

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 финансовых результатов организации»

Научный руководитель

подпись, дата

О.Ю. Дягель
инициалы, фамилия

Выпускник

подпись, дата

Г.Ф. Хазимухаметова
инициалы, фамилия

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования	25
2 Учет и аудит финансовых результатов	32
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности	32
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности	41
2.3 Аудит финансовых результатов	45
3 Анализ финансовых результатов.....	72
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	72
3.2 Анализ отдельных факторов формирования прибыли.....	76
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов	81
Заключение	91
Список использованных источников	94
Приложение А-Л	99-144

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений повышается ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Главной целью любого коммерческого предприятия является максимальное получение прибыли для удовлетворения материальных и социальных потребностей работников и производственного развития предприятия. В условиях развития рынка роль финансовых результатов существенно возросла. Именно положительные финансовые результаты являются движущей силой работы предприятия, вознаграждение за предпринимательскую деятельность и риск, источником самокупаемости и самофинансирования каждого отдельного предприятия отрасли в целом и всего хозяйства.

Следует отметить, что достигнуть положительных финансовых результатов в условиях жесточайшей конкуренции и нестабильной экономики всегда непросто. И для этого очень важно, чтобы на предприятии учет финансовых результатов был точным, максимально открытым, информативным, чтобы были возможности аналитики по самым различным участкам работы, с целью выявления факторов, положительно или отрицательно влияющих на финансовые результаты. Без хорошего учета невозможно быть уверенным ни в результатах анализа, ни в прогнозируемых показателях бюджета. Аудит же позволяет выявить слабые стороны учета, и выявить направления его совершенствования. Всем этим обусловлена актуальность темы работы.

Основной целью выполнения ВКР является углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по профилю

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)» с учетом содержания темы исследования.

Исходя из поставленной цели, были определены следующие задачи:

- изучение нормативно-законодательной базы учета и аудита финансовых результатов;
- анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния предприятия;
- исследование документального оформления и учета финансовых результатов от основной и прочей деятельности;
- проведение аудита финансовых результатов по существу;
- проведение анализа финансовых результатов;
- обобщение результатов анализа и разработка мероприятий по устранению выявленных недостатков.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы стало ЗАО «Назаровское».

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются законодательные документы Российской Федерации, данные Госкомстата РФ, работы отечественных зарубежных экономистов и публикации периодических изданий по проблемам организации бухгалтерского учета и проведения аудита финансовых результатов.

В качестве информационной базы исследования использована бухгалтерская отчетность за 2019-2020 гг, регистры бухгалтерского учёта и первичные документы предприятия ЗАО «Назаровское».

В работе использованы следующие методы экономического анализа, бухгалтерского учета и аудиторские процедуры:

- приемы общего анализа, такие как сравнение, средние величины, относительные величины, графический метод;
- приемы прямой и обратной детерминированной факторной связи;
- методы бухгалтерского учета, такие как документация, оценка, счета бухгалтерского учета, двойная запись, бухгалтерский баланс, отчетность;

- аудиторские процедуры: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры.

Практическая значимость проведённого исследования заключается в формировании объективной оценки организации бухгалтерского учёта финансовых результатов и экономической эффективности деятельности организации, а также разработке мер, направленных на совершенствование бухгалтерского учёта финансовых результатов и улучшения показателей прибыли и рентабельности.

Дипломная работа состоит из введения, 3 глав, заключения и приложений.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Финансовые результаты являются одним из важнейших показателей деятельности организации. В современных условиях становится все более высокой ответственность предприятий, а также их самостоятельность «в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах [22, с.36].

Ведущие экономисты, занимающиеся исследованиями в области финансового менеджмента и экономического анализа, большое внимание уделяют изучению финансовых результатов предприятия, однако подходы к определению содержания данного понятия у них имеют различия в некоторых аспектах и в степени детализации. Так, например, О.В. Ефимова, под финансовыми результатами деятельности предприятия понимая прибыль, одновременно говорит о том, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и «в мировой практике под ним подразумевается прирост чистых активов» [23, с.144].

В.Е.Ануфриев дает следующее определение: «превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток» [15, с.23].

Г. В. Савицкая отмечает, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль –это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [43, с.213].

В. М. Богаченко характеризует балансовую (совокупную) прибыль как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия. Это сумма следующих видов прибыли предприятия: прибыли от реализации продукции (или операционной прибыли), прибыли от реализации имущества и прибыли от внереализационных операций при главной роли операционной прибыли, доля которой в настоящее время составляет примерно 90-95 % общей суммы прибыли» [18, с. 94].

Если обобщить все эти понятия и дать общее определение финансовым результатам, то можем сформулировать, что «финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности(неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования» [14, с. 108].

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом;
- чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета(в части налога на прибыль), так и собственников (дивиденды).

Прибыль - разница между доходами и расходами. Учет доходов и расходов ведется на основании следующих нормативно-правовых актов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ [4];
- Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [4];
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г.№ 94н.

Итак, одним из финансовых результатов служит прибыль предприятия. Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

Механизм формирования финансовых результатов коммерческой организации представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 - Механизм формирования финансовых результатов

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем

прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности. [24; с.23].

Финансовые результаты могут выражаться относительными показателями, в качестве которых используют различные соотношения прибыли, затрат или вложенного капитала. Данную группу показателей называют показателями рентабельности. Экономический смысл этих показателей состоит в том, что «они характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля капитала (собственного или заемного), вложенного в предприятие» [34, с.121].

Рентабельность «в общем виде выступает как доходность, прибыльность» [39, с.117]. Величина прибыли не позволяет в достаточной мере оценить, насколько эффективно осуществляется деятельность предприятия, по этой причине «для такой оценки служат относительные показатели рентабельности как отношения полученной прибыли к авансированным и затраченным на производство продукции средствам». Эффективность хозяйствования выше, если уровень рентабельности увеличивается [49].

Рентабельность – показатель, «представляющий собой отношение прибыли к сумме затрат на производство, денежным вложениям в организацию коммерческих операций или сумме имущества фирмы используемого для организации своей деятельности» [46, с. 206].

На динамику и уровень показателей рентабельности оказывает влияние «вся совокупность факторов: уровень организации производства; структура капитала и его источников; степень использования производственных ресурсов; объем, качество и структура продукции; затраты на производство и себестоимость изделий; прибыль по видам деятельности и направления ее использования» [26, с. 198].

Только тот фактор, что предприятие получает положительные финансовые результаты, вовсе не означает эффективность работы предприятия. Возможно, что предприятие имеет ресурсы для гораздо более высоких

финансовых результатов, но тем не менее, они у нее невысокие. Например, организации с примерно одинаковыми объемами продаж и одним видом деятельности могут быть более или менее успешными. Кто-то имеет высокие прибыли, кто-то еле удерживает положительный финансовый результат, а кто-то получает убыток. И зависит это прежде всего от руководства, от его грамотности, оперативных решений, основанных на данных учета. Если учет неверный, искажает информацию, не дает возможности для широкой аналитики, то такое предприятие скорее всего будет проигрывать на рынке своим конкурентам.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Цель обзорной проверки - выражение исполнителем ограниченной уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Объектами обзорной проверки являются показатели форм финансовой отчетности организации, прежде всего в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Обзорная проверка планируется и проводится, чтобы получить ограниченную уверенность, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Результатом обзорной проверки является подготовка заключения в соответствии с Международным стандартом 2400, где приведены примеры заключения практикующего специалиста по обзорным проверкам.

По существу в заключении по результатам обзора выражается позитивная или негативная уверенность о качестве отчетности.

Проведем обзорную проверку по методике О.П. Горячевой [20] на материалах объекта исследования. Обзорная проверка осуществляется на основе заранее составленного плана и программы составленного исполнителем.

Для начала проведения обзорного аудита представим в таблице 1 программу обзорной проверки.

Таблица 1 – Программа обзорной проверки ЗАО «Назаровское» за 2020 г.

Процедуры обзорной проверки	Указание на рабочие документы
1 Понимание деятельности аудируемого лица	Таблица 3
2 Количественная оценка существенности показателей отчетности:	
2.1 в бухгалтерском балансе	Таблица 4
2.2 в отчете о финансовых результатах	Таблица 5
2.4 общий уровень существенности бухгалтерской отчетности	Таблица 6
3 Оценка системы внутреннего контроля организации	Таблица 7
4 Оценка системы бухгалтерского учета	Таблица 8 Таблица 9
5 Оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса с оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 10
6 Оценка соответствия показателей отчета о финансовых результатах с оборотно-сальдовой ведомостью	Таблица 11
7 Заключение по результатам обзорной проверки	

Для проведения обзорной проверки по данной организации был запрошен следующий список документов:

1. Бухгалтерский баланс за 2020 г. (Приложение А)
2. Отчет о финансовых результатах за 2020 г. (Приложение Б)
3. Оборотно - сальдовая ведомость за 2019-2020 гг. (Приложение Г)
4. Учетная политика организации за 2020 г. (Приложение В).

При уточнении реквизитов организации использовались не только сведения, представленные самой организацией, но и данные интернет сервисов такие как:

- сайт Федеральной налоговой службы nalog.ru [47];
- сайт Каталог организаций России list-org.com [49];
- сайт Audit-it.ru [48];
- сайт Информация о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях rusprofile.ru [50].

Для уточнения видов деятельности ЗАО «Назаровское» по ОКВЭД были оценены источники данных такие, как финансовая отчетность и уведомления органов статистики, с открытыми кодами ОКВЭД. Также был проведен опрос

главного бухгалтера по установлению фактически осуществляемых видов деятельности с целью выявления не отраженных в отчетности.

Численность организации оценивалась по сведениям о среднесписочной численности, отраженной в отчетности перед фондом социального страхования.

Классификация типа организации была обоснована с точки зрения действующих нормативных документов.

Оценив полученную информацию исследуемой организации, отразим ее в таблице 2.

Таблица 2 – Информация о деятельности ЗАО «Назаровское»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	Закрытое акционерное общество «Назаровское» (ЗАО «Назаровское»)
Юридический и фактический адрес	662217, Красноярский край, Назаровский район, поселок Степной, улица Школьная, 15
Фактический адрес	662217, Красноярский край, Назаровский район, поселок Степной, улица Школьная, 15
Дата регистрации	19.06.1992 год
ИНН	2427000415
КПП	245601001
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основной вид: 01.41 - Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока Дополнительные виды: 01.4 - Животноводство 01.5 - Смешанное сельское хозяйство 10.61 - Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности 10.9 - Производство готовых кормов для животных ОСН по всем видам деятельности
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку БФО	Главный бухгалтер
Численность организации и структура органов управления	2305
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	крупное
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ и т.п.)	ежегодные проверки

Окончание таблицы 2

Характеристика деятельности	Полученная информация
Режим налогообложения	Общий режим налогообложения
Наличие рублевых счетов (перечислить все открытые расчетные, текущие, ссудные счета с реквизитами)	40702810938110020803, ПАО СБЕРБАНК, г. корп./с 30101810400000000225 БИК 044525225
Наличие валютных счетов (перечислить все открытые валютные счета с реквизитами)	нет
Осуществление лицензируемых видов деятельности	нет
Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная
Своевременность сдачи налоговой и иной отчетности	Дата сдачи последнего отчета 15.03.2021

Вторая процедура представляет собой количественную оценку существенности показателей отчетности в отношении каждого показателя бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для начала установим уровень существенности - допустимую погрешность учетных данных, отраженных в отчетности, который равен 5%. Абсолютное выражение этого уровня существенности будет применено к объектам бухгалтерского учета, отраженным в исследуемой отчетности ЗАО «Назаровское».

Затем был произведен расчет существенности показателей бухгалтерского баланса, результаты которого представим в таблице 3.

Оценка существенности данных бухгалтерского баланса ЗАО «Назаровское» на 31 декабря 2020 года показала, что наиболее значимыми в активе баланса являются такие показатели, как:

- основные средства, удельный вес которых составляет 34,78%;
- запасы - 28,98%;
- дебиторская задолженность - 27,16% от всех активов.

Следовательно, пропуск или искажение информации по данным показателям в наибольшей степени может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности.

Таблица 3 – Рабочий документ аудитора: оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ЗАО «Назаровское» на 31 декабря 2020 г. (заданный уровень существенности – 5%)

Объект аудита		Объект аудита	Структура показателей и их значимость (значим/ незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
Показатель	Код показателя		Удельный вес, %	Значимость	
АКТИВ					
1 Нематериальные активы	1110	-	-	-	x
2 Основные средства	1150	3858006	34,78	значим	19250
3 Финансовые вложения	1170	50223	0,45	незначим	x
4 Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	x
5 Прочие внеоборотные активы	1190	821264	7,40	незначим	x
6 Запасы	1210	3213876	28,98	значим	160694
7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	x
8 Дебиторская задолженность	1230	3012659	27,16	значим	150633
9 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	65000	0,59	незначим	x
10 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	48388	0,44	незначим	x
11 Прочие оборотные активы	1260	21827	0,20	незначим	x
12 Баланс	X	11091243	100,00	значим	554562
13 Проверка	X	11091243	x	значим	330577
Отклонение валюты баланса	X	-	0,0	x	несущественно
ПАССИВ					
14 Уставный капитал	1310	60	0,001	незначим	x
15 Добавочный капитал	1350	130952	1,18	незначим	x
16 Резервный капитал	1360	-	-	-	x

Окончание таблицы 3

Объект аудита		Объект аудита	Структура показателей и их значимость (значим/ незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
Показатель	Код показателя		Удельный вес, %	Значимость	
17 Нераспределённая прибыль	1370	9640766	86,92	значим	482038
18 Заёмные средства долгосрочные	1410	20872	0,19	незначим	х
19 Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	х
20 Прочие обязательства	1450	-	-	-	х
21 Заёмные средства краткосрочные	1510	890455	8,03	значим	44523
22 Кредиторская задолженность	1520	408198	3,68	незначим	х
23 Оценочные обязательства	1540	-	-	-	х
24 Прочие обязательства	1550	-	-	-	х
25 Баланс	х	11091243	100,00	значим	554562
26 Проверка	х	11091243	х	значим	526561
27 Отклонение валюты баланса	х	1	х	х	несущественно

В пассиве бухгалтерского баланса наибольшую долю составляет нераспределенная прибыль – 86,92%. Вследствие чего наблюдается наибольшее абсолютное выражение существенности искажения информации в сумме 482038 тыс. руб.

Незначимыми в пассиве являются значения следующих показателей:

- уставный капитал,
- добавочный капитал,
- заемные средства долгосрочные,
- кредиторская задолженность.

По аналогии произведем расчет существенности показателей отчета о финансовых результатах и результаты отразим в таблице 4.

Таблица 4 – Рабочий документ аудитора: оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ЗАО «Назаровское» на 31 декабря 2020 г. (заданный уровень существенности – 5%)

Объект проверки		Значение показателя, тыс.руб.	Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю, тыс.руб.
Показатель ОФР	Код показателя		
1 Выручка	2110	4181806	209090
2 Себестоимость продаж	2120	3923917	196196
3 Валовая прибыль	2100	257889	12894
4 Коммерческие расходы	2210	2046	102
5 Управленческие расходы	2220	-	-
6 Прибыль (убыток) от продаж	2200	255843	12792
7 Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8 Проценты к получению	2320	4847	242
9 Проценты к уплате	2330	94866	4743
10 Прочие доходы	2340	267341	13367
11 Прочие расходы	2350	166849	8342
12 Доля прочих доходов к выручке	х	6,39	х
13 Доля совокупных прочих доходов к выручке	х	4,51	х
14 Доля процентов к уплате в совокупных расходах ОВД	х	2,42	-
15 Доля прочих расходов в совокупных расходах ОВД	х	4,25	-
16 Доля совокупных прочих расходов в совокупных расходах по ОВД	х	4,67	-
17 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	266316	13316
18 Текущий налог на прибыль	2410	(1788)	89
в т.ч. постоянное налоговое обязательство (активы)	2421	-	-
19 Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
20 Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
21 Прочие	2460	-	-
22 Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2400	268104	13405

По данным таблицы, оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ЗАО «Назаровское» на 31 декабря 2020 года показала, что доля совокупных прочих доходов составила 4,51%, доля меньше 5% поэтому является несущественной.

Доля прочих расходов в совокупных расходах по основному виду деятельности 4,25%, данное значение меньше 5%, то есть являются незначительными, следовательно, отдельно рассматривать оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 не требуется.

На следующей стадии была проведена оценка системы внутреннего контроля организации, которая представляет собой совокупность контрольной среды и организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, достоверной подготовки бухгалтерской отчетности.

Международный стандарт аудита 315 «Для получения понимания об организации и ее окружении, а также для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок» предлагает оценить систему внутреннего контроля последующим 5 элементам:

- контрольная среда - это позиция, осведомленность и действие собственника и руководства в целом по среде внутреннего контроля. Контрольная среда включает компетентность сотрудников, участие собственников и его представителей, компетентность и стиль работы руководства, честность сотрудников организации, организационная структура, наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика;

- оценка рисков в организации – это процесс выявления и устранения рисков финансово-хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий;

- информационная система, связанная с подготовкой бухгалтерской финансовой отчетности, то есть обеспечение техническими средствами, программным обеспечением, персоналом, соответствующими процедурами, базами данных;

- контрольные действия;

- мониторинг средств контроля [9].

Для начала было произведено тестирование контрольной среды, результаты которого систематизированы в таблице 5.

Таблица 5 – Рабочий документ аудитора: оценка внутреннего контроля организации ЗАО «Назаровское» в 2020 году

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1. Организация внутреннего контроля		5
1.1. Создание постоянно действующей комиссии	Отсутствует	0
1.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Приложение к учетной политике	1
1.3. Сроки проведения инвентаризации	Определены Приложением к учетной политике	1
1.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств		3
1.4.1 Основные средства	Определены Приложением к учетной политике	1
1.4.2 Материалы	Определены Приложением к учетной политике	1
1.4.3 Финансовые вложения	Определены Приложением к учетной политике	1
1.4.4 Денежные средства в кассе	Отсутствует	0
1.4.5 Денежные средства на расчетном счете	Отсутствует	0
1.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	Отсутствует	0
Оценка организации внутреннего контроля		55%
2 Методический аспект учетной политики		5
2.1 Основные средства		4
2.1.1 Первоначальная оценка	Закреплена в Учетной политике	1
2.1.2 Способ начисления амортизации	Закреплен в Учетной политике	1
2.1.3 Определение срока полезного использования	Ежегодно проверяется на необходимость их уточнения. Закреплено в Учетной политике	1
2.1.4 Переоценка основных средств	Закреплена в Учетной политике	1
2.2 Материалы	Учет закреплен в учетной политике	1
Оценка методического аспекта учетной политики		100%

Качественная оценка среды контроля дается по следующей шкале, представленной в таблице 6.

Согласно критериям качественной оценки среды контроля, можно сделать вывод, что уровень состояния среды внутреннего контроля низкий, так

как равен 55%. Это можно охарактеризовать отсутствием органов специального контроля, а так же низкой деловой активностью менеджмента, что выражается в отсутствии утвержденной стратегии организации.

Таблица 6 – Критерии качественной оценки состояния среды контроля

Качественная оценка состояния среды контроля	Оценка состояния среды контроля по результатам теста	
	если организация нуждается во внутреннем аудите	если организация не нуждается во внутреннем аудите
Низкий уровень	70	60
Средний уровень	70-90	60-85
Высокий уровень	90-100	85-100

Далее была исследована система бухгалтерского учета организации. Результаты исследования систематизированы в таблице 7.

Таблица 7 – Рабочий документ аудитора: оценка системы бухгалтерского учета ЗАО «Назаровское» в 2020 году

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
1 Организация учета	4	
1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	1	Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета от 01.01.2020
1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	1	План счетов
1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	0	Отсутствует
1.4 Форма бухгалтерского учета	1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета
1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	1	Генеральный директор
2 Порядок ведения раздельного учета	1	Учетная политика
3 Наличие графика документооборота	0	-
4 Критерии признания расходов отчетного периода	1	Учетная политика
5 Оценка МПЗ	1	Учетная политика
6 Определение сроков полезного использования амортизируемого имущества	1	Учетная политика
7 Способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам	1	Учетная политика
8 Определение объектов основных средств, стоимость которых не погашается	1	Учетная политика

Окончание таблицы 7

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
9 Определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость	1	Учетная политика
10 Порядок образования резервов	1	Учетная политика
11 Порядок определения выручки	1	Учетная политика
12 Порядок списания расходов от обычных видов деятельности	1	Учетная политика
13 Порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности	1	Учетная политика
14 Условия предоставления отчетности	0	-
Оценка системы бухгалтерского учета	78%	

Качественная оценка системы бухгалтерского учета дается по шкале, представленной в таблице 8.

Таблица 8 – Критерии качественной оценки системы бухгалтерского учета

Оценка системы бухгалтерского учета, %	Качественная оценка системы бухгалтерского учета
Менее 70	Низкий уровень
От 70 до 90	Средний уровень
Свыше 90	Высокий уровень

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует о средней оценке системы бухгалтерского учета равной 78%. Поэтому можно сделать вывод, что в учетной политике организации отражены не все аспекты ведения бухгалтерского учета.

Следующая процедура обзорного аудита является наиболее сложной, т.к. ведется проверка оборотно-сальдовой ведомости.

Проверка включает в себя задачи: логическая увязка данных; исследование на сходимость.

То есть следует произвести оценку соответствия аналитических счетов синтетическим и сформировать расчеты по ведомости.

На первом этапе установим несвойственные для деятельности ЗАО «Назаровское» аналитические счета, их выявлено не было.

Решение следующего этапа проведем при использовании стандартного приема таксировки учетных данных.

Таблица 9 – Рабочий документ аудитора: анализ соответствия данных бухгалтерского баланса ЗАО «Назаровское» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на			Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	Код показателя	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.	формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.
АКТИВ								
Основные средства	1150	3850911	3858006	Сдт01-Скт02	3850911	3858006	-	-
Финансовые вложения	1170	50223	50223	Сдт55	50223	50223	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	684199	821264	Сдт09	684199	821264	-	-
Запасы	1210	3247766	3213876	Сдт10+Сдт11+ Сдт20+Сдт23+Сдт26+Сдт29+Сдт41+- Скт42+Сдт43+Сдт44+Сдт45	3247766	3213876	-	-
Дебиторская задолженность	1230	3036319	3012659	Сдт76+Сдт62+Сдт71	3036319	3012659	-	-
Финансовые вложения	1240	15000	65000	Сдт58	15000	65000	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28335	48388	Сдт50+Сдт51+Сдт52+Сдт55+Сдт57	28335	48388	-	-
Прочие оборотные активы	1260	8285	21827	Сдт73	8285	21827	-	-
Баланс	1600	10921038	11091243		10921038	11091243	-	-

Окончание таблицы 9

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на			Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	Код показателя	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.	формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.	начало периода, тыс.руб.	конец периода, тыс.руб.
ПАССИВ								
Уставный капитал	1310	60	60	Скт80	60	60	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-60	-60	Скт 75	-60	-60	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1330	130952	130952	Скт81	130952	130952	-	-
Нераспределённая прибыль	1370	9384293	9640766	Скт84	9384293	9640766	-	-
Заемные средства долгосрочные	1410	55200	20872	Скт67	55200	20872	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	962961	890455	Скт66	962961	890455	-	-
Кредиторская задолженность	1520	387632	408198	Скт60+Скт68 +Скт69+Скт70	387632	408198	-	-
Баланс	1700	10921038	11091243		10921038	11091243	-	-

Таблица 10 - Рабочий документ аудитора: анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах ЗАО «Назаровское» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на конец, тыс.руб		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на конец			Отклонение показателей баланса от данных ОСВ на конец, тыс.руб.	
Показатель отчета о финансовых результатах	Код показателя	2019г	2020г	формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	2019г	2020г	2019г	2020г
Выручка	2110	3445512	4181806	Обкт90/1- Обдт90/3	3445512	4181806	-	-
Себестоимость продаж	2120	3358382	3923917	Обдт90/2	3358382	3923917	-	-
Валовая прибыль	2100	87130	257889	Стр.2110- стр.2120	87130	257889	-	-
Коммерческие расходы	2210	2060	2046	Обдт90/4	2060	2046	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-	Обдт90/8	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-	-	-
% к получению	2320	2350	4847	Обкт91	2350	4847	-	-
% к уплате	2330	96119	94866	Обдт91	96119	94866	-	-
Прочие доходы	2340	286078	267341	Обкт91	286078	267341	-	-
Прочие расходы	2350	98011	166849	Обдт91	98011	166849	-	-
Доля совокупных ПД в выручке, %	-	8,37	4,51	-	8,37	4,51	-	-
Доля совокупных ПР в С/С и КР, %	-	5,78	4,25	-	5,78	4,25	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	179368	266316	-	179368	266316	-	-
Текущий налог на прибыль	2410	1671	1788	Обкт99/02	1671	1788	-	-

Окончание таблицы 10

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на конец, тыс.руб.		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на конец			Отклонение показателей баланса от данных ОСВ на конец, тыс.руб.	
Показатель отчета о финансовых результатах	Код строки	2019г	2020г	формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	2019г	2020г	2019г	2020г
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	2400	181039	268104	2300-2410 Обкт90/9- Обдт91/9- Обдт99нп	181039	268104	-	-
Совокупный ФР	2500	181039	268104	2400 Обкт90/9- Обдт91/9- Обдт99нп	181039	268104	-	-

Как видно из результатов анализа соответствия данных бухгалтерского баланса ЗАО «Назаровское» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год, расхождений не выявлено.

Далее проведем анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах организации по данным оборотно-сальдовой ведомости.

Результаты таблицы 10 показывают, что расхождения не выявлены. Согласно критериям качественной оценки среды контроля, можно сделать вывод, что уровень состояния среды внутреннего контроля низкий, так как равен 55%. Это характеризуется отсутствием органов специального контроля, а так же низкой деловой активностью менеджмента, что выражается в отсутствии утвержденной стратегии организации.

В результате обзорной проверки ЗАО «Назаровское» было установлено нарушение порядка составления финансовой отчетности. В частности, в учетной политике отсутствуют: перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм; график документооборота; условия предоставления отчетности.

За исключением указанных выше обстоятельств, при проведении обзорного аудита не были выявлены грубые нарушения, которые дали бы основание полагать, что прилагаемая финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях.

Таким образом, возможно несущественное искажение бухгалтерской отчетности, что не может негативно повлиять на решение аналитических задач.

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования

ЗАО "Назаровское" действует с 19 июня 1992 г., ОГРН присвоен 14 октября 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Руководитель организации: директор ЗАО "Назаровское" Исаев Валерий Андреевич. Юридический адрес

ЗАО "Назаровское" - 662217, Красноярский край, Назаровский район, поселок Степной, Школьная улица, 15.

Основным видом деятельности является «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока», зарегистрировано 5 дополнительных видов деятельности. Организации ЗАО "Назаровское" присвоены ИНН 2427000415, ОГРН 1022401588615, ОКПО 00603325.

ЗАО «Назаровское» — одно из крупнейших сельскохозяйственных предприятий страны и крупнейшая в Назаровском районе организация, специализирующаяся на производстве и продаже сельскохозяйственной продукции. Является членом Национального Совета свиноводов России. Имеет статус племенного репродуктора по развитию свиней крупной белой породы и по разведению свиней породы ландрас и дюрок. Основной целью создания ЗАО «Назаровское» является осуществление деятельности, направленной на получение прибыли.

ЗАО «Назаровское» входит в 10 крупнейших сельскохозяйственных предприятий России. Имеет правительственные награды: орден Ленина. Неоднократно награждалось почетными грамотами, дипломами, в частности, дипломом клуба «Агро-300» от Министерства сельского хозяйства и продовольствия РФ и др.

Производственный процесс на предприятии осуществляется на базе собственных мощностей. На территории поселка Степной располагаются:

- главный офис и административно-бытовые здания;
- ремонтно-механические мастерские;
- производственные цеха и здания автотранспортного цеха;
- столовая и пекарня;
- мельницы (3 шт.);
- складские помещения;
- 3 пасеки;
- площадки открытого типа для хранения материалов.

Также имеется 16 отделений, которые располагаются в соседних деревнях и поселках.

Рассмотрим экономическую эффективность, то есть отдачу в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в его распоряжении, данные представим в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ЗАО «Назаровское» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	3445512	4181806	736294	121,37
2 Материальные затраты, тыс. руб.	1719261	2300744	581483	133,82
3 Материалоотдача, руб. (стр.1: стр.2)	2,00	1,82	-0,19	90,70
4 Среднесписочная численность работающих, чел.	2317	2305	-12	99,48
5 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.4)	1487,06	1814,23	327,18	122,00
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	796348	802361	6013	100,76
7 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6: стр.4)	344	348	4	101,28
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3889161	3854459	-34702	99,11
9 Фондоотдача, руб. (стр.1:стр.8)	0,89	1,08	0,20	122,46

По данным таблицы 11 можно сделать вывод о хороших показателях хозяйственной деятельности, что подтверждается увеличением выручки от продажи продукции на 21,37%.

Материальные затраты растут более интенсивно, чем объемы товарной продукции, что снизило материалоотдачу - теперь каждый рубль, вложенный в материалы, дает 1,82 рубля товарной продукции (ранее 2,00 руб.). Данный фактор не является позитивным, так как отражает условные потери, снижает прибыль предприятия.

Среднесписочная численность работников немного сократилась, что на фоне роста выручки от продажи продукции увеличило среднегодовую выработку на 22%.

Рост расходов на оплату труда и среднегодовой заработной платы работников свидетельствуют о том, что предприятие индексирует заработные платы, мотивирует персонал.

Среднегодовая стоимость основных средств снижается незначительно (-0,99%), поэтому можно констатировать, что основные средства интенсивно не обновлялись и не выбывали.

Фондоотдача выросла за счет роста объемов товарной продукции без интенсивных вложений в производственные фонды.

Далее проведем экспресс-анализ финансового состояния, в рамках которого изучим и оценим динамику валюты баланса и его структуру, а также деловую активность.

Результаты анализа динамики валюты баланса и его структуры систематизируем в таблице 12.

Собственный капитал организации растет на 2,53%, при этом заемный капитал несколько снижается. В целом финансовые ресурсы и активы предприятия уменьшились на 1,75%.

Краткосрочные обязательства представлены в большей степени займами, кредиторская задолженность в их составе невелика. Однако следует отметить значительный рост кредиторской задолженности - на 71,54%.

В активах наиболее значительны оборотные активы, на внеоборотные отвлечено около сорока процентов финансовых ресурсов.

В оборотных активах растут запасы на 1,01%, денежные средства (более чем в два раза).

Собственными оборотными средствами предприятие обеспечено на 80%, это очень хороший показатель. Так же следует отметить высокий коэффициент автономии, эти факторы свидетельствуют о высоком уровне финансовой устойчивости.

Доля вложений в производственный потенциал растет, коэффициент текущей платежеспособности высокий, и к тому же растет в динамике.

Таблица 12 – Анализ финансового состояния ЗАО «Назаровское» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	На начало предыдущего года		На конец отчетного года		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельный вес, %	
1 Финансовые ресурсы, всего:	11289195	100,00	11091243	100,00	-197952	0,00	98,25
в том числе:							
1.1 Собственный капитал	9530191	84,42	9771718	88,10	241527	3,68	102,53
1.2 Долгосрочные обязательства	121000	1,07	20872	0,19	-100128	-0,88	х
1.3 Краткосрочные обязательства, всего	1638004	14,51	1298653	11,71	-339351	-2,80	79,28
из них							
1.3.1 Кредиторская задолженность	237960	14,53	408189	31,43	170229	16,90	171,54
2 Размещение финансовых ресурсов	155398	1,38	159051	1,43	3653	0,06	102,35
2.1 Внеоборотные активы:	4592303	40,68	4729493	42,64	137190	1,96	102,99
из них:							
2.1.1 Основные средства	3927410	85,52	3858006	81,57	-69404	-3,95	98,23
2.2 Оборотные активы:	6696892	59,32	6361750	57,36	-335142	-1,96	95,00
из них:							
2.2.1 Запасы	3181610	47,51	3213876	50,52	32266	3,01	101,01
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	3418012	51,04	3012659	47,36	-405353	-3,68	88,14
2.2.3 Финансовые вложения	69880	1,04	65000	1,02	-4880	-0,02	93,02
2.2.4 Денежные средства	21563	0,32	48388	0,76	26825	0,44	224,40
2.2.5 Прочие оборотные активы	5827	0,09	21827	0,34	16000	0,25	374,58
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1)	5058888	х	5063097	х	4209	х	100,08
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,84	х	0,88	х	0,04	х	104,36
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.3):стр.2.2	0,76	х	0,80	х	0,04	х	105,36
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.1+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,63	х	0,64	х	0,01	х	101,25
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	4,09	х	4,90	х	0,81	х	119,82

Таким образом, ЗАО «Назаровское» финансово устойчивое и платежеспособное предприятие. Таким образом, проанализировав состав и структуру баланса, можно сделать следующие выводы:

- высокий уровень дебиторской задолженности свидетельствует о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к ухудшению финансового состояния предприятия;

- высокий уровень собственного капитала в общей величине финансовых ресурсов свидетельствует о слабой зависимости предприятия от заемных средств;

- коэффициент текущей ликвидности очень высок, что говорит об отсутствии проблем с текущими расчетами у организации.

Далее перейдем к содержанию второго этапа экспресс-анализа финансового состояния таблица 13.

Таблица 13 - Анализ динамики деловой активности ЗАО «Назаровское» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	3445512	4181806	736294	121,37
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	181039	268104	87065	148,09
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	11105117	11006141	-98976	99,11
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6516299	6348728	-167571	97,43
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	0,31	0,38	0,07	122,46
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	681	547	-134	80,27
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	1,63	2,44	0,81	149,42

Деловая активность ЗАО «Назаровское» в 2020 году по сравнению с базисным 2019 годом растет.

Темп увеличения прибыли опережает темп изменения (роста) выручки.

Это ведёт к росту рентабельности продаж. Выручка опережает рост активов (активы имеют темп роста менее 100%, т.е. снижаются).

Как видно из таблицы 15, «золотое правило экономики» выполняется не полностью, поскольку активы уменьшаются в динамике, хоть и незначительно.

Комплексный показатель деловой активности 126,23%, в целом деловая активность хорошая, так как сокращается время обращения оборотных активов, прибыль растет интенсивнее, чем выручка.

Исходя из вышеизложенного, за исследуемый период экономический потенциал предприятия значительно вырос:

- у предприятия активно растет выручка;
- чистая прибыль растет даже более интенсивно, чем выручка;
- показатели деловой активности хорошие;
- производительность труда растет;
- рост расходов на оплату труда и среднегодовой заработной платы работников свидетельствуют о том, что предприятие индексирует заработные платы, мотивирует персонал;
- фондоотдача выросла за счет роста объемов товарной продукции;
- собственными оборотными средствами предприятие обеспечено значительно - на 80%;
- высокий коэффициент автономии свидетельствует о высоком уровне финансовой устойчивости;
- коэффициент текущей платежеспособности высокий, и к тому же растет в динамике.

Из негативных тенденций можно отметить снижение материалоотдачи за счет роста уровня материальных затрат. Так же высокий уровень дебиторской задолженности свидетельствует о нерационально выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована, что в конечном итоге может привести к ухудшению финансового состояния предприятия.

Изъято в связи с коммерческой тайной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания выпускной квалификационной работы была изучена специфика и организационные характеристики деятельности ЗАО «Назаровское», основным видом деятельности которого является разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока. Оценено качество бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, являющейся основой информационной базы анализа результатов его деятельности, с использованием процедур обзорного аудита.

В результате обзорной проверки ЗАО «Назаровское» были установлены нарушения порядка составления финансовой отчетности: в учетной политике отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм; информация о денежных средствах в кассе и на расчетных счетах; информация о дебиторской и кредиторской задолженности; график документооборота; условия предоставления отчетности.

За исключением указанных выше обстоятельств, при проведении обзорного аудита не были выявлены грубые нарушения, которые дали бы основание полагать, что прилагаемая финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях.

Таким образом, возможно несущественное искажение бухгалтерской отчетности, что не может негативно повлиять на решение аналитических задач.

Финансовые результаты организация имеет высокие, стабильно положительные. Тем не менее, анализ рентабельности за последние 5 лет показывает, что эффективность предприятия снизилась, показатели рентабельности относительно базисного 2016 года снизились. Однако в 2020 году они растут, что положительно характеризует тенденции в области хозяйствования.

Выявлены следующие резервы роста чистой прибыли: дальнейшее наращивание объемов производства товарной продукции, используя собственное сырье, выращенное на полях (сейчас продукцию растениеводства на 80% продают перекупщикам, если обрабатывать больше продукции, то выручка может существенно увеличиваться; в частности, сегодня большой спрос на содержащий зерно гранулированный корм для скота). В области управления затратами предприятие итак добивается снижения уровня затрат в выручке.

В работе для совершенствования учета финансовых результатов предложены следующие рекомендации:

- предложено вести учет в программе 1С Бухгалтерия сельскохозяйственных предприятий;
- разработан регистр-расчет финансового результата от выбытия амортизируемого имущества, который поможет своевременно выявлять продажи основных средств с убытком, и обосновывать эти продажи для налоговых органов (например, подтверждение цены, сложившейся на рынке);
- разработаны субсчета второго порядка по видам деятельности: это поможет избежать разниц между данными синтетического, аналитического учета, и первичной документацией;
- аналитический учет доходов и расходов предложено вести по каждому договору.

Данные рекомендации приведут к тому, что будет наглядно виден финансовый результат каждой сделки. Это будет способствовать принятию верных управленческих решений, на основе данных можно будет планировать более тщательно свою деятельность, оценивать эффективность сделок.

Предложенные рекомендации сделают учет финансовых результатов более точным и оперативным, помогут избежать ошибок, и, следовательно, налоговых санкций.

ЗАО «Назаровское» работает на рынке сельскохозяйственной продукции стабильно, занимая твердые позиции, увеличивая хозяйство, и наращивая капитал. Финансовые результаты растут, причем как за счет роста выручки, так и за счет сокращения уровня затрат в выручке. Однако у предприятия есть еще возможности для дальнейшего роста.

Предлагается приобрести оборудование для выпуска кормов в гранулах. Сегодня предприятие выпускает корм для скота, но только из рапса. Предлагается производить гранулированный корм с зерном, поскольку он особенно популярен на рынке.

Для обоснования потребности в данном продукте был проведен анализ потребностей как самого предприятия в подобных кормах, так и фермерских хозяйств и личных подсобных хозяйств (анализ спроса, спрос удовлетворить сейчас ЗАО «Назаровское» не может). Таким образом, рекомендации нацелены как на удовлетворение своих нужд при приросте стада, так и на продажу. Зоотехники утверждают, что наиболее эффективен корм, в составе которого входят несколько определенных компонентов.

Инвестировать необходимо всего 1091 тыс.руб, а на балансе остаток денежных средств 4635 тыс.руб, у предприятия есть данные средства в наличии

Наиболее ликвидные активы (денежные средства имеются на конец 2020 года в размере 4 635 206 тыс.руб.) поэтому проблем с финансированием нет.

В результате этого мероприятия все финансовые результаты ожидаемо увеличатся, показатели рентабельности возрастут, при этом мероприятие не несет рисков и не требует весомых инвестиционных затрат, следовательно, целесообразно к внедрению. Социальный эффект выразится в создании 11 дополнительных рабочих мест в районе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон №51-ФЗ от 30.11.1994 – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон №14-ФЗ от 26.01.1996 – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон №117-ФЗ от 05.08.2000 – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон №402-ФЗ от 06.12.2011 – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.17.1999 №43н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/.
11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.10.2000 №94н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.
12. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н – Электрон.дан. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/.
13. Адаменко, А. А. Элементы отчета о финансовых результатах, их характеристика / Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Тетер И.А. // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 1 (27). - С. 252-257.
14. Андреева, О. М. Формально-логический подход к определению финансовых результатов / О. М. Андреева // Бухгалтерский учет. - 2017. - № 8. - С. 107-111.
15. Ануфриев, В. Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. - 2018. - №10. - С. 22-26
16. Бабаев, А. Ю. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Вуз. Учеб.: НИЦ ИНФОРМА-М, 2019. – 463 с.

17. Байназарова, Н. Б. Анализ финансово-экономических результатов как оценка эффективности функционирования предприятия / Н. Б. Байназарова // Нефть, газ и бизнес. - 2018. - № 11. - С. 54-61
18. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник. / В.М.Богаченко, Н.А.Кириллова. — Ростов н/Д : Феникс, 2020. — 532 с.
19. Великая, Е. Г. Стратегический потенциал и рентабельность организации / Е.Г.Великая, В.В. Чурко // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2019. - № 2 (17). - С. 7-9.
20. Волков, М. А. Количественные модели оценки вероятности манипулирования финансовым результатом [Текст] = Quantitative models for probability estimation of financial results manipulation / Волков Максим Александрович // Аудит. - 2019. - № 5. - С. 28-32
21. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник.- 5-е изд., перераб. - Москва. : Альфа-М : ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
22. Гейко, А. Е. Повышение финансового результата и эффективности деятельности организации [Текст] = Improvement of financial results and efficiency of the organization / Гейко Анастасия Евгеньевна, Мамедова Нурана Сахаветовна // Аудит. - 2019. - № 12. - С. 36-38
23. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. — Москва.: Издательство «Омега Л», 2018. — 351 с.
24. Жминько, А. Е. Сущность и экономическое содержание прибыли /А. Е. Жминько //Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – №7. – С.21–29.
25. Климова, Н. В. Анализ факторов прибыли от продаж и оценка показателей рентабельности организации / Н. В. Климова // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – № 7. – С. 37 – 41.
26. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – Москва.: Финансы и статистика. – 2019. – 450 с.

27. Крутякова, Т. Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете / Т. Л. Крутякова. - Москва : АйСи Групп, 2018. - 311 с.
28. Ларионова, С. И. Учет финансовых результатов деятельности предприятия / С. И. Ларионова. // Молодой ученый. — 2020. — № 16 (306). — С. 253-255.
29. Липчиу, Н. В. Проблемы формирования конечных результатов деятельности организаций / Н. В. Липчиу, Ю. С. Шевченко // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – №9. – С.32–37.
30. Малюченко, А. А.. Пути улучшения финансовых результатов предприятия фармацевтической отрасли / А. А. Малюченко // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. -2019. - № 13. - С.471-473.
31. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. - Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 624 с.
32. Никонов, П. А. Учет доходов в виде процентов / П. А. Никонов // Бухгалтерский учет. - 2020. - № 1. - С. 36-40
33. Новикова Н. Е., Новиков В. А. Показатели доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности / Н. Е. Новикова, В. А. Новиков // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 30. – С. 215 -217.
34. Овод, А. И. Оценка эффективности фармацевтического предприятия / А. И. Овод // Карельский научный журнал. -2019. - № 3 (20) . - С.119-122.
35. Орлова, Е. Прибыль коммерческой организации / Е. Орлова // Налоговый вестник. - 2019. - № 2. - С. 32-42
36. Оськина, Ю. Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю. Н. Оськина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2019. – № 4. – С. 126–130.
37. Петрова, Л. А. Влияние на финансовый результат организации порядка признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете / Л. А. Петрова // Все для бухгалтера. – 2018. – № 3. – С. 19 - 22.
38. Петрова, В. Ю. Отчет о финансовых результатах: на что обратить внимание / В. Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. - 2020. - № 1. - С. 48-52

39. Пивоваров, К. В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К. В. Пивоваров. – Москва.: Дашков и К, 2018. – 119 с.
40. Попов, М. Н. Подходы к управлению финансовыми результатами организации / М. Н. Попов // Развитие современного общества в условиях реформ: Материалы II межвузовской науч.-практ. конф. (Тихорецк, 16 апр. 2019 г.) / Редкол.: Е.В. Королюк [и др.]. – Краснодар: Краснодарский центр научно-технической информации, 2019. – С. 207–211.
41. Ромашов, А. Д. Формирование финансовых результатов деятельности предприятия / А. Д. Ромашов // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – № 3. – С. 104–109.
42. Рябец, П. С. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия / П. С. Рябец // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. - № 6-4. с. 761-764.
43. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник: / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2020. – 376 с.
44. Учет, анализ и диагностика деятельности предприятия : учебное пособие / Т. Ю. Гавриленко, О. В. Григоренко, Е. К. Ткаченко, И. Г. Черненькая. - Москва: Русайнс, 2018. - 178 с.
45. Чернявская, С. А. Учет и анализ финансовых результатов / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. // Естественно-гуманитарные исследования. - 2020. - № 1 (27). - С. 310-316.
46. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. - 2-е издание, дополненное. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 372 с.
47. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] / – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>.
48. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. [Электронный ресурс] / – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/
49. Сайт Каталог организаций России [Электронный ресурс] / – Режим доступа: list-org.com

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

« 19 » 06 2021 г.

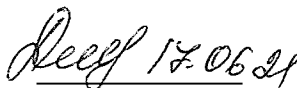
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель

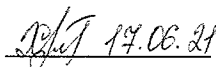


подпись, дата

О.Ю. Дягель

инициалы, фамилия

Выпускник



подпись, дата

Г.Ф. Хазимухаметова

инициалы, фамилия

Красноярск 2021