

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)»

на тему

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов ООО «Винный погребок»»

Научный руководитель

профессор, д.э.н. Ш.А. Шовхалов

Выпускник

гр. ЗУЭ16-01ББз А.Р. Титова

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.....	14
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования.	28
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Винный погребок».....	36
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	36
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	44
2.3 Аудит финансовых результатов	48
3 Анализ финансовых результатов ООО «Винный погребок»	68
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	68
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов ООО «Винный погребок»	73
3.3 Рекомендации, направленные на увеличение финансовых результатов ..	77
Заключение	82
Список использованных источников	84
Приложения А-Н.....	90-130

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.

За счет прибыли выполняется часть обязательств предприятия перед бюджетом, банками и другими предприятиями и организациями.

Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия, что делает работу актуальной.

Целью дипломной работы является изучение организации учета финансовых результатов конкретного предприятия, формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в части учета финансовых результатов, проведение анализа и аудита финансовых результатов.

Исходя из поставленной цели, были определены следующие задачи:

- изучение нормативно-законодательной базы учета и аудита финансовых результатов;

- анализ результатов хозяйственной деятельности и финансовой устойчивости предприятия;
- исследование документального оформления и учета финансовых результатов от основной и прочей деятельности;
- проведение аудита финансовых результатов;
- проведение анализа финансовых результатов и выявление резервов их роста.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы стало ООО «Винный погребок».

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, регистры бухгалтерского учёта и первичные документы предприятия ООО «Винный погребок». 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].

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].

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

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].

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 сумме прибыли» [18].

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].

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- финансовые результаты – системное понятие, отражающее совместный результат от коммерческой и производственной деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли;

- 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).

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.

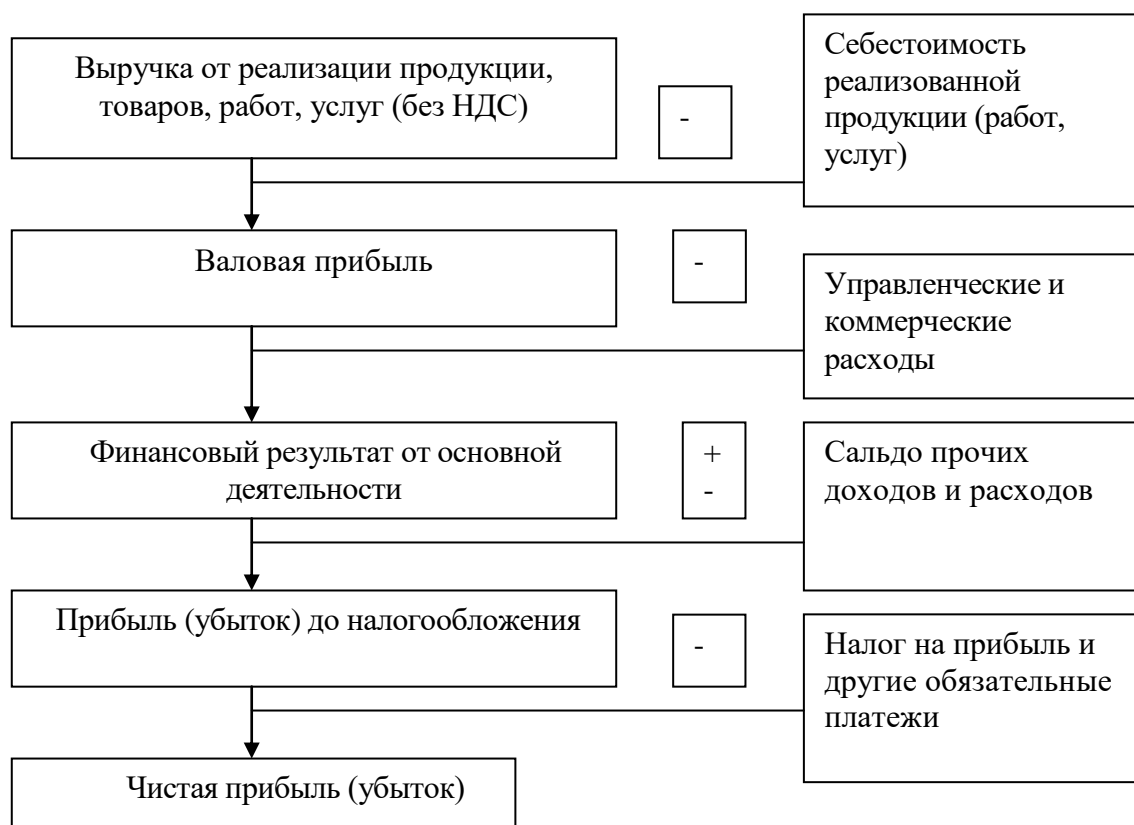


Рисунок 1 - Механизм формирования финансовых результатов в коммерческой организации

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].

Рентабельность «в общем виде выступает как доходность, прибыльность» [39]. 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].

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].

Рассмотрим основные финансовые результаты, определяемые абсолютными величинами.

