Income»<sup>1</sup>, а в дальнейшем упомянул в работе 1912 года «Elementary Principles of Economics»<sup>2</sup>, то это: «... есть разница между доходами и расходами фирмы (предприятия) ... Расходы – это потоки ценностей, выходящие из предприятия, а доходы – это потоки, входящие в предприятие». В работах его последователя Дж. М. Кейнса финансовый результат есть ничто иное как: «...прирост в течение отчетного периода капитала (средств, вложенных собственниками) фирмы. Соответственно убыток определяется как его уменьшение»<sup>3</sup>. Таким образом, ученые осуществляющие исследования финансового результата с позиций экономической теории рассматривают его преимущественно как изменение капитала и (или) денежных средств.

В свою очередь в работах ученых занимающихся исследованиями в области финансов и бухгалтерского учета можно встретить следующие определения изучаемого понятия:

---

<sup>1</sup> Природа капитала и дохода.

<sup>2</sup> Элементарные принципы экономической науки.

<sup>3</sup> Селигмен Б. Основные течения современной экономической мысли / пер. с англ. - М., 1968. – С. 493-506.

– «...показатель характеризующий положение организации на рынке, успешность управления, капитализацию компании и другие аспекты, интересующие всех пользователей финансовой отчетности элементами, отражающими финансовые результаты предприятия, которыми являются доходы и расходы» [42];

– «...показатель определяемый показателем прибыли или убытка, который формируется в течение календарного года и представляет собой разницу при сравнении сумм доходов и расходов организации» [14, С. 437];

– «...конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) и убытка» [20].

Из определений предлагаемых финансистами и бухгалтерами следует, что под финансовым результатом они преимущественно понимают разницу между доходами и расходами.

Основываясь на представленных определениях и авторском мнении, учитывая область исследования, в рамках которой выполняется работа, под финансовым результатом будем понимать – показатель, сформированный на конкретную дату, определенный как разница между доходами и расходами и выраженный в виде прибыли или убытка в соответствии с законодательно-нормативной базой бухгалтерского учета Российской Федерации.

Условия и порядок их признания в бухгалтерском учете доходов и расходов устанавливаются следующими нормативными актами соответственно: ПБУ 9/99 «Доходы организации» [8]; ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9].

Согласно указанным документам под доходами понимается «увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [8]; под расходами: «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств,

приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).» [9].

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета делят на две укрупненных группы: доходы и расходы от обычных и соответственно прочих видов деятельности.

Расходы от обычных видов деятельности охватывают три группы расходов: себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Основной формой отчетности, где наглядно виден порядок формирования финансового результата является Отчет о финансовых результатах. Согласно содержательной части этой формы отчетности можно говорить о существовании в бухгалтерском учете нескольких уровней формирования финансового результата в зависимости от того какие виды доходов и расходов участвуют в расчете (см. табл.1).

Таблицы 1 – Виды финансовых результатов и их характеристика

Вид финансового результата	Сущностная характеристика	Источник информации
Валовая прибыль (убыток)	представляет собой разницу между выручкой от продаж определенной по принципу НЕТТО и себестоимостью реализованных товаров, работ и услуг	Отчет о финансовых результатах
Прибыль (убыток) от продаж	представляет собой разницу между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. Данный вид финансового результата еще называют финансовым результатом от обычных видов деятельности	Отчет о финансовых результатах
Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности	представляет собой разницу между суммой доходов от участия в других организациях, процентов к получению и прочих доходов и суммой процентов к уплате и прочих расходов	Отчет о финансовых результатах
Прибыль (убыток) до налогообложения	представляет собой сумму прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) от прочих видах деятельности	Отчет о финансовых результатах
Чистая прибыль (убыток)	представляет собой разницу между прибылью (убытком) до налогообложения и суммой текущего налога на прибыль и штрафных санкций на нарушение налогового законодательства	Отчет о финансовых результатах
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	представляет собой прибыль прошлых лет и прибыль отчетного года которая не была распределена между акционерами	Бухгалтерский баланс

Виды финансового результата представленные в таблице 1 формируются в бухгалтерском учете на четырех основных счетах, утвержденных Планом счетов бухгалтерского учета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [11].

Инструкция к Плану счетов дает следующие рекомендации по предназначению данных счетов: «90 «Продажи» – предназначен для определения финансового результата от обычных видов деятельности; счет 91 «Прочие доходы и расходы» - предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах и определения финансового результата по прочим операциям (для определения финансового результата по прочим видам деятельности); счет 99 «Прибыли и убытки» – предназначен для обобщения информации о финансовом результате от основного и прочих видов деятельности в отчетном году, а также для отражения сумм начисленного налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств и активов, санкций за нарушение налогового законодательства; счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации» [11].

Таким образом, в данном разделе работы дано определение категории «финансовый результат», отражающее его сущность, продемонстрирована процедура формирования финансового результата с позиций бухгалтерского учета.

Далее, согласно логике поставленных задач следует перейти непосредственно к проведению обзорного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования. Цель обзорной проверки является формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности которая является существенным источником информационного обеспечения данной работы.



## 1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО

### ТД «Дива»

Обзорный аудит является своеобразным видом аудиторской проверки позволяющий получить экспресс оценку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или отдельных ее статей. Такая проверка обычно проводится поэтапно, основываясь на общепринятых правилах, но с учетом специфики предприятия, т.к. она способна оказать влияние на учетный процесс, особенно в следующих наиболее значимых аспектах: вид деятельности, масштаб предприятия, применяемый налоговый режим, численность и т.п.

Поэтому прежде чем составить программу обзорной проверки исследуемой организации необходимо сформировать представление о ней.

