

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 доходов и расходов
организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

О.А. Абдулхакова

Выпускник

А.В. Синянян

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

Т.В.Игнатова

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	8
1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация доходов и расходов.....	8
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Монитор».....	15
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Монитор»...	26
2 Учет и аудит доходов и расходов ООО «Монитор».....	34
2.1 Документальное оформление и учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	34
2.2 Документальное оформление и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности.....	39
2.3 Аудит доходов и расходов ООО «Монитор».....	44
3 Анализ доходов и расходов ООО «Монитор».....	51
3.1 Анализ динамики и структуры доходов и расходов.....	51
3.2 Анализ выручки от продаж и расходов от основной деятельности ООО «Монитор».....	54
3.3 Анализ доходов и расходов от прочей деятельности.....	64
Заключение	68
Список использованных источников.....	73
Приложения А - П	80 112

-

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики доходы и расходы занимают центральное место в деловой жизни хозяйствующих субъектов, так как главной целью для любой коммерческой организации является получение прибыли.

Актуальность темы определяется тем, что в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организацией самостоятельно, исходя из условий его деятельности.

Таким образом, от правильной организации бухгалтерского учета зависит получение положительного либо отрицательного финансового результата, который непосредственно состоит из полученных доходов и понесенных расходов.

Также для получения прибыли не обойтись без грамотного анализа доходов и расходов деятельности коммерческой организации и выявления факторов, влияющих на эту деятельность, невозможно повысить уровень получаемой прибыли и рентабельности организации. Однако большинство организаций не уделяют должного внимания проведению анализа из-за нехватки времени или других сдерживающих факторов.

Объекты, которые оказывают существенное влияние на финансовое состояние, платежеспособность и благополучие организаций должны подвергаться тщательной проверке в системе внутреннего и внешнего аудита с целью выявления неиспользованных внутренних резервов и их мобилизации для оптимизации расходов и повышения прибыльности всех видов деятельности организаций.

Цель выполнения дипломной работы заключается в углублении теоретических знаний и практических навыков по бухгалтерскому учету, аудиту и анализу доходов и расходов на материалах ООО «Монитор».

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по учету, анализу и аудиту доходов и расходов;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке,
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета предмета исследования в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа доходов и расходов;
- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа доходов и расходов, выявить возможности повышения степени эффективности их использования;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации бухгалтерского учета доходов и расходов и повышение эффективности результатов деятельности ООО «Монитор».

Предметом исследования являются доходы и расходы коммерческой организации.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Монитор» (далее ООО «Монитор»).

Теоретическая основа исследования включает:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;
- труды российских и зарубежных экономистов;

– материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа доходов и расходов.

Методическим инструментарием при выполнении выпускной квалификационной работы выступает:

- системный подход к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- элементы метода бухгалтерского учета;
- стандарты аудита;
- приемы общего и факторного анализа: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, состоящего из шестидесяти одного ресурса, тринадцати приложений. Материал работы включает 72 страницы, систематизирован в тридцати семи таблицах и наглядно отражен в одном рисунке.

Практическая значимость данной выпускной квалификационной работы заключается в возможности применения, разработанных в ходе проведенного исследования рекомендаций, которые могут помочь коммерческой организации улучшить результаты хозяйственно-финансовой деятельности, повысить уровень ее финансовой устойчивости, а также усовершенствовать методику бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и классификация доходов и расходов

В настоящее время действует обширный перечень нормативного регулирования бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов, приведенный в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов

Нормативный документ	Предмет регулирования
Законодательный уровень регулирования	
Гражданский кодекс РФ, часть 1 и 2 [1, 2]	Определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников.
Налоговый кодекс РФ, часть 1 и 2 [3]	Устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ [5]	Установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ [4]	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
Нормативный уровень регулирования	
МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н [14]	Устанавливает обязанности аудитора по применению принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности.
МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н [15]	Устанавливает обязанности аудитора по оценке влияния выявленных искажений на аудит и неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность.
МСА 500 «Аудиторские доказательства», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 № 192н [16]	Устанавливает, что входит в состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Продолжение таблицы 1

Нормативный документ	Предмет регулирования
Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов», утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 192н [17]	Устанавливает обязанности к выполнению обзорной проверки финансовой отчетности прошедших периодов, а также форму и содержание заключения о финансовой отчетности.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н [13]	Устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций и бюджетных учреждений).
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» организации, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н [12]	Правила оценки показателей отчетности по каждой статье баланса.
ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н [18]	Посредством данного ПБУ, производится классификация доходов для целей финансового и налогового учета.
ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н [19]	Посредством данного ПБУ, производится классификация расходов для целей финансового и налогового учета.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2000 [20]	Нормативная проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности
ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н [21]	Устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 [11]	Приведена характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых в них фактов хозяйственной деятельности.
Методический уровень регулирования	
Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н [8]	Бухгалтерская отчетность как система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении составляется на основе бухгалтерского учета.

Окончание таблицы 1

Нормативный документ	Предмет регулирования
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) [7]	Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н) [9]	Методические рекомендации применяются для формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию акционерного общества.
Организационный уровень регулирования	
Учетная политика (приложение А)	Регулирует правила ведения учетной политике организации, а также отнесение доходов и расходов
График проведения инвентаризации	Проверка реальной стоимости учетных на балансе ТМЦ, в суммы денежных средств
График документооборота	Регулирует перечень работ по созданию, проверке и обработке документов, с указанием должностей и сроков выполнения работ
Технология обработки учетной информации	Регулирует перечень работ по сверке первичных документов с установленными, учетной политикой, регистрами учета.
Рабочий план счетов	Счета, установленные учетной политикой организации, согласно выбранной методики учета.

Разобрав нормативное регулирование доходов и расходов коммерческой организации, перейдем к рассмотрению трактовки понятия доходов и расходов различными авторами и непосредственно в нормативных документах.

В соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 доходами организации признается 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) [18].

