

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.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

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

Учет, анализ и аудит результатов хозяйственной и финансовой деятельности
коммерческой организации

Научный руководитель,

д.э.н., профессор

А.Т. Петрова

Выпускник

Р.М. Галеева

Нормоконтролёр

д.э.н., профессор

Ш.А. Шовхалов

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	8
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и экспресс-анализ результатов его деятельности	20
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Казачинская Лесопромышленная Компания»	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Аудит финансовых результатов ООО «КЛК»	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ финансовых результатов ООО «КЛК»	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Анализ результатов хозяйственной деятельности	Ошибка! Закладка не определена.
3.1.1 Анализ расходов в разрезе экономически однородных элементов	Ошибка! Закладка не определена.
3.1.2 Анализ расходов на оплату труда .	Ошибка! Закладка не определена.
3.1.3 Анализ основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ формирования и использования финансовых результатов ...	Ошибка! Закладка не определена.
3.2.1 Анализ формирования финансовых результатов	Ошибка! Закладка не определена.
3.2.2 Анализ использования финансовых результатов ООО «КЛК .	Ошибка! Закладка не определена.

3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов **Ошибка! Закладка не определена.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 45

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 52

ПРИЛОЖЕНИЕ А-Д **Ошибка! Закладка не определена.**-85

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью любой коммерческой организации является получение прибыли, которая обеспечит её будущее развитие. Поэтому для получения положительного финансового результата организация должна иметь высокую эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Эффективность напрямую зависит от объективного принятия управленческих решений руководством, которое обеспечит организации не только основу экономического роста, но и укрепит финансовые отношения с контрагентами.

Деятельность организации включает в себя два неразрывно связанных между собой стороны: хозяйственная и финансовая. Результаты хозяйственной деятельности оцениваются с помощью анализа финансового состояния, платежеспособности и ликвидности, а оценка результатов финансовой деятельности основывается на показателях прибыли.

Прибыль является главным показателем эффективности деятельности организации. Экономически обоснованное определение размера прибыли позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников. А за частую даже опытный бухгалтер в силу человеческого фактора может совершить ошибки, которые приведут к значительным убыткам в организации. Поэтому главным вариантом выхода из сложившейся ситуации является качественная и максимально грамотная организация бухгалтерского учета доходов и расходов организации. Этим и обусловлена актуальность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» высшего образования.

Для достижения выше поставленной цели предполагается решение следующих последовательных задач:

- разбор нормативно-правовой базы организации бухгалтерского учета доходов и расходов;
- характеристика предмета исследования- результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации;
- проведение обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛК» за 2018 год;
- выполнение экспресс-анализа основных результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;
- рассмотрение порядка учета и документального оформления результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- проведение аудита результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;
- проведение анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования (лесопромышленное предприятие);
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации результатов финансово-хозяйственной деятельности и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования данной выпускной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью «Казачинская Лесопромышленная Компания» (далее ООО «КЛК»), которая занимается заготовкой лесопродукции.

Предметом исследования являются результаты финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Теоретической основой выпускной работы явилась нормативно-правовая база в области бухгалтерского учета и аудита предмета исследования, труды российских экономистов, а также материалы периодической печати.

В качестве методического инструментария исследования выступает стандартные приемы чтения финансовой отчетности, приемы общего и факторного анализа.

Информационной базой исследования послужили бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренние данные бухгалтерского учета ООО «КЛК».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа также включает в себя 85 страниц, 36 таблиц и 2 рисунка. В первой главе выпускной квалификационной работе описана характеристика объекта и предмета исследования, осуществлена обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности и экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Во второй главе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета предмета исследования и проводится аудит отдельной части отчетности. В третьей главе раскрывается значение и задачи анализа предмета исследования и апробируется методика решения последних на материалах объекта исследования. Заключение содержит в себе обобщающие выводы по результатам выполненной работы и предложение практических рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Результаты финансово-хозяйственной деятельности выражаются в полученном финансовом результате. Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации по всем направлениям её деятельности: производственной, маркетинговой, финансовой и инвестиционной. Именно финансовый результат показывает успешно ли работала организация в течении отчетного периода или квартала. Финансовые результаты деятельности организации определяются путем сопоставления доходов и расходов. Именно поэтому правильная постановка учета доходов и расходов является одним из главных элементов организации бухгалтерского учета в организации. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли. Чем больше организация реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли тем устойчивее является ее финансовое состояние.

В настоящее время на учет и формирование прибыли влияет достаточно обширное количество нормативно-правовых актов, которые в свою очередь имеют разные уровни регулирования. Перечень регулирования финансовых результатов представлен в таблице 1.

Таблица 1-Нормативное регулирование финансовых результатов

Наименование документа	Область регулирования	Степень разработанности
Первый уровень		
Гражданский кодекс ч.1 [1]	Регулирует гражданско-правовые отношения, возникающие между участника хозяйственной деятельности.	Принят Государственной Думой 21.10.1994
Налоговый кодекс ч.2 [2]	Устанавливает систему налогов и сборов в РФ.	Принят Государственной Думой 16.07.1998 Одобен Советом Федерации 17.07.1998