Таблица 2 – Информация о деятельности ООО ТД «Дива»

Наименование показателя	Характеристика
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью торговый дом «Дива»
Юридический и фактический адрес	Россия, 660067, г. Красноярск, ул. Семена Давыдова, д.37, оф.11,
Дата государственной регистрации	26 апреля 2010 г.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	47.78.9: Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Иные виды деятельности по ОКВЭД	46.15.9 Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки; 46.18.91 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле бумагой и картоном; 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
ИНН	2460222687
КПП	246101001
ОГРН	1102468020137
ОКПО	65586548
Место предприятия в рейтинге Красноярского края по стоимости	5337
Место предприятия в рейтинге Красноярского края в категории Хозяйственные товары, товары широкого потребления	39

Окончание таблицы 2

Наименование показателя	Характеристика
Участие в торгах и госконтрактах	303, в т.ч. выигранных 106
Основной заказчик	Фснкц ФМБА России, ФГБУ
Применяемый налоговый режим	Общий
Возможность перехода на иной режим налогообложения	На упрощённую систему налогообложения, некоторые виды деятельности на систему предполагающую уплату ЕНВД
Уплачиваемые налоги и взносы	НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог, НДФЛ как налоговый агент, страховые взносы
Численность	2017 г. – 11 чел., 2018 г. - 8 человек
Выручка	58405 тыс. руб.
Масштаб предприятия	Малое
Наличие утвержденного приказа об учетной политике	Да
Ведение бухгалтерского учета	По средствам двойной записи, автоматизированным способом с применение бухгалтерской программы 1С: Предприятие
Обязанность во внешнем аудите	Нет
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	Последние три года не проводились

Данные таблицы позволяют сделать вывод, что ООО ТД «Дива» является действующим предприятием, функционирующим на рынка Красноярского края чуть более 9 лет. В рейтинге предприятий края занимает 5337 место, при этом в свое отрасли 39-е.

Согласно показателям идентификации масштаба предприятия ООО ТД «Дива» относится к субъектам малого предпринимательства. Преференциями в части налогообложения не пользуется (хотя имеет право перехода на специальные режимы), применяет общий режим налогообложения. Предприятие активно участвует в торгах на получение госконтрактов с успешным исходом в 35% случаев.

Бухгалтерский учет ведется штатными сотрудникам организации, на предприятии утвержден Приказ об учетной политики, регулирующий бухгалтерский и налоговый учеты которые ведутся автоматизировано с помощью лицензионной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Основываясь на сложившемся представлении о предприятии обзорную проверку целесообразно осуществлять согласно пятиэтапного алгоритма представленного в таблице 3.

Таблица 3 – Программа обзорной проверки ООО ТД «Дива» и ее источники

Процедуры обзорной проверки	Цель осуществления процедуры	Источники проверки	Рабочий документ аудитора
Оценка существенности показателей Бухгалтерского баланса и определение объектов обзорной проверки	Выявление наиболее существенных (более 5%) статей	Бухгалтерский баланс	Таблица 4
Оценка существенности показателей Отчета о финансовых результатах и определение объектов обзорной проверки	бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ответ о финансовых результатах	Таблица 5
Проверка соответствия Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатов учетным данным	С помощью арифметической проверки определить увязку наиболее существенных статей отчетности с данными бухгалтерских регистров	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, бухгалтерские регистры	Таблица 6, 7
Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля и	Формирование количественной и качественной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Учетная политика организации, бухгалтерские данные, результаты тестирования	Таблицы 8, 9
Вывод по результатам обзорной проверки	Выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данные таблиц 2, 5-9	Обобщение результатов проверки, выводы аудитора

Целью первых двух этапов обзорной проверки является выявление существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, при этом существенность закладывается в размере 5%. По наиболее значимым статьям отчетности рассчитывается абсолютное выражение существенности затем, чтобы на последующих этапах проверки оценить (при наличии такой ситуации) насколько существенно отклонение данных отчетности от данных бухгалтерского учета (см. табл. 4,5).

Таблица 4 – Оценка существенности показателей Бухгалтерского баланса ООО ТД «Дива»

Объект обзорной проверки		Значение показателя на конец			Структура активов и их существенность (С;Н) в балансе на конец						Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на конец		
					2018 г.		2017 г.		2016 г.				
Статья бухгалтерского баланса	Код строки	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	Удельный вес, %	С/Н	Удельный вес, %	С/Н	Удельный вес, %	С/Н	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.
<b>АКТИВ</b>													
Основные средства	1150	10	22	-	-	Н	-	Н	-	Н	0,5	1,1	-
Запасы	1210	2602	2825	3159	15	С	17	С	9	С	130,1	141,3	158,0
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	9	10	-	Н	-	Н	1	Н	-	0,45	0,5
Дебиторская задолженность	1230	14557	13322	18545	82	С	79	С	53	С	727,9	666,1	927,3
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1170	-	-	12636	-	-	-	-	36	С	-	-	631,8
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	465	681	390	3	Н	4	Н	1	Н	23,25	34,05	19,5
Баланс	1600	17634	16859	34740	100	Х	100	Х	100	Х	881,75	843,0	1737,0
Проверка	Х	17634	16859	34740	100	Х	100	Х	100	Х	881,75	843,0	1737,0
<b>ПАССИВ</b>													
Уставный капитал	1310	25	25	25	-	Н	-	Н	-	Н	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9451	8218	7028	54	С	49	С	20	С	472,6	410,9	351,4
Заемные средства	1510	30	-	4578	-	Н	-	Н	13	С	-	-	228,9
Кредиторская задолженность	1520	8128	8616	23109	46	С	51	С	67	С	406,4	430,8	1155,5
Баланс	1700	17634	16859	34740	100	Х	100	Х	100	Х	881,7	843,0	1737,0
Проверка	Х	17634	16859	34740	100	Х	100	Х	100	Х	881,7	843,0	1737,0
Заданный уровень существенности 5%													