В учебнике «Корпоративные финансы и учет» под доходом раскрывается положительная разница между ценой реализации (фактической или условной) капитального актива и его учетной стоимостью. Иными словами, это доход,

обусловленный не финансово-хозяйственными операциями, но фактом «держания» актива на балансе [37, с. 167].

Брагина Н. П. под доходами понимает поступления за оказанные услуги и выполненные работы, прочие доходы от не основного вида деятельности [27].

Любушкин Н. П. дает следующее определение: доходы – это поток денег или общая сумма денег, поступающая экономическим агентам в виде заработной платы, жалования, ренты, дивидендов, процентов, предпринимательской прибыли в течение определенного периода (за год) [39].

В соответствии с п. 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается 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) [19].

По мнению Ковалева В. В., расходы – это «жертвование» некоторого ресурса, т. е. его уменьшение или использование для достижения поставленных целей. В предпринимательской деятельности расходы могут рассматриваться в контексте либо физического движения ценностей, либо кругооборота капитала [37, с. 460].

В соответствии с финансовой трактовкой расходы представляют собой отток экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов организации или увеличения ее обязательств, приводящий к уменьшению капитала, отличный от распределения капитала между участниками организации [54, с. 18].

По мнению Трубочкиной М. И. расходы – это любые выплаты, которые производит предприятие в процессе своей хозяйственной деятельности, они относятся, прежде всего, к денежному потоку предприятия. Иными словами, расходы – это платежи, которые можно легко отследить как движение денежных средств по денежным счетам и кассе организации и которые находят свое отражение в отчете о движении денежных средств [53, с.87].

Изучив различные трактовки понятия доходов и расходов рядом авторов, можно сделать вывод о недостаточно точной характеристики сущности доходов и расходов. Наиболее емким и точным является определение, приведенное в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Далее перейдем к рассмотрению классификации доходов и расходов, приведенную в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета

	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
Доходы	- доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы (ПБУ 9/99).	- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; - внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ)
Расходы	- расходы по обычным видам деятельности; - прочие расходы (ПБУ 10/99).	- расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы (ст. 252 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 249 НК РФ при расчете единого налога при упрощенной системе налогообложения доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Согласно ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;

- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- иные доходы, приведенные в ст. 250 НК РФ.

При упрощенной системе налогообложения (далее УСН) датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Согласно ст. 265 НК РФ при УСН расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые (материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, суммы начисленной амортизации по основным средствам);
- косвенные (все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов).

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;

- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной (положительной) курсовой разницы;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на услуги банков;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств;
- расходы на проведение собраний акционеров;
- иные расходы, приведенные в ст. 265 НК РФ.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

- материальные расходы и расходы на оплату труда – в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров;
- расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов – в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком при самостоятельном исполнении обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов;

– расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм;

– при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы учитываются после оплаты векселя.

При УСН организации вправе выбрать объект налогообложения:

- доходы (ставка налога составляет 6% от общей суммы дохода);
- доходы, уменьшенные на величину расходов (ставка налога составляет 15% от разницы полученных доходов и понесенных расходов).

Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые льготы.

ООО «Монитор» выбрал в качестве объекта налогообложения доходы.

Изучив различные взгляды ученых, приведенную трактовку в нормативных документах было определено, что наиболее точно и емко дано определение в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Также в данном пункте было рассмотрено нормативное регулирование, классификация и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Далее перейдем к обзорному аудиту бухгалтерской отчетности ООО «Монитор».

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Монитор»

Обзорная проверка бухгалтерской отчетности выполняется в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов».

Цели проведения обзорной проверки финансовой отчетности в соответствии с настоящим стандартом заключаются в следующем:

- получить ограниченную уверенность, преимущественно за счет направления запросов и выполнения аналитических процедур, в том, что финансовая отчетность в целом содержит или не содержит существенных искажений, что позволит специалисту сформировать вывод о том, что его

внимание привлек тот или иной факт, на основании которого он полагает, что финансовая отчетность не подготавливалась во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности, или же вывод о том, что такие факты отсутствуют;

– представить заключение о финансовой отчетности в целом и проинформировать о нем руководство и (или) лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Во всех случаях, когда ограниченная уверенность не может быть получена, а вывода с оговорками в заключении специалиста в сложившихся обстоятельствах недостаточно, стандарт 2400 требует от исполнителя либо отказаться от вывода в заключении по заданию, либо, при необходимости, отказаться от задания, если такая возможность предусмотрена применимым законом или нормативным актом [10].

Для проведения процедуры обзорной проверки ООО «Монитор» необходимо составить программу обзорной проверки, которая представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Программа обзорной проверки ООО «Монитор» за 2018 г.

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Количественная оценка существенности показателей отчетности:	
1.1 в бухгалтерском балансе	Таблица 4
1.2 в отчете о финансовых результатах	Таблица 5
2 Оценка наличия маловероятных операций в бухгалтерском учете (на основе оборотно-сальдовой ведомости)	Таблица 6
3 Оценка соответствия показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности данным бухгалтерского учета	
3.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 7
3.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 8
4 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Таблица 9

ООО «Монитор» является малым предприятие и вправе составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность, в состав которой входит баланс и отчет о финансовых результатах.

Первым этапом обзорной проверки проведем оценку существенности показателей бухгалтерского баланса (приложение Б) и отчета о финансовых результатах (приложение В).

Таблица 4 – Оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Монитор» за 2018 г.

(тыс. руб.)