Окончание таблицы 1

Наименование документа	Область регулирования	Степень разработанности
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [4]	Устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету финансовых результатов	Федеральный Закон от 06.12.2011 №402-ФЗ
Второй уровень		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению [19]	Предусматривает синтетические счета по учету финансовых результатов	Приказ Минфина от 31.10.2000 №94-н
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности [13]	Устанавливает требования учета финансовых результатов в бухгалтерском учете	Приказ Минфина от 29.07.1998 №34-н
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [16]	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах	Приказ Минфина от 06.05.1999 №32-н
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [17]	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах	Приказ Минфина от 06.05.1999 №33-н
Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль	Приказ Минфина от 19.11.2002 №114-н
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008) [15]	Устанавливает правила формирования и раскрытия в учетной политике учета финансовых результатов	Приказ Минфина от 06.10.2008 №106-н
Третий уровень		
Учетная политика организации [приложение Д]	Устанавливает правила учета финансовых результатов в организации	Разрабатывается в организации самостоятельно

В бухгалтерском учете в конце отчетного периода по результатам хозяйственно-финансовой деятельности формируются несколько показателей прибыли. Отдельные категории прибыли широко представлены в «Отчете о финансовых результатах» - это валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и в конечном итоге чистая прибыль. Рассмотрим схему формирования прибыли коммерческой организации (рисунок 1).

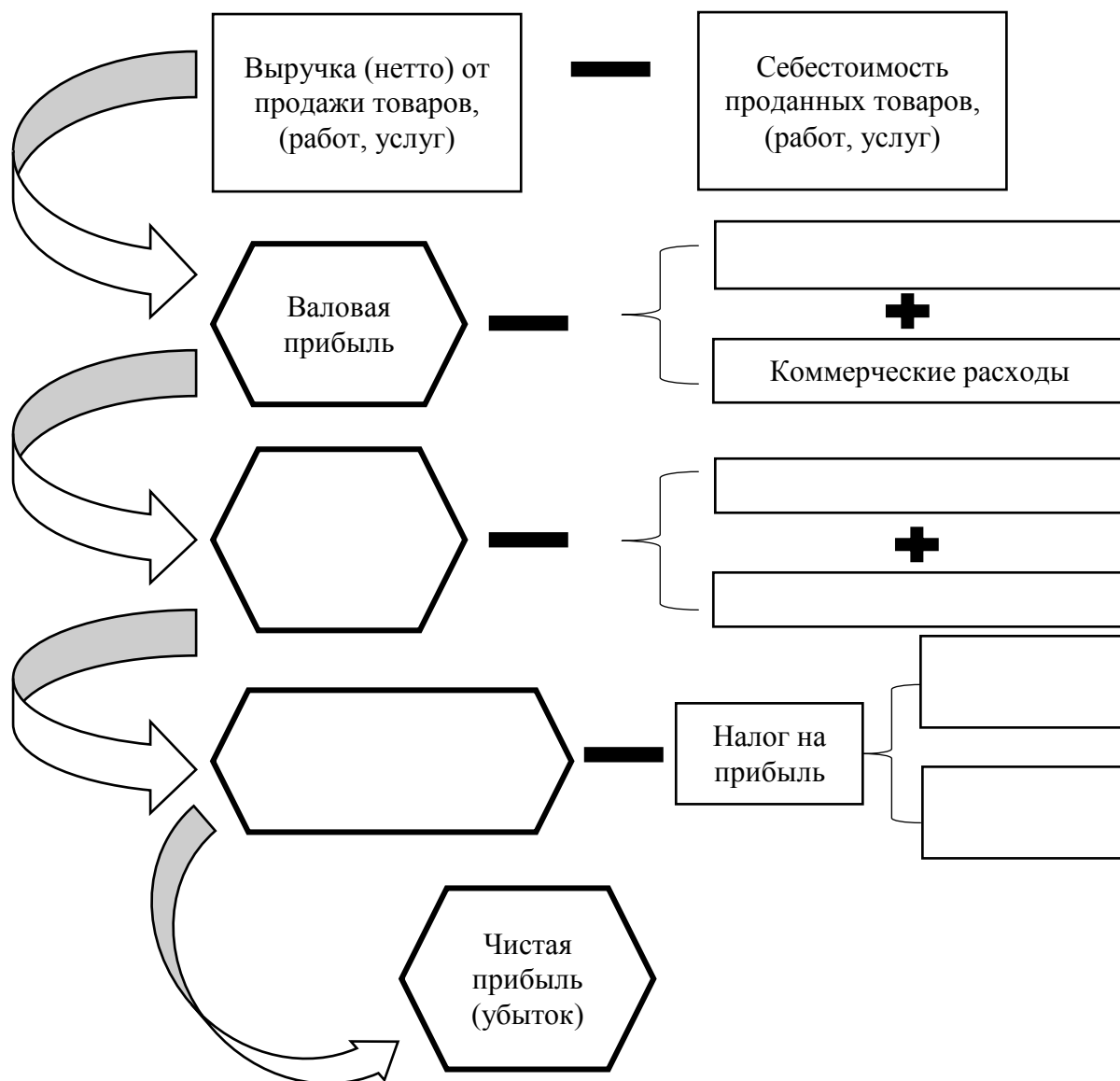


Рисунок 1-Схема формирования показателей прибыли коммерческой организации

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорная проверка представляет собой совокупность обзорных процедур, проведение которых целесообразно при данных обстоятельствах для достижения цели, установленной настоящим федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности. Процедуры, необходимые при проведении обзорной проверки, определяются исполнителем с учетом требований законодательства Российской Федерации, настоящего федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности, других федеральных правил

(стандартов) аудиторской деятельности, нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и с учетом условий договора оказания услуг по обзорной проверке. При проведении обзорной проверки исполнитель обеспечивает ограниченный уровень уверенности в том, что информация, подлежащая обзорной проверке, не содержит существенных искажений. [10]

Руководствуясь МСА 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" [8] и методикой по проведению обзорной проверки коммерческой организации разработанной на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ТЭИ СФУ О.П. Горячевой [27], проводится обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛК» за 2018 год.