Выручка от реализации (валовой доход) - общий финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг). Согласно российским нормативным документам, он включает в себя: выручку (доходы) от реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства; работ и услуг; строительных, научно-исследовательских работ; товаров, приобретенных для последующей продажи; услуг по перевозке грузов и пассажиров на предприятиях транспорта и т.д.

Разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на производство реализованной продукции (работ, услуг) называется валовой прибылью от реализации [44].

Общий финансовый результат (прибыль, убыток) на отчетную дату, который называют также балансовой прибылью, получают путем расчета общей суммы всех прибылей и всех убытков от основной и неосновной деятельности предприятия. В балансовую прибыль включают: прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг; прибыль (убыток) от реализации товаров; прибыль (убыток) от реализации материальных оборотных средств и других активов; прибыль (убыток) от реализации и прочего выбытия

основных средств; доходы и потери от валютных курсовых разниц; доходы от ценных бумаг и других долгосрочных финансовых вложений, включая вложения в имущество других предприятий; расходы и потери, связанные с финансовыми операциями.

Финансовый результат - конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выражается в форме прибыли или убытка [45].

Прибыль и убыток характеризуют финансовый результат деятельности предприятия и могут быть определены только в системе бухгалтерского учета [13].

Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

В таблице 1 представлены виды прибыли организации.

Таблица 1 - Виды прибыли организаций

Вид	Определение
Валовая прибыль	Сумма прибыли (убытка) предприятия от реализации всех видов продукции предприятия (услуг, работ, имущества), а так же доходов от прочих операций (за минусом суммы расходов по ним)
Прибыль (убыток) от реализации	Равна выручке от реализации (без НДС и акцизов, а так же косвенных налогов и сборов) минус затраты на производство и реализацию (включаемые в себестоимость данной продукции)
Прибыль до налогообложения (или балансовая, бухгалтерская прибыль)	Разница между ценой (валовым доходом) и явными издержками производства
Экономическая прибыль	Разница между валовым доходом и суммой явных и экономических (неявных) издержек производства
Чистая прибыль	Разница между общей прибылью, налогами, отчислениями, обязательными платежами

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является балансовая прибыль. Балансовая прибыль – это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг.

Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы предприятия отражается в его балансе, составляемом по итогам отчетного периода [35].

Балансовая прибыль включает три укрупненных элемента: прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг; прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия; финансовые результаты от прочих операций [16].

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) характеризует чистый доход, созданный на предприятии. Остальные элементы балансовой прибыли отражают в основном перераспределение ранее созданных доходов.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию.

Выручка принимается в расчет без налога на добавленную стоимость и акцизов, которые, являясь косвенными налогами, поступают в бюджет. Из выручки также исключается сумма наценок (скидок), поступающая торговым и снабженческо-сбытовым предприятиям, участвующим в сбыте продукции. Предприятия, экспортирующие продукцию, исключают и экспортные тарифы, направляемые в доход государства. При этом денежные поступления, связанные с выбытием основных средств, материальных (оборотных) и нематериальных активов, продажная стоимость валютных ценностей, ценных бумаг не включаются в состав выручки [41].

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].

Прибыль - один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятий. За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Получение прибыли играет большую роль в стимулировании развития производства. Но в силу определенных обстоятельств или упущений в работе предприятие может понести убытки. Прибыль - это обобщающий показатель, наличие которого свидетельствует об эффективности производства. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников.

Основными функциями прибыли являются: учетная, оценочная, стимулирующая.

Как результативный показатель она характеризует эффективность использования имеющихся ресурсов, успех (неуспех) в бизнесе, рост (снижение) объемов деятельности.

Как количественный показатель прибыль представляет собой разницу между ценой и стоимостью товаров, между объемом продаж и себестоимостью (в сфере обращения – между валовой прибылью и расходами на реализацию). Прибыль, являясь конечным результатом деятельности организации, создает условия для ее расширения, развития, самофинансирования и повышения конкурентоспособности.

Прибыль - это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса. Сущность

рассматриваемой экономической категории заключается в том, что необходимый уровень прибыли - это:

- основной внутренний источник текущего и долгосрочного развития организации;
- главный источник возрастания рыночной стоимости организации;
- индикатор кредитоспособности организации;
- главный интерес собственника, поскольку он обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса;
- индикатор конкурентоспособности организации при наличии стабильного и устойчивого уровня прибыли;
- гарант выполнения организацией своих обязательств перед государством, источник удовлетворения социальных потребностей общества.

На рынке товаров организации выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции. Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее получает. Если выручка равна себестоимости, то удалось лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции. При реализации без убытков отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки - отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

Для оценки эффективности работы организаций недостаточно использования показателя прибыли, поскольку наличие прибыли еще не означает, что организация работает хорошо. Абсолютная сумма прибыли не позволяет судить о степени доходности той или иной организации. Многие

организации, получившие одинаковую сумму прибыли, имеют различные объемы продаж, разные затраты. Кроме того, все экономические процессы в стране подвержены инфляционным процессам. Применение методики анализа относительных показателей позволяет углубить анализ и значительно ослабить влияние инфляции.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности - сопутствующие аудиту услуги, в процессе которых квалифицированный исполнитель осуществляет процедуры, обеспечивающие ограниченный уровень уверенности, и позволяющий сформулировать мнение о наличии существенных фактов, свидетельствующих о несоблюдении руководством хозяйствующего субъекта установленных требований при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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. В ходе обзорной проверки фиксируются факты, свидетельствующие о несоблюдении установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, но при этом не выражается мнение о достоверности проверяемой отчетности как в аудите.