Таблица 5 – Оценка существенности показателей Отчета о финансовых результатах ООО ТД «Дива»

Объект аудита		Значение показателя за		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю за	
Статья отчета о финансовых результатах	Код строки	2018 год,	2017 год,	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
		тыс. руб.	тыс. руб.		
Выручка	2110	58405	116089	2920,3	5804,5
Себестоимость продаж	2120	51491	107326	2574,6	5366,3
Валовая прибыль (убыток)	2100	6914	8763	345,7	438,2
Коммерческие расходы	2210	4104	6785	205,2	339,3
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2810	1978	140,5	98,9
Проценты к получению	2320	-	988	0,0	49,4
Проценты к уплате	2330	-	20	0,0	1,0
Прочие доходы	2340	326	401	16,3	20,1
Прочие расходы	2350	1469	1771	73,5	88,6
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1667	1576	83,4	78,8
Текущий налог на прибыль	2410	434	386	21,7	19,3
Чистая прибыль (убыток)	2400	1233	1190	61,7	59,5
Совокупный финансовый результат периода	2500	1233	1190	61,7	59,5
Проверка	X	1233	1190	61,7	59,5
Заданный уровень существенности	5%				

Таблица 6 – Проверка соответствия существенных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах учетным данным ООО ТД «Дива»

Объект аудита		Значение показателя			Существенность отклонений	
Статья	Код статьи	По данным отчетности, руб.	По данным регистров бухгалтерского учета, руб.	Отклонение, руб.	С	Н
<b>Бухгалтерский баланс</b>						
По данным на 31.12.2018 гг.						
<b>Актив баланса</b>						
Запасы (Ск <sup>ДТ</sup> 10+ Ск <sup>ДТ</sup> 41)	1210	2602000	2 601 985,45	+14,55	-	+
Дебиторская задолженность (Ск <sup>ДТ</sup> 60.2+Ск <sup>ДТ</sup> 62.01+ Ск <sup>ДТ</sup> 68.02+ Ск <sup>ДТ</sup> 76.06 + Ск <sup>ДТ</sup> 76.09 + Ск <sup>ДТ</sup> 76.АВ+ Ск <sup>ДТ</sup> 76.ПД)	1230	14557000	14557018,12	-18,12	-	+
<b>Пассив баланса</b>						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (Ск <sup>КТ</sup> 84)	1370	9451000	9 451 225,72	-225,72	-	+
Кредиторская задолженность (Ск <sup>КТ</sup> 60.01+ Ск <sup>КТ</sup> 62.02+ Ск <sup>КТ</sup> 68.01+ + Ск <sup>КТ</sup> 68.04+ Ск <sup>КТ</sup> 68.07+ Ск <sup>КТ</sup> 68.08+ Ск <sup>КТ</sup> 69+ Ск <sup>КТ</sup> 70+ Ск <sup>КТ</sup> 76.+ Ск <sup>КТ</sup> 76.ВА)	1520	8128000	8128127,89	-127,89	-	+
<b>Отчет о финансовых результатах за 2018 год</b>						
Выручка (Об <sup>КТ</sup> 90.1 -Об <sup>ДТ</sup> 90.3)	2110	58405000	58404563,46	+436,64	-	+
Себестоимость продаж (Об <sup>ДТ</sup> 90.2)	2120	51491000	51491131,32	-131,32	-	+

Согласно данных таблиц 4 и 5 наиболее существенными статьями Бухгалтерского баланса ООО ТД «Дива» за 2018 год являются: «Запасы» (17%), «Дебиторская задолженность» (79 %), «Нераспределённая прибыль» (54%), «Кредиторская задолженность» (46%); Отчета о финансовых результатах: «Выручка», «Себестоимость продаж».

В рамках третьего этапа определялась увязка наиболее существенных статей отчетности с данными бухгалтерских регистров. Так как в ООО ТД «Дива» в оборотно-сальдовых ведомостях сальдо по счетам учета расчетов отражаются «свернуто» (см. приложения В, Г), а в Бухгалтерском балансе «развернуто» (что соответствует установленным требованиям к технике заполнения отчетности), то при проверке использовалась электронная база данных 1С: Предприятия.

Результаты третьего этапа наглядно представлено в таблице 6 свидетельствуют об увязке данных отчетности и учетных регистров, однако с некоторыми отклонениями, мнение о существенности которых представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Оценка существенности отклонений данных отчетности и регистров бухгалтерского учета

Статья отчетности	Допустимое абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, руб.	Фактическое отклонение, руб.	Выражение мнение о существенности отклонения
Запасы	130100	+14,55	Допустимое отклонение, вызвано округлением
Дебиторская задолженность	727900	-18,12	Допустимое отклонение, вызвано округлением
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	472600	-225,72	Допустимое отклонение, вызвано округлением
Кредиторская задолженность	406400	-127,89	Допустимое отклонение, вызвано округлением
Выручка	2920300	+436,64	Допустимое отклонение, вызвано округлением
Себестоимость продаж	2574600	-131,32	Допустимое отклонение, вызвано округлением

Согласно таблицы 7 выявленные отклонения существенными не являются, обусловлены округлением.

Оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля обычно принято формировать с помощью тестирования. Тест может быть разработан исследователем самостоятельно, может быть использован тест предлагаемый аудитором или аудиторской компанией, при условии его адаптации к специфике предприятия. В рамках данной работы воспользуемся вторым вариантом взяв за основу тест и шкалу оценки его результатов предлагаемые Сахачинской Н. С. [32] адаптировав его под специфику ООО ТД «Дива».