Объектами обзорной проверки ООО «КЛК» являются следующие показатели:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2018 (приложение А);
- отчет о финансовых результатах на 31.12.2018 (приложение Б);
- оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год (приложение Г);
- положение «Об учетной политике ООО «КЛК» для целей бухгалтерского учета на 2018 год» (приложение Д).

При проведении обзорной проверки составляется программа, которая представлена в таблице 2.

Таблица 2-Программа обзорной проверки ООО «КЛК» за 2018 год.

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Понимание деятельности аудируемого лица	Таблица 3
2 Количественная оценка существенности показателей отчетности:	
2.1 в бухгалтерском балансе	Таблица 4
2.2 в отчете о финансовых результатах	Таблица 5
3 Сбор и первичная оценка качества доказательств	Реестр доказательств (приложения А-Г)
Установления наличия доказательств: 3.1 учетная политика 3.2 стандарты бухгалтерского учета и внутреннего контроля (в соответствии с требованиями закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ)	Приложения А-Г

Окончание таблицы 2

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
4 Оценка соответствия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным бухгалтерского учета	
4.1 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости	Таблица 6
4.2 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомости	Таблица 7
5 Оценка системы бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Таблица 8
6 Подготовка заключения по результатам обзорной проверки	

Первым этапом проведения обзорной проверки является сбор информации по деятельности исследуемой организации, которая представлена в таблице 3. Для сбора информации были использованы следующие ресурсы:

- Устав организации;
- Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;
- Сведения о среднесписочной численности организации;
- Онлайн сервис ФНС «проверь контрагента»;
- Официальный сайт Федеральной службы судебных приставов.

Таблица 3-Информация о деятельности ООО «КЛК»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование исследуемой организации	Общество с ограниченной ответственностью «Казачинская Лесопромышленная Компания»
Юридический и фактический адрес (включая филиалы, представительства, структурные подразделения)	663115, Красноярский край, Казачинский район, с. Галанино, ул. Карла Маркса, д. 50.
ИНН	2417003142
КПП	241701001
ОРГН	1062447008030
Сведения о расчетных и валютных счетах	Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск 40702810331200004031
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	02.20 Лесозаготовки Упрощенная система налогообложения(УСН)-Доходы (6%)
Наличие обязательного членства в СРО, лицензий, разрешений (если этого требует вид деятельности)	Отсутствуют
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку	Бухгалтер-Курбатова Надежда Алексеевна

Окончание таблицы 3

Характеристика деятельности	Полученная информация
бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтер-Курбатова Надежда Алексеевна
Численность организации (включая филиалы, представительства, структурные подразделения) и структура органов управления	10 человек
Классификация типа организации (малое/ среднее, крупное)	Предприятие малого бизнеса
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации: Налоговой службы Фонда социального страхования Пенсионного фонда Судебных и следственных органов Коммерческих организаций, оказывающих услуги в сфере экономического контроля	Внеплановая, выездная проверка Главного управления МЧС России по Красноярскому краю с 28.11.2018 по 25.12.2018 Внеплановая, выездная проверка Главного управления МЧС России по Красноярскому краю с 02.04.2018 по 27.04.2018
Общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность организации	Отсутствуют
Наличие изменений законодательства /условий деятельности с даты последнего аудита (обзорной проверки)	Отсутствуют
Сведения о сайте организации с сети интернет	Отсутствуют

Следующая процедура включает в себя проведение количественной оценки существенности показателей бухгалтерского баланса (приложение А) и отчета о финансовых результатах (приложение Б). Согласно профессионального суждения уровень существенности составляет 5%. Расчет существенности оформлены в таблицах 4 и 5.

По результатам проведенной оценки существенности показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «КЛК» за 2018 год наибольшую значимость в активе баланса имеют финансовые активы и другие оборотные активы и материальные внеоборотные активы их доля составила 41% и 23% соответственно. По пассиву таким показателем является кредиторская задолженность удельный вес которой составил 100%. Отклонений сумм по разделам и валюте бухгалтерского баланса не обнаружено.

Таблица 4-Оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «КЛК» на 31.12.2018 (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Значение показателя (тыс.руб)	Структура показателей и их значимость (значим/незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Материальные внеоборотные активы	1140	1277	23%	Значим	63,9
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы		-	-	-	-
Запасы	1210	1055	19%	Значим	52,8
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	957	17%	Значим	47,9
Финансовые активы и другие оборотные активы	1230	2294	41%	Значим	114,7
Баланс	1600	5583	100%	Значим	279,2
Проверка	×	5583	100%	Значим	279,2
Капитал и резервы	1310	10	0%	Незначим	0,5
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства		-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	5573	100%	Значим	278,7
Другие краткосрочные обязательства		-	-	-	-
Баланс	1700	5583	100%	Значим	279,2
Проверка	×	5583	100%	Значим	279,2
Отклонение от валюты баланса	×	×	×	×	Существенно

Аналогичная процедура проверки показателей проводится по отчету о финансовых результатах ООО «КЛК» которая представлена в таблице 5.

В отчете о финансовых результатах наибольшее значение абсолютного выражения существенности занимают расходы от обычной деятельности, которые составляют 1536,7 тыс.руб.

