

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой
_____ Э.А. Батраева

« _____ » _____ 2021 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 основных средств»

Научный руководитель,
д.э.н., профессор

Ш. А. Шовхалов

Выпускник

А. С. Буликян

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования.....	11
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Алдан»	20
2 Учет и аудит основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Аудит основных средств.....	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
3.3 Анализ эффективности использования основных средств	Ошибка! Закладка не определена.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	32
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	34
ПРИЛОЖЕНИЯ А-Ж... ..	82

ВВЕДЕНИЕ

Сферу медицинских услуг на сегодняшний день уже нельзя рассматривать исключительно в рамках дискуссий, связанных с моральными и этическими правилами и нормами. На данный момент данная категория может и должна так же представляться как экономическая категория. Необходимо особо заострить свое внимание на разницу между благами частными и благами публичными в данной специфической сфере услуг. В условиях современных экономических реалиях и вовлеченности большинства лиц в рыночные отношения данное понимание такой разницы способствует выявлению особенностей функционирования сферы здравоохранения. Итогом осознания такой разницы является возможность разграничения теоретических положений, которые позволяют нам понять, какое соотношение существует в рыночных и нерыночных отношениях в сфере оказания медицинских услуг.

Медицинская услуга, как вид медицинской помощи, наполненный экономическими параметрами, в системе рынка трансформируется в своеобразный условный образ товара, который выступает в форме медицинской услуги. То есть в системе обязательного медицинского страхования и частной медицине принято оперировать понятием “медицинская услуга”.

Деятельность организаций, предоставляющих медицинские услуги, использует обеспечение как за счет материальных, трудовых и финансовых ресурсов, так и за счет основных средств.

Основные средства обладают такой исключительной чертой, как возможность их неоднократного использования в течение всего цикла производства, а также их практически неизменный внешний вид, который они имели в исходном состоянии и все это на протяжении достаточно долгого срока. Основные средства представляют существенную долю имущества медицинской организации. В связи с этим фактом возникает необходимость установления достоверности информации об основных средствах, представленной в бухгалтерской отчетности. Эта информация используется для

проведения анализа использования основных средств и принятия управленческих решений. Это и установило актуальность выбранной темы.

Цель выпускной квалификационной работы – углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по учету, анализу и аудиту основных средств на примере ООО «Алдан».

Для достижения поставленных целей необходимо выполнить определенные задачи:

- провести анализ нормативно-правовых и подзаконных актов по теме;
- изучить специальную экономическую литературу в области выбранной темы;
- изучить сущность основных средств в качестве экономического понятия, раскрыть имеющиеся на данный момент подходы, применяемые непосредственно при оценке данного предмета, а также его классификации;
- изучить те результаты, которые показал объект исследования в своей финансово-хозяйственной деятельности, и попытаться сформировать итоговую оценку их изменений в течение определенного срока, а также выявить существенные и несущественные недочеты и недостатки;
- обозреть с каждой стороны практику, которую показал объект исследования в области бухгалтерского учета основных средств в зависимости от предъявляемых ему требований и на наличие соблюдения стандартов, и выявить возможные отклонения, прибегнув к средствам аудита;
- произвести оценку достоверности показателей документов, содержащих информацию о бухгалтерском учете основных средств, изучить информационную базу анализа предмета исследования;
- использовать те способы и методы, указанные в современной литературе, для анализа основных средств и найти условия и возможности для увеличения степени эффективности их использования;
- предоставить разработанные рекомендации для применения их на практике, которые направлены на улучшение исследуемых функций

управления, а также которые способны повысить эффективность итогов деятельности объекта исследования.

Источниками информации для исследования являются ряд учебных пособий по экономике, публикаций периодических изданий, предоставляющих аналитические материалы и данные, а также информационные ресурсы сети Интернет и нормативно-правовые источники.

В качестве методического инструментария при исследовании выступают анализ научной и учебной литературы, системный анализ и синтез, логическое обобщение, графические методы.

Объектом исследования является ООО «Алдан». Предметом исследования являются основные средства ООО «Алдан».

Структура работы включает введение, три главы и заключение. Общий объем работы, включая приложения – 98 страниц, 26 таблиц, 1 рисунок, 7 приложений. Список использованной литературы содержит 30 источников.

В первой главе раскрыты характеристика предмета и объекта исследования, а именно: понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств, обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Алдан» и организационно-экономическая характеристика организации.

Во второй главе проведен учет и аудит ООО «Алдан».

В третьей главе проведен анализ основных средств, а также анализ динамики, структуры, движения, технического состояния и эффективности использования основных средств.

В заключение сформулированы основные выводы и даны рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

Определение основных средств мы можем найти в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» – это те активы, которые содержатся на балансе предприятия с целью их использования в производственном процессе, реализации товаров или предоставлении услуг. Ожидаемый срок их использования более 12 месяцев (или операционного цикла, в том случае, если он длится дольше).

Материальные объекты признаются основными средствами только при выполнении ряда условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо управленческих нужд организации;

- использование в течении длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

Данные критерии позволяют нам отметить основные средства из целого списка внеоборотных активов. Они приведены в ПБУ «6/01» «Учет основных средств».

Сроком полезного использования будет приниматься тот период, в течение которого использование основных средств приносит экономическую выгоду организации или является объектом, необходимым для выполнения ее целей. Так как существуют отдельные группы основных средств, их срок полезного использования будет отличаться в зависимости от количества

продукции или иного показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Термин «полезное использование» в соответствии с ПБУ 6/01, понимается как способность объекта приносить доход организации. Однако, стоит заметить, что если такой объект приносит доход в течение срока, который меньше года, тогда он относится к материалам.

Организация, при условии, что она относит объект к основным средствам, сама может устанавливать время его полезного использования. Однако, она должна исходить из следующих факторов и ответить на следующие вопросы:

- каков ожидаемый срок, в течение которого будет использоваться объект при учете его предположительной производительностью;

- каков ожидаемый физический износ, который зависит от множества факторов: срок эксплуатации и его правильность, естественные условия, оказываемые на объект, система проведения планового и внепланового ремонта и т. д.;

- каков должен быть планируемый выпуск продукции, его объем и также объем предоставляемых услуг;

- какие ограничения устанавливают различные правовые акты.

Оценка основного средства при его поступлении на предприятие является первым действием бухгалтера. Оценка происходит по первоначальной стоимости как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. От правильности работы бухгалтера зависит очень многое: начисление налога на прибыль, амортизации и расчета имущественного налога. Выделяется три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную. Оценка объектов основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, согласно ПБУ 6/01 признаются фактические затраты на приобретение, изготовление, сооружение объекта, за вычетом НДС и других возмещаемых налогов. В нормативном

документе также регламентирован конкретный перечень сумм составляющих первоначальную стоимость основных средств:

- оплата продавцу или поставщику по заключенному договору;
- оплата доставки;
- затраты на доведение до пригодного для эксплуатации состояния;
- оплата по договору строительного подряда и другим договорам;
- оплата за получение консультаций, информационных услуг в связи с покупкой основных средств;
- таможенные платежи;
- налоги, не подлежащие вычету, госпошлины;
- вознаграждения посредникам, участвовавшим в покупке основных средств;
- другие расходы, понесенные в связи с приобретением основных средств.

Первоначальной стоимостью, основного средства, внесенного в качестве вклада в уставный капитал, будет результат денежной оценки имущества, проведенной участниками.

Для объекта, полученного по договору дарения (безвозмездно), первоначальная стоимость - текущая рыночная стоимость основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При оприходовании излишков основных средств, выявленных по результатам инвентаризации, первоначальной стоимостью будет являться текущая рыночная стоимость.

Затраты на дооборудование, реконструкцию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании определенных работ сумма, накопившаяся на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 01 «Основные средства», увеличивая первоначальную или восстановительную (в случае проведения переоценки) стоимость основных средств. Переоценка основных средств должна проводиться коммерческими организациями не чаще одного раза в год в целях

отражения в бухгалтерском учете реальной стоимости объектов основных средств. Восстановительной называется по итогу проведения переоценки стоимости объектов основных средств.

Восстановительной стоимостью основных средств признается стоимость их воспроизводства по действующим ценам, путем их периодической переоценки. В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по остаточной стоимости, которая считается путем вычитания из первоначальной или восстановительной накопленных сумм амортизации.

В организациях используется единая типовая классификация основных средств в связи, с которой основные средства классифицируются по признакам:

- видам (здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника и т.д.);
- по степени использования (находящие в эксплуатации, в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, находящиеся на консервации);
- по принадлежности (принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду), находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление);
- по использованию (находящиеся в эксплуатации, находящиеся в запасе).

Аналитический учет составляет классификация основных средств по видам в разрезе инвентарных объектов.

На сегодняшний день главными нормативно-правовыми актами, которые регулируют порядок отражения основных средств, а также их движение, а именно поступление, перемещение и выбытие, в бухгалтерском учете, в том числе и документарное оформление операций, служащих для учета основных средств на предприятиях являются:

1) Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете». Приведенный нормативно-правовой акт является одним из основополагающим ввиду того, что в нем установлены базовые принципы, определены начала и правила, которыми должны руководствоваться в своей деятельности организации при совершении процедур ведения учета, причем не только основных средств, но и активов вообще. В настоящем законе говорится, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). В разделе первом, который посвящен общим положениям НК РФ, определены понятия налогов и сборов, перечислены субъекты налоговых правоотношений, даны определения каждого субъекта, одиннадцать обязанностей и прав субъектов, определен порядок подачи налоговой декларации, порядок расчета и уплаты налогов, налоговый контроль, осуществлением которого занимаются должностные лица налоговых органов, и т.д.

3) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Указанное положение представляется одним из базовых документов, содержащим разъяснение по многим важным темам, которыми необходимо руководствоваться при решении задач прикладного характера и практической работе: определение понятия основных средств (ОС), классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы.

4) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Названный документ для организаций является одним из руководящих ввиду его исключительной эффективности отражения операций, которые связаны с

движением основных средств в предприятии на непосредственных ее счетах бухгалтерского учета. Это необходимо для корректности расчетов.

Так как данные документы определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, их следует рассматривать как нормативы. Однако необходимо помнить, что все выше перечисленные документы дают право организациям на свое усмотрение определять конкретные формы и методы организаций учета и контроля, основываясь на организационно-правовых формах хозяйствования и отраслевых особенностях.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования

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

Цель обзорной проверки заключается в том, чтобы определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для традиционного аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению.

Обзорная проверка включает в себя в основном запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, за которые отвечает сторона, составляющая отчетность, и предназначенные для использования

предполагаемыми пользователями; запросы в первую очередь адресуются лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета.

По итогу используются одинаковые способы, методы и подходы как при проведении обзорной проверки, так и при проведении традиционного аудита. Однако имеются отличия в значимости способов, которые используются для получения аудиторских доказательств, объем информационного вклада в формирование выводов аудита, последовательность их использования.

При выполнении обзорной проверки исполнитель руководствуется этическими принципами, предусмотренными федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №1.

Основой планирования и выполнения обзорной проверки со стороны исполнителя должен являться профессиональный скептицизм, так как он должен предполагать и осознавать наличие таких обстоятельств, которые способны вызвать существенное искажение финансовой отчетности.

Исполнитель в своей деятельности обязан руководствоваться теми требованиями, которые ему предъявляет законодательство РФ, а так же учитывать условия договора по оказанию услуг по обзорной проверке.

Исполнитель, когда проводит обзорную проверку, из профессиональных соображений должен испытывать ограниченный уровень уверенности в том, что отсутствует искажение информации, которая подлежит проверке.

По итогу обзорной проверки в форме заявления исполнителя исполнитель излагает свои выводы, что его внимание не привлекли никакие факты, которые могли бы дать ему основание полагать, что финансовая отчетность предприятия не отражает достоверно всю информацию.

Исполнитель и хозяйствующий субъект должны согласовать условия обзорной проверки и отразить их в договоре оказания услуг по обзорной проверке.

Условия обзорной проверки должны включать:

а) цель предоставляемой услуги согласно пункту 3 настоящего федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности;

б) ответственность руководства хозяйствующего субъекта за финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

в) объем обзорной проверки, включая ссылку на настоящее федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности;

г) обеспечение хозяйствующим субъектом доступа исполнителя ко всем учетным данным, документации и другой информации, требующимся при проведении обзорной проверки;

д) предполагаемую форму заключения по результатам обзорной проверки;

е) указание на то, что обзорную проверку не следует рассматривать в качестве способа выявления ошибок, незаконных действий или других нарушений (например, недобросовестных действий или растрат, которые могли иметь место);

ж) указание на то, что при оказании данной услуги не будет проводиться аудит, а в заключении по результатам обзорной проверки не будет содержаться мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;

з) иные условия (при необходимости).

1) Исполнитель должен составить план проведения обзорной проверки. При планировании обзорной проверки исполнитель должен получить представление о деятельности хозяйствующего субъекта, включая его организационную структуру, систему бухгалтерского учета, характер хозяйственных операций, активов, обязательств, доходов и расходов.

2) Исполнитель должен иметь представление обо всех вопросах, имеющих отношение к финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта, в том числе знать способы производства (включая технологические процессы) и продажи продукции, выпускаемой хозяйствующим субъектом, местонахождение производственных объектов, аффилированных лиц хозяйствующего субъекта. Это представление требуется исполнителю для того, чтобы он мог составить необходимые запросы и

разработать надлежащие процедуры, а также проанализировать ответы на запросы и прочую полученную информацию.

3) При использовании исполнителем результатов работы, выполненной другим исполнителем или экспертом, первый исполнитель должен удостовериться в том, что такая работа соответствует цели обзорной проверки.

4) Исполнитель ведет документацию, которая является важной для предоставления доказательств в обоснование заключения по результатам обзорной проверки. Данная документация должна подтверждать, что обзорная проверка была проведена в соответствии с настоящим федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности.

В заключении аудитору необходимо сравнить финансовые результаты текущего периода с ожидаемыми результатами и результатами предыдущих периодов. Аудитор для повышения эффективности проделанной работы должен рассмотреть не только непредвиденные статьи расходов и доходов, но и обратить внимание на определенные необычные статьи. Особенно стоит обратить внимание на расхождения с показателями прошлых периодов, проанализировать их обоснованность.

Исполнитель, производящий проверку, в итоге выполнения своей работы и всех необходимых аудиторских процедур должен составить заключение, посвященное проведенной обзорной проверки. Исполнитель, по завершении обзорной проверки и подведению итогов составляет мнение, которое отражается в заключении и в зависимости от сделанных им выводов, оно может быть нескольких типов: безоговорочно положительным, может с оговоркой, а может отрицательным. Если мнение не безоговорочно положительное, то это возможно ввиду наличия определенных разногласий между аудиторов и хозяйствующим субъектом, в отношении которого была проведена проверка. Эти разногласия строятся вокруг способа ведения бухгалтерского учета.

Обзорная проверка проводится по методике О. П. Горячевой на материалах ООО «Алдан». Основываясь на заранее составленном плане и программе, которую составил исполнитель, была проведена обзорная проверка.

Показатели, которые имеют место быть в формах финансовой отчетности, формируемой организацией, и являются объектами обзорной проверки.

На первом этапе исследования формируется план обзорной проверки в таблице 1.

Таблица 1 – Программа обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Алдан» за 2020 год

Процедуры обзорной проверки	Рабочие документы аудитора
1 Понимание деятельности организации	Таблица 2
2 Проверка учетной политики	Таблица 3, 4
3 Проверка материалов инвентаризации	
3.1 Бухгалтерский баланс	Таблица 5
3.2 Отчет о финансовых результатах	Таблица 6

Необходимая информация, используемая для обзорной проверки, является бухгалтерская отчетность. Информация, необходимая для понимания деятельности организации, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Понимание деятельности ООО «Алдан»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Алдан» (ООО «Алдан»)
Юридический и фактический адрес	667000, Республика Тыва, город Кызыл, улица Ленина, дом 60, офис 1
ИНН/ ОГРН	1701049398/ 1111719001008
Дата регистрации	30.08.2011
Руководитель организации	Кужугет Долаана Валерьевна
Сведения о расчетных и валютных счетах	р/с: 40701870000000002698 к/с: 30101980900000000450
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основной вид деятельности – 86.21. Общая врачебная практика ОСН и ЕНВД
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета	Главный бухгалтер Д.Ч.Александровна
Численность организации и структура органов управления	Среднесписочная численность – 14 работников
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	Да
Автоматизация бухгалтерского учета	Учет ведется с применением программного продукта «1С: Медицинские услуги» для медицинских организаций
Формы применяемых первичных документов	Унифицированные формы, а при их отсутствии – самостоятельно разработанные формы документов

Следующий шаг - это проведение оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. При решении данной задачи было принято, что раскрытая в учетной политике информация получает 1 балл, а не раскрытая – 0. Данные проверки отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Алдан» за 2020 год

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации	Положения учетной политики, раскрывающие способы бухгалтерского учета	Рейтинговая оценка (1/0)
Основные средства		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Классификация ОС по амортизируемым группам	п. 4.3.2	1
Способ начисления амортизации	п. 4.3.8	1
Критерии принятия к учету	п. 4.3.2	1
Срок полезного использования	п. 4.3.9	1
Инвентаризация	п. 3.4.1	1
Выбытие	-	0
Переоценка	п. 4.3.7	1
Запасы		
Классификация по счетам	п. 4.7.1	1
Оценка при принятии к учету	п. 4.7.2	1
Оценка при выбытии	п. 4.7.2	1
Резерв под снижения стоимости	п. 4.7.7	1
Доходы		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Условия признания выручки	п. 4.16.2	1
Расходы		
Классификация по счетам	Приложение №6 к УП	1
Распределение расходов	п. 4.17.2, п. 4.17.3	1
Итого	X	15/16 (94%)

Согласно таблице 3, данные отражают и дают высокую оценку показателей основных средств. В качестве приложения к учетной политике необходимо разработать должностные инструкции сотрудников и утвердить график документооборота. Для более наглядного наблюдения учета выбытия основных средств, необходимо отразить всю информацию в учетной политике.

Далее проведем оценку стандартных процедур контроля в системе бухгалтерского учета, представленную в таблице 4.

Таблица 4 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Алдан» за 2020 год

Объекты бухгалтерского учета, отраженные в финансовой отчетности организации за отчетный период	Аудиторское доказательство	Рейтинговая оценка (1/0)
Проведение плановых инвентаризаций ОС	УП п. 3.4.2	1
Внезапные (внеплановые) инвентаризации ОС	-	0
Проведение обязательной ежегодной (полной) инвентаризации перед составлением годового баланса (не ранее 1 октября текущего года)	УП п. 3.4.2	1
Наличие материалов инвентаризации ОС	Приказ о проведении инвентаризации	1
Наличие акта выездной налоговой проверки	-	0
Итоговая оценка	X	3/5 (70%)

Согласно таблице 4, результаты оценки процедур контроля в системе бухгалтерского учета ООО «Алдан» оцениваются как средние.

Далее проведем количественную оценку существенности показателей отчетности. Уровень существенности - это количественный показатель. Это искажение бухгалтерской отчетности, рубежное значение. Начиная с него компетентный пользователь на основе приведенных показателей будет делать ошибочные выводы, лишен возможности принимать обоснованные управленческие, экономические решения. Допустимая погрешность учетных данных, которые отражены в отчете может формировать исполнитель обзорной проверки, устанавливая уровень существенности. Как правило, этот уровень составляет 5-10%. Для данной процедуры уровень существенности возьмем равный 5%. Данные оценки существенности отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Оценка количественной существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Алдан» на 31.12.2020 года

Объект аудита		Значение показателя (тыс. руб.)	Структура показателей и их значимость (значим/не значим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс. руб.)
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Нематериальные активы	1110	-	-	не значим	x
Основные средства	1150	27 561	45	значим	1 378
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	610	1,5	не значим	x

Окончание таблицы 5

Объект аудита		Значение показателя (тыс. руб.)	Структура показателей и их значимость (значим/не значим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс. руб.)
Показатель	Код строки		Удельный вес, %	Значимость	
Прочие оборотные активы	1260	32565	53,6	значим	1 629
Баланс	1600	60 736	100	х	3 037
Проверка	х	60 736	100	х	3 037
Нераспределенная прибыль	1370	48 756	80,2	значим	2 438
Оценочные обязательства	1540	610	1,5	не значим	х
Прочие обязательства	1550	11 370	18,7	значим	569
Баланс	1700	60 736	100	х	3 037
Проверка	х	60 736	100	х	3 037
Отклонение валюты баланса	х	0	0	х	Несущественно

По данным таблице 5, можно сделать вывод, что в частности есть значимость в показателях нераспределенной прибыли, прочих оборотных активах и обязательствах и в основных средствах. Следующий вид анализа, это анализ оценки количественной существенности отчета о финансовых результатах. Данные отражены в таблице 6.

Таблица 6 - Оценка количественной существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Алдан» за 2020 год

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)	Абсолютное значение существенности
Выручка	2110	32 565	1 628
Себестоимость продаж	2120	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	32 565	1628
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 565	1 628
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	32 565	1 628

Окончание таблицы 6

Показатель	Код строки	Значение показателя (тыс. руб.)	Абсолютное значение существенности
Совокупный финансовый результат периода	2500	32 565	1 628

По данным таблицы 6 значение существенности составляет 1 628 тысяч рублей.

Обзорная проверка проводилась по прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта ООО «Алдан» за 2020 год.

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

Обзорная проверка проводится в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

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

- в учетной политике не закреплён учет выбытия основных средств;
- в учетной политике не закреплены подробности внеплановой аудиторской проверки и выездной налоговой проверки;

– оценка процедур контроля в системе бухгалтерского учета ООО «Алдан» оценивается как средняя.

Отчет о финансовых результатах организации ООО «Алдан» составлен не верно, хотя и соответствует всем налоговым требованиям. В связи с этим был составлен отчет о финансовых результатах на основе регистров бухгалтерского учета и в ходе устной беседы, представленный в таблице 7.

Таблица 7 – Отчет о финансовых результатах ООО «Алдан» за 2020 г.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Выручка	32 565	24 378
Себестоимость продаж	(19 539)	(14 627)
Валовая прибыль (убыток)	13 026	9 751
Коммерческие расходы	(3 257)	(2 438)
Управленческие расходы	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	9 769	7 313
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	0	0
Проценты к уплате	0	0
Прочие доходы	783	586
Прочие расходы	(597)	(446)
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 955	7 453
Налог на прибыль	1 954	1 463
в т.ч.		
текущий налог на прибыль	0	0
отложенный налог на прибыль	0	0
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	8 001	5 990

После составления отчета о финансовых результатах организации имеется полный объем данных для дальнейшего исследования.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Алдан»

Организация ООО «Алдан» зарегистрирована 30 августа 2011 года по адресу 667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Ленина д.60, офис 1. Компании был присвоен ОГРН 1111719001008 и выдан ИНН 1701049398. Основным видом деятельности является общая врачебная практика.

Компанию возглавляет Кужугет Росси Александрович. ООО «Алдан» принадлежит к микропредприятиям, среднесписочная численность составляет 14 человек.

В таблице 8 представлена организационная характеристика объекта исследования.

Таблица 8 – Организационная характеристика объекта исследования

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	ООО «Алдан»
2 Месторасположение	667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Ленина д.60, помещение с 1-15
3 Форма собственности	частная
4 Организационно-правовая форма	ООО в соответствии с ГК РФ
Тип структуры управления	линейная
5 Число лет работы на рынке	10
6 Виды деятельности: - основная - дополнительные	- общая врачебная практика
7 Наличие структурных подразделений	Филиалов и представительств нет
8 Размер предприятия	микропредприятие
9 Режим налогообложения	упрощенный

Численность работников предприятия в 2020 году составила 14 человек.

Организационная структура ООО «Алдан» представлена на рисунке 1.

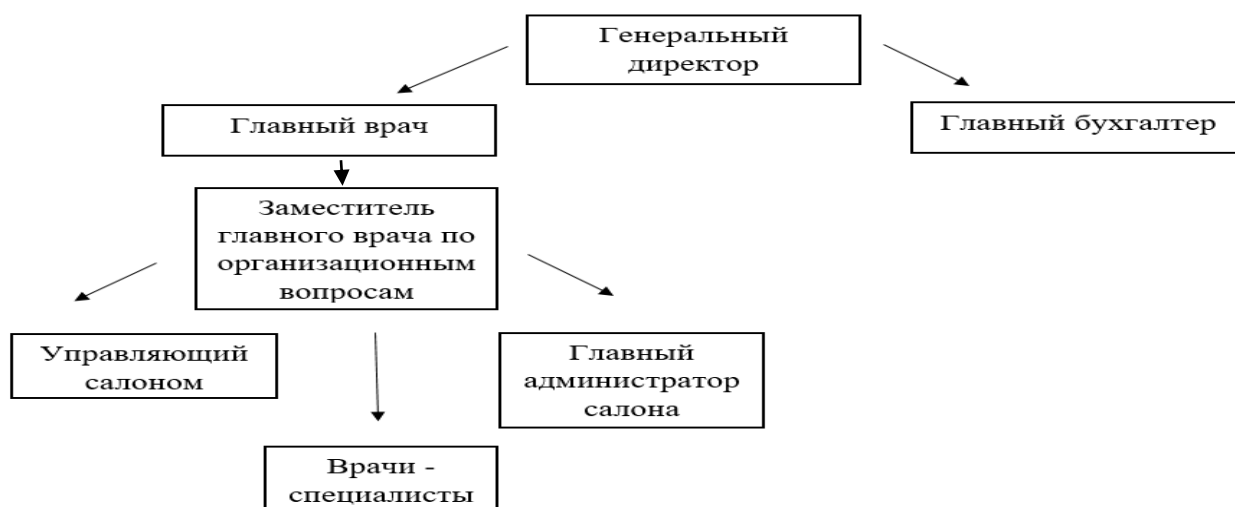


Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Алдан»

Исходя из положений учетной политики ООО «Алдан», структурное подразделение, главой которого является главный бухгалтер – бухгалтерская служба, осуществляет бухгалтерский учет юридического лица. У генерального директора в непосредственном подчинении находится главный бухгалтер ООО «Алдан». Штатное расписание предусматривают такую должность, как главный бухгалтер.

Главный бухгалтер ООО «Алдан» несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Главный бухгалтер не принимает к исполнению и оформлению документы, противоречащие законодательству, вызывающие нарушение договорной и финансовой дисциплины.

Результатами анализа всех сторон деятельности хозяйствующего субъекта определяется в целом эффективность воздействия, носящий управленческий характер на бизнес-процессы во всем предприятии. Данный факт говорит нам о том, что актуальность проведения экспресс-анализа хозяйственной деятельности юридического лица, обусловлен необходимостью повышения эффективности воздействия управленческого воздействия. Заметим, что отраслевая принадлежность предприятия не играет в данном случае важной роли. Результатом проведения такого анализа является формирование пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности. Одной из основных целей, которой посвящена данная работа является оценка эффективности хозяйственной деятельности юридического лица. На наш взгляд, мы правильно делаем акцент не только на критерии оценки, которые непосредственно влияют на итоги, но также и на вопрос методического

обеспечения расчета экономических последствий при допущении руководством определенных недостатков.

Необходимость оценки и изучение динамики финансовых результатов в разрезе видов деятельности «качества» финансовых итогов, упущенных возможностей роста прибыли обуславливается формированием экономически обоснованной оценки динамики и структуры конечного финансового результата. Так же это необходимо для выявления внутренних резервов.

Таблица 9 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Алдан» за 2019-2020 гг.

Показатели	Фактически за 2019 г.	Фактически за 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1 Выручка от предоставления услуг, тыс.руб.	24 378	32 565	8 187	133,6
2 Среднесписочная численность работников, всего, чел.	14	14	-	100,0
3 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр1 : стр.2)	1 741	2 326	585	133,6
4 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3 360	3 797	437	113,0
5 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб.	240	271	31	112,9
6 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	20 990	25 053	4 063	119,4
7 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.6)	1,16	1,30	0,14	81,25
8 Торговая площадь, кв.м.	88	133	45	151,1
9 Нагрузка на 1 кв.м торговой площади, руб. (стр.1 : стр.8)	277	244	-33	88,1
10 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.3+стр.7+стр.9):3)	x	x	x	101,0

Результаты проведенного анализа показали, что за два года выручка увеличилась на 8 187 тыс. руб. Сыграло важную роль увеличение площади организации под предоставление услуг на 51,1%.

Комплексный показатель эффективности хозяйствования составил 101,0%, из этого следует сделать вывод о поверхностном повышении эффективности использования ресурсного потенциала организации.

По данным таблицы можно определить, что у организации ООО «Алдан» преимущественно-экстенсивный тип хозяйствования. Это следует из соотношения темпов роста выручки и комплексного показателя хозяйствования: $Tr_{BP} > Tr_{KП} > 100\%$ ($133,6\% > 101,0\% > 100\%$), где доля вклада интенсивности в прирост объема производства равна 0,03, что меньше 0,5 ($D_{И} = (KП_{ЭХ} - 100) \div (TR_{BP} - 100)$). В условиях данного типа развития темп прироста экстенсивных показателей превышает темп роста интенсивных, при этом прирост товарооборота более чем на 50 % обуславливается влиянием экстенсивности использования ресурсов. Данная тенденция оценивается положительно.

Далее проведем анализ динамики финансовых результатов для выявления наиболее важных аспектов и наиболее слабых позиций в разрезе двух лет работы предприятия, который представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики финансовых результатов деятельности ООО «Алдан» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от предоставления услуг, тыс. руб.	24 378	32 565	8 187	133,6
2 Затраты на предоставление услуг, тыс. руб. в том числе:	17 065	22 796	5 731	133,6
2.1 Себестоимость услуг, тыс. руб.	14 627	19 539	4 912	133,6
2.2 Коммерческие расходы, тыс. руб.	2 438	3 257	819	133,6
3 Средний уровень затрат на предоставление услуг, % (стр.2:стр.1x100) в том числе:	70,00	70,00	0,00	X
3.1 Уровень затрат на услуги, % (стр.2.1:стр.1x100)	60,00	60,00	0,00	X
3.2 Уровень коммерческих расходов, %	10,00	10,00	0,00	X
4 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр. 1 - стр. 2)	7 313	9 769	2 456	133,6
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.4:стр.1x100)	30,00	30,00	0,00	X
6 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	586	783	197	133,6

Окончание таблицы 10

Наименование показателя	Фактически за год		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб., в том	446	597	151	133,9
8 Прибыль от прочей деятельности (стр.6-стр.7)	140	186	46	132,9
9 Прибыль до налогообложения, тыс.руб. (стр.4+стр.8)	7 453	9 955	2 502	133,6
10 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.9:стр.1x100)	30,57	30,57	0,00	X
11 Чистая прибыль, тыс.руб.	5 990	8 001	2 011	133,6
12 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.11:стр.1x100)	24,57	24,57	0,00	X

Результаты анализа показали улучшение финансового положения предприятия, поскольку в отчетном году чистая прибыль предприятия после уплаты налогов увеличилась на 1 718 тыс. руб. и составила 8 001 тыс. руб. Одним из факторов стал рост прибыли от продажи услуг на 2 456 тыс. руб. Это говорит о том, что организация получает прибыль от основной деятельности. Доходы и расходы от прочей деятельности увеличились в одинаковом соотношении.

Для выявления внутренних резервов дальнейшего повышения финансовых результатов рассчитывается влияние факторов на чистую прибыль – путем сравнения с учетом характера влияния изменения соответствующего слагаемого на конечный финансовый результат, где рост доходов будет влиять прямо пропорционально, а расходов – обратно пропорционально.

Методика расчета влияния факторов на чистую прибыль, предполагает расчет:

- изменения прибыли до налогообложения;
- изменения налоговых платежей от прибыли;
- изменение отложенных налоговых обязательств;
- изменение отложенных налоговых активов;
- изменение штрафных санкций в бюджет и внебюджетные фонды.

Методика предусматривает проверку правильности расчетов (таблица 11).

Таблица 11 – Расчет влияния факторов на изменение финансовых результатов ООО «Алдан»

Наименование показателя	Условные обозначения	Расчет влияния на финансовый результат		
		Методика расчета	Расчет	Величина, тыс.руб.
А	Б	В	1	2
1 Изменение выручки от продажи товаров	$\Delta ВР$	$\Delta ВР \times Р_{пп0}:100$	$8\ 187 \times 30 :100$	2 456
2 Изменение среднего уровня себестоимости	$\Delta Усс$	$-(\Delta Усс \times ВР_1:100)$	$-(0 \times 32\ 565 :100)$	0,0
3 Изменение среднего уровня коммерческих расходов	$\Delta Укр$	$-(\Delta Укр \times ВР_1:100)$	$-(0 \times 32\ 565 :100)$	0,0
4 Итого влияние на прибыль от продаж	$\Delta ПП$	$\Delta ПП(ВР) + \Delta ПП(Усс) + \Delta ПП(Укр)$	$2\ 456,1 + 0 + 0$	2 456
5 Изменение доходов от прочей деятельности	$\Delta Дпд$	$ДПД_1 - ДПД_0$	$783 - 586$	197
6 Изменение расходов от прочей деятельности	$\Delta Рпд$	$-(РПД_1 - РПД_0)$	$-(597 - 446)$	-151
7 Итого влияние на прибыль до налогообложения	$\Delta ПДН$	$\Delta ПДН(ПП) + \Delta ПДН(Дпд) + \Delta ПДН(Рпд)$	$2\ 456,1 + 197 + (-151)$	2 502
8 Изменение налоговых платежей из прибыли в бюджет	$\Delta НП$	$-(НП_1 - НП_0)$	$-(1\ 954 - 1\ 463)$	- 491
9 Изменение штрафных санкций	$\Delta ШС$	$-(ШС_1 - ШС_0)$	$-(0 - 0)$	0,0
10 Итого влияние на чистую прибыль	$\Delta ЧП$	$\Delta ЧП(ПДН) + \Delta ЧП(\Delta ОНО) + \Delta ЧП(\Delta ОНА) + \Delta ЧП(НП) + \Delta ЧП(ШС)$	$2\ 653,1 + 0,0 + 0,0 + (-491) + 0$	2 011

Проведенный анализ показывает, что рост расходов от прочей деятельности приводит к упущенной выгоде в размере 151 тыс. руб. Данное

изменение повлияло на прибыль до налогообложения и уменьшило его до 2 502 тыс. руб. Как свидетельствуют данные таблицы, на изменение чистой прибыли организации повлияло снижение налоговых платежей в бюджет. В целом, чистая прибыль организации увеличилась на 2 011 тыс. руб.

Далее проведем анализ состава и структуры прибыли до налогообложения (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ состава и структура прибыли до налогообложения ООО «Алдан» за два года

Показатели	2019 г.		2020 г.		Абсолютное отклонение по	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %
1 Прибыль от продаж	7 313	98,12	9 769	98,13	2 456	0,01
2 Прибыль от прочей деятельности	140	1,88	186	1,87	46	-0,01
3 Прибыль до налогообложения	7 453	100,00	9 955	100,00	2 502	0,00
4 Налоговые платежи и прочее из прибыли	1 463	19,63	1 954	19,63	491	0,00
5 Чистая прибыль	5 990	80,37	8 001	80,37	2 011	0,00

Данные таблицы 12 свидетельствуют о том что, в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина прибыли до налогообложения выросла на 33,6% или на 2 502 тысяч рублей за счет увеличения прибыли от продаж на 2 456 тысяч рублей. Незначительное влияние оказала потеря прибыли от прочей деятельности в сумме 46 тысяч рублей.

За два года удельный вес налоговых платежей в составе прибыли до налогообложения не изменился и составил 19,63 %. Чистая прибыль в 2020 году составила 80,37 % прибыли до налогообложения.

Далее проведем анализ динамики и структуры баланса ООО «Алдан» за 2019- 2020 гг. (таблица 13).

Таблица 13 - Анализ динамики и структуры баланса ООО «Алдан» за 2019-2020гг

Наименование показателя	На начало 2019 г.		На конец 2020 г.		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, в том числе:	44 503	100,00	60 736	100,00	16 233	-	136,5
1.1 Собственный капитал	24 338	54,69	48 756	80,28	24 418	25,59	200,3
1.2 Долгосрочные обязательства	-	х	-	х	х	х	Х
1.3 Краткосрочные обязательства из них	20 165	45,31	11 980	19,7	-8 185	-25,61	59,4
1.3.1 Кредиторская задолженность	-	х	-	х	х	х	Х
2 Размещение финансовых ресурсов	44 503	100,00	60 736	100,00	16 233	-	136,5
2.1 Внеоборотные активы: из них:	19 435	43,67	27 561	45,38	8 126	-1,71	141,8
2.1.1 Основные средства	19 435	100,00	27 561	100,00	8 126	0,00	141,8
2.2 Оборотные активы: из них:	25 068	56,33	33 175	54,62	8 107	-1,71	132,34
2.2.1 Запасы	-	х	-	х	х	х	Х
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	-	х	-	х	х	х	Х
2.2.3 Денежные средства	730	3,62	610	2,17	-120	-1,45	83,6
2.2.4 Прочие оборотные активы	24 338	97,09	32 565	98,16	8 227	1,07	133,8
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	4 903	х	21 195	х	16 292	х	432,3
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,5	х	0,8	х	0,3	х	266,7
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	0,2	х	0,6	х	0,4	х	300,0
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,4	х	0,5	х	0,1	х	125,0
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	1,2	х	2,8	х	1,6	х	233,3

Анализ финансового состояния предприятия показал, что в анализируемом периоде финансовые ресурсы в целом увеличились на 16 233 тыс. руб. (36,5%) за счет увеличения собственного капитала в два раза, в отчетном году он составили 48 756 тыс. руб. Их удельный вес в составе финансовых ресурсов равен 80,28%.

Наблюдается увеличение внеоборотных активов на 41,8%, что в денежном выражении составило 27 561 тыс. руб.

Отмечается отсутствие запасов в организации.

Денежные средства за два года снизились в своих значениях на 120 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие имеет риск не располагать наличными средствами для расчетов по своим внутренним и внешним обязательствам, кроме того, это может быть связано с неэффективной политикой сбыта услуг и расчетов за них.

Доля вложений в производственный потенциал является обобщающим показателем, отражающим использование потенциальных возможностей предприятия в процессе хозяйственной деятельности. В 2020 году она выросла на 25% и составила 0,5%. Данное изменение оценивается положительно, полученное значение коэффициента соответствует оптимальному (больше или равно 0,5%). Предполагается, что чем выше значение данного показателя, тем больше внимания уделяется развитию данного предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у предприятия собственных средств, необходимых для финансирования текущей (операционной) деятельности, т.е. обеспечения финансовой устойчивости. За анализируемый период темп роста данного показателя составил 300%, что говорит о значительном увеличении финансовой устойчивости и собственного капитала предприятия. Значение показателя может служить основанием для признания структуры баланса удовлетворительной, а предприятия в целом — платежеспособным (нормальное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами должно составлять не менее 0,1).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, насколько предприятие платежеспособно при условии своевременного погашения покупателями дебиторской задолженности и мобилизации прочих оборотных активов для погашения текущих обязательств. Темп роста данного показателя составил 233,3% и в динамике изменился на 1,6%. Оптимальное значение коэффициента больше 2-1,5, допустимое – не менее 1. В 2019 и в 2020 годах показатель составил соответственно 1,2% и 2,8%, что не пересекает нижнюю границу допустимого значения. Это говорит о достаточном уровне платежеспособности организации.

Далее проведем анализ динамики деловой активности ООО «Алдан» за 2019- 2020 гг. (таблица 14).

Таблица 14 - Анализ динамики деловой активности ООО «Алдан» за 2019-2020гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	24 378	32 565	8 187	133,6
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	5 990	8 001	2 011	133,6
3Средняя величина активов, тыс. руб.	45 857	53 973	8 116	117,7
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	24 867	28 920	4 053	116,3
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,5	0,6	0,1	120,0
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	367,2	319,7	-47,5	87,1
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	13,1	14,8	1,7	113,0
8 Комплексный показатель деловой активности, % (стр. 5+стр. 7) : 2	×	×	×	116,5

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что средняя величина активов, в том числе и оборотных, увеличилась на 117,7%. Скорость обращения активов увеличилась на 0,1 оборота, это привело к росту выручки от продаж на 5 397,3 тыс. руб. (-0,1×53 973). Время обращения уменьшилось на 47 дней. В динамике за два года наблюдается повышение эффективности использования активов компании, о чем свидетельствует увеличение

рентабельности активов на 13 %. В 2020 году показатель рентабельности составил 14,8 %, что означает наличие ресурсов для выплаты дивидендов и поддержания дальнейшего развития предприятия.

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Алдан» и его финансового состояния, можно отметить следующее:

1) Конечным результатом финансовой деятельности явилась чистая прибыль в сумме 8 001 тыс. руб., которая увеличилась в динамике на 33,6 %;

2) Деловая активность организации в течение рассматриваемого периода повысилась, что явилось следствием роста рентабельности активов почти на 13%, несмотря на замедление их оборачиваемости на -47,5 оборота.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование помогло раскрыть методику учета, анализа и аудита основных средств в ООО «Алдан», поэтому можно заключить, что поставленная цель была достигнута.

По результатам экспресс-анализа хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «Алдан» и его финансового состояния в качестве положительно оценивающийся сторон можно отметить увеличение масштабов деятельности, при этом предприятие является финансово устойчивым и ликвидным.

На этапе планирования аудита основных средств был определен уровень существенности, разработан рабочий документ аудитора для определения уровня существенности. В ходе проведения тестирования средств контроля дана оценка системе внутреннего контроля ООО «Алдан», оценены риски существенного искажения информации. Аудит объектов основных средств организации позволил сделать следующие негативные выводы:

- переоценка основных средств не производится;
- система внутреннего контроля у организации имеет средний уровень оценки;
- не раскрыто положение о проведении инвентаризации основных средств организации.

Для устранения недостатков необходимо выполнить следующие рекомендации:

- дополнить учетную политику необходимыми положениями, касающихся учета основных средств: периодичность и правила проведения инвентаризации;
- обратиться к специалисту для составления бухгалтерской финансовой отчетности;
- установить регламент учета выбытия основных средств и их восстановления.

Результаты проведенного анализа основных средств ООО «Алдан» позволяют дать положительную оценку их составу, структуре и динамике.

Техническое состояние основных средств оценивается в целом удовлетворительно, также руководству рекомендуется быть более внимательным к техническому состоянию основных средств, при необходимости обновлять его состав.

В целом эффективность использования основных средств можно оценить положительно, поскольку происходит повышение рентабельности и фондоотдачи основных средств.

Однако к проблемным зонам ООО «Алдан» можно отнести следующие выявленные тенденции:

– анализ финансового состояния показал, что в организации некорректно заполнена бухгалтерская отчетность, а точнее данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 не сходятся с данными баланса, также в оборотно-сальдовой ведомости 02 нет данных об амортизации;

– анализ состава, динамики и технического состояния основных средств показал, что объекты основных средств ООО «Алдан» обладают растущим в динамике коэффициентом износа, что может негативно повлиять на качество предоставляемых услуг.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 20.04.2021 г.). – Режим доступа: Консультант плюс.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 09.03.2021 г. – Режим доступа: Консультант плюс.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 01.01.2020. – Режим доступа: Консультант плюс.

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30. 12. 2008 г. № 307-ФЗ ред. 09.03.2021. – Режим доступа: Консультант плюс.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом Мва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 11.04.2018. – Режим доступа: Консультант Плюс.

6 Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.2001г. № 26н ред. 16.05.2016. – Режим доступа: Консультант Плюс.

7 Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 29.01.2018. – Режим доступа: Консультант Плюс.

8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010г. №66 н ред. от 19.04.2019. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.10.2003 № 91н ред. от 23.01.2020. – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс] : постановление Госкомстата Рос. Федерации от 21.01.2003 № 7 ред. 01.10.2017. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: Приказ Мин-ва финансов РФ от 24.10.2016 № 192н – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Азарская, М. А. Система внутреннего контроля в управлении организацией / М.А.Азарская // Инновационное развитие экономики. – 2016. – 2 (19). – С. 111-118.

14 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : альбом наглядных пособий к лекциям для специальности 080502.65 «Экономика и управление на предприятии (в торговле)» и направления 080100.62 Экономика. В 2 ч. Ч.1 / сост. О Ю. Дягель [и др.]; Краснояр. Гос. Торг.-экон. Ин-т. – Красноярск, 2017. – 50 с.

15 Бердникова, Л. Ф. О вопросах методики анализа основных средств организации / Л. Ф. Бердникова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2017. – № 3. – С. 119-12.

16 Берсенева, К. В. Совершенствование учета основных средств / К. В. Берсенева // Наука и мир. – 2016. – №7 (11). – С. 33-34.

17 Горячева О. П. Внутренний аудит / О. П. Горячева. – Москва: Экономическое образование, 2016. – 169с.

- 18 Горячева О. П. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации / О. П. Горячева, Е. А. Ёлгина // Вестник КузГТУ, 2016. - №5. – С. 138-149.
- 19 Костина, З. А. Налоговый учет основных средств / З. А. Костина // Успехи современного естествознания. - 2019. - №11. С. 64-67.
- 20 Мельникова, Т.В. Методика проведения анализа основных средств организации / Т. В. Мельникова // Молодой ученый. – 2015. – № 8 (88). – С. 570-573.
- 21 Посохина, А. В. Применение новых подходов к получению аудиторских доказательств по аудиту основных средств / А. В. Посохина // Вестник пермского университета. – 2018. - № 3 (14). С. 90-96.
- 22 Савин А. А., Подольский В. И. Аудит: учебник. – 5-е изд., пер. и доп. – Сер. 58 Бакалавр. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.
- 23 Сацук Т. П., Полякова И. А., Ростовцева О. С. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. – Москва: КНОРУС, 2017. – 280 с.
- 24 Сайфутдинова, Л.Р. Формирование учетной политики организации в части основных средств в связи с изменениями в законодательстве / Л. Р. Сайфутдинова, А. И. Аюпова// Все для бухгалтера. – 2019. - № 8 (272). С. 45 – 52.
- 25 Семенихина, В. В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств – бухгалтерский учет / В. В. Семенихина // Все для бухгалтера. – 2017. - №5 (269). С. 21 – 24.
- 26 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н. А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 63-69.
- 27 Соловьева, Н. А. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 6. – С. 39-46.

28 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А.Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 2. – С. 161-168.

29 Сыроватский, Е. Ю. Теоретико – методические подходы к совершенствованию учета основных средств предприятий в новых экономических условиях / Е. Ю. Сыроватский // Бухгалтерский, управленческий учет и аудит. –2015. – №24. – С. 183 – 192.

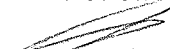
30 Суйц, В. П. Аудит: учебное пособие для студентов по специальности 20 «Экономика и бухгалтерский учет»/ В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – Москва: Кнорус, 2016. –168 с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

 Э.А. Батраева

« 18 » 06 2021 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 основных средств»

Научный руководитель,
д.э.н., профессор



Ш. А. Шовхалов

Выпускник



А. С. Буликян

Красноярск 2021