Таблица 8 – Тестирование организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО ТД «Дива»

Вопрос	Возможный ответ	Значимость ответа	Значимость ответа по данным ООО ТД «Дива»
<b>Система учета</b>			
Соответствует ли организационная структура субъекта размерам и характеру его деятельности	в полной мере соответствует	2	2
	соответствует частично	1	
	не соответствует	0	
Организационная структура бухгалтерской службы	бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером	3	3
	главный бухгалтер	2	
	аутсорсинг	1	
В организации разработан и утвержден приказ об учетной политике	в полном объеме	3	3
	частично	2	
	приказ отсутствует	0	
Бухгалтерский учет автоматизирован	в полной мере	3	3
	частично	2	
	не автоматизирован	0	
Организации рабочего места бухгалтера	отдельный кабинет	3	3
	отдельное постоянное рабочее место	2	
	отдельное не постоянное рабочее место	1	
	рабочее место не организовано	0	
Организация места для хранения бухгалтерских документов	отдельная комната	3	1
	отдельные стеллажи, с ограничением доступа	2	
	отдельные стеллажи без ограничения доступа	1	



Продолжение таблицы 8

Вопрос	Возможный ответ	Значимость ответа	Значимость ответа по данным ООО ТД «Дива»
Наличие графика документооборота	имеется;	2	2
	отсутствует	0	
Наличие разработанного и утвержденного рабочего плана счетов	разработан и утвержден документально	3	3
	составлен формально и не соответствует особенностям организации	2	
	не разработан	1	
Данные аналитического и синтетического учета	тождественны	3	3
	тождественны не всегда	2	
	не тождественны	0	
Формы используемых первичных документов	утверждены	3	2
	частично утверждены	2	
	не утверждены	1	
Данные бухгалтерского и налогового учета	полностью увязаны	3	3
	частично увязаны	2	
	не увязаны	1	
<b>Система внутреннего контроля</b>			
Отношение руководства к системе внутреннего контроля	уделяет значительное внимание организации и функционированию системы	3	2
	понимает необходимость	2	
	не считает необходимым	0	
Понимание руководством значения бухгалтерской отчетности	уделяет большое внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью	3	2
	средняя степень понимания	2	
	недостаточное	1	
Наличие утвержденных должностных инструкций	разработаны и утверждены для всех должностей	3	2
	разработаны для некоторых должностей	2	
	не разработаны	0	
Отслеживание изменений законодательной базы по бухгалтерскому учету	изменения отслеживаются в полном объеме	3	3
	изменения не отслеживаются	0	
Применение мер защиты от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	применяются	3	0
	не применяются	0	

## Окончание таблицы 8

Вопрос	Возможный ответ	Значимость ответа	Значимость ответа по данным ООО ТД «Дива»
Наличие распорядительных надписей уполномоченных лиц на документах	имеются	3	3
	не имеются	0	
Наличие структурного подразделения для осуществления внутреннего контроля	организовано	3	0
	находится в процессе организации	2	
	не организовано	0	
Итого	X	54	40
Оценка	40/54*100		74,1%

Тест включает в себя 18 вопросов, с максимально возможным количеством баллов 54.

Тестирование систем бухгалтерского учета показало 40 баллов, что в количественном выражении соответствует 74,1%. Для интерпретации полученного результата с качественной стороны целесообразно использовать шкалу из таблицы 9.

Таблица 9 – Шкала оценки результатов тестирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Качественная оценка	Количественная оценка, %	Результаты тестирования ООО ТД «Дива»
Высокая	От 80 до 100 %	-
Средняя	От 60 до 80 %	Соответствует данному уровню
Низкая	От 40 до 60 %	-
Отсутствует	Менее 40 %	-

Согласно данным таблиц 8 и 9 системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО ТД «Дива» организованы на среднем уровне, что традиционно для малых предприятий.

Таким образом, обобщая результаты всех этапов алгоритма обзорной проверки можно с высокой долей уверенности утверждать, что отчетности ООО ТД «Дива» является достоверной.

Опираясь по полученный вывод целесообразно перейти к формированию организационно-экономической характеристики объекта

исследования, осознавая, что сделанные аналитические расчеты и выводы, будут сделаны по достоверной информационной базе.

### 1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности ООО ТД «Дива»

Целью данного этапа исследования будет являться получение комплексного представления о достигнутых результатах деятельности объекта исследования в 2018 году, а также об их динамике по сравнению с 2017 годом. Для этого в соответствии с методикой, разработанной на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ТЭИ СФУ [34; 35; 36], будет реализовано два этапа аналитических расчетов (заметим, что анализ динамики финансовых результатов и их состава исключен, учитывая, что они являются предметом исследования и будут изучены в главе 3 выпускной квалификационной работы):

1 Анализ динамики эффективности хозяйственной деятельности (таблица 10).

2 Анализ финансового состояния (таблица 11 и 12).

Тот факт, что исследуемое предприятие фактически осуществляет оптовую торговую деятельность (см.п.1.2), определяет состав показателей, подлежащих изучению на первом этапе анализа – таблица 10. Информационным обеспечением проведенных расчетов явился Отчет о финансовых результатах в составе годовой бухгалтерской отчетности предприятия (приложение Б) и данные оборотно-сальдовых ведомостей (приложения В и Г).

