

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 внешних расчетов организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

О.С. Ростовцева

Выпускник

А.А. Хвосточенко

Нормоконтролёр

О.Ю. Дягель

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика внешних расчетов ООО «Монолитстрой»	6
1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Монолитстрой»	11
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Монолитстрой»	22
2 Учет и аудит внешних расчетов	37
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с контрагентами	37
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	45
2.3 Аудит внешних расчетов.....	51
3 Анализ внешних расчетов	57
3.1 Анализ динамики и структуры внешних расчетов.....	57
3.2 Анализ состояния внешних расчетов.....	62
Заключение	72
Список использованных источников	77
Приложения А-Д.....	83-110

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное функционирование и развитие любого предприятия связано с решением проблем постановки бухгалтерского учета. Система управления бухгалтерской информацией как подсистема организационного управления объективно существует в любой организации, однако, степень ее эффективности может значительно различаться. Для правильного руководства деятельностью предприятия, основным видом деятельности которого является монтаж систем контроля доступа в различные помещения, установка и техническое обслуживание эфирных телевизионных антенн и магистральных кабелей, необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной бухгалтерской информацией.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом такого предприятия, могут быть выполнены только при правильной его организации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетной информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности предприятий. Недостатки в организации учета приводят к его запутанности, созданию условий для хищения материальных ценностей и других нарушений, увеличению расходов на содержание учетного персонала. Необходимость ведения аналитического учета обусловлена потребностью получения информации, сгруппированной тем или иным образом и обобщенных сведений по объектам недвижимости, клиентам и другим объектам учета.

Актуальность темы определяется ее особой ролью в процессе управления экономической деятельностью предприятия и обеспечения экономической эффективности его деятельности. Состояние расчетов составляет основу управления денежными потоками предприятия и является важнейшим показателем при финансовом мониторинге экономической деятельности. Актуальность темы заключается также в том, что среди проблем, выдвинутых практикой современности к рыночной экономике, особую актуальность приобретают оценка расчетных операций и их отражение в бухгалтерском

балансе.

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является изучение действующей системы учета, анализа и аудита внешних расчетов на базе ООО «Монолитстрой», выявление имеющихся недостатков учета на основе изучения нормативной документации и специальной литературы по данной теме, разработка предложений по совершенствованию учета, ведению аналитической работы и ликвидации выявленных нарушений.

Для достижения намеченной цели поставлены следующие задачи:

- раскрыть значение, задачи учета и аудита внешних расчетов в современных условиях;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- проанализировать результаты хозяйственно-финансовой деятельности и финансовой устойчивости объекта исследования;
- исследовать документальное оформление и учет внешних расчетов с контрагентами;
- рассмотреть документальное оформление и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- провести аудиторскую проверку внешних расчетов в организации;
- оформить результаты аудиторской проверки внешних расчетов;
- проанализировать динамику и структуру внешних расчетов;
- провести анализ состояния расчетов с поставщиками и покупателями;
- проанализировать состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методической основой является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета и аудита, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Монолитстрой».

Предметом исследования является организация учета, анализа и аудита внешних расчетов, их состояние.

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 предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

В качестве методического инструментария при исследовании выступают:

- 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. К наиболее часто используемым приемам общего анализа относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Практическая значимость бакалаврской работы состоит в том, что применение комплексных рекомендаций позволит усовершенствовать бухгалтерский учет, анализ и аудит внешних расчетов, а также создать более рациональную структуру расчетов ООО «Монолитстрой».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, сгруппированной в три главы, заключения, списка использованных источников и подкреплена приложениями.

1 Характеристика внешних расчетов ООО «Монолитстрой»

1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчётные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчёты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с другими юридическими и физическими лицами.

При продаже организацией продукции, товаров, услуг или работ другим юридическим и физическим лицам (включая своих работников) и при осуществлении расчётов с ними, возникают краткосрочные и долгосрочные обязательства, представляющие собой дебиторскую задолженность. Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

Организации и лица, которым должна данная организация, называются кредиторами. При покупке организацией товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчётов с ними, возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, задолженность по оплате труда своим работникам (начисленная, но не выданная), задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и прочие отчисления, называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим нетоварным операциям, называют прочими кредиторами.

При существующих в нашей стране условиях, дебиторская задолженность относится к наименее ликвидной части активов, значительная ее часть может быть отнесена к безнадежной задолженности, так как при взаиморасчетах в большинстве случаев невозможно добиться полного и качественного выполнения обязательств со стороны контрагентов. Наличие дебиторской

задолженности, а тем более ее рост ведут к возникновению потребности в дополнительных источниках средств, ухудшают финансовое состояние предприятия.

В условиях становления и развития рыночной экономики кредиторская задолженность обычно является разновидностью коммерческого кредита и важным фактором стабилизации финансового состояния.

Под расчётными отношениями понимается обязательство покупателя оплатить в установленные сроки стоимость материальных ценностей, услуг и прочей задолженности после выполнения поставщиком договорных обязательств, или право поставщика востребовать от покупателя сумму оплаты за отгруженную ему продукцию или оказанные услуги.

Внешние расчеты организации классифицируются:

- по форме расчетов: денежные и не денежные;
- по категории контрагентов: физические лица и юридические лица;
- по моменту проведения платежей: авансы (предварительная оплата) и последующая оплата;
- по экономическому содержанию: с поставщиками и подрядчиками, с потребителями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами, внутрихозяйственные расчеты;
- по отношению к среде предприятия: внутренние и внешние.

В условиях преодоления кризиса неплатежей, в момент, когда задержка денежных средств влияет на значимые показатели производственной и коммерческой деятельности, важную роль играет четко организованная система безналичных расчетов.

Основными задачами учёта расчётов являются:

- правильное и своевременное документальное оформление расчётных операций;
- обеспечение полноты, своевременности и правильности расчётов по всем видам поступлений и платежей, выявление кредиторской и дебиторской

задолженности, своевременность расчётов с бюджетом, банками и персоналом предприятия;

- контроль за соблюдением форм расчётов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- формирование достоверной, полной информации о состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками за товарно - материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности - учредителям, участникам и собственникам имущества организации, руководителям, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчётности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием финансовых, материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

- контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности;

- своевременная выверка расчётов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

- своевременное выявление результатов инвентаризации документов и расчётов, обеспечение взыскания дебиторской и погашение кредиторской задолженностей и ссуд кредитных учреждений в установленные сроки.

Экономические расчеты строятся таким образом, чтобы все платежи проходили в сжатые сроки. Соблюдение платежной дисциплины предполагает своевременное выполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком, финансовыми органами, со всеми юридическими и физическими лицами.

Для правильного руководства деятельностью предприятия торговли необходимо располагать достаточно детальной бухгалтерской информацией.

Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, расчетов и кредитования, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации. Учет расчетов является одним из основных элементов в системе бухгалтерского учета.