Таблица 5-Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «КЛК» за 2018 г. (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Значение показателя (тыс.руб)	Абсолютное выражение существенности
Показатель	код строки		
Выручка	2000	28733	1436,7
Расходы по обычной деятельности	2120	30733	1536,7
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2320	-	-
Прочие расходы	2350	-	-
Налоги на прибыль (доходы)		-	-
Чистая прибыль	2400	(2000)	100

Третий этап обзорной проверки подразумевает оценку соответствия показателей бухгалтерского баланса (приложение А) и отчета о финансовых результатах (приложение Б) данным бухгалтерского учета. Процедура выполняется на основании установления соответствия данных оборотно-сальдовой ведомости (приложение В) показателям финансовой отчетности. Данная процедура позволяет обнаружить расхождение учетных данных от балансовых показателей. Проверка представлена в таблице 6 и 7.

При проверке выявлено, что по строке 1140 «Материальные внеоборотные активы» было выявлено завышение на сумму 167,5 тыс.руб., которые в следствие привели к занижению на данную сумму строки «Запасы». Кредиторская задолженность занижена на сумму 17940 тыс.руб. Также расхождение присутствует по строке «Капитал и резервы», данная статья баланса была занижена на сумму 648885,25 тыс.руб. Таким образом, с учетом вышеизложенного можно сделать вывод о том, что данная информация приводит к искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следовательно, нарушены такие предпосылки составления отчетности как: полнота и точность, а также организация не соблюдает методику формирования статей бухгалтерского баланса. Заключительным этапом обзорной проверки является оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Таблица 6-Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «КЛК» на 31.12.2018 учетным данным

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод об искажении отчетности
Наименование показателя	код строки	значение показателя (тыс.руб.)	Формула расчетного показателя (по счетам бухгалтерского учета)	Расчет показателей по формуле и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид (тыс.руб.)	Значение показателя (тыс.руб.)	
Материальные внеоборотные активы	1140	1277	СКДт01 «Основные средства» -СККт02 «Амортизация основных средств»	$(2633650,00-1524181,00)/1000$	1109,5	Искажено
Запасы	1210	1055	СкДт 10 «Материалы» + Ск Дт43 «Готовая продукция»	$(167750+1054539,29)/1000$	1222,9	Искажено
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	957	СкДт51 «Расчетный счет»	$956873,94/1000$	957	Не искажено
Финансовые активы и другие оборотные активы	1230	2294	СкДт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + СкДт62 «Расчеты с покупателями и заказчиком»	$(1777765,39+516396,50)/1000$	2294	Не искажено
Капитал резервы	1310	10	СкКт80 «Уставный капитал» +СкКт99 «Прибыль и убыток»	$(10+648885,25)/1000$	658,9	Искажено
Кредиторская задолженность	1520	5573	СкКт60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» +СкКт62 «Расчеты с покупателями и заказчиком» +СкКт68 «Расчеты по налогам и сборам» +СкКт71 «Расчеты с подотчетными лицами»	$(462417,50+4318327,50+17940,00+125223,87)/1000$	4923,9	Искажено

Таблица 7-Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «КЛК» на 31.12.2018 учетным данным

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, (тыс.руб.)	Формула расчета показателя	Расчет показателя, руб.	Значение показателя, тыс. руб.	Отклонение, тыс.руб.	Существенность, тыс.руб.	Вывод
Выручка	2000	28733	51/62	28733	28733	0	1436,65	Не искажено
Расходы по обычной деятельности	2120	30733	90/2 /20	30733	30733	0	1536,65	Не искажено
Чистая прибыль	2400	(2000)	Стр.2000-2120	28733-30733	(2000)	0	-100	Не искажено

На данном этапе производится детальная проверка учетной политики организации и дается рейтинговая оценка её составляющим. В таблице 8 представлена проверка учетной политики ООО «КЛК» (приложение Д). Для дополнения недостающих элементов учетной политики ООО «КЛК» был использован конструктор учетной политики справочно-правовой системы «Гарант».

Проведена оценка 5 элементов учетной политики ООО «КЛК». Наиболее полное отражение было обеспечено по статье «Материальные внеоборотные активы», по остальным аспектам были выявлены недочеты. В учетной политике не определен:

— порядок признания выручки для целей бухгалтерского учета согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

— по объектам учета не прописана классификация;

— не разработаны формы первичной документации и регистры.

Также не раскрыт учет материально-производственных запасов.

Таблица 8-Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «КЛК» за 2018г.

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/стандартах бухгалтерского учета/иных доказательствах	Рейтинговая оценка (0;1)
Материальные внеоборотные активы		6
Классификация на счета	Не раскрыто	0
Признание основных средств	Не раскрыто	0
Классификация основных средств по видам	Раздел 1 абз.1 классификация указана в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014	1
Классификация основных средств по амортизационным группам	Указано постановление Правительства РФ, но классификация не раскрыта	0
Способ начисления амортизации	Абз. 1.1 Раздел 1 линейный способ	1
Восстановление основных средств	абз.1.5 раздел 1.1 Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».	1

Продолжение таблицы 8

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/стандартах бухгалтерского учета/иных доказательствах	Рейтинговая оценка (0;1)
Переоценка основных средств	Абз.1.7 раздел 1.1 Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить. Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 16.05.2016 № 64н)	1
Ремонт основных средств	Абз. 1.8. Раздел 1.1 Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражать на основании соответствующих первичных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов. В бухгалтерском учете делать записи по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат. Основание: п.67, 68 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (в редакции от 24.12.2010 № 186н). Абз. 1.9. Раздел 1.1 Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») стоимость объектов основных средств. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет. А также номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.	1
Формы первичной документации	абз.1 п.1 ОС-1, ОС-3, ОС-4, ОС-6	1
Формы бухгалтерских регистров/документов	Отсутствуют, не разработаны	0
Запасы		0
Признание МПЗ	Не раскрыто;	0
Оценка	Не раскрыто;	0
Формы первичной документации	Не раскрыто;	0
Формы бухгалтерских регистров/документов	Отсутствуют, не разработаны	0
Кассовая дисциплина		2
Контроль	Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2017 г. между юридическими лицами по одной хозяйственной сделке составляет 100 000 руб. Основание: Указание ЦБРФ № 3073-У от 7 октября 2013 г. При этом под хозяйственной сделкой подразумевается один договор, заключенный между	1