Таблица 10 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО ТД «Дива» за 2017-2018 гг

Наименование показателя	Фактически за 2017 год	Фактически за 2018 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3 (2-1)	4(2:1×100)
1 Выручка, тыс.руб.	116089,00	58405,00	-57684,00	50,31
1.1 Себестоимость продаж, тыс.руб.	107326,00	51491,00	-55835,00	47,98

## Окончание таблицы 10

Наименование показателя	Фактически за 2017 год	Фактически за 2018 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3 (2-1)	4(2:1×100)
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс.руб.	2562,66	2284,00	-278,66	89,13
3 Скорость обращения товаров (стр. 1.1:стр.2), обороты	41,88	22,54	-19,34	53,83
4 Среднесписочная численность работников всего, чел.	11	8	-3	72,73
4.1 в т.ч. – торгово-оперативного персонала, чел.	6	5	-1	83,33
5 Удельный вес численности основной категории работающих (стр.4.1:стр.4×100), %	54,55	62,50	7,95	х
6 Производительность труда одного работника, тыс.руб. (стр.1:стр.4)	10 553,54	7 300,63	-3 252,92	69,18
6.1 в т.ч. – одного работника основной категории (стр.1:стр.4.1), тыс.руб.	19 348,17	11 681,00	-7 667,17	60,37
7 Расходы на оплату труда всего, тыс.руб.	1453,71	1326,99	-126,72	91,28
7.1 в том числе – в расчете на одного работника, тыс.руб. (стр.7:стр. 4)	132,16	165,87	-66,29	125,51
8 Торговая площадь, вкл. площадь склада, кв.м.	215,30	215,30	-	100,00
9 Среднегодовая нагрузка на 1 кв.м. площади, руб. (стр.1:стр.8)	539,20	271,27	-267,92	50,31
10 Среднегодовая стоимость основных средств (собственных и арендованных), тыс.руб.	902,25	914,49	12,25	101,36
11 Фондоотдача (стр.1:стр.10), руб.	128,67	63,87	-64,80	49,64
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+стр.6+стр.9+стр.11):4)	х	х	х	51,92

Данные таблицы 10 дают основание сделать вывод о сокращении оборотов по торговой деятельности предприятия, т.к. выручка от продажи снизилась почти на половину от ее значения 2017 года, а именно на 57684 тыс.руб., что связано исключительно с сокращением покупательского потока предприятия.

При этом эффективность использования в среднем всего ресурсного

потенциала предприятия также уменьшилась почти на половину, а именно оставила 51,92% от уровня эффективности использования ресурсов прошлого года. Такая негативная динамика была связана с сокращением экономической отдачи абсолютно всех видов хозяйственных ресурсов, используемых предприятием для осуществления торговой деятельности, причем практически в равной степени.

В частности, при сокращении покупной стоимости реализованных товаров на 52,02% среднегодовая стоимость товарных запасов уменьшилась в меньшей степени – на 10,87%, в результате чего произошло замедление товарооборачиваемости на 19,34 оборота или на 46,17%. Негативным следствием этого стало образование потерь годового дохода предприятия от продажи товаров на 44 172,56 тыс.руб. ( $19,34 \times 2284$ ), а относительный перерасход финансовых ресурсов, связанный с формированием товарных запасов составил 1054,44 тыс.руб. ( $2284 - 2562,66 \times 0,4798$ ).

При вышеуказанном сокращении оборотов деятельности штат сотрудников сократился на 3 чел., но положительно, что произошло это преимущественно не за счет численности основной категории, вследствие чего структура рабочей силы улучшилась – удельный вес численности торгово-оперативного персонала вырос на 7,95 процентных пункта. Однако одновременно эффективность труда и данной категории работников, и в целом всех работающих снизилась на 7667,17 тыс.руб. и на 3252,92 тыс.руб. соответственно. За счет первого фактора размер недополученной выручки составил 38 335,85 тыс.руб. ( $7667,17 \times 5$ ).

Негативная динамика данного факта в деятельности предприятия была усилена несоответствием динамики среднегодовой заработной платы одного работающего и производительности труда. Это проявилось в росте первой на 25,51% при снижении производительности труда одного работающего на 46,1%. В результате этого на предприятии сложился относительный перерасход затрат по оплате труда в сумме 595,63 тыс.руб. ( $1326,99 - 1453,71 \times 0,5031$ ). Однако следует заметить, что несмотря на это значение

среднемесячной заработной платой на предприятии остается достаточно низким – 13,82 тыс.руб. в среднем в месяц.

Материально-техническая база осуществления торговой деятельности характеризовалась постоянством размера используемых торговых площадей и ростом среднегодовой стоимости основных средств на 1,36% (за счет роста стоимости собственных основных средств, но сумма которых по сравнению с арендованными была не существенной). При этом эффективность ее использования сократилась, т.к. нагрузка на 1 кв.м. площади и фондоотдачи снизились на 49,69% и на 50,36% соответственно.

Далее по данным таблицы 11, которая сформирована по данным приложения Б, проанализируем структуру баланса с точки зрения рациональности структуры формирования источников финансовых ресурсов и их размещения, а также финансовой устойчивости и ликвидности баланса предприятия.

Как следует из показателей таблицы 11, общая стоимость привлекаемых предприятием финансовых ресурсов за изучаемые года снизилась на 49,24% или на 17106 тыс.руб. Такое сокращение было вызвано исключительно снижением объемов используемых кредитных ресурсов в связи с сокращением оборотов по торговой деятельности. Так, общая стоимость заемного капитала с начала 2017 года по конец 2018 года уменьшилась на 70,53% или на 19529 тыс.руб., что было связано с прекращением привлечения краткосрочных кредитов, а главное – с уменьшением кредиторской задолженности предприятия.

При указанном сокращении заемных источников финансирования предприятию, несмотря на сокращение оборотов основной деятельности, удалось увеличить сумму используемых собственных средств на 34,35% или на 2423 тыс.руб., что определило позитивные изменения в структуре пассивов: удельный вес собственных источников средств вырос с начала 2017 года по конец 2018 года на 33,43 процентных пункта и составил 53,74%, что стало соответствовать рекомендуемому значению данного показателя – более 50%.