Правовую основу учета внешних расчетов в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1 – Нормативное регулирование учета внешних расчетов

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
I Уровень нормативного регулирования	
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации
Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая	Регулирует налогообложение организаций в части описания действий по уплате налога, сроков уплаты налогов и сборов, пеней и штрафов, а также требования по уплате налогов и сборов.
Трудовой кодекс Российской Федерации	Установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, создание благоприятных условий труда, защита прав и интересов работников и работодателей
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая	Регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной или иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участником правоотношений. В частности он регулирует права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение
Приказ Минфина Российской Федерации № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Устанавливает требования к заполнению формы бухгалтерской отчетности

Продолжение таблицы 1.1.1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»	Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета
II Уровень нормативного регулирования	
ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 №106н «Учетная политика организации»	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организаций
ПБУ 9/99 от 06.05.1999 № 32н «Доходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации
ПБУ 10/99 от 06.05.1999 № 33н «Расходы организации»	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации
МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	Устанавливает обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности
МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	Устанавливает обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации
МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	Устанавливает обязанности аудитора по разработке и проведению процедур в отношении рисков существенного искажения, выявленных и оцененных аудитором в соответствии с МСА 315 (пересмотренным) при проведении аудита финансовой отчетности
МСА 500 «Аудиторские доказательства»	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, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения
МСА 700 «Отчет (заключение) независимого аудитора по полному комплексу финансовой отчетности общего назначения»	Устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности

Окончание таблицы 1.1.1

Нормативный документ	Содержание документа по теме исследования
МСА 701 «Модификации в отчете (заключении) независимого аудитора»	Устанавливает обязанности аудитора по информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении
III уровень нормативного регулирования	
Постановление Госкомстата Российской Федерации от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»	Утверждает унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых организаций
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49	Закрепляет порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
IV Уровень нормативного регулирования	
Учетная политика	Регулирует правила ведения учета в организации

Приведенные данные свидетельствуют о наличии в Российской Федерации четырех уровней регулирования учета внешних расчетов.

Чёткая организация расчётов между поставщиками и покупателями имеет большое значение, так как оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременное поступление денежных средств, ведет к сокращению задолженности. Вместе с тем, у предприятия возникают взаимоотношения с рабочими и служащими, что также влечёт за собой расчёты с работниками, с органами социального страхования, и другими организациями и лицами.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Монолитстрой»

Обзорная проверка бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой совокупность обзорных процедур, которые определяются исполнителем с учетом требований законодательства РФ, федеральных правил (стандартов) и с учетом условий договора оказания услуг по обзорной проверке. [27]

Цель обзорной проверки бухгалтерской отчетности - предоставить

аудитору возможность определить, имеются ли основания для предположения о существенном несоответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности установленным требованиям к ее составлению. С этой же целью обзорная проверка может проводиться в отношении другой информации.[29]

В таблице 1.2.1 представлена информация, необходимая для понимания деятельности исследуемой организации.

Таблица 1.2.1 – Информация о деятельности ООО «Монолитстрой»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование обследуемой организации - полное - краткое	Общество с ограниченной ответственностью «Монолитстрой» ООО «Монолитстрой»
Юридический и фактический адрес (включая филиалы, представительства, структурные подразделения)	Юридический адрес: 660077, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, дом 15, помещение 266 Фактический адрес: 660077, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, дом 15, помещение 266 Филиалы: - Филиал ООО «Монолитстрой» в г.Москве: г.Москва, ул. Герасима Курина, дом 10, корпус 1
ИНН	2451000688
КПП	246501001
ОРГН	1022402484686
Способ образования	Создание юридического лица до 01.07.2002
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основные виды деятельности: 43.11 Разборка и снос зданий Дополнительные виды деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки 43.12.1 Расчистка территории строительной площадки 43.21 Производство электромонтажных работ 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха 43.29 Производство прочих строительного-монтажных работ 43.31 Производство штукатурных работ 43.32 Работы столярные и плотничные 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен 43.34.1 Производство малярных работ

Продолжение таблицы 1.2.1

Характеристика деятельности	Полученная информация
	43.34.2 Производство стекольных работ 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ 43.91 Производство кровельных работ 43.99.1 Работы гидроизоляционные 43.99.4 Работы бетонные и железобетонные 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций 43.99.6 Работы каменные и кирпичные 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
Наличие обязательного членства в СРО	СРО: ассоциация «Саморегулируемая корпорация строителей Красноярского края» Дата регистрации в реестре СРО: 14.10.2008 Рег.номер СРО: СРО-С-011-28052009
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Монолитстрой» Бухгалтерский учет в организации осуществляется уполномоченной организацией ООО «Финансово-расчетный центр», контроль за ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер ООО «Монолитстрой» Прокопенко Римма Евгеньевна
Численность организации (включая филиалы, представительства, структурные подразделения) и структура органов управления	Численность организации по состоянию на 01.01.2018 составляет 183 человека
Классификация типа организации (малое/среднее, крупное)	Среднее; численность работников не превышает 250 человек, а доход – 2 млрд.руб.
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	В отношении ООО «Монолитстрой» по данным Управления Федеральной Службы судебных приставов по Красноярскому краю не имеется исполнительных производств. В картотеке Арбитражного суда Красноярского края представлено 290 дел с участием ООО «Монолитстрой»: 39 дел – в качестве истца, 247 дел – в качестве ответчика, 4 дела – в качестве третьего лица

Окончание таблицы 1.2.1

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наличие изменений законодательства/условий деятельности с даты последнего аудита (обзорной проверки)	В данный момент юридическое лицо находится в процессе реорганизации в форме присоединения к нему других юридических лиц После реорганизации продолжит деятельность

Первой задачей проведения обзорной проверки является расчет существенности показателей бухгалтерского баланса (приложение А). Исходя из профессионального суждения, уровень существенности принимается в размере равном 5%. Абсолютное выражение существенности будет применено к объектам бухгалтерского учета, отраженным в исследуемой отчетности. Решение данной задачи по данным объекта исследования представлено в таблицах 1.2.2 и 1.2.3.

Таблица 1.2.2 – Оценка существенности показателей актива бухгалтерского баланса ООО «Монолитстрой» за 2017 г.

Объект аудита		Значение показателя на 31.12.2017	Структура показателей и их значимость на 31.12.2017		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на 31.12.2017
Показатель бухгалтерского баланса	Код строки		Доля	Значимость	
А	Б	1	2	3	4
Основные средства	1150	230771	2,74	Незначим	×
Доходные вложения в материальные ценности	1160	136888	1,63	Незначим	×
Финансовые вложения	1170	138583	1,65	Незначим	×
Отложенные налоговые активы	1180	0	0,00	Незначим	×
Запасы	1210	1419343	16,88	Значим	70967
НДС по приобретенным ценностям	1220	13818	0,16	Незначим	×
Дебиторская задолженность	1230	4646340	55,26	Значим	232317

Окончание таблицы 1.2.2

А	Б	1	2	3	4
Финансовые вложения	1240	343440	4,08	Незначим	×
Денежные средства и эквиваленты	1250	1478297	17,58	Значим	73915
Прочие оборотные активы	1260	198	0,00	Незначим	×
Баланс	1600	8407678	100,00	Значим	420384
Проверка		8407678	100,00	Значим	420384

Таблица 1.2.3 – Оценка существенности пассива бухгалтерского баланса ООО «Монолитстрой» за 2017 г.