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 [19] на материалах объекта исследования. Обзорная проверка осуществляется на основе заранее составленного плана и программы составленного исполнителем.

Для начала проведения обзорного аудита представим в таблице 2 программу обзорной проверки.

Таблица 2 – Программа обзорной проверки ООО «Винный погребок» 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
3 Оценка системы внутреннего контроля организации	Таблица 6 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 (Приложение А);
2. Отчет о финансовых результатах (Приложение Б);
3. Учетная политика организации (Приложение В);
4. Оборотно-сальдовая ведомость (Приложение Г).

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

- сайт Федеральной налоговой службы nalog.ru;

- сайт Каталог организаций России list-org.com;
- сайт Audit-it.ru;
- сайт Единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru;
- сайт Информация о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях rusprofile.ru.

Для уточнения видов деятельности ООО «Винный погребок» 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.

При установлении сведений о разрешении ведения деятельности использовалась информация документа Свидетельство ОГРЮЛ.

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 3.

Таблица 3 – Информация о деятельности ООО «Винный погребок»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Винный погребок» (ООО «Винный погребок»)
Юридический и фактический адрес	663600, Красноярский край, Канск г, Парижской Коммуны ул, домовл. 64/1
Фактический адрес	663600, Красноярский край, Канск г, Парижской Коммуны ул, домовл. 64/1
Дата регистрации	21.03.2006 год
ИНН	2450021519
КПП	245001001
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (47.11)

Окончание таблицы 3

Характеристика деятельности	Полученная информация
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку БФО	Главный бухгалтер
Численность организации и структура органов управления	72
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	малое
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	ежегодные проверки
Режим налогообложения	Общий режим налогообложения
Наличие рублевых счетов (перечислить все открытые расчетные, текущие, ссудные счета с реквизитами)	40702810831340100890, Красноярское отделение №8646 ПАО СБЕРБАНК корр./с 30101810800000000627 БИК 040407627
Наличие валютных счетов (перечислить все открытые валютные счета с реквизитами)	нет
Осуществление лицензируемых видов деятельности	Торговля алкогольной продукцией
Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная
Своевременность сдачи налоговой и иной отчетности	Дата сдачи последнего отчета 05.03.2021

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 ООО «Винный погребок».

Затем был произведен расчет существенности показателей бухгалтерского баланса, результаты которого представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Рабочий документ аудитора: оценка существенности показателей бухгалтерского баланса ООО «Винный погребок» 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	Показатель		Удельный вес, %	Значимость	
АКТИВ					
1 Нематериальные активы	1110	68	0,04	незначим	х
2 Основные средства	1150	1280	0,80	незначим	х
3 Финансовые вложения	1170	-	-	-	х
4 Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	х
5 Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	х
6 Запасы	1210	68126	42,83	значим	3406
7 НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	х
8 Дебиторская задолженность	1230	81223	51,07	значим	4061
9 Финансовые вложения	1240	-	-	-	х
10 Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8245	5,18	незначим	х
11 Прочие оборотные активы	1260	109	0,07	незначим	х
12 Баланс	X	159051	100,00	значим	7953
13 Проверка	X	159051	х	значим	7467
Отклонение валюты баланса	X	х	0,0	х	несущественно
ПАССИВ					
14 Уставный капитал	1310	500	0,31	незначим	х
15 Добавочный капитал	1350	-	-	-	х
16 Резервный капитал	1360	-	-	-	х
17 Нераспределённая прибыль	1370	120202	75,57	значим	6010
18 Заёмные средства долгосрочные	1410	-	-	-	х
19 Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	х

Окончание таблицы 4

Объект аудита		Объект аудита	Структура показателей и их значимость (значим/ незначим)		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю (тыс.руб.)
Показатель	Показатель		Удельный вес, %	Значимость	
20 Прочие обязательства	1450	-	-	-	х
21 Заёмные средства краткосрочные	1510	-	-	-	х
22 Кредиторская задолженность	1520	38348	24,11	значим	1917
23 Оценочные обязательства	1540	-	-	-	х
24 Прочие обязательства	1550	-	-	-	х
25 Баланс	х	159051	100,0	значим	7953
26 Проверка	х	159050	х	значим	7927
27 Отклонение валюты баланса	х	1	х	х	несущественно

Оценка существенности данных бухгалтерского баланса ООО «Винный погребок» на 31 декабря 2020 года показала, что наиболее значимыми в активе баланса являются такие показатели как запасы и дебиторская задолженность, удельный вес которых составляет 42,83 и 51,07% соответственно. Следовательно, пропуск или искажение информации по данным показателям в наибольшей степени может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности.