Таблица 11 – Анализ динамики структуры баланса ООО ТД «Дива» за 2017-2018 гг

Наименование показателя	На начало 2017 года по		На начало 2018 года по		На конец 2018 года по		Изменение за 2017-2018 г. по		Темп роста, %
	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	
А	1	2	2	3	4	5	6 (4-1)	7 (5-2)	8 (4:1x100)
1 Финансовые ресурсы всего, в т.ч.	34740	100,00	16859	100,00	17634	100,00	-17106	-	50,76
1.1 Собственный капитал	7053	20,30	8243	48,89	9476	53,74	2423	33,43	134,35
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства, из них:	27687	79,70	8616	51,11	8158	46,26	-19529	-33,43	29,47
1.3.1 Кредиторская задолженность	23109	83,47	8616	100,00	8128	99,63	-14981	16,17	35,17
2 Размещение финансовых ресурсов	34740	100,00	16859	100,00	17634	100,00	-17106	-	50,76
2.1 Внеоборотные активы, из них:	-	-	22	0,13	10	0,06	10	0,06	x
2.1.1 Основные средства	-	-	22	100,00	10	100,00	10	-	x
2.2 Оборотные активы, из них:	34740	100,00	16837	99,87	17624	99,94	-17116	-0,06	50,73
2.2.1 Запасы	3159	9,09	2825	16,78	2602	14,76	-557	5,67	82,37
2.2.2 НДС	10	0,03	9	0,05	-	-	-10	-0,03	x
2.2.3 Дебиторская задолженность	18545	53,38	13322	79,12	14557	82,60	-3988	29,22	78,50
2.2.4 Наиболее ликвидные активы	13026	37,50	681	4,04	465	2,64	-12561	-34,86	3,57
3 Коэффициент финансовой автономии (стр.1.1:стр.1)	0,20	x	0,49	x	0,54	x	0,33	x	270,00
4 Коэффициент вложений в торговый потенциал ((стр. 2.1.1+стр.2.2.1):стр.1)	0,09	x	0,17	x	0,15	x	0,06	x	162,89
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ((стр. 1.1+стр.1.2 – стр.2.1):стр. 2.2)	0,20	x	0,49	x	0,54	x	0,33	x	264,56
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр. 2.2:стр.1.3)	1,25	x	1,95	x	2,16	x	0,91	x	172,17

Размещение финансовых ресурсов в имуществе на протяжении 2017-2018 гг характеризовалось устойчивым преобладанием оборотных активов. Связано это с тем, что собственные основные средства предприятие приобрело только в конце 2017 года и их величина (по остаточной стоимости) была крайне незначительной – всего 0,06% от валюты баланса конца 2018 года. Именно основные средства полностью формировали внеоборотные активы предприятия.

В составе оборотных, стоимость которых уменьшилась на 17116 тыс.руб. преимущественным снижением характеризовалась величина наиболее ликвидных активов – на 12569 тыс.руб. – и дебиторская задолженность – на 3988 тыс.руб. Уменьшение первых, если изучать данные бухгалтерского баланса (приложение Б), было связано с прекращением осуществления предприятием финансовых вложений, которые на начало 2017 года в основном формировали наиболее ликвидные активы.

Негативным моментом структуры оборотных активов следует считать высокую долю дебиторской задолженности предприятия – 53,38% на начало 2017года и 82,60% на конец 2018 года. Ее образование связано с осуществлением предприятием в качестве дополнительного вида основной деятельности агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами и агентов, специализирующихся на оптовой торговле бумагой и картоном (основными заказчиками в части такой деятельности являлись Фснкц ФМБА России, ФГБУ).

По указанной причинам (высокой доли дебиторской задолженности при незначительных запасах, а также несущественности основных средств) доля вложения средств предприятия в его торговый потенциал была крайне низкой – на конец 2018 года лишь 0,15 ед при нормативе более 0,7. Это указывает на нерациональную структуру размещения финансовых ресурсов по видам имущества предприятия.

Тем не менее предприятие обладает устойчивым финансовым положением, т.к. имеет достаточно собственных средств – доля собственного



капитала в оборотных активах на протяжении 2017-2018 гг росла и составила на конец 2018 года 0,54 ед – и высокий уровень ликвидности – сумма оборотных активов по состоянию на конец 2018 года превысила краткосрочные обязательства в 2,16 раза.

Другим аспектом финансового положения коммерческой организации считается эффективность использования ее финансовых ресурсов, которая характеризуется показателями деловой активности (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ динамики деловой активности ООО ТД «Дива» за 2017-2018 гг

Наименование показателя	Фактически за 2017 год	Фактически за 2018 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3 (2-1)	4(2:1)×100
1 Выручка, тыс. руб.	116089,00	58405,00	-57684,00	50,31
2 Чистая прибыль, тыс.руб.	1190,00	1233,00	43,00	103,61
3 Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	25799,5	17246,5	-8553,00	66,85
4 В т.ч. среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	25788,5	17230,5	-8558,00	66,81
5 Скорость обращения активов, обор. (стр.1 : стр.3)	4,50	3,39	-1,11	75,26
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 x 360 : стр.1)	79,97	106,21	26,23	132,80
7 Уровень рентабельности активов, % [(стр.2 : стр.3)×100]	4,61	7,15	2,54	x

Данные таблицы 12 показывают, что при сокращении выручки на 49,69% средняя стоимость активов уменьшилась на 33,15%, то есть менее существенно, но при этом чистая прибыль возросла на 3,61%. Следовательно, «золото» правило экономики предприятия в деятельности ООО ТД «Дива» за 2017-2018 гг выполнялось не полностью. Это нашло свое отражение в соответствующей динамике показателей оборачиваемости и рентабельности активов. Так, отмечается факт замедления скорости обращения активов на 1,11 оборота, которое уменьшило годовой размер выручки на 19 143,62 тыс.руб. (-1,11×17246,5).

Указанное замедление оборачиваемости имущества связано с ростом

оборотной части имущества на 26,23 дня, учитывая, что именно они практически полностью формировали имущества предприятия. В результате роста времени обращения оборотных активов предприятие дополнительно вовлекло в оборот средств финансирования на сумму 4255,45 тыс.руб.  $(26,23 \times 58405,00 / 360)$ .