Объект аудита		Значение показателя на		Структура показателей и их значимость				Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на	
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		31.12.2018		31.12.2017	31.12.2018
				доля (%)	значим/незначим	доля (%)	значим / незначим		
Показатель	код строки								
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запасы	1210	605	412	42,34%	значим	26,79%	значим	30,25	20,60
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	87	150	6,09%	значим	9,75%	значим	4,35	7,50
Финансовые и другие оборотные активы	1230	737	976	51,57%	значим	63,46%	значим	36,85	48,80
Баланс	1600	1429	1538	100,00%	значим	100,00%	значим	71,45	76,90
Проверка		1429	1538	100,00%	значим	100,00%	значим	101,15	71,45
Капитал и резервы	1370	631	831	44,16%	значим	54,03%	значим	31,55	41,55
Кредиторская задолженность	1520	798	707	55,84%	значим	45,97%	значим	39,90	35,35
Баланс	1700	1429	1538	100,00%	значим	100,00%	значим	71,45	76,90
Проверка		1429	1538	100,00%	значим	100,00%	значим	71,45	76,90

Результаты оценки существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Монитор» за 2018 г. показали, что наиболее значимое значение в активе баланса занимает статья «Финансовые и другие оборотные активы», удельный вес которой составляет 63,46 %, что в абсолютном выражении составило 49

тыс. руб. Из этого следует, что искажение информации по данному показателю в наибольшей мере может оказать влияние на экономические решения. При обзорной проверке пассива баланса выявлено, что наибольшую долю составляет статья «Капитал и резервы» удельный вес которой составляет 54,03%.

Далее в таблице 5 произведем оценку количественной существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Монитор» за 2018 г., где уровень существенности принимается в размере 5%.

Таблица 5 – Оценка количественной существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Монитор» за 2018 г.

Объект аудита (показатель ОФР)	Код показателя	Значение показателя	Абсолютное значение существенности
Выручка	2110	6 331	316,55
Расходы от обычной деятельности	2210	5 556	277,80
Прочие доходы	2340	63	3,15
Прочие расходы	2350	146	7,30
Налоги на прибыль (доходы)	2410	192	9,60
Чистая прибыль (убыток)	2400	500	25,00

Данные таблицы 5 показали, что среди существенных показателей отчета о финансовых результатах наибольшее абсолютное значение имеет такой показатель как выручка. Ее значение составляет 317 тыс.руб.

Следующим этапом аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности является проверка оборотно-сальдовой ведомости на наличие маловероятных операций в бухгалтерском учете. Для этого необходимо сопоставить имеющиеся счета бухгалтерского учета с видом деятельности организации, системой налогообложения, кроме того, необходимо составить контрольное соотношение счетов бухгалтерского учета. Результаты проверки оформлены в таблице 6.

В ходе проведения оценки наличия маловероятных операций в бухгалтерском учете ООО «Монитор» были выявлены ошибки по счетам

68.04.1 «Налог на прибыль» и счету 81 «Собственные акции», по остальным счетам нарушения не выявлены.

Таблица 6 – Оценка наличия маловероятных операций в бухгалтерском учете (на основе ОСВ) ООО «Монитор»

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	Критерий проверки	Комментарий
68.04.1	Налог на прибыль	4509,88	Сопоставление наличия счетов расчетов по налогам и сборам с системой налогообложения	ООО «Монитор» находится на УСН, не является плательщиком налога на прибыль
81	Собственные акции	300000,00	Сопоставление с размером уставного капитала, проверка смены собственников по выписке ЕГРЮЛ	В организации не проводилась смена собственников, таким образом, отражалась выплата дивидендов

На основании установления соответствия данных оборотно-сальдовой ведомости показателям финансовой отчетности произведем оценку соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского баланса ООО «Монитор». Для того чтобы оценить полученные искажения с точки зрения существенности, необходимо сравнить их с абсолютным уровнем существенности. Данный анализ проведем в таблице 7.

Проведенная оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского баланса ООО «Монитор» за 2018 г. показала, что наибольшее отклонение данных бухгалтерского баланса от данных в оборотно-сальдовой ведомости наблюдается по статье «Финансовые и другие оборотные активы», которое составило 9 тыс. руб. Однако данное отклонение является не существенным, так как составляет менее 5% от общего значения статьи.

Остальные выявленные отклонения связаны с округлением данных, заносимых в бухгалтерский баланс.

Перейдем к оценке соответствия данных отчета о финансовых результатах в таблице 8.

Таблица 7 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского баланса ООО «Монитор» за 2018 г.

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Искажение отчетности, тыс.руб.	
Показатель	Код строки	Значение показателя	Формула расчета показателя по данным ОСВ	Расчет показателей по формуле и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид (тыс.руб.)	Значение показателя по ОСВ, тыс. руб.	Отклонение значения показателя по данным отчетности и ОСВ	Оценка существенности
А	1	2	3		4	5(2-4)	6
Запасы	1210	412	СкКт10+СкКт41/4+СкКт41/1	(0+411 872)/1000	412	0	несущ
Финансовые и другие оборотные активы	1230	976	СкДт62.01+СкДт68.04+СкДт69.01+СкДт76.05	(816 670+4 510+53 378+100 000)/1000	985	-9	несущ
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	150	Ск Дт50+Ск Дт51	(4 820+145 071)/1000	150	0	несущ
БАЛАНС	1600	1538			1547	-9	несущ
Капитал и резервы	1370	831	Ск Кт84+Ск Кт 80-Ск Дт 81	(1 120 151+10 000-300 000)/1000	830	1	несущ
Кредиторская задолженность	1520	707	Ск Кт60.01+Ск Кт68+Ск Кт69	(316 600+131 670+29 458+46 782+50 160+11 628+119 122)/1000	706	1	несущ
БАЛАНС	1700	1538			1536	2	несущ

Таблица 8 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета ООО «Монитор» за 2018 г.

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость		Искажение отчетности, тыс. руб.	
Показатель	Код показателя	Значение показателя	Формула расчета показателя по данным ОСВ	Значение показателя по ОСВ, тыс. руб.	Отклонение значения показателя по данным отчетности и ОСВ	Существенность искажения
А	1	2	3	4	5 (2-4)	6
Выручка	2110	6 331	Об Кт 90.01	6 330	1	несущ
Расходы от обычной деятельности	2210	5 556	Об 90.02+ Об 90.07	5 556	0	несущ
Прочие доходы	2340	63	Об Кт 91.01	63	0	несущ
Прочие расходы	2350	146	Об Дт 91.02	146	0	несущ
Налоги на прибыль (доходы)	2410	192	Кт 68.12 + 99.01.2	192	0	несущ
Чистая прибыль (убыток)	2400	500	стр. 1 - стр. 2 + стр. 3 - стр. 4	508	1	несущ

В ходе проведения оценки соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Монитор» за 2018 г. было выявлено лишь одно отклонение по строке «Выручка», которое связано с округлением данных, заносимых в отчет о финансовых результатах.