В пассиве бухгалтерского баланса наибольшую долю составляет нераспределенная прибыль – 75,57%. Вследствие чего наблюдается наибольшее абсолютное выражение существенности искажения информации в сумме 6010 тыс. руб.

Незначимыми как в активе, так и в пассиве являются значения следующих показателей: нематериальные активы, основные средства, денежные средства, прочие оборотные активы, уставный капитал.

По аналогии произведем расчет существенности показателей отчета о финансовых результатах, и отразим результаты в таблице 5.

Таблица 5 – Рабочий документ аудитора: оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Винный погребок» 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	244599	12230
2 Себестоимость продаж	2120	207967	10398
3 Валовая прибыль	2100	36632	1832
4 Коммерческие расходы	2210	35689	1784
5 Управленческие расходы	2220	-	-
6 Прибыль (убыток) от продаж	2200	943	47
7 Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
8 Проценты к получению	2320	-	-
9 Проценты к уплате	2330	-	-
10 Прочие доходы	2340	3534	177
11 Прочие расходы	2350	5119	256
12 Доля прочих доходов к выручке	x	1,44	x
13 Доля совокупных прочих доходов к выручке	x	1,44	x
14 Доля процентов к уплате в совокупных расходах ОВД	x	x	x
15 Доля прочих расходов в совокупных расходах ОВД	x	2,46	x
16 Доля совокупных прочих расходов в совокупных расходах по ОВД	x	2,46	x
17 Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-642	-32
18 Текущий налог на прибыль	2410	358	18
в т.ч. постоянное налоговое обязательство (активы)	2421	-	-
19 Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	716	36
20 Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
21 Прочие	2460	776	39
22 Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2400	-1060	-53

По данным таблицы 5, оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах ООО «Винный погребок» на 31 декабря 2020 года показала, что доля совокупных прочих доходов составила 1,44%, доля прочих расходов в совокупных расходах по основному виду деятельности в виду

отсутствия процентов к получению и доходов от участия в деятельности других организаций – так же 1,44%. Данные значения 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 по следующим 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 6.

Таблица 6 – Рабочий документ аудитора: оценка внутреннего контроля организации ООО «Винный погребок» 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 7.

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 7 – 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 8.

Таблица 8 – Рабочий документ аудитора: оценка системы бухгалтерского учета ООО «Винный погребок» 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
9 Определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость	1	Учетная политика

Окончание таблицы 8

Факторы	Ответ (1/0)	Аудиторское доказательство
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 9.

Таблица 9 – 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%. 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 ООО «Винный погребок» аналитические счета, их выявлено не было.

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

Таблица 10 – Рабочий документ аудитора: анализ соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «Винный погребок» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год (тыс. руб.)

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Формула расчета показателя по данным ОСВ	Значение в оборотно-сальдовой ведомости на		Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
		начало периода	конец периода		начало периода	конец периода	начало периода	конец периода
Статья баланса	код строки							
АКТИВ								
Нематериальные активы	1110	163	68	Скд04-Скк05	162,979	67,689	-0,021	-0,311
Основные средства	1150	1035	1280	Скд01-Скк02	1035,443	1280,394	0,443	0,394
Запасы	1210	76377	68126	Скд10+Скд41+Скд44	76377,386	68125,719	0,386	-0,281
Дебиторская задолженность	1230	74224	81223	Скд60.02+Скд62.01+ Скд68.01+ Скд68.02+ Скд68.08+Скд68.10+Скд69.01+Скд76.05+76.09	74224,353	81223,029	0,353	0,029
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12287	8245	Скд50+Скд51+Скд57	12286,942	8244,864	-0,058	-0,136
Прочие оборотные активы	1260	29	109	Скд97	28,588	109,045	-0,412	0,045
Баланс	1600	164115	159051	-	164115,691	159050,74	0,691	-0,26
ПАССИВ								
Уставный капитал	1310	500	500	Скк80	500	500	0	0
Нераспределённая прибыль	1370	121621	120202	Скк84	121620,443	120202,334	-0,557	0,334
Кредиторская задолженность	1520	41995	38348	Скк60.01+Скк68.01+ Скк 68.02+ Скк68.04+ Скк68.11+ Скк69.02+ Скк69.03+ Скк69.11+ Скк76.04	41995,248	38348,406	0,248	0,406
Баланс	1700	164115	159051	-	164115,691	159050,74	0,691	-0,26

Как видно из данных таблицы 10 произведенного анализа соответствия данных бухгалтерского баланса ООО «Винный погребок» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год, имеют место несущественные расхождения по статьям имущества и источников его формирования, связанные с округлением цифр в балансе.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом согласованы с соответствующими организациями и тождественны.

Далее проведем анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах организации по данным оборотно-сальдовой ведомости (таблица 11).

Результаты таблицы 11 показывают, что расхождения несущественные. 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 ООО «Винный погребок» 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.

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.

Таблица 11 - Рабочий документ аудитора: анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах ООО «Винный погребок» по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год (тыс. руб.)