	юридическими лицами.	
--	----------------------	--

Окончание таблицы 8

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике/стандартах бухгалтерского учета/иных доказательствах	Рейтинговая оценка (0;1)
Доходы		0
Признание выручки	Не раскрыто;	0
Перечень видов доходов	Не раскрыто;	
Вид деятельности	Не раскрыто;	0
Определение степени завершения работ	Не раскрыто;	0
Расходы		0
Перечень видов расходов	Не раскрыто;	0
Признание расходов	Не раскрыто;	0

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и экспресс-анализ результатов его деятельности

Коммерческое предприятие ООО «КЛК» занимается лесозаготовками на территории Красноярского края. Зарегистрировано 23 мая 2006 года в соответствии с действующим на территории РФ законодательством. В своей деятельности оно руководствуется Уставом и Учредительным договором, а также Гражданским кодексом и соответствующими законодательными актами в сфере предпринимательской деятельности. Компания зарегистрирована в категории «Деревообрабатывающая промышленность – производство, продажа продукции».

Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Казачинская лесопромышленная компания». Юридический адрес: Красноярский край, Казачинский район, село Галанино, улица Карла Маркса, дом 50.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках России. Общество использует и другие элементы фирменного стиля: печати со своим наименованием и

указанием местонахождения и фирменным знаком, штампы, бланки с фирменным наименованием, эмблему, фирменный знак.

В ООО «КЛК» один учредитель – Камкин Андрей Леонидович. Генеральный директор организации – Соловьев Александр Васильевич. Сумма Уставного капитала общества составляет 10 000 рублей.

Основное направление деятельности предприятия «Казачинская лесопромышленная компания» - лесозаготовки.

Основная цель деятельности ООО «КЛК»:

— наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей потребителей продукцией, реализуемой предприятием в соответствии с уставными видами деятельности;

— получение прибыли и реализация на её основе социально-экономических интересов членов трудового коллектива и учредителей.

Форма собственности предприятия – частная. Имущество общества составляют материальные и финансовые ресурсы, находящиеся на его балансе и являющиеся собственностью общества. Источниками образования имущества общества являются: личные средства учредителя в уставном капитале, а также дополнительные взносы в имущество общества и другое.

В реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. ООО «КЛК» числится как микропредприятие. Среднесписочная численность персонала в ООО «КЛК» на 01.01.2018 г. составила 10 человек, а на 01.01.2019 г. – 10 человек. Руководителем организации является директор. У него в подчинении находятся главный бухгалтер, экономист, обслуживающий и рабочий персонал.

В соответствии с Уставом часть чистой прибыли принадлежит учредителю компании, другая часть направляется на обновление и совершенствование материально-технической базы общества и другие затраты, возмещаемые за счет прибыли.

По итогам отчетного периода предприятие составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Экономический анализ деятельности

работы организации проводят главный бухгалтер и экономист ООО «КЛК». Для автоматизации бухгалтерского финансового и управленческого учета на предприятии используют программу 1С: Предприятие 8.3.

Оценить экономическое состояние организации позволит экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации. Анализ представлен в таблицах 9-12.

На первом этапе экспресс-анализа ООО «КЛК» изучим динамику и эффективность осуществления его основной деятельности на базе показателей, представленных в таблице 9. Для их заполнения была использована информация из бухгалтерского баланса (приложение А), отчета о финансовых результатах (приложение Б), оборотно-сальдовой ведомости (приложение Г), а также сведений о среднесписочной численности работников. Таблица 9-Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «КЛК» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Объем товарной продукции, тыс. руб.	18714,94	25218,83	6503,89	134,8
2 Материальные затраты, тыс. руб.	10373,37	10876,48	503,11	105,9
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	1,80	2,32	0,52	128,9
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	10	10	-	100,0
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	1871,49	2521,88	650,39	134,8
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	1547,19	1883,24	336,05	121,7
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6: стр.4)	154,72	188,32	33,6	121,7
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	614,55	2633,65	2019,10	428,5
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	30,45	9,58	-20,87	31,5
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % [(стр.3+стр.5+стр.9):3]	×	×	×	98,4

По данным таблицы 9 видно, что объем товарной продукции ООО «КЛК» за два года увеличился на 6503,89 тыс. руб., или на 34,8%, что свидетельствует о расширении масштабов производства.

Однако комплексный показатель эффективности хозяйствования существенно ниже 100% и составляет 98,4%, что свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсного потенциала организации. Данная организация имеет экстенсивный путь развития организации.

Негативное влияние на комплексный показатель оказала фондоотдача, которая снизилась в относительном выражении на 69%. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 2019,10 тыс.руб., привели к потерям объема производства в размере 54964 тыс.руб. $[-20,87 \cdot 2633,65]$ и наблюдался относительный перерасход по основным средствам на сумму 1805,7 тыс.руб.

Положительное влияние на комплексный показатель оказали материальные, и трудовые ресурсы, что проявилось в повышении материалоотдачи на 28,9% и производительности труда на 34,8% соответственно.