Стоит отметить, что в составе налога при УСН ООО «Монитор» учитывает штрафные санкции, связанные с налогом при УСН. Согласно п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкции по применению Плана счетов, данное действие является правомерным, так как в упрощенной форме отчета о финансовых результатах строка «Чистая прибыль (убыток)» следует непосредственно за строкой «Налоги на прибыль (доходы)» и иные показатели между этими строками не предусмотрены.

Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля является заключительным этапом. С этой целью проведем тестирование учетной

политики ООО «Монитор» (приложение А) с помощью конструктора учетной политики справочно-правовой система «Гарант» в таблице 9.

Таблица 9– Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Монитор» за 2018 г.

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Запасы		3,5
Классификация на счета	Все производственные запасы, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», могут быть отражены на обобщенном счете 10 «Материалы»	1,0
Критерии признания МПЗ	Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (пп21) Основание: пункт 5 ПБУ5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. №119н, План счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н)	1,0
Признание МПЗ	Не раскрыто	0
Классификация МПЗ по видам	Не раскрыто	0
Единица МПЗ	П.20, единицей МПЗ является номенклатурой номер МПЗ	1,0
Форма первичной учетной документации	Не раскрыто	0
Формы регистров бух учета	Не раскрыто	0
Оценка МПЗ при выбытии	При выбытии все группы МПЗ оцениваются по средней себестоимости (пп22)	0,5
Выбранные варианты техники учета		2,5
Ведение бухгалтерского учета	Бухучет ведется главным бухгалтером. Основание: част 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.(пп1)	1

Продолжение таблицы 9

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Обработка учетной информации	Бухучет ведется с применением двойной записи. Основание: План счетов бух учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000г №97н). (пп2)	0,5
Формы первичных учетных документов, регистров бух учета	В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ (ппб)	0,5
Определение порядка инвентаризации	Закреплено в приказе руководителя о проведении инвентаризации (ИНВ-22), а котором определяются сроки, порядок и состав комиссии. Данные об инвентаризации регистрировать в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ИНВ-23) (абзац8)	0,5
Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности	Не раскрыто	0
Товары		1,0
Классификация счета	Не раскрыто	0
Оценка товаров	Не раскрыто	0
Учет по приобретению товаров	Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения	1,0
Доходы		1,5
Признание выручки	Выручка от продажи товаров, работ и услуг признается в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от заказчиков (покупателей)	1
Классификация доходов	Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение или пользование активов предприятия, признавать прочими доходами.	0,5
Классификация по счетам	Не раскрыто	0

Окончание таблицы 9

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Расходы		1,0
Признание расходов	Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных расходов списываются в дебет сч.90 «Реализация услуг»»	1,0
Классификация по счетам	Не раскрыто	0
Бухгалтерская отчетность		1,0
Организовать предоставляемую бухгалтерскую отчетность для организация, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерской отчетности, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе		1,0
Определение порядка инвентаризации	Не раскрыто	0

Проверив учетную политику ООО «Монитор», стоит отметить, что многие разделы раскрыты в ней недостаточно полноценно. Тем не менее, положительным моментом является то, что в учетной политике очень хорошо раскрыт раздел «Организация ведения бухгалтерского учета», что является несомненным плюсом, так как именно он служит основой всей системы учета на предприятии. Таким образом, в данной главе дипломной работы была проведена обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Монитор» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. В результате обзорной проверки согласно с Международным стандартом обзорных проверок 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» установлены следующие недостатки:

– В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» недостаточно раскрыта информация в учётной политике в отношении учёта основных средств, материально-производственных запасов и расходов по обычным видам деятельности. Кроме этого, такие разделы как учет резервов и учет расходов по займам и кредитам не раскрыты вовсе.

– Инвентаризация имущества и обязательств в ООО «Монитор» не проводилась, что является нарушением Приказа Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и как следствие ограниченной уверенности в качестве бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Не утвержден рабочий план счетов согласно Приказа Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

– Выявлен остаток по субсчету 68.04 «Налог на прибыль» в сумме 4,5 тыс. руб., что не характерно для организации, применяемой УСН.

Рекомендовано провести сверку с налоговыми органами для подтверждения переплаты. В случае подтверждения сальдо необходимо составить заявление на зачет данной переплаты в счет уплаты налога при УСН. В случае отсутствия переплаты списать сумму на прочие расходы.

– Выявлено нарушение по счету 81 «Собственные акции», который, согласно Инструкции по применению плана счетов, предназначен для учета доли участника, приобретенной самим обществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

В силу того, что, согласно выписки из ЕГРЮЛ, в ООО «Монитор» не проводилась смена собственников, данный счет применялся не корректно, так как на нем отражалась выплата дивидендов.

Также в ходе сверки будет выявлено отсутствие (при подтверждении сальдо) либо наличия (при обратной ситуации) искажения бухгалтерской отчетности, так как данная переплата уменьшает сумму обязательств по налогу.

Положительным моментом является отсутствие существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Монитор» за отчетный период. Несущественные отклонения возникли в следствии округления данных.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Монитор»

ООО «Монитор», учреждено решением общего собрания учредителей на основании Протокола № 1 от 25 августа 2010 г. и действует на основании Устава (приложение Е), Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого Законодательства.

ООО «Монитор» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Учредителем ООО «Монитор» является единственный учредитель в лице Прескенис Алексея Зигмасовича, который при регистрации внес 100% уставного капитала в размере 10 000 руб.

Доверенным лицом, которое действует от имени юридического лица, назначен генеральный директор ООО «Монитор» Чалкина Кристина Андреевна. Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности является главный бухгалтер Трусевич К. А.

Также стоит отметить, что имущество участника обособлено от имущества ООО «Монитор», поэтому общество несет ответственность по своим обязательствам в пределах имущества, находящегося в его собственности.