Несмотря на это финансовая отдача имущества выросла – рентабельность активов возросла с 4,61% до 7,15%, что указывает на увеличение финансового эффекта, получаемого предприятием с имущества, принадлежащего ему. За чет данного факта чистая прибыль за год выросла на 438,06 тыс.руб.  $(2,54 \times 17246,5 / 100)$ .

Таким образом, учитывая тему выпускной квалификационной работы, считаем возможным обобщить те негативные моменты, выявленные в ходе экспресс-анализа, которые по нашему мнению оказывали негативное влияние на финансовые результаты предприятия:

1 Существенное снижение объема продаж, которое уменьшило сумму получаемых предприятием экономических выгод почти на половину.

2 Относительный перерасход средств формирования товарных запасов, относительный перерасход основных средств и завышенный размер торговых площадей относительно складывающихся объемов торговой деятельности, которые в совокупности создали предпосылки для роста среднего уровня расходов по основной деятельности предприятия.

3 Относительный перерасход затрат по оплате труда, который тоже внес негативный вклад в динамику расходов на продажу.

Для уточнения и количественного измерения воздействия данных моментов на динамику финансовых результатов в главе 3 будет проведен их анализ, который требует предварительного изучения практики организации и ведения их учета на предприятии.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам изучения организации учета в ООО ТД «Дива», планирования и проведения аудита финансовых результатов по существу, можно сделать вывод, что учет в исследуемой организации поставлен на среднем уровне, осуществляются основные мероприятия внутреннего контроля, документооборот отлажен, но имеются некоторые недостатки:

– Учетной политикой не утвержден перечень статьей расходов на продажу, что нарушает нормы ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [6];

– в состав прочих расходов отнесен ряд расходов, которые следовало включить в состав расходов на продажу (см. таблицу 21) и как следствие в статью «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, что нарушило нормы ПБУ 10/99 «Учет расходов организации» [9], Плана счетов и инструкцией по его применению №94 н [11], Приказа Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [12].

Для устранения выявленных в ходе исследования недостатков и нарушений организации рекомендуется:

1 Внести изменения в Приказ об учетной политике, утвердив следующую номенклатуру статей расходов на продажу:

- амортизация основных средств;
- ремонт основных средств;
- расходы на ГСМ (топливо);
- налоги относимые на затраты организации;
- страховые взносы;
- оплата труда;
- аренда основных средств;
- услуги связи;
- почтовые расходы
- расходы на приобретение права использования

«СБиС++Электронная отчетность» и электронной подписи;

- расходы на страхование имущества;
- прочие расходы:
  - а) связанные с реализацией товаров;
  - б) косвенные;
  - в) не принимаемые для налогового учета.

2 Соблюдать требования нормативных документов при выборе источников (счетов бухгалтерского учета) для отражения расходов.

3 Внести корректировки с Отчет о финансовых результатах согласно корректировок представленных в таблице 24 и предоставить его уточненную форму в налоговые органы по месту регистрации предприятия.

В рамках аналитического блока исследования был проведен экспресс-анализ результатов предпринимательской деятельности предприятия и финансовых его результатов за 2017-2018 гг показал, что она характеризовалась:

- снижением выручки и эффективности использования всех ресурсов предприятия;
- ростом абсолютных и относительных показателей прибыли;
- нерациональным размещением финансовых ресурсов в активы в силу высокой доли дебиторской задолженности и низкой доли торгового потенциала (запасов и основных средств);
- достаточной обеспеченностью собственными средствами;
- высоким значением текущей ликвидности баланса;
- ростом рентабельности активы, но при одновременном замедлении их оборачиваемости.

Учитывая тему выпускной квалификационной работы, считаем необходимым обобщить те негативные моменты, выявленные в ходе анализа, которые по нашему мнению оказывали негативное влияние на финансовые результаты предприятия:

1 Существенное снижение объема продаж, которое уменьшило сумму получаемых предприятием экономических выгод почти на половину, что связано как с ухудшением структуры среднего остатка товарных запасов, снижением их товарооборачиваемости, так и со снижением эффективности использования всех остальных хозяйственных ресурсов предприятия.

2 Рост среднего уровня расходов по основной деятельности предприятия, который был предопределен экономически необоснованным увеличением затрат по оплате труда и отчислений на социальные нужды при одновременном достаточно низком уровне заработной платы на предприятии (13,82 тыс.руб. в 2018 году).

3 Снижение прочих доходов, преимущественно по причине отсутствия в 2018 году финансовых вложений, которые ранее приносили предприятию проценты к получению.

4 Наличие в составе расходов от прочей деятельности штрафов, пени и неустоек к уплате, а также расходов от списания дебиторской задолженности, по причине которых в 2018 году предприятие упустило 403,68 тыс.руб. прибыли до налогообложения .

Расчеты показали, что в целом на этапе формирования прибыли от основной деятельности предприятие упустило 1538,87 тыс.руб. чистой прибыли, а на этапе формирования прибыли от прочей деятельности – 1176,82 тыс.руб.

В этой связи, для улучшения финансовых результатов руководству предприятия рекомендовано:

1 Для увеличения доходов от основной деятельности: изучение структуры товарных запасов с точки зрения наличия в их составе неликвидной части; возможности распродажи залежалой части товарных запасов по ценам их приобретения, чтобы высвободить «замороженные» денежные средства; направление вложение высвобожденных средств в расширение ассортимента, учитывая что предприятие имеет очень узкий ассортимент реализуемых товаров.

2 Для снижения уровня расходов на оплату труда и повышения среднего уровня заработной платы следует пересмотреть действующую на предприятии систему оплаты труда, в частности, ею должно быть обеспечено наличие постоянной части заработной платы персонала и переменной – зависящей от динамики выручки.