Что касается соотношения производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работника, то стоит отметить положительную динамику. Среднегодовая заработная плата одного работника повысилась на 21,7%, что также сопровождалось ростом производительности труда на 34,8%, то есть на каждый процент повышения производительности труда приходилось 0,6% повышения заработной платы $[21,7 \div 34,8=0,6]$.

Для оценки результатов финансовой деятельности ООО «КЛК» изучим динамику финансовых результатов за два года. Результаты анализа систематизированы в таблице 10.

Таблица 10-Анализ динамики финансовых результатов ООО «КЛК» за 2017-2018 гг.

Наименование показателей	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	16681	28733	12052	172,2
2 Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб.	13650	29009	15359	212,5
3 Средний уровень затрат на производство продукции, %	81,83	100,96	19,13	×

Окончание таблицы 10

Наименование показателей	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2017	2018		
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	3031	-276	-3307	×
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4: стр.1*100)	18,17	-0,96	-19,13	×
6 Доходы от прочей деятельности, тыс.руб.	256	134	134	52,5
7 Расходы от прочей деятельности, тыс.руб.	256	134	134	52,5
8 Прибыль до налогообложения, тыс.руб. (стр.4+стр. 6-стр.7)	3031	-276	-3307	×
9 Рентабельность по прибыли до налогообложения, % (стр.4: стр.1*100)	18,17	-0,96	-19,13	×
10 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1001	1724	723	172,2
11 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.6: стр1*100)	12,170	-6,961	-19,131	×

Результаты проведенного анализа показали, что в ООО «КЛК» чистая прибыль в 2017 году составила 2030 тыс.руб. Однако в отчетном году она снизилась в абсолютном выражении на 4030 тыс.руб., образовав при этом непокрытый убыток в размере 2000 тыс.руб.

Также негативным моментом является, что рентабельность чистой прибыли снизилась в среднем на 19,131 рубля, с каждых 100 рублей выручки. Данная ситуация была обусловлена увеличением затрат на производство и продажу продукции в абсолютном выражении на 16082 тыс.руб. Что выразилось в относительном перерасходе, проявляющийся в увеличении среднего уровня затрат на производство в 19 раз. Это говорит о том, что расходы развивались более быстрыми темпами по сравнению с выручкой, что в относительном выражении составило 109,9% против 72,2%.

Оценка динамики и структуры имущества и источников его финансирования представлена в таблице 11.

По результатам проведенного анализа выявлено, что организация за два года не привлекала финансовые ресурсы в оборот предприятия. Это характеризуется отсутствием заемных средств в компании. Преобладающим в

составе краткосрочных обязательств является кредиторская задолженность, которая за два года на 6837 тыс.руб. Основным источником финансовых ресурсов является капитал, однако коэффициент автономии за два года в разы меньше своего рекомендованного значения, равного 0,5.

Оценивая ликвидность организации, стоит отметить, что коэффициент текущей ликвидности на начало анализируемого периода равен 0,895, а на конец составил 0,733, при допустимом значении 2,0, это говорит о риске неоплаты текущих счетов.

Анализ актива баланса показал, что за два года как внеоборотные, так и оборотные активы снизились на 2,9% и 61,2% соответственно. В организации наибольшую долю в составе активов имеют оборотные активы, данная ситуация оценивается отрицательно так как в составе оборотных активов преобладает дебиторская задолженность, удельный вес которой увеличился за два года на 48,53%, это говорит о неплатежеспособности крупных дебиторов. Данная негативная ситуация также подтверждается полным отсутствием собственных оборотных средств в организации, которая означает, что для формирования оборотных активов у организации отсутствуют собственные средства. О чем свидетельствует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который имеет отрицательную величину, в 2017 году он составил 0,118, а в 2018 году -0,294. Доля вложения в производственный потенциал за два года снизился на 0,041.

Результаты хозяйственно-финансовой деятельности находят непосредственное выражение в финансовом состоянии коммерческой организации. Ключевым направлением экспресс-анализа финансового состояния является изучение деловой активности, представленное в таблице 12.

Таблица 11-Анализ динамики и структуры баланса ООО «КЛК» на конец 2016-2018 гг.

Наименование показателя	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2016		2018		Сумме, тыс. руб.	Удельному весу, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	12420	100,00	5583	100,00	-6837	-	44,9
1.1 Собственный капитал	10	0,08	10	0,18	-	0,10	100,0
1.2 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
1.3 Краткосрочные обязательства	12410	99,92	5573	99,82	-6837	-0,10	44,9
из них кредиторская задолженность	12410	100,00	5573	100,00	-6837	-	44,9
2 Размещение финансовых ресурсов	12420	100,00	5583	100,00	-6837	-	44,9
2.1 Внеоборотные активы, из них:	1315	10,59	1277	22,87	-38	12,28	97,1
2.1.1 Основные средства	1315	100,00	1277	100,00	-38	-	97,1
2.2 Оборотные активы, из них:	11105	89,41	4306	77,13	-6799	-12,28	38,8
2.2.1 Запасы	4388	39,51	1055	24,51	-3333	-15	24,0
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	526	4,74	2294	53,27	1768	48,53	436,1
2.2.3 Денежные средства	6191	55,75	957	22,22	-5234	-33,53	15,5
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	-1305	×	-1267	×	38	×	97,1
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,001	×	0,002	×	0,001	×	200,0
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	-0,118	×	-0,294	×	-0,176	×	249,2
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,459	×	0,418	×	-0,041	×	91,1
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	0,895	×	0,773	×	-0,122	×	86,4

Таблица 12-Анализ динамики деловой активности ООО «КЛК» за 2017-2018 гг.