Более подробно организационную характеристику исследуемой организации рассмотрим в таблице 10.

Таблица 10 – Организационная характеристика ООО «Монитор»

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	Общество с ограниченной ответственностью «Монитор»
2 Месторасположение	660111, г. Красноярск, пр. Metallургов, д. 2Д/16
3 Форма собственности	Частная
4 Организационно-правовая форма	ООО
5 Тип структуры управления	Линейная
6 Число лет работы на рынке	9 лет
7 Виды деятельности: - основная - дополнительные	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области Обработка данных Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники Прочая оптовая торговля Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления и другие виды деятельности.
8 Наличие структурных подразделений	Нет
9 Размер предприятия	Малое
10 Режим налогообложения	Упрощенный

Рассмотрев организационную характеристику ООО «Монитор» перейдем к экспресс-анализу финансовых результатов.

Уровень организации аналитической работы в ООО «Монитор» находится на достаточно низком уровне по причине того, что организация не имеет возможности включить в штат аналитика. На сегодняшний день анализ проводит главный бухгалтер, однако из-за недостатка времени анализу не уделяется должного внимания. Наиболее часто организация использует оперативный анализ для быстрого принятия каких-либо решений, отслеживания и предотвращения назревающих затруднений.

Для изучения и оценки хозяйственной деятельности, а также финансового состояния ООО «Монитор» приступим к экспресс-анализу результатов хозяйственно-финансовой деятельности.

Первым проведем анализ динамики основных результатов хозяйственной деятельности ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг. в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от оказанных услуг, тыс. руб.	6398	6331	-67	99,0
2 Материальные затраты, тыс. руб.	2276	701	-1575	30,8
3 Материалоотдача, руб. (стр.1 : стр.2)	2,81	9,03	6,22	321,3
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	5	8	3	160,0
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1 : стр.4)	1279,60	791,38	-488,23	61,8
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	1268	2761	1493	217,7
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6 : стр.4)	253,60	345,13	91,53	136,1
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	307	307	0	100,0
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.8)	20,84	20,62	-0,2182	99,0
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3 + стр.5 + стр.9) : 3	×	×	×	160,7

За анализируемый период в ООО «Монитор» наблюдается снижение масштабов хозяйственной деятельности, о чем свидетельствует снижение выручки от продаж на 1%. При этом имеет место улучшение эффективности использования ресурсного потенциала организации, что подтверждается значением комплексного показателя эффективности хозяйствования больше 100 % на 60,7%.

Положительное значение комплексного показателя эффективности хозяйствования было достигнуто только лишь за счет роста материалоотдачи в 3 раза.

Максимальное отрицательное влияние на комплексный показатель эффективности хозяйствования, которое значительно снизило положительное влияние материалоотдачи, оказало снижение среднегодовой выработка одного работающего на 38,2%, которое привело к потерям выручки от продаж в сумме 3906 тыс. руб. $((-488,23) \cdot 8)$ и относительному перерасходу трудового ресурса

на 3 чел. ($8 - 5 \cdot 0,99$). Так же в отчетном периоде наблюдалось снижение фондоотдачи на 1%, что привело к потере выручки от продаж в сумме 3 тыс. руб. ($307 - 307 \cdot 0,99$).

Еще одним негативным моментом является относительный перерасход расходов на оплату труда на 1506 тыс. руб. ($2761 - 1268 \cdot 0,99$) по причине роста расходов на оплату труда при снижении выручки.

Таким образом, в ООО «Монитор» наблюдается снижение масштабов хозяйственной деятельности, что оценивается неудовлетворительно.

Для более детального анализа и оценки изменения финансовых результатов ООО «Монитор» за последние два анализируемые года проведем анализ, представленный в таблице 12.

Анализ динамики финансовых результатов показал, что в 2018 г. финансовое положение ООО «Монитор» значительно улучшилось, что подтверждается получением чистой прибыли в сумме 500 тыс. руб., что в 12 раз превышает прибыль, полученную в 2017 году.

Таблица 12 – Анализ динамики финансовых результатов ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от оказанных услуг, тыс. руб.	6398	6331	-67	99,0
2 Расходы от основной деятельности, тыс. руб.	6057	5556	-501	91,7
3 Средний уровень расходов от основной деятельности, % (стр.2 : стр.1 · 100)	94,67	87,76	-6,91	×
4 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	341	775	434	227,3
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4 : стр.1 · 100)	5,33	12,24	6,91	×
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	154	63	-91	40,9
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	275	146	-129	53,1
8 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.(стр.4 + стр.6 - стр.7)	220	692	472	314,5
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8 : стр.1 · 100)	3,44	10,93	7,49	×
10 Налоги от прибыли, тыс. руб.	178	192	14	107,9
11 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. (стр.8 – стр.10)	42	500	458	1190,5
12 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.11 : стр.1 · 100)	0,66	7,90	7,24	×

Так же об этом свидетельствует рентабельность продаж по чистой прибыли. В 2018 г. организация с каждых 100 руб. выручки получала 7,9 руб. чистой прибыли, против 0,66 руб. получаемых в 2017 г.

Положительным моментом является снижение расходов от основной деятельности более быстрыми темпами, нежели выручка от продаж. Их уровень снизился на 6,91%. Вследствие этого в отчетном году ООО «Монитор» с каждых 100 руб. оказанных услуг получало 12,24 руб. прибыли от продаж.

Не смотря на значительный рост прибыли от продаж, покрыть убытки от прочей деятельности не удалось. При том, что расходы от прочей деятельности в 2018 г. по сравнению с предшествующем годом снизились на 46,9%, темп снижения доходов от прочей деятельности был более значителен и составил 59,1%.

Таким образом, в 2018 году ООО «Монитор» с каждых 100 руб. оказанных услуг получало 7,90 руб. чистой прибыли против 0,66 руб. чистой прибыли в 2017 году, то есть снижение выручки от продаж не сопровождалось снижением финансовой отдачи результатов деятельности объекта исследования, в связи с чем проведенное аналитическое исследование позволяет сформировать относительно положительную оценку деятельности ООО «Монитор» в 2018 году [36].