3 Для минимизации расходов от прочей деятельности – применять меры по управлению дебиторской задолженности, чтобы исключить наличие нерациональных расходов в связи с низким качеством ее состояния: Среди них:

- разделение дебиторов на группы и предусмотрение для них разного порядка контроля оплат;
- персонификация ответственности за дебиторскую задолженность;
- контролирование динамики дебиторской задолженности посредством предложенного «дебиторского листа», который формируется по состоянию на определенную дату каждые 7 дней и предназначен для: оценки соответствия сумм дебиторской задолженности лимитам по каждому покупателю; выявления просроченных долгов по каждому покупателю; определения объема необоснованного отвлечения средств из оборота (в части превышения лимита и суммы просроченной задолженности) и в целом регулирования взаимоотношения с каждым покупателем в индивидуальном порядке, а также определения результативности работы менеджеров по работе с покупателями в части контроля за состоянием расчетов с ними.

Представляется, что сформулированные рекомендации позволят устранить выявленные в ходе исследования недостатки.

Выпускную квалификационную работу выполнила \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 01.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 03.08.2018 г. – Режим доступа:

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 18.07.2017. – Режим доступа: Консультант плюс: <http://www.consultant.ru>.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 01.05.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

6 Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 28.04.2017. – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (ред. 08.11.2010; № 142н). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

8 Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 32н ред. 06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999г. № 33н ред.

06.04.2015. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 19.11.2002г. №114н ред. 06.04.2015.– Режим доступа: Консультант Плюс.

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018). – Режим доступа : <http://www.consultant.ru> .

13 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум / А. С. Алисенов. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 457 с.

14 Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: практикум/ Анциферова И.В. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2016. – 366 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60392.html> .

15 Аудит: теория и практика: Учебник/ Л.И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. - 344 с.

16 Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. – М. : КноРус, 2019. – 308 с.

17 Аудит: учебник // Шеремет А. Д., Суйц В. П. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 375 с.

18 Аудит : учебник для академического бакалавриата / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 409 с.

19 Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 272 с.

20 Бухгалтерский финансовый учет / Керимов В.Э., – 6-е изд. - М.:



Дашков и К, 2018. – 688 с.: ISBN 978-5-394-02182-4 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415056>.

21 Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Сапожникова [и др.]; под редакцией Ендовицкого Д.А. – М.: КноРус, 2015. – 360 с.: ил. - ISBN 978-5-406-03894-9. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.

22 Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слияков, А. Бодяков. – М. : КноРус, 2019. – 277 с.

23 Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / В.С. Быков, Т.В. Горбунова, И.В. Ромашкина. – М. : КноРус, 2019. – 246 с.

24 Бушева А.Ю., Булычева Т.В. Оперативный учет финансовых результатов для принятия управленческих решений // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 6-2. – С. 349-355; URL: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=40422> (дата обращения: 12.05.2019).

25 Джакели Н. Бухгалтерский учет финансовых результатов / Н. Джакели, Т.Н. Шилова // Экономика и управление: современные тенденции : сборник статей (Чебоксары, 29 дек. 2018 г.) – Чебоксары: ИД «Среда», 2018. – С. 46-50.

26 Козина Л. В. Теоретическая и практическая интерпретация учета финансовых результатов в современных условиях // Молодой ученый. – 2014. – №8. – С. 497-504. – URL <https://moluch.ru/archive/67/11398/> (дата обращения: 12.05.2019).

27 Конева, О. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия : монография / О. В. Конева – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2016. – 252 с.

28 Налоговый аудит : учебное пособие / Т. Д. Барсулая. – М. : Русайнс, 2019. – 582 с.

29 Основы аудита : учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – М. : КноРус, 2019. – 389 с.

- 30 Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебник / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. – М.: КноРус, 2019. – 203 с.
- 31 Савин, А. А. Аудит: учебник / А. А. Савин, В. И. Подольский. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. – М.: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.
- 32 Сахачинская, Н. С. Аудит аспектов учетной политики //Вектор науки ТГУ. Серия «Экономика и управление, 2013. – №1(8). – С. 99-107.
- 33 Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – М.: КНОРУС, 2014. – 280 с.
- 34 Соловьева, Н. А. Методика экспресс – анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О. Ю Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 6. – С. 39- 46.
- 35 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.
- 36 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.
- 37 Старикова, О. И. Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации / О. И. Старикова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – № 3-1 (71). – С. 165-168.
- 38 Степовой, Д. А. К вопросу о методическом обеспечении анализа финансовых результатов коммерческой организации / Д. А. Степовой // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 3-1 (68). – С. 198-201.
- 39 Сысоева, Е.В. Прибыль и убыток как финансовые результаты и важнейшие категории деятельности организации в рыночных отношениях / Е.В. Сысоева // Транспортное дело России. – 2015. – № 3. – С. 24-27.
- 40 Теория бухгалтерского учета : учебник / С.В. Булгакова, Н.Г. Сапожникова. – М. : КноРус, 2018. – 188 с.
- 41 Теория управления и практика принятия управленческих решений :

учебник / Ю.К. Машунин. – М. : Русайнс, 2019. – 493 с.

42 Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов; Под общ. ред. Т.Ю. Серебрякова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 345 с.

43 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

44 Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М. : КноРус, 2020. –300 с.

45 Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 622 с.

46 ФСС «Система Финансовый директор» [Электронный ресурс] -  
Режим доступа: <https://www.1fd.ru/#/document/173/1024/bssPhr3/?of=copy-934e3df95c>.

---

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

« 19 » 06 2019 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 организации

Научный руководитель,

к.п.н., доцент

04.06.2019г. 

Н. И. Коркина


Выпускник

03.06.2019г. 

А. А. Крауль

Нормоконтролёр,

к.п.н., доцент

12.06.2019г. 

Н.А. Донченко

Красноярск 2019