Показатели	Фактически за год		Отклоне- ние	Темп роста %
	2017	2018		
1 Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	16681	28733	12052	172,2
2 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2030	-2000	-4030	-
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	4858	2792	-2066	57,5
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	3365	2153	-1212	63,9
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	3,434	10,291	6,857	299,7
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	72,622	26,975	-45,647	37,1
7 Рентабельность (убыточность) активов, % (стр.2: стр.3*100)	41,787	-71,633	-113,42	×

Согласно проведенному анализу, комплексный показатель деловой активности не может быть рассчитан так как в ООО «КЛК» в 2018 году присутствует чистый убыток. В данной ситуации будет целесообразно рассмотреть динамику отдельных слагаемых показателей, влияющих на изменение комплексного показателя. Рост скорости обращения активов на 199,7% характеризуется сокращением их величины на 2066 тыс.руб. Это изменение привело к увеличению выручки от продаж на 19145 тыс.руб. $[\Delta ВР(C_a) = \Delta C_a * A_1 = 6,857 * 2792]$. Рост убыточности активов на 113,42% обусловлен потерей чистой прибыли на 3167 тыс.руб. $[(\Delta ЧП(R_a) = (\Delta R_a * A_1) : 100 = (-113,42 * 2792) : 100]$.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования явилась производственная организация ООО «КЛК».

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были выполнены следующие задачи:

— изучена нормативно-правовая база организации бухгалтерского учета доходов и расходов;

— проведена характеристика предмета исследования- результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации;

— проведена обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛК» за 2018 год;

— выполнен экспресс-анализ основных результатов финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;

— рассмотрен порядок учета и документального оформления результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;

— проведен аудит результатов финансово-хозяйственной деятельности организации;

— проведен анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования (лесопромышленное предприятие);

— разработаны практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации результатов финансово-хозяйственной деятельности и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Проведенная обзорная проверка позволила выявить ряд отклонений, таких как:

— остаток по счету 10 «Материалы», относящееся к запасам, было ошибочно включено в расчет показателя по строке 1140 «Материальные внеоборотные активы»;

— Кредиторская задолженность была занижена на сумму 17940 тыс.руб., в данном показателе отсутствовала сумма по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

— В статье 1310 «Капитал и резервы» отсутствовал счет 99 «Прибыль и убытки» который был ошибочно отнесен в расчет показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность», поэтому показателя «Капитал и резервы» был занижен на сумму 648885,25 тыс.руб.;

— В отчете о финансовых результатах отсутствуют суммы прочих доходов и расходов;

— Налог на доходы был включен в состав расходов от основной деятельности, однако для него в отчете о финансовых результатах выделена отдельная строка.

В ходе анализа учетной политики ООО «КЛК» были выявлены следующие недостатки:

В ходе анализа положения по учетной политике ООО «КЛК», не отражена в полном объеме информация об обязательных элементах учетной политики, что нарушает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 28.04.2017). В частности, были выявлены следующие недостатки:

- не отражены формы регистров бухгалтерского учета;
- по каждому объекту учета не расписана классификация;
- не раскрыт учет материально-производственных запасов, доходов и расходов.

В целях устранения выявленных недостатков рекомендуется:

- остаток по счету 10 «Материалы» отражать по строке 1210 «Запасы»;
- остаток по счету 99 «Прибыль и убытки» отражать по строке 1310 «Капитал и резервы»;

— произвести корректировку бухгалтерского баланса, а именно строки 1520 «Кредиторская задолженность» и включить в нее остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» путем обратной записи или методом красного сторно, или доначислением сумм.

— в соответствии со ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 определить формы регистров бухгалтерского учета;

— в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определить классификацию основных средств;

— в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» раскрыть учет материально-производственных запасов в организации;

— в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» раскрыть учет доходов и расходов в организации, а также условия признания выручки.

Результаты проведенного экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «КЛК» позволил сделать нам следующие выводы:

— за анализируемый период произошло расширение масштабов деятельности организации, однако произошло снижение комплексного показателя эффективности хозяйствования на 1,6%. В отчетном периоде эффективно использовались материальные и трудовые ресурсы, о чем свидетельствует рост материалоотдачи и производительности труда. К негативным моментам следует отнести снижение фондоотдачи на 69%, которая привела к потерям объема производства в размере 54964 тыс.руб и наблюдался относительный перерасход по основным средствам на сумму 1805,7 тыс.руб.;

— анализ динамики финансовых результатов показал, что финансовая деятельность в отчетном году является убыточной. Это подтверждается увеличением затрат на производство и продажу продукции в абсолютном выражении на 16082 тыс.руб., что выразилось в относительном перерасходе,

проявляющийся в увеличении среднего уровня затрат на производство в 19 раз. Следовательно, расходы росли более быстрыми темпами по сравнению с выручкой, что в относительном выражении составило 109,9% против 72,2%;

— анализ финансовой устойчивости показал, что все коэффициенты имеют значение ниже оптимальных. Таким образом, финансовую устойчивость ООО «КЛК» следует признать неудовлетворительной;

— анализ деловой активности показал, что в организации не соблюдается «золотое правило экономики». Данная ситуация обусловлена убыточностью деятельности в отчетном периоде. Вместе с тем рост убыточности активов на 113,42% обусловлен потерей чистой прибыли на 3167 тыс.руб.

В целях устранения выявленных недостатков финансово-хозяйственно деятельности ООО «КЛК», руководству организации рекомендуется следующее:

— в целях сокращения затрат на производство и продажу продукции необходимо провести углубленный анализ структуры затрат с целью выявления нерациональных расходов и их сокращением. Провести планирование затрат на производство на предстоящий период;

— для улучшения эффективности использования основных средств необходимо заменить или модернизировать используемое оборудование за счет средств нераспределённой прибыли остающейся в распоряжении организации;

— в связи с тем, что в составе оборотных активов наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность, необходимо:

1 на стадии заключения договора проводить анализ платежеспособности контрагента;

2 вести работу с покупателями на основе предоплаты;

3 ужесточить штрафные санкции за несвоевременную уплату.