Следующим этапом в экспресс-анализе деятельности ООО «Монитор» проведем анализ финансового состояния за 2017 – 2018 гг. в таблице 13.

Результаты проведенного анализа динамики и структуры баланса показали, что в ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг. темп снижения валюты баланса составил 24 %.

На начало 2017 г. организация являлась финансово зависимой, о чем свидетельствует коэффициент автономии, составивший 0,3%. Однако на конец 2018 г. положение организации значительно улучшилось и данный коэффициент достиг оптимального значения 0,5. Это изменение было обусловлено ростом удельного веса собственного капитала на 23%.

Таблица 13 – Анализ динамики и структуры баланса ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателя	На 01.01.2017		На 31.12.2018		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего: в том числе:	2023	100,00	1538	100,00	-485	-	76,0
1.1 Собственный капитал	589	29,12	831	54,03	242	24,92	141,1
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства из них	1434	70,88	707	45,97	-727	-24,92	49,3
1.3.1 Кредиторская задолженность	1434	100,00	707	100,00	-727	-	49,3
2 Размещение финансовых ресурсов	2023	100,00	1538	100,00	-485	-	76,0
2.1 Внеоборотные активы: из них:	-	-	-	-	-	-	-
2.2оборотные активы: из них:	2023	100,00	1538	100,00	-485	-	76,0
2.2.1 Запасы	1190	58,82	412	26,79	-778	-32,04	34,6
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	632	31,24	975	63,39	343	32,15	154,3
2.2.3 Денежные средства	139	6,87	150	9,75	11	2,88	107,9
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1 + стр.1.2 – стр.2.1)	589	×	831	×	242	×	141,1
3 Коэффициент автономии (стр.1.1 : стр.1)	0,2912	×	0,5403	×	0,2492	×	185,6
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1 + стр.1.2 – стр.2.1) : стр.2.2	0,2912	×	0,5403	×	0,2492	×	185,6
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1. + стр.2.2.1) : стр.1]	0,5882	×	0,2679	×	-0,3204	×	45,5
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 : стр.1.3)	1,4107	×	2,1754	×	0,7646	×	154,2

Заемный капитал на 100 % состоит из краткосрочных обязательств, что оценивается положительно, однако, имеет место просроченная кредиторская задолженность, что приводит к недоверию будущих кредиторов, а также может стать поводом обращения кредиторов в арбитражный суд для признания организации банкротом.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 г. составил 0,54. Такое высокое значение показателя оценивается относительно негативно, так как не были задействованы различные способы увеличения финансовых ресурсов, т.е. не использованы долгосрочные кредиты и займы. Полное отсутствие внеоборотных активов так же негативно отражается на финансовом состоянии компании, так как всё имущество взято в аренду.

В структуре оборотных активов в 2018 г. преобладает краткосрочная дебиторская задолженность, что оценивается негативно, так как при оказании услуг преимущественный удельный вес должны занимать денежные средства, являющиеся наиболее ликвидными активами.

Доля вложений в производственный потенциал на начало 2017 года составляла 0,59. С каждым годом доля финансовых ресурсов вложенных в средства производства уменьшается, о чем свидетельствует темп снижения на 54,5%.

При этом коэффициент текущей ликвидности в 2018 году составил 1,18, что на 54,2% больше значения данного показателя в 2017 г. Таким образом, организация имеет возможность погашать краткосрочные обязательства только за счет оборотных активов, так как коэффициент текущей ликвидности достиг оптимального значения(1,5 – 2,0) [26].

Заключительным этапом экспресс-анализа деятельности исследуемой организации следует произвести оценку степени интенсивности использования ресурсов организации при помощи анализа динамики деловой активности, расчет которого приведен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ динамики деловой активности ООО «Монитор» за 2017 – 2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2017	2018		
1 Выручка от оказанных услуг, тыс. руб.	6398	6331	-67	99,0
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	42	500	458	1190,5
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	1726	1484	-242,5	86,0
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	1726	1484	-242,5	86,0
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1 : стр.3)	3,707	4,268	0,561	115,1
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 · 360 : стр.1)	97,118	84,356	-12,762	86,9
7 Рентабельность активов, % (стр.2 : стр.3 · 100)	2,433	33,704	31,271	1385,1
8 Комплексный показатель деловой активности, % [(стр.5+стр.7):2]	×	×	×	750,1

В ООО «Монитор» за анализируемый период произошел рост деловой активности, о чем свидетельствует значение комплексного показателя деловой активности, составившей 750,1%. Влияние основных частных показателей оказалось однонаправленным.

Положительное влияние на деловую активность оказала рентабельность активов, которая по сравнению с прошлым годом возросла в 14 раз. Данное изменение привело к росту чистой прибыли в сумме 464 тыс. руб. $(31,271 \cdot 1484 : 100)$.

Так же положительным моментом выступает рост скорости обращения активов на 15,1 %, что привело к увеличению выручки на сумму 833 тыс. руб. $(0,561 \cdot 1484)$. Данное изменение в основном было обусловлено снижением времени обращения оборотных активов на 13,1%, что стало следствием относительной экономии оборотных средств на 225 тыс. руб. $(1484 - 1726 \cdot 0,99)$.

Отсюда следует заключение об улучшении деловой активности при росте рентабельности активов на 31% и росте скорости их обращения 15,1%.

Разобрав характеристику деятельности ООО «Монитор» и финансовых результатов, целесообразно перейти к учету и аудиту финансовых результатов для проверки правильности ведения хозяйственной жизни исследуемой организацией.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были изучены законодательно-нормативные акты и экономическая литература в области бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов, раскрыта экономическая сущность доходов и расходов, изучена организация бухгалтерского учета, проведен аудит и анализ доходов и расходов ООО «Монитор». Таким образом, выполнены все задачи и достигнута цель выпускной квалификационной работы.