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Формула расчета показателя по данным ОСВ	Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строк и	2019	2020		2019	2020	2019	2020
Выручка	2110	337474	244599	Обд90.01-Окд90.03	337474,320	244598,750	-0,320	0,25
Себестоимость продаж	2120	282982	207967	Обд90.02	282982,023	207967,134	-0,023	-0,134
Валовая прибыль	2100	54492	36632	-	54492,296	36631,616	-0,296	0,384
Коммерческие расходы	2210	52683	35689	Обд90.07	52683,434	35689,379	-0,434	-0,379
Управленческие расходы	2220	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-	-	-	-
% к получению	2320	-	-	-	-	-	-	-
% к уплате	2330	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	2340	6646	3534	Обд91.01	6646,287	3534,351	-0,287	-0,351
Прочие расходы	2350	8603	5119	Обд91.02	8603,530	5118,884	-0,530	0,116
Доля совокупных ПД в выручке, %	-	1,97	1,44	-	1,97	1,32	-	0,12
Доля совокупных ПР в С/С и КР, %	-	3,04	2,46	-	3,04	2,46	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	-148	-642	-	-148,381	-642,296	0,381	0,296
Текущий налог на прибыль	2410	624	358	Обк68.04	624	358	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	716	-	-	716	-	-
Прочее	2460	1011	776	-	1011	776	-	-
Чистая прибыль	2400	-535	-1060	-	-535	-1060	-	-
Совокупный ФР	2500	-535	-1060	-	-535	-1060	-	-

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования

ООО «Винный Погребок» зарегистрирована 21 марта 2006 г. регистратором Межрайонная инспекция федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Руководитель организации: директор Бану Олеся Владимировна. Юридический адрес ООО "Винный Погребок" - 663600, Красноярский край, город Канск, улица Парижской Коммуны, дом 64/1.

Основным видом деятельности является «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах», зарегистрировано 19 дополнительных видов деятельности. Организации ООО «Винный Погребок» присвоены ИНН 2450021519, ОГРН 1062450011073, ОКПО 93868412.

Проведем экспресс-анализ деятельности ООО «Винный погребок», который методически включает три следующих этапа:

- анализ эффективности хозяйственной деятельности;
- анализ финансовых результатов;
- анализ финансового состояния.

Экономическая эффективность в этом случае трактуется как отдача в форме доходов различных ресурсов предприятия, находящихся в его распоряжении, то есть по своему экономическому содержанию все показатели эффективности хозяйственной деятельности предприятия представляют отношение результата к затратам или ресурсам (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Винный погребок» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	337474	244599	-92875	72,48
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	75708	72252	-3456	95,44
3 Скорость обращения товаров, об. (стр. 1: стр. 2)	4,46	3,39	-1,07	75,95

Окончание таблицы 12

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
4 Среднесписочная численность работников, чел.	95	72	-23	75,79
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1:стр.4)	3552	3397	-155	95,63
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	23082	17943	-5139	77,74
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6 : стр.4)	243	249	6	102,57
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	25143	17255	-7888	68,63
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.8)	13,42	14,18	0,76	105,66
10 Торговая площадь, кв.м.	163	129	-34	79,14
11 Нагрузка на 1 кв. м. складской площади, руб. (стр.1:стр.10)	2070	1896	-174	91,58
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3 + стр.5 + стр.9 + стр.11) : 4	×	×	×	92,21

По данным таблицы 12 можно сделать вывод о сокращении масштабов хозяйственной деятельности предприятия, что подтверждается снижением выручки от продаж (-27,52%).

Среднегодовая стоимость товарных запасов сократилась не так значительно, как выручка, что привело к замедлению скорости обращения товарных запасов на 1 оборот.

Сократилась численность работников, связано это с закрытием оптового склада. Численность работников сократилась на 24,21%, при этом выручка снизилась на 27,52% - это привело к сокращению среднегодовой выработки работника на 155 тыс.руб., или на 4,37% в относительных величинах.

Расходы на оплату труда сократились за счет сокращения численности работников ООО «Винный погребок», однако расходы на оплату труда в расчете на одного работника показывают, что незначительное увеличение заработных плат работников имело место (+2,57%).

Стоимость основных средств снизилась на 31,37% за счет снижения полученных в аренду основных средств, на фоне сокращения выручки данные вложения в основные средства привели к незначительному росту фондоотдачи

на 5,66%.

Торговая площадь сократилась за счет закрытия оптового склада, нагрузка на 1 кв.м. при этом снизилась на 8,42%.

Комплексный показатель эффективности хозяйствования менее 100%, что говорит о снижении эффективности использования хозяйственных ресурсов ООО «Винный погребок» в 2020 году.

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 13.

Имущество и источники его формирования возросли на 2,35%, то есть значительного прироста активов не наблюдалось. Финансовые ресурсы характеризуются высокой долей собственного капитала, и, несмотря на то, что собственный капитал снижается в динамике как в абсолютном выражении (-2578 тыс.руб.), так и в доле (-3,44 процентных пункта), он все таки остается очень высоким - 75,89% от суммы всех финансовых ресурсов.

Долгосрочные обязательства отсутствуют, краткосрочные обязательства представлены полностью кредиторской задолженностью.