Вместе с тем аудиторская проверка финансовых результатов ООО «КЛК» за 2018 год показала, бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в соответствии с нормативно-правовым законодательством РФ по

бухгалтерскому учету и отчетности. Однако, проведенные аудиторские процедуры позволили выявить несколько недостатков ведения учета финансовых результатов организации, к ним относятся:

— Прочие доходы и расходы, отраженные в дебете и кредите счета 91 «Прочие доходы и расходы» не были отражены в отчете о финансовых результатах, не смотря на отсутствие финансового результата от прочей деятельности, отражение в отчетности они имели место;

— Налог по доходу был включен в состав статьи «Расходы от обычной деятельности», в то время как данный налог должен иметь свое отражение в отдельной статье 2460 «Прочее (УСНО)».

Анализ финансовых результатов ООО «КЛК» показал:

Динамика финансовых результатов как в части основного, так и конечного финансового результата имела убыток в 2018 году, тем самым данное убыток повлек за собой снижение рентабельности.

На динамику финансового результата повлияли следующие факторы:

— рост среднего уровня на 19,13%;

— рост налоговых платежей в бюджет из прибыли на 723 тыс.руб.

В качестве резерва увеличения чистой прибыли организации следует рассматривать сокращение среднего уровня затрат, в составе которых наибольший удельный вес имела амортизация и расходы на оплату труда и, следовательно, отчисления на социальные нужды. Таким образом для сокращения затрат по амортизации необходимо провести инвентаризацию основных средств, выявить основные средства, которые не используются, либо уже не пригодны к использованию в деятельности организации. Что касается расходов на оплату труда необходимо пересмотреть систему оплаты труда и ввести аккордную систему оплаты труда для работников бригады.

В ООО «КЛК» в 2018 году имело место снижение эффективности деятельности организации, о чем свидетельствует снижение всех показателей рентабельности за 2018 год, что негативно отражается на деятельности организации.

Внедрение предложенных рекомендаций будут способствовать улучшению финансовых результатов ООО «КЛК».

Бакалаврскую работу выполнил студент Р.М. Галеева

«__» _____ 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 01.01.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2.ч. Ч. 2. [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 06.06.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ ред. от 01.04.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

5 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ ред. от 23.04.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

7 О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н ред. от 19.01.2019 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Международный стандарт обзорной проверки 2400 «Задание по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019

№ 2н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Международный стандарт аудита МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»: [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 № 2н. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н ред. от 11.04.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 //

Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов СССР от 29.07.1983 № 105 ред. от 11.09.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» / под ред. В. Я. Позднякова. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 616 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2/php?book=547957/>.

21 Анализ финансовых результатов организации: учеб. пособие/ Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель.- Красноярск. 2008. 236 с.

22 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

23 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие: [по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. - Москва: ИНФРА-М, 2014. – 334 с.

24 Вакуленко, Т.Г., Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. 4-е изд., перераб. и доп.- Москва: Герда, 2010 -240 с.

25 Горячева О.П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О.П. Горячева, Е.А Ёлгина // Вестник КузГТУ. -2012. -N5. - 138-143 с.

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

27 Горячева, О.П. Методика и особенности практического применения обзорной проверки финансовой отчетности коммерческих организаций/ Е.А. Афанасьева. // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2010 №1. - С.41-48.

28 Котенева, Е.Н. Управление затратами предприятия: учебное пособие/ Е.Н.Котенева, Г.К.Краснослободцева, С.О.Фильчакова. –Москва: Дашков и К, 2014—224с.

29 Крылов, С.И. Финансовый анализ / С.И. Крылов. —Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. -160 с.

30 Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - N 8. - С. 41-46.

31 Парушина Н.В. Аудит: учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 288 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/444698>.

32 Подольский, В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский.- 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2011. - 607 с.

33 Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В. Я. Поздняков. - Москва: ИНФРА-М", 2016. - 617 с.

34 Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник для бакалавров / Т. М. Рогуленко; отв. ред. Т. М. Рогуленко. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 541 с.

35 Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 608 с.

36 Скобара, В. В.: Аудит: учебник для вузов / В. В. Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская; под ред. В. В. Скобара. — Москва: Просвещение, 2005. - 479 с.

37 Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов –Красноярск: СФУ, 2016. – 120 с.

38 Суйц, В.П. Аудит: учеб. пособие / В.П. Суйц, В.А. Ситникова 3-е изд., стер. – Москва: КНОРУС, 2012. - 168 с.

39 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник: [для вузов по направлениям подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") и 38.04.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "магистр")]/ А. Д. Шеремет.- Москва : ИНФРА-М, 2017. - 374 с.

40 Шеремет, А.Д. Аудит: учебник для студентов вузов по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика»: допущено Учебно-методическим объединением по классическому университетскому образованию / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 352 с.

41 Юдина, Г.А, Основы аудита: учебное пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. — Москва: КНОРУС, 2006. - 296 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

« 26 » 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 результатов хозяйственной и финансовой деятельности
организации

Научный руководитель,

д.э.н., профессор


19.06.19.

А.Т. Петрова

Выпускник 19.06.2019

Галиева

В.М. Галеева

Нормоконтролёр

20.06.2019



Ш.А. Шовхалов

д.э.н., профессор

Красноярск 2019