Объект аудита		Значение показателя на 31.12.2017	Структура показателей и их значимость на 31.12.2017		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на 31.12.2017
Показатель бухгалтерского баланса	Код строки		Доля	Значимость	
А	Б	1	2	3	4
Уставный капитал	1310	3020	0,04	Незначим	×
Нераспределенная прибыль	1370	1142799	13,59	Значим	57140
Заемные средства	1410	2392097	28,45	Значим	119605
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0,00	Незначим	×
Прочие обязательства	1450	0	0,00	Незначим	×
Заемные средства	1510	1862346	22,15	Значим	93117
Кредиторская задолженность	1520	2997694	35,65	Значим	149885
Оценочные обязательства	1540	9722	0,12	Незначим	×
Баланс	1700	8407678	100,00	Значим	420384
Проверка		8407678	100,00	Значим	420384

Результаты оценки существенности данных бухгалтерского баланса показали, что наиболее значимой в активе баланса является статья «Дебиторская задолженность», удельный вес которой составляет 55,26%. В свою очередь, абсолютное выражение существенности искажения информации

составило 218605 тыс. руб. Из этого следует, что пропуск или искажение информации по данному показателю в наибольшей мере может оказать влияние на экономические решения пользователей, принятые исходя из форм бухгалтерской отчетности. При обзорной проверке пассива баланса выявлено, что наибольшую долю составляет статья «Кредиторская задолженность», а именно 35,65%. В результате наблюдается абсолютное выражение существенности искажения информации в сумме 226422 тыс. руб. Также в бухгалтерском балансе присутствуют незначимые статьи, доля которых меньше 5%.

Далее проводится оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах учетным данным. Эта процедура выполняется с помощью установления соответствия данных оборотно-сальдовой ведомости показателям бухгалтерской финансовой отчетности. Результаты проведенной оценки можно проследить в таблицах 1.2.5 и 1.2.6.

По результатам проверки соответствия данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости были выявлены отклонения:

- по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности на 48556 тыс. руб. Так как данные показатели не являются значимыми в бухгалтерском балансе, то выявленные отклонения не повлияли на достоверность отчетности;

- по дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 113348 тыс. руб. Данные отклонения связаны с отражением на счетах бухгалтерского учета по ряду контрагентов организации общей суммы задолженности без её детализации в аналитическом учете.

При этом выявленные отклонения не превышают уровень существенности и, соответственно, не влияют на достоверность данных бухгалтерской отчетности организации ООО «Монолитстрой».

Что касается проверки соответствия данных отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости, то здесь не было выявлено отклонений.

Таблица 1.2.5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «Монолитстрой» на 31 декабря 2017 года оборотно-сальдовой ведомости

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость		Абсолютное выражение существенно сти, тыс. руб.	Отклонение балансового показателя от данных бухгалтерского учета	Оценка существенности отклонения (существенно / несущественно)
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	Расчет показателя и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, тыс.руб.			
А	Б	1	2	3	4	5	6
Основные средства	1150	230771	$C_{ксч01} - C_{ксч02.01} - C_{ксч02.03} + C_{ксч08}$	$450789 - 41941 - 150664 + 21143 = 279327$	11539	-48556	существенно
Доходные вложения в материальные ценности	1160	136888	$C_{ксч03} - C_{ксч02.02}$	$135541 - 47209 = 88331$	6844	48556	существенно
Финансовые вложения	1170	138583	$C_{ксч58}$	482023	6929	-	х
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	343440			17172		
Запасы	1210	1419343	$C_{ксч10} + C_{ксч20} + C_{ксч41}$	$304232 + 971831 + 143280 = 1419343$	70967	-	х
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	13818	$C_{ксч19}$	13818	691	-	х

Продолжение таблицы 1.2.5

А	Б	1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	4646340	$C_{к(дт)сч60.02} + C_{к(дт)сч62.01} +$ $C_{к(дт)сч68.02} + C_{к(дт)сч69.01} +$ $C_{к(дт)сч69.02.6} + C_{к(дт)сч69.03.1} +$ $C_{к(дт)сч69.03.2} + C_{к(дт)сч69.04} +$ $C_{к(дт)сч69.11} + C_{к(дт)сч71.01} +$ $C_{к(дт)сч76.02} + C_{к(дт)сч76.05.3} +$ $C_{к(дт)сч76.05.4} + C_{к(дт)сч76.05.5} +$ $C_{к(дт)сч76.05.6} + C_{к(дт)сч76.05.A} +$ $C_{к(дт)сч76.05.M} + C_{к(дт)сч76.05.P} +$ $C_{к(дт)сч76.05.C} + C_{ксч76.AB}$	$184118 + 1238015$ $+ 1406 + 173 + 51$ $+ 2049 + 2 + 233 +$ $138 + 2638 +$ $12840 + 704045 +$ $152641 + 19218 +$ $28424 + 708588 +$ $15063 + 10439 +$ $1482 =$ $3081563 + 84262 =$ 4532992	232317	113348	несущественно
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1478297	$C_{ксч50} + C_{ксч51} + C_{ксч55} +$ $C_{ксч57}$	$26 + 37144 +$ $1441124 + 3 =$ 1478297	73915	-	х
Прочие оборотные активы	1260	198	$C_{ксч97}$	198	10	-	х
Уставный капитал	1310	3020	$C_{ксч80}$	3020	151	-	х
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1142799	$C_{ксч84}$	1142799	57140	-	х
Долгосрочные заемные средства	1410	2392097	$C_{ксч67}$	2392097	119605	-	х
Краткосрочные заемные средства	1510	1862346	$C_{ксч66}$	1862346	93117	-	несущественно

Окончание таблицы 1.2.5

А	Б	1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность	1520	2997694	$C_{\text{к(кт)сч}}60.01 + C_{\text{к(кт)сч}}60.03 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}62.02 + C_{\text{к(кт)сч}}68.01 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}68.04.1 + C_{\text{к(кт)сч}}68.07 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}68.08 + C_{\text{к(кт)сч}}68.10 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}68.14 + C_{\text{к(кт)сч}}69.02.7 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}70 + C_{\text{к(кт)сч}}76.05.1 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}76.05.Г + C_{\text{к(кт)сч}}76.05.Л +$ $C_{\text{к(кт)сч}}76.09 + C_{\text{к(кт)сч}}76.41 +$ $C_{\text{к(кт)сч}}76.ВА$	$146266 + 420071 +$ $550139 + 1551 +$ $17478 + 97 + 737 +$ $285 + 89 + 1796 +$ $3460 + 397871 +$ $689605 + 1291 +$ $80 + 78 + 653452 =$ 2884346	149885	113348	несущественно
Оценочные обязательства	1540	9722	$C_{\text{к(кт)сч}}96$	9722	486	-	х

Таблица 1.2.6 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Монолитстрой» за 2017 год оборотно-сальдовой ведомости

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя (по счетам бухгалтерского учета)	Расчет показателя по формуле и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, тыс.руб.	Абсолютное выражение существенно сти, тыс.руб.	Отклонение учетных данных от данных оборотно-сальдовой ведомости	Оценка существенности отклонения (существенно / несущественно)
А	Б	1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	5564464	$Об_{\text{ктсч}}90.01 -$ $Об_{\text{дтсч}}90.03$	$6566068 - 1001604 =$ 5564464	278223	-	х
Себестоимость	2120	4863863	$Об_{\text{дтсч}}90.02$	4863863	243193	-	х
Валовая прибыль (убыток)	2100	700601	$Об_{\text{ктсч}}90.01 -$ $Об_{\text{дтсч}}90.03 -$ $Об_{\text{дтсч}}90.02$	$6566068 - 1001604 -$ $4863863 = 700601$	35030	-	х
Прибыль (убыток) от продаж	2200	700601	$Об_{\text{ктсч}}90.01 -$ $Об_{\text{дтсч}}90.03 -$ $Об_{\text{дтсч}}90.02$	$6566068 - 1001604 -$ $4863863 = 700601$	35030	-	х