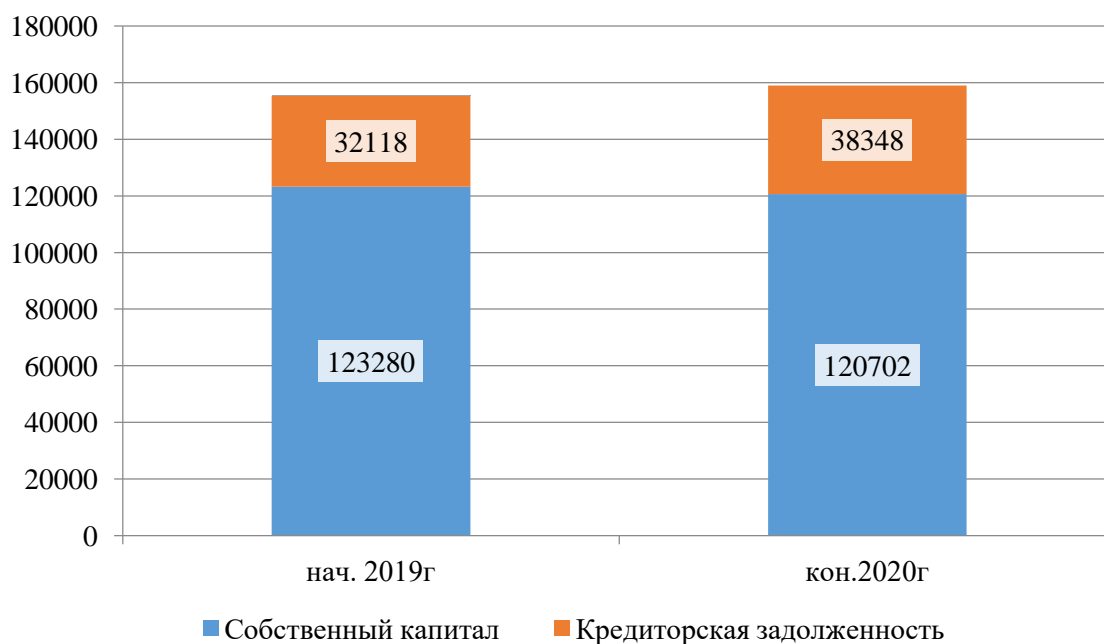


Рисунок 2 - Финансовые ресурсы ООО «Винный погребок», тыс.руб.

Таблица 13 – Анализ финансового состояния ООО «Винный погребок» 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:	155398	100,00	159051	100,00	3653	0,00	102,35
в том числе:							
1.1 Собственный капитал	123280	79,33	120702	75,89	-2578	-3,44	97,91
1.2 Долгосрочные обязательства	0	0,00	0	0,00	0	0,00	x
1.3 Краткосрочные обязательства	32118	20,67	38348	24,11	6230	3,44	119,40
из них							
1.3.1 Кредиторская задолженность	32118	20,67	38348	24,11	6230	3,44	119,40
2 Размещение финансовых ресурсов	155398	100,00	159051	100,00	3653	0,00	102,35
2.1 Внеоборотные активы:	1076	0,69	1348	0,85	272	0,16	125,28
из них:							
2.1.1 Основные средства	843	0,54	1280	0,80	437	0,26	151,84
2.2 Оборотные активы:	154323	99,31	157702	99,15	3379	-0,16	102,19
из них:							
2.2.1 Запасы	75038	48,29	68126	42,83	-6912	-5,45	90,79
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	65382	42,07	81223	51,07	15841	8,99	124,23
2.2.3 Денежные средства	13816	8,89	8245	5,18	-5571	-3,71	59,68
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1)	122204	78,64	119354	75,04	-2850	-3,60	97,67
4 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	0,79	x	0,76	x	-0,03	x	95,66
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	0,79	x	0,76	x	-0,04	x	95,58
6 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0,49	x	0,44	x	-0,05	x	89,18
7 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	4,80	x	4,11	x	-0,69	x	85,59

Внеоборотные активы в организации составляют менее 1% от всех активов. В целом это типично для торговых организаций, поскольку помещения у них часто арендованные, а оборудование в основном стоимостью ниже 40 тыс. руб.

В ООО «Винный погребок» основные средства - это два автомобиля, а так же некоторое торговое и офисное оборудование.

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, что способствует ускорению оборачиваемости средств предприятия, т.е. предприятие использует интенсивную политику управления активами.

Оборотные активы в большей степени сформированы за счет собственных средств, что является положительным фактором. Вообще организация слабо зависит от заемных источников.

Запасы в организации снизились на 9,21%, на фоне снижения выручки более чем на 20% это свидетельствует о снижении оборачиваемости товарных запасов. Запасы составляли 48,29% всех активов, в 2020 году их доля снизилась до 42,83% за счет роста доли дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в организации только краткосрочная. Ее уровень очень высок, в 2020 году доля дебиторской задолженности даже превысила долю запасов, что нетипично для торговых компаний: обычно торговые компании в активах имеют наибольшую долю товарных запасов. Ситуация с дебиторской задолженностью сложная, средства отвлечены и связаны в расчетах.