Решение аналитических задач в работе осуществлялось на базе данных бухгалтерской отчетности за 2017 – 2018 гг. При проведении обзорной проверки ООО «Монитор» были выявлены неучтенные аспекты в учетной политике, в частности в отношении учёта основных средств, материально-производственных запасов и расходов по обычным видам деятельности, что нарушает ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

По результатам обзорной проверки было выражено мнение об ограниченной уверенности в качестве бухгалтерской (финансовой) отчетности по причине отсутствия инвентаризации имущества и обязательств, что является нарушением Приказа Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Также в ходе обзорной проверки были выявлены следующие недостатки:

- не утвержден рабочий план счетов согласно Приказа Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- обнаружен остаток по субсчету 68.04 «Налог на прибыль» в сумме 4,5 тыс. руб., что не характерно для организации, применяемой УСН;
- счет 81 «Собственные акции», который, согласно Инструкции по применению плана счетов, предназначен для учета доли участника, приобретенной самим обществом для передачи другим участникам или третьим лицам, применяется для отражения выплат сумм дивидендов.

Положительным моментом стоит отметить отсутствие существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Монитор» за отчетный период. Несущественные отклонения возникали в следствии округления данных.

Экспресс-анализ хозяйственной деятельности объекта исследования и его финансового состояния за 2017-2018 гг. позволил сделать следующие выводы:

– в исследуемом периоде масштабы хозяйственной деятельности организации сократились, о чем свидетельствует снижение выручки от оказания услуг на 1,0%. При этом имеет место улучшение эффективности использования ресурсного потенциала организации, что подтверждается значением комплексного показателя эффективности хозяйствования больше в размере 160,7%, которое было достигнуто лишь за счет роста материалоотдачи в 3 раза. Нерациональное использование трудовых ресурсов и основных средств привело к потере выручки в сумме 3906 тыс. руб. и 3 тыс. руб. соответственно;

– в 2018 году по сравнению с предшествующим годом выявлено улучшение деловой активности при росте рентабельности активов, которое привело к увеличению чистой прибыли на 464 тыс. руб. и росте скорости обращения, которое стало следствием увеличения выручки на 833 тыс. руб.;

– финансовое состояние организации в 2018 году улучшилось, о чем свидетельствует значение коэффициентов, его характеризующих, которые достигли, либо очень близки к оптимальным значениям. При этом сложившаяся структура финансовых ресурсов оценивается относительно негативно, так как не задействуются все возможные способы увеличения финансовых ресурсов.

В ходе рассмотрения практики бухгалтерского учета доходов и расходов были выявлены следующие недостатки:

– расходы, связанные с оказанием услуг собираются на счете 44 «Расходы на продажу», однако, согласно Инструкции по применению плана

счетов такие расходы необходимо учитывать на счете 20 «Основное производство»;

- при списании материалов не составляется акт на списание материалов, что является нарушением Приказа Минфина России №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

- не обособлены оказанные работы на отдельном аналитическом счете к счету 20 «Основное производство», они учитывались в общей сумме, что является недостатком для организации;

- суммы вознаграждения по договору ГПХ за оказанные услуги для нужд основного производства учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», однако, согласно Инструкции по применению плана счетов такие расходы должны относиться непосредственно на счет 20 «Основное производство».

Выявленные нарушения были подтверждены проведенным аудитом. Отсутствие акта на списание материалов дает основание для выражения мнения о недостаточной достоверности суммы расходов от обычных видов деятельности.

Анализ доходов и расходов ООО «Монитор» показал снижение в динамике суммы доходов и расходов, что в целом оценивается относительно положительно, так как расходы снижаются более быстрыми темпами, нежели доходы.

При рассмотрении расходов от основной деятельности в разрезе экономически однородных элементов была выявлена относительная экономия ресурсов в сумме 438 тыс. руб., которая была достигнута в основном за счет снижения материальных расходов, однако существенно снижена ростом расходов на оплату труда.

Тенденция расходов на оплату труда оценивается негативно, так как они интенсивно растут при снижении выручки от оказания услуг. Относительный перерасход расходов на оплату труда в 2018 году составил 1507 тыс. руб.,

который возник за счет роста среднегодовой заработной платы работников на 950 тыс. руб. и снижения производительности труда на 557 тыс. руб.

Крайне отрицательным моментом является факт формирования прочих доходов и расходов за счет списания кредиторской и дебиторской задолженностей соответственно, что приводит к негативным последствиям в плане сотрудничества с контрагентами.

Также наблюдается высокий уровень предпринимательского риска, который при сохранении сложившейся ситуации в организации может привести к образованию убытка от основной деятельности.

С целью устранения выявленных в ходе исследования недостатков руководству ООО «Монитор», а именно главному бухгалтеру рекомендуется:

- 1) В части организации бухгалтерского учета:
 - прописать в учетной политике в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» положения в отношении учёта основных средств, материально-производственных запасов, расходов по обычным видам деятельности и учета расходов по займам и кредитам;
 - утвердить рабочий план счетов согласно Приказа Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
 - провести инструктирование сотрудников о порядке оформления первичных документов и заполнить в принятых документах недостающие реквизиты;
 - при составлении бухгалтерских операций опираться на Инструкцию по применению плана счетов; в частности, учитывать расходы по обычным видам деятельности на счете 20 «Основное производство»;
 - учет затрат по работам и услугам вести обособленно в разрезе номенклатурных групп;
 - провести сверку с налоговыми органами для подтверждения переплаты налога на прибыль. В случае подтверждения сальдо необходимо

составить заявление на зачет данной переплаты в счет уплаты налога при УСН. В случае отсутствия переплаты списать сумму на прочие расходы.

2) В части снижения расходов и повышения доходов:

– оптимизировать расходы на оплату труда путем рассмотрения варианта сокращения численности персонала. Относительный перерасход трудовых ресурсов в 2018г. составил 3 человека (8–5·6331:6398). При сокращении троих сотрудников производительность труда вновь возрастет и составит 904,43 тыс. руб.;

– повысить производительность труда за счет применения стимулирующих мер: премирования, продвижений по карьере, организации «Доски почета»;

– оптимизировать сумму расходов от прочей деятельности путем снижения просроченной дебиторской задолженности. Для минимизации возникновения просроченной задолженности необходимо:

а) до заключения договора с очередным контрагентом убедиться в его финансовой состоятельности: проанализировать показатели ликвидности и рентабельности, проверить компанию на налич. признаков банкротства;

б) корректно и грамотно составлять договор с заказчиком, что гарантирует отсутствие конфликтных ситуаций и юридических рисков. Для этого в договоре должны быть отражены следующие основные моменты: размер и точные сроки оплаты, размеры авансирования, особенности приемки работ и порядок расчетов, санкции за несвоевременную оплату счетов;

При внедрении предложенного мероприятия – оптимизации суммы расходов от прочей деятельности, эффект будет виден через три года, когда отсутствие оплаты по договорам с контрагентами превратится в просроченную дебиторскую задолженность, следовательно, в расходы ООО «Монитор».

Бакалаврскую работу выполнил студент А.В.Синянян

«___» _____ 20__ г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 03.08.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ред. от 29.07.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3 Налоговый кодекс Российской Федерации : по состоянию на 01 февр. 2018 г. – Новосибирск : Норматика, 2018. – 912 с.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ ред. 23.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

6 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : пост. Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 ред. 19.01.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва РФ 02.07.2010 № 66н ред. от 19.04.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва РФ 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию [Электронный ресурс] : приказ М-ва РФ 21.03.2000 № 29н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ 18.08.1998 № 88 ред. от 03.05.2000 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс».

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 29.01.2018 // 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 РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Международный стандарт аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Международный стандарт аудита МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16 Международный стандарт аудита МСА 500 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17 Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

21 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24.11.2003 № 105н ред. от 18.09.2006 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

23 Аудит : учебник / под. ред. М. В. Мельник. – Москва : Экономистъ, 2004 – 282 с.

24 Аудит : учебник для вузов / под ред. В. И. Подольского. – 4-е изд, перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2008 – 744 с.

25 Лебедева, Е. М. Аудит : учеб. для сред. проф. образования / Е. М. Лебедева. – Москва : Издательский центр «Академия», 2009. – 176 с.

26 Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, А. М. Лунёва, Басовский. ; под общ. ред. Л. Е. Басовского. – Москва – ИНФРА-М, 2008. – 222 с.

27 Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник, 2008 – 650 с.

28 Горячева, О. П. Руководство по проведению обзорной проверки / О. П. Горячева – Москва – Аудитор, 2015 – 51 с.

29 Где взять данные для каждой строки Отчета о финансовых результатах [Электронный ресурс] // Главбух. – Электрон. журн. – 2015 – №8. // Бухгалтерская справочная система «Главбух». – Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/>

30 Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансового-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2011 – 232 с.

31 Ефремова, Т. М. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах : учебное пособие / Т. М. Ефремова, Т. А. Кольцова, О. А. Кузьменко. – Москва : КНОРУС, 2013 – 184 с.

32 Захаров, И. В. / Бухгалтерский учет и анализ : учебник / И. В. Захаров, О. Н. Калачева, И.М. Дмитриева – Москва : КНОРУС, 2015 – 568 с.

33 Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2015 – 656 с.

34 Керимов В. Э., Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – Москва : Дашков и К, 2014 – 776 с.

35 Клишевич, Н. Б. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Б. Клишевич, Н. В. Непомнящая, И. С. Ферова, О. Н. Харченко – Красноярск : СФУ, 2013 – 192 с. // Режим доступа <http://www.znaniium.com>

36 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – Москва : Проспект, 2010 – 424 с.

37 Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели : учебное пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – Москва : Проспект, КНОРУС, 2010 – 768 с.

38 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2014 – 504 с.

39 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – Москва : Форум, Инфра-М, 2016 – 514 с.

40 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2009 – 536 с.

41 Маркин, Ю. П. Экономический анализ : учебн. пособие для студентов вузов по направлению «Экономика» и другим экономическим специальностям / Ю. П. Маркин. – 3-е изд., стер. – Москва : Омега-Л, 2009 – 450 с.

42 Медведев, М. Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Ю. Медведев. – Москва : Омега-Л, 2014 – 314 с.

43 Мигунова, М. И. Документирование хозяйственных операций в бухгалтерском учете : учеб. пособие / М. И. Мигунова, Т. П. Пакшина, Е. А. Елгина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2012 – 298 с.

44 Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учёта : учебник / С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К, 2015 – 464 с.

45 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учёт : учебник / С. Н. Поленова, Н. А. Миславская. – Москва : Дашков и К, 2014 – 591 с.

46 Полякова, И. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / И. А. Полякова, Е. А. Покивайлова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009 – 252 с.

47 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИГТО, 2012 – 367 с.

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

49 Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2007 – 110 с.

50 Соловьева, Н. А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004 – 104 с.

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

52 Соловьева, Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск : СФУ.

53 Толкачева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Толкачева, О. М. Толкачева. – Москва : Директ-Медиа, 2013 – 174 с.

54 Хабарова, Л. П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете : практич. пособие / Л. П. Хабарова. – Москва : Бухгалтерский бюллетень, 2004 – 320 с.

55 Хозяйственные и прочие расходы, произведенные через подотчетных лиц [Электронный ресурс] // Главбух. – 2015 – №8. // Бухгалтерская справочная система «Главбух». – Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/>

56 Чиновники разрешили выгодный учет расходов на упрощенке [Электронный ресурс] // Главбух. – Электрон. журн. – 2015 – №7. //

Бухгалтерская справочная система «Главбух». – Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/>

57 Чувикова, В. В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – Москва : Дашков и К, 2015 – 248 с.

58 Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева – Москва : Дашков и К, 2006 – 368 с.

59 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2006 – 415 с.

60 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2008 – 208 с.

61 Экономическое обоснование рекомендаций по оптимизации результатов деятельности организации : учеб. пособие / О. Ю. Дягель, Т. А. Цыркунова, М. В. Крылова, Е. А. Медведева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2009 – 88 с.

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

«24» 06 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 доходов и расходов
организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

20.06.19

О.А. Абдулхакова

Выпускник

18.06.19

А.Г. Синянян

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

21.06.19

Т.Е. Игнатова

Красноярск 2019