Окончание таблицы 1.2.6

А	Б	1	2	3	4	5	6
Проценты к получению	2320	10175	Об _{ктсч} 91.01 Проценты по займам и кредитам	10175	509	-	x
Прочие доходы	2340	924575	Об _{ктсч} 91.01 – Об _{ктсч} 91.01 Проценты по займам и кредитам	934750 – 10175 = 924575	46229	-	x
Проценты к уплате	2330	296716	Об _{дтсч} 91.02 Проценты по займам и кредитам	296716	14836	-	x
Прочие расходы	2350	1285074	Об _{дтсч} 91.02 – Об _{дтсч} 91.02 Проценты по займам и кредитам	1581790 – 296716 = 1285074	64254	-	x
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	53561	Об _{ктсч} 90.01 – Об _{дтсч} 90.03 – Об _{дтсч} 90.02 + Об _{ктсч} 91.01 – Об _{дтсч} 91.02	6566068 – 1001604 – 4863863 + 934750 – 1581790 = 53561	2678	-	x
Текущий налог на прибыль	2410	12924	Об _{дтсч} 99.02	12924	646	-	x
Прочее	2460	685	Штрафные санкции	685	34	-	x
Чистая прибыль (убыток)	2400	39952	Об _{ктсч} 90.01 – Об _{дтсч} 90.03 – Об _{дтсч} 90.02 + Об _{ктсч} 91.01 – Об _{дтсч} 91.02 – Об _{дтсч} 99.02 - ШС	6699425 – 1021946 – 4485374 + 861334 – 1999877 – 12924 – 685 = 39952	39952	-	x

Следующим этапом обзорной проверки является оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Главной задачей данной процедуры является установление раскрытия в учетной политике организации способов бухгалтерского учета по каждому показателю отчетности, включая технологию обработки первичных документов (приложение Г, Д).

В соответствии с проведенной экспертизой учетной политики установлено, что отсутствует информация:

- о формах первичной учетной документации, применяемых для учета основных средств, что противоречит п. 32 ПБУ 6/01;

- о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ), отражении в учете транспортно-заготовительных расходов по МПЗ (п.83 Методических указаний), используемых форм первичной учетной документации при учете МПЗ (п.4 ПБУ 1/2008);

- об использовании резервов под обесценение финансовых вложений (п. 37 и 38 ПБУ 19/02); о первоначальной оценке финансовых вложений (п. 8 ПБУ 19/02), порядок признания доходов по финансовым вложениям (п. 34 ПБУ 19/02);

- о применяемых счетах и формах первичной учетной документации по кредитам и займам (ПБУ 15/2008);

- о порядке расчета текущего налога на прибыль согласно п.21 и п.22 ПБУ 18/02.

Исходя из проведенной проверки, можно сказать, что оценка системы ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Монолитстрой» выявила неполное раскрытие всех способов учета и формирования отчетности в исследуемой организации.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Монолитстрой»

Объектом исследования данной бакалаврской работы является ООО «Монолитстрой». Полное название организации – общество с ограниченной ответственностью «Монолитстрой». Юридическим адресом организации является: 660077, Красноярский край, г. Красноярск, ул. 78 Добровольческой бригады, д. 15. Основным видом деятельности организации является разборка и снос зданий. Данный вид деятельности находится на общей системе налогообложения.

Кроме того, ООО «Монолитстрой» оказывает услуги по строительству жилых и нежилых зданий, прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки, производству электромонтажных работ и др.

Для того чтобы ознакомиться с итогами работы ООО «Монолитстрой» за отчетный и предшествующий ему годы проведем экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния.

На первом этапе экспресс-анализа ООО «Монолитстрой» изучим динамику и эффективность осуществления его основной деятельности на базе показателей, представленных в таблице 1.3.1 и на рисунке 1. Для их заполнения была использована информация из отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (приложение Б, В).

Таблица 1.3.1 - Анализ динамики основных показателей деятельности ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2016	2017		
1 Объем выполненных работ, тыс. руб.	4885707	4991969	106262	102,2
2 Материальные затраты, тыс. руб.	1031023	1118482	87459	108,5
3 Материалоотдача, тыс. руб. (стр.1:стр.2)	4,74	4,46	-0,28	94,1

Окончание таблицы 1.3.1

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2016	2017		
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	213	183	-30	85,9
5 Производительность труда одного работающего, тыс. руб. (стр.1:стр.4)	22937,59	27278,52	4340,93	118,9
6 Расходы на оплату труда всего, тыс. руб.	110115	112245	2130	101,9
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6:стр.4)	517	613	96	118,6
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	806841	945910	139069	117,2
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	6,06	5,28	-0,78	87,1
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % [(стр.3+стр.5+стр.9):3]	x	x	x	100,09

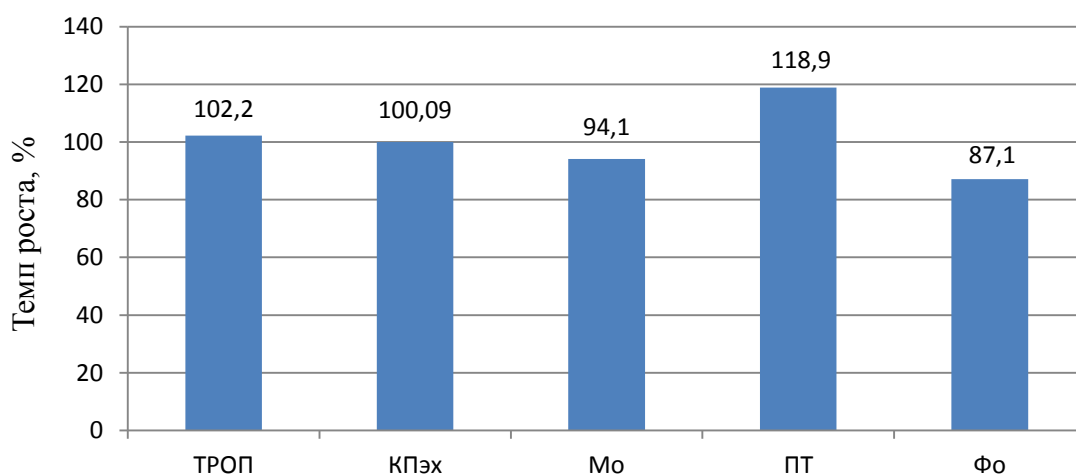


Рисунок 1 – Динамика эффективности использования хозяйственных ресурсов в ООО «Монолитстрой» на базе темпов роста за 2016-2017 гг., %

Результаты анализа, проведенного в таблице 1.3.1 и представленного на рисунке 1 свидетельствуют о снижении масштабов деятельности ООО «Монолитстрой», так как в 2017 году по сравнению с 2016 объем выполненных работ увеличился на 106262 тыс. руб. в абсолютном и на 2,2% в относительном выражении. Комплексный показатель эффективности хозяйствования был

равен 100,09%, что свидетельствовало о повышении эффективности использования хозяйственных ресурсов в деятельности организации.

Расчет экономических последствий роста эффективности использования хозяйственных ресурсов осуществлен в таблице 1.3.2.[23]

Наибольшее влияние на изменение объема выполненных работ оказал рост производительности труда на 18,9%, который в свою очередь привел к увеличению объема выполненных работ на 794390 тыс. руб., и наблюдалась относительная экономия по среднесписочной численности работающих на 35 чел.

Однако хочется отметить, что за анализируемый период отрицательным моментом можно признать увеличение эффективности использования основных средств. В 2017 году они сократились на 12,9%. Под воздействием данного фактора отмечались потери объема работ в размере 735850 тыс. руб. и относительный перерасход средств по данному виду ресурсов на 121521 тыс. руб.

Снижение эффективности использования материальных ресурсов на 5,9% проявилось в уменьшении объема выполненных работ на сумму 308180 тыс. руб. и относительному перерасходу средств, вложенных в материальные ресурсы на сумму 65035 тыс. руб.

Таким образом, за анализируемый период произошло увеличение дохода от основной деятельности, что оценивается позитивно, так как возможно снижать расходы на продажу в расчете на 1 рубль выручки. Это можно проследить по показателям таблицы 1.3.3. [38]

Данные, представленные в таблице 1.3.3 и на рисунке 2, показали, что в ООО «Монолитстрой» в 2016 году прибыль от продаж равнялась 631262 тыс. руб. Однако в отчетном году, она увеличилась на 69339 тыс. руб., образовав прибыль в размере 700601 тыс. руб. Финансовый результат от основной деятельности в динамике улучшился, так как рентабельность продаж по прибыли от продаж в среднем выросла на 0,77 руб. с каждых 100 руб. выручки.

Таблица 1.3.2 – Расчет экономических последствий изменения эффективности использования хозяйственных ресурсов ООО «Монолитстрой»

Наименование показателя	Расчет влияния факторов на выручку			Относительная экономия (перерасход)		
	Методика расчета	Расчет	Результат, тыс. руб.	Методика расчета	Расчет	Результат
1 Снижение материалоотдачи	$\Delta M_0 * \overline{MЗ}_1$	-0,28*1118482	-308180	$\overline{MЗ}_1 - \overline{MЗ}_0 * \text{Юп}$	1118482 - 1031023*1,022	65035
2 Рост производительности труда	$\Delta ПТ * \overline{Ч}_1$	4341*183	794390	$\overline{Ч}_1 - \overline{Ч}_0 * \text{Юп}$	183 - 213*1,022	-35
3 Снижение фондоотдачи	$\Delta \Phi_0 * \overline{ОС}_1$	-0,78*945910	-735850	$\overline{ОС}_1 - \overline{ОС}_0 * \text{Юп}$	945910 - 806841*1,022	121521

Таблица 1.3.3 - Анализ динамики основных показателей финансовой деятельности ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Условные обозначения	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
		2016	2017		
1 Выручка от продаж, тыс. руб.	ВР	5338522	5564464	225942	104,2
2 Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб. в том числе:	ЗПП	4707260	4863863	156603	103,3
2.1 Себестоимость продукции, тыс. руб.	СС	4707260	4863863	156603	103,3
3 Средний уровень затрат на производство и продажу продукции, % (стр.2:стр.1*100) в том числе:	Узпп	88,18	87,41	-0,77	х
3.1 Уровень затрат на производство, % (стр.2.1:стр.1*100)	Усс	88,18	87,41	-0,77	х
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.1-стр.2)	ПП	631262	700601	69339	111,0
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4:стр.1*100)	Рпп	11,82	12,59	0,77	х
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	ДПД	1414126	934750	-479376	66,1
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	РПД	1987735	1581790	-405945	79,6
8 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.4+стр.6-стр.7)	ПДН	57653	53561	-4092,00	92,9
9 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.8:стр.1*100)	Рпдн	1,08	0,96	-0,12	х
10 Налоговые платежи в бюджет из прибыли, тыс. руб.	НП	16283	12924	-3359	79,4
11 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	ΔОНО	-	-	-	х
12 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	ΔОНА	-	-	-	х
13 Прочие платежи в бюджет, тыс. руб.	Пр	6292	685	-5607	10,9

Окончание таблицы 1.3.3

Наименование показателя	Условные обозначения	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
		2016	2017		
14 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.8-стр.10-стр.11+стр.12-стр.13)	ЧП	35078	39952	4874	113,9
15 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.14:стр.1*100)	Рчп	0,66	0,72	0,06	x

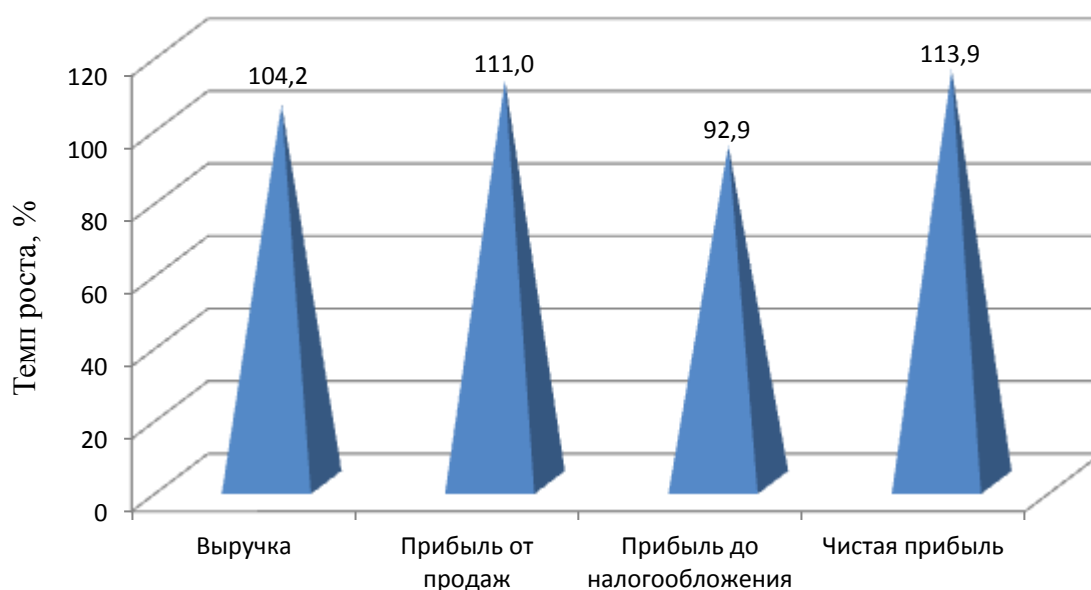


Рисунок 2 - Динамика финансовых результатов в ООО «Монолитстрой» на базе темпов роста за 2016-2017 гг., %

Данная ситуация была обусловлена тем, что в организации затраты на производство увеличивались меньшими темпами, чем выручка от продаж, что в относительном выражении составило 3,3% против 4,2 %.

Кроме того, в динамике за два года прочая деятельность завершилась убытком, который в 2017 году по сравнению с прошлым возрос, составив 53561 тыс. руб. Рентабельность по прибыли до налогообложения снизилась на 0,12 %, и в отчетном году на каждые 100 руб. выручки приходилось только 0,96 руб. прибыли от прочей деятельности. При этом стоит отметить, что убыток от прочей деятельности сформировался в обоих годах за счет превышения

расходов от прочей деятельности над доходами, а именно на 573609 тыс. руб. в 2016 году и на 647040 тыс. руб. в 2017 году.

Что касается конечного финансового результата, то в анализируемом периоде в ООО «Монолитстрой» чистая прибыль возросла в абсолютном выражении на 4874 тыс. руб. и в отчетном году составил 39952 тыс. руб.

Вместе с тем, увеличение чистой прибыли сопровождалось ростом выручки от продаж на 4,2%, что обусловило рост прибыльности деятельности в динамике на 0,06%. Иными словами, в отчетном году организация с каждых 100 рублей выручки получала 0,72 рубля чистой прибыли.

Для того чтобы оценить влияние факторов на динамику чистой прибыли необходимо провести факторный анализ финансовых результатов, представленный в таблице 1.3.4. [42]

Таблица 1.3.4 – Расчет влияния факторов на динамику чистой прибыли ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг.

Наименование факторов	Методика расчета	Расчет	Величина тыс. руб.
1 Рост выручки от продаж	$\Delta ВР * R_{пп0} : 100$	$225942 * 11,82 : 100$	26717
2 Рост затрат на производство и продажу продукции	$-(\Delta УЗПП * ВР_1 : 100)$	$-(-0,77 * 5564464 : 100)$	42622
3 Итого влияние на прибыль от основной деятельности	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(УЗПП)$	$26717 + 42622$	69339
4 Снижение доходов от прочей деятельности	$ДПД_1 - ДПД_0$	$934750 - 1414126$	-479376
5 Снижение расходов от прочей деятельности	$РПД_1 - РПД_0$	$-(1581790 - 1987735)$	405945
6 Итого влияние на убыток от прочей деятельности	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(ДПД) + \Delta ПДН(РПД)$	$69339 - 479376 + 405945$	-4092
7 Снижение текущего налога на прибыль	$-(\Delta НП_1 - \Delta НП_0)$	$-(12924 - 16283)$	3359
8 Снижение прочих платежей	$-(Пр_1 - Пр_0)$	$-(685 - 6292)$	5607
9 Общее влияние на чистую прибыль	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(НП) + \Delta ЧП(Пр)$	$-4092 + 3359 + 5607$	4874

Анализируя данные таблицы 1.3.4, можно сказать, что в организации произошел рост конечного финансового результата, который представлен в виде чистой прибыли в размере 4874 тыс. руб. Данные таблицы показали, что за анализируемый период преобладающим фактором улучшения финансовых

результатов организации явилось увеличение прибыли от продаж, связанное с тем, что затраты на производство увеличивались меньшими темпами, чем выручка от продаж. Таким образом, в результате роста данного показателя увеличение финансового результата в динамике составили 69339 тыс. руб.

Также положительной стороной формирования чистой прибыли было то, что в организации произошло снижение текущего налога на прибыль, что в свою очередь привело к увеличению чистой прибыли на 3359 тыс. руб.

Нельзя не отметить, что положительное влияние на формирование финансового результата также оказал рост выручки от продаж, который вырос в динамике на 4,2% и обусловил рост чистой прибыли на 26717 тыс. руб.

Положительное воздействие выше указанных факторов было ослаблено отрицательным влиянием изменения финансового результата от прочей деятельности. Уменьшение доходов от прочей деятельности повлекло за собой снижение чистой прибыли в размере 479376 тыс. руб. Причем доходы снижались более быстрыми темпами, чем расходы от основной деятельности, которые оказали влияние на формирование чистой прибыли в размере 405945 тыс. руб.

Для того чтобы сформировать экономически обоснованную оценку степени интенсивности использования ресурсов организации и выявить резервы ее повышения необходимо провести анализ деловой активности организации. Результат анализа систематизирован в таблице 1.3.5. [23]

Таблица 1.3.5 - Анализ динамики деловой активности ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2016	2017		
1 Выручка от продажи, тыс. руб.	5338522	5564464	225942	104,2
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	35078	39952	4874	113,9
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	6912270	8258884	1346614	119,5
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6452299	7817443	1365144	121,2
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,77	0,67	-0,10	87,0

Окончание таблицы 1.3.5

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2016	2017		
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	435,11	505,76	70,65	116,2
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	0,51	0,48	-0,03	94,1
8 Комплексный показатель деловой активности, % [(стр. 5+стр.7):2]	×	×	×	90,6

Как следует из расчетов таблицы 1.3.5, в отчетном году средняя величина активов ООО «Монолитстрой» увеличилась на 1346614 тыс. руб. в абсолютном и на 19,5 % в относительном выражении. Поскольку данный показатель рос более быстрыми темпами, чем выручка от продажи товаров, то данное изменение повлекло за собой замедление скорости обращения активов на 0,1 оборот или на 13%, что повлияло на формирование комплексного показателя деловой активности. Деловая активность ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг. снизилась в целом на 9,4%. Также на формирование данного показателя оказало влияние снижение рентабельности активов на 0,03%.

Рассчитаем экономические последствия:

– снижение скорости обращения активов обусловило потери выручки от продаж в сумме 82589 тыс. руб.: $\Delta BP(Ca) = \Delta Ca \cdot \bar{A}_1 = -0,01 \cdot 8258884 = -82588,8$ (тыс. руб.);

– снижение рентабельности активов привело к уменьшению чистой прибыли в размере 2478 тыс. руб.: $\Delta ЧП(Ra) = \Delta Ra \cdot \bar{A}_1 : 100 = -0,03 \cdot 8258884 : 100 = -2477,7$ (тыс. руб.);

– увеличение времени обращения оборотных активов обусловило существенный относительный перерасход средств организации в сумме 1092026,1 тыс. руб.: $\Delta ОБА(ВОА) = \Delta ВОА \cdot BP_1 : 360 = 70,65 \cdot 5564464 : 360 = 1092026,1$ (тыс. руб.).

Наглядно динамику изменения деловой активности можно увидеть на рисунке 3.

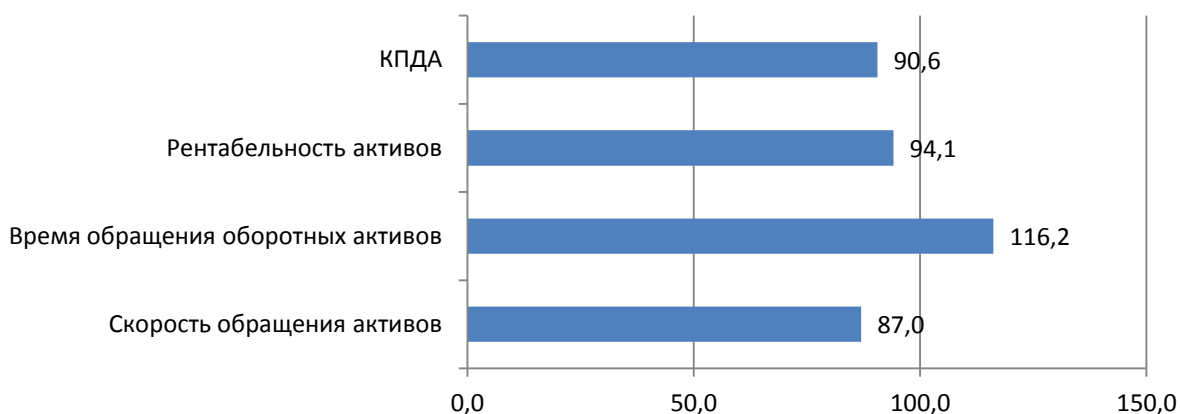


Рисунок 3 - Динамика показателей деловой активности ООО «Монолитстрой» на базе темпов роста за 2016-2017 гг., %

Заключительным этапом экспресс-анализа является изучение и оценка финансового состояния ООО «Монолитстрой» за 2016-2017 гг. Данные расчетов приведены в таблице 1.3.6. [22]

Согласно результатам аналитических расчетов, полученных в таблице 1.3.6, за два года произошло увеличение финансовых ресурсов. Об этом свидетельствует базисный темп прироста данного показателя на 47,1%. Данное изменение оценивается негативно, так как средняя величина финансовых ресурсов растет быстрее, чем основные оценочные показатели, такие как выручка от продаж и чистая прибыль. А обеспечение именно такого соотношения приводит к снижению эффективности финансирования.

Внеоборотные активы снизились на 6,8%, в то время как увеличение оборотных активов произошло на 52,8%. Это закономерно привело к увеличению удельного веса первых в общей величине имущества организации, а именно на 1,38%. Однако хочется отметить, что доля внеоборотных активов, даже с учетом увеличения их удельного веса, за два года меньше, чем оборотных, а именно 4,64% в 2016 году и 6,02% в 2017 году. При этом организация имеет производственный тип стратегии, поскольку основные средства преобладают в составе внеоборотных активов.

Таблица 1.3.6 - Анализ финансового состояния ООО «Монолитстрой» за 2016- 2017 гг.

Наименование показателя	На конец года						Отклонение по				Базис- ный темп роста, %
	2015		2016		2017		Сумме, тыс. руб.		Удельному весу, %		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	2016	2017	2016	2017	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	5714449	100	8110090	100	8407678	100	2395641	297588	-	-	147,1
1.1 Собственный капитал	1070789	18,74	1105867	13,64	1145819	13,63	35078	39952	-5,10	-0,01	107,0
1.2 Долгосрочные обязательства	247197	4,33	2302478	28,39	2392097	28,45	2055281	89619	24,06	0,06	967,7
1.3 Краткосрочные обязательства, из них:	4396463	76,94	4701745	57,97	4869762	57,92	305282	168017	-18,97	-0,05	110,8
1.3.1 Кредиторская задолженность	3641036	82,82	4528444	96,31	2997694	61,56	887408	-1530750	13,49	-34,75	82,3
2 Размещение финансовых ресурсов	5714449	100	8110090	100	8407678	100	2395641	297588	-	0	147,1
2.1 Внеоборотные активы, из них:	543302	9,51	376640	4,64	506242	6,02	-166662	129602	-4,87	1,38	93,2
2.1.1 Основные средства	249178	45,86	88672	23,54	230771	45,59	-160506	142099	-22,32	22,05	92,6
2.2 Оборотные активы, из них:	5171147	90,49	7733450	95,36	7901436	93,98	2562303	167986	4,87	-1,38	152,8
2.2.1 Запасы	225839	4,37	756186	9,78	1419343	17,96	530347	663157	5,41	8,18	628,5
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	3658965	70,76	4372103	56,53	4646340	58,80	713138	274237	-14,23	2,27	127,0
2.2.3 Финансовые вложения	1179886	22,82	874148	11,3	343440	4,35	-305738	-530708	-11,52	-6,95	29,1
2.2.4 Денежные средства	75218	1,45	1717099	22,2	1478297	18,71	1641881	-238802	20,75	-3,49	1965,4

Окончание таблицы 1.3.6

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1 + стр.1.2 – стр.2.1)	774684	x	3031705	x	3031674	x	2257021	-31	x	x	391,3
4 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,187	x	0,136	x	0,136	x	-0,051	0	x	x	72,7
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.3 : стр.2.2)	0,150	x	0,392	x	0,384	x	0,234	-0,008	x	x	256,1
6 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,083	x	0,104	x	0,196	x	0,021	0,092	x	x	236,1
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	1,176	x	1,645	x	1,623	x	0,469	-0,022	x	x	138,0

Что касается структуры оборотных средств, то можно сказать, что она является нерациональной, так как краткосрочная дебиторская задолженность занимает наибольший удельный вес, а именно 58,80% в отчетном году. Такое преобладание дебиторской задолженности не является закономерным, поскольку ее рост происходит быстрее, чем растет выручка от продаж.

Запасы в организации за отчетный период выросли на 528,5%, и в большей степени, чем выручка. При этом и доля запасов в составе оборотных активов увеличилась за отчетный период на 8,18% и составила незначительную часть всех оборотных средств – 17,96%, что не является характерным для организаций с производственным типом стратегии.

Также к негативным моментам структуры оборотных активов необходимо отметить достаточно высокий удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности, который за два года был намного выше его рекомендуемого значения 20% и в отчетном году удельный вес данного показателя составил 58,8%.

Нельзя не отметить то, что за анализируемый период произошло существенное снижение краткосрочных финансовых вложений, темп роста которых составил 29,1%. При этом, удельный вес данного показателя в составе оборотных активов за два года снизился на 6,95%. Данное изменение свидетельствует об уменьшении полученных организацией процентов с каждых 100 рублей вложенных средств.

Аналитическая информация представленной таблицы 1.3.6 также показывает, что на конец анализируемого периода в ООО «Монолитстрой» коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами составил 0,384 от фактической величины оборотных активов, в то время как на начало его величина была 0,943, то есть данный показатель за два года снизился на 0,551. Оптимальным считается значение показателя от 0,1 до 0,3, превышение его означает наличие у организации излишка средств, за счет которых формируется оборотная часть имущества, то есть их нерациональное использование.

Значение коэффициента финансовой автономии на протяжении всего анализируемого периода было намного ниже его рекомендованного значения 0,5, а именно 0,187 на начало прошлого года и 0,136 на конец отчетного. Данная ситуация свидетельствовала о нерациональной структуре капитала и финансовой неустойчивости.

Изучив долю вложений в производственный потенциал, отражающий использование потенциальных возможностей предприятия в процессе хозяйственной деятельности, можно сказать, что данный показатель незначительно изменился за два года. Если на начало прошлого года он составил 0,083, то на конец отчетного - 0,196. Нормативное значение данного показателя равно 0,7, следовательно, можно сделать вывод, что организации уделяется недостаточно внимания для развития эффективности использования всех ресурсов предприятия.

Оценивая ликвидность организации, стоит отметить, что коэффициент текущей ликвидности на начало анализируемого периода был равен 1,176, а на конец составил 1,623, при допустимом значении равном 1,5-2,0. Данный факт свидетельствует о появившейся способности организации ООО «Монолитстрой» в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам.

Изучив организационно-экономическую характеристику ООО «Монолитстрой», можно отметить как положительные, так и отрицательные стороны ведения деятельности предприятия, а именно:

- увеличение чистой прибыли сопровождалось ростом выручки от продаж на 4,2%, что обусловило рост прибыльности деятельности в динамике на 0,06%;

- увеличение дохода от основной деятельности, что оценивается позитивно, так как возможно снижать расходы на продажу в расчете на 1 рубль выручки;

- рост конечного финансового результата, который представлен в виде чистой прибыли в размере 4874 тыс. руб;

– комплексный показатель эффективности хозяйствования был равен 100,09%, что свидетельствовало о повышении эффективности использования хозяйственных ресурсов в деятельности организации;

– достаточно высокий удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности, который за два года был намного выше его рекомендуемого значения 20%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящей выпускной квалификационной работе по материалам ООО «Монолитстрой» были проведены исследования в области бухгалтерского учета, аудита и анализа внешних расчетов организации.

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

Для осуществления указанной цели общество осуществляет разборку и снос зданий и применяет общую систему налогообложения.

В первой части выпускной квалификационной работы проводился обзорный аудит бухгалтерской финансовой отчетности объекта исследования и экспресс - анализ его хозяйственно-финансовой деятельности и финансовых результатов.

При проведении обзорной проверки по результатам соответствия данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости были выявлены отклонения:

– по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности на 48556 тыс. руб. Так как данные показатели не являются значимыми в бухгалтерском балансе, то выявленные отклонения не повлияли на достоверность отчетности;

– по дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 113348 тыс. руб. Данные отклонения связаны с отражением на счетах бухгалтерского учета по ряду контрагентов организации общей суммы задолженности без её детализации в аналитическом учете. При этом выявленные отклонения не превышают уровень существенности и, соответственно, не влияют на достоверность данных бухгалтерской отчетности организации ООО «Монолитстрой».

В соответствии с проведенной экспертизой учетной политики установлено, что отсутствует информация:

– о формах первичной учетной документации, применяемых для учета основных средств, что противоречит п. 32 ПБУ 6/01;

– о создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ), отражении в учете транспортно-заготовительных расходов по МПЗ (п.83 Методических указаний), используемых форм первичной учетной документации при учете МПЗ (п.4 ПБУ 1/2008);

– об использовании резервов под обесценение финансовых вложений (п. 37 и 38 ПБУ 19/02); о первоначальной оценке финансовых вложений (п. 8 ПБУ 19/02), порядок признания доходов по финансовым вложениям (п. 34 ПБУ 19/02);

– о применяемых счетах и формах первичной учетной документации по кредитам и займам (ПБУ 15/2008).

Исходя из проведенной обзорной проверки, можно сказать, что оценка системы ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Монолитстрой» выявила неполное раскрытие всех способов учета и формирования отчетности в исследуемой организации.

В ходе анализа хозяйственно-финансовой деятельности были установлены следующие тенденции развития ООО «Монолитстрой»:

– объем выполненных работ вырос на 2,2%, эффективность хозяйствования незначительно увеличилась и составила 100,09% вследствие улучшения эффективности использования трудовых ресурсов;

– финансовые результаты характеризовались получением прибыли от основной деятельности в размере 700601 тыс. руб., вследствие роста выручки от продаж;

– деловая активность предприятия снизилась на 9,4%, за счет снижения отдачи средств, вложенных в оборотные активы;

– финансовые ресурсы предприятия увеличились на 47,1%. Данное изменение оценивается негативно, так как средняя величина финансовых

ресурсов растет быстрее, чем основные оценочные показатели, такие как выручка от продаж и чистая прибыль, а обеспечение именно такого соотношения приводит к снижению эффективности финансирования;

– достаточно высокий удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности, который за два года был намного выше его рекомендуемого значения 20%.

В ходе написания второй главы выпускной квалификационной работы был рассмотрен учет и проведен аудит внешних расчетов в организации ООО «Монолитстрой».

В результате изучения данного направления исследования установлены следующие моменты:

– в целом ООО «Монолитстрой» соблюдает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, законодательство по налогам и сборам;

– в связи с полученными фактами по результатам проведенного аудита ООО «Монолитстрой» следует выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в части отражения внешних расчетов.

Однако в ходе проверки были выявлены следующие факты, свидетельствующие о нарушениях правил бухгалтерского учета:

– ООО «Монолитстрой» не создает резерв по сомнительным долгам;
– допущение ошибок при составлении первичной учетной документации, что противоречит нормативным документам, регламентирующим отдельные аспекты ведения бухгалтерского учета в организации.

Для устранения выявленных в ходе аудита нарушений и недопущения возникновения их в будущем необходимо сформулировать ряд рекомендаций:

– привести положение по Учетной политике в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

– создавать резерв по сомнительным долгам, в случае вероятности непогашения дебиторской задолженности в срок на основании п. 70 Приказа

Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

– заполнять все обязательные реквизиты в первичных документах согласно требованиям части 4 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В третьей главе выпускной квалификационной работы проводился анализ внешних расчетов. В ходе анализа выявлены следующие моменты:

– основными факторами роста дебиторской задолженности являются увеличение отсрочек платежа покупателям, предоставление дополнительных отсрочек платежа по гарантийным письмам;

– внешние расчеты представлены тремя видами расчетов – это расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, при чем второй вид преимущественно формирует внешние расчеты ООО «Монолитстрой»;

– недостаточно внимания уделяется эффективности взаимодействия между предприятием и разными дебиторами. Об этом свидетельствует снижение оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,096 об.

Для стабилизации сложившейся динамики можно предложить следующие рекомендации:

– для предотвращения дальнейшего увеличения задолженности дебиторов, организации ООО «Монолитстрой» необходимо пересмотреть сроки погашения задолженности, установленные в договоре, а также на раннем этапе выдачи кредита другим предприятиям проверить и оценить их на финансовую устойчивость;

– не допускать увеличения задолженности перед внебюджетными фондами и осуществлять контроль задолженности при ежемесячном ее мониторинге;

– производить дальнейшее снижение обязательств по кредитам и не привлекать новые кредиты, так как предприятие имеет зависимость от кредитных ресурсов.

Внедрение предложенных рекомендаций поспособствует улучшению качества ведения учета внешних расчетов в исследуемой организации, а также улучшению финансовой дисциплины на предприятии.

Бакалаврскую работу выполнила _____ А.А. Хвосточенко

«__» _____ 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 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 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»: [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 №2н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Международный стандарт аудита МСА 230 «Аудиторские доказательства»: [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов РФ от 09.01.2019 №2н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 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>.

12 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>.

13 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>.

14 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>.

15 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>.

16 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>.

17 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>.

18 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>.

19 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>.

20 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>.

21 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>.

22 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/>.

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

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

25 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.

26 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.

27 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.

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

29 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.

30 Дягель, О.Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.-практ. пособие / О.Ю. Дягель; Краснояр.гос. торгово.-эконом. ин-т. – Красноярск: КГТЭИ, 2011. – 231 с.

31 Каримова, Р.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. - 2015. - №10. - С. 690-692.

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

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

34 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>.

35 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.

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

37 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.

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

39 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.

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

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

42 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.

43 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

«»  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 внешних расчетов организации

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

14.06.2019



О.С. Ростовцева

Выпускник

14.06.2019



А.А. Хвосточенко

Нормоконтролёр

19.06.2019



О.Ю. Дягель