Доля собственных оборотных средств значительно превышает рекомендуемые минимальные 10%.

Коэффициент автономии высокий, и говорит о независимости ООО «Винный погребок» от заемных источников.

Доля вложений в производственный потенциал немного снижается за счет сокращения товарных остатков, данный фактор экономически оправдан на

фоне снижения продаж.

Коэффициент текущей ликвидности снижается на 0,69 единиц, но остается по-прежнему очень высоким, что говорит об отсутствии проблем с текущими расчетами у организации.

Таким образом, проанализировав состав и структуру баланса, можно сделать следующие выводы:

– рост дебиторской задолженности свидетельствуют 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 14).

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

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	337474	244599	-92875	72,48
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	-535	-1060	-525	198,13
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	159757	161583	1826	101,14
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	158620	160310	1690	101,07
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	2,11	1,51	-0,60	71,66
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	169	236	67	139,44
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	-0,33	-0,66	-0,32	195,89
8 Комплексный показатель деловой активности, % (стр. 5+стр. 7) : 2	×	×	×	×

Золотое правило экономики гласит о том, что темп увеличения прибыли должен опережать темп изменения (роста) выручки. Это ведёт к рентабельности продаж. Выручка должна опережать рост активов. И темпы всегда должны быть более 100%. Деловая активность выражает динамику развития фирмы, достижение конкретных целей.

Как видно из таблицы 14, «золотое правило экономики» не выполняется, поскольку:

- выручка снижается, по итогам деятельности получен убыток;
- активы растут, при этом увеличивается чистый убыток, что говорит об увеличении убыточности активов;
- время обращения оборотных активов значительно возрастает.

Комплексный показатель деловой активности не рассчитывается в связи с убыточностью деятельности организации.

Исходя из вышеизложенного, за исследуемый период экономический потенциал предприятия значительно снизился, причем ситуация в 2020 году ухудшается.

В целом по результатам проведенного аналитического исследования было выявлено следующее.

ООО «Винный погребок» работает на рынке розничной торговли 15 лет. За годы успешной работы предприятие накопило существенный собственный капитал, который позволяет чувствовать себя независимо от заемных источников. Проблем с оплатой счетов в организации нет. Однако за последние два исследуемых года ООО «Винный погребок» значительно ухудшило показатели своей деятельности, работало неэффективно, получая отрицательные финансовые результаты деятельности.

Таким образом, в балансе произошли следующие негативные изменения:

- снизился собственный капитал как в абсолютном, так и в долевым значении;
- существенно выросла дебиторская задолженность как в абсолютном, так в долевым значении;

– выросла кредиторская задолженность, при этом товарные остатки были снижены, то есть закупки сократились.

Основными причинами проблем организации являются значительные отвлечения средств в дебиторскую задолженность, по этой причине организация не всегда может взять товар у поставщиков, где необходимо рассчитаться сразу, и при этом теряет в выручке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполнения выпускной квалификационной работы достигнута поставленная цель и следующие задачи:

- изучена нормативно-законодательная база учета и аудита финансовых результатов;
- проведен анализ результатов хозяйственной деятельности и финансовой устойчивости предприятия;
- исследовано документальное оформление и учет финансовых результатов от основной и прочей деятельности;
- проведен аудит финансовых результатов;
- выполнен анализ финансовых результатов и выявлены резервы их роста.

В результате обзорной проверки ООО «Винный погребок» установлены нарушения, связанные с отсутствием перечня лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм; информацией о денежных средствах в кассе и на расчетных счетах; информацией о дебиторской и кредиторской задолженности; графиком документооборота; условиями предоставления отчетности. При этом не были выявлены грубые нарушения, которые дали бы основание полагать, что прилагаемая финансовая отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях.

Аудит финансовых результатов ООО «Винный погребок» проводился выборочным методом. В ходе проверки были выявлены некоторые нарушения, связанные с ошибками бухгалтера, которые не могут оказать существенного влияния на достоверность отчетности организации. Тем не менее рекомендовано скорректировать и исправить указанные нарушения. Так, предложено внести изменения в учетную политику организации о порядке списания потерь товаров в пределах норм естественной убыли на издержки обращения; разработан регистр расчета нормативных товарных потерь. С учетом данных рекомендаций потери товаров в пределах норм естественной

убыли относятся на издержки обращения, а сверх этих норм - за счет виновных лиц. Это позволит менеджменту организации более гибко подходить к политике закупок товаров, к планированию продаж, тем самым более точно планируя финансовые результаты.

Анализ деятельности ООО «Винный погребок» показал, что масштабы хозяйственной деятельности предприятия снизились. В итоге предприятие получило чистый убыток в 2019 г. 535 тыс. руб., а в 2020 г. увеличило его до 1060 тыс. руб. за счет изменения выручки от продаж (-498 тыс. руб.), среднего уровня валовой прибыли (-2864 тыс.руб.) и доходов от прочей деятельности (-3112 тыс.руб.).

Для ООО «Винный погребок» целесообразно предложить покупателям услугу по доставки укомплектованных заказов до «дверей» покупателя. Для этого необходим сайт-магазин, заказы будут приниматься как по телефону, так и через сайт. Предлагаемые рекомендации по предложению доставки товаров до двери квартиры в совокупности с активным продвижением магазина и его товаров в сети (через сайт, Инстаграм, ВК) увеличат выручку минимум на 6,86 %. В итоге показатели, характеризующие финансовый результат, станут положительными.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон № 402-ФЗ от 21.12.2011 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

4 Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон №208-ФЗ от 26.12.1995 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: (введен в действие Приказом Минфина России от 06.07.1999) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] (введен в действие Приказом Минфина России от 06.05.1999) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] (введен в действие Приказом Минфина России от 06.05.1999) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: [утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2002] //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (02.03.2020).

9 Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. - Москва: Дело и сервис, 2014. - 128 с.

10 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Москва: Юрайт, 2015. - 509 с.

11 Андрейцева, А.В. О формировании финансовых результатов и методах управления / А.В. Андрейцева // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. - 2017. - №18. - С. 7-11.

12 Гусарова, О.И. Организация и методика финансовых результатов в коммерческих организациях / О.И. Гусарова // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 8. - С. 24-32.

13 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - Москва: Дело и Сервис, 2014. - 384 с.

14 Золотарева, Г.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Г.И. Золотарева, Г.В. Денисенко - СибГАУ. - Красноярск, 2015. - 360 с.

15 Кистерева, Е.В. Бухгалтерская отчетность и анализ финансовых результатов / Е.В. Кистерева // Справочник экономиста. - 2013. - №10. - С. 28-41.

16 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / Н.П. Кондраков. - 3 изд. – Москва: ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

17 Лысов, И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов / И.А. Лысов // Научная электронная библиотека. - 2015. - №3. - С. 60-64.

18 Махмутова, Э. М. Особенности бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов от продаж / Э. М. Махмутова // Время науки. - 2016. - № 6. - С. 207-211

- 19 Мартыненко, Е.В. Финансовый результат как объект оценки и анализа / Е.В. Мартыненко // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. - 2017. - С. 275-282.
- 20 Махмутова, Э.М. Особенности бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов от продаж / Э. М. Махмутова // Время науки. - 2016. - № 6. - С. 207-211
- 21 Никонова, И.Ю. Влияние учетной политики на формирование финансовых результатов / И.Ю. Никонова // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). - 2013. - №4. - С. 1-5.
- 22 Ропотан, С.В. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организацией в современной экономике / С.В. Ропотан, А.С. Артеменко, Е.В. Скнарина // Молодой ученый. - 2015. - №8. - С. 618-621
- 23 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2007. - 512 с.
- 24 Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент / Е.С. Стоянова. - Москва: Перспектива. - 2013. - 656 с.
- 25 Томашевская, В.А. Анализ деловой активности организации / В.А. Томашевская, М.Н. Адушев // Молодой ученый. - 2016. - №12. - С. 1473-1476.
- 26 Чеботарева, М.С. Анализ и оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. - 2016. - №4. - С. 184-186.
- 27 Шеремет, А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 448 с.
- 28 Азрилиян, А.Н. Большой экономический словарь: 26500 терминов. - Изд. 7-е, доп. - Москва: Институт экономики, 2007. — 1472 с.
- 29 Бурим, Е.О. Проблемы управления прибылью на предприятии // Бурим, Е.О., Гелета И.В. Современные научные исследования и инновации. - 2015. - № 6. - С. 14-16.

- 30 Войтов, А.Г. История экономических учений: учебное пособие. — Москва: Дашков и Ко, 2016. — 228 с.
- 31 Грязева, А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический. — Москва: Финансы и статистика, 2017. — 1165 с.
- 32 Заостровцев, А.П. Экономическая мысль: разнообразие концепций и сфер применения. — СПб.: Леонтьевский центр, 2016. — 428 с.
- 33 Клишевич, Н. Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ. - Москва: КНОРУС, 2016. - 245 с.
- 34 Ковалев, В.В. Управление денежными потоками и прибылью: учебно-практическое пособие. - Москва: Проспект, 2017. - 336 с.
- 35 Мареев, С.Н. Экономическая теория Маркса и ее критики: монография. — Москва: СГУ, 2013. — 322 с.
- 36 Шелега, Н.С. Экономика торговли: / Учебное пособие Шелега, Н.С, Валевиц Р.П. - Litres, 2017. - 556 с
- 37 Скварцова, В.А. Микроэкономика: учебное пособие. — Москва: КНОРУС, 2016. — 470 с
- 38 Алехин В. С. Финансовая политика предприятия // Вести. - 2015. - №4. - С. 11-25.
- 39 Белокрылов И.С. Актуальность трансформации бюджетирования в кредитных организациях в процессно-ориентированное бюджетирование // Белокрылов И.С., Просалова В.С. Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. - 2017. - № 1 (19). - С. 156-162.
- 40 Вагин В.В. Инициативное бюджетирование в России: лучшие практики и направления развития // Научно-исследовательский финансовый институт. Москва. - 2015. - №4. - С. 94-103.
- 41 Ведерников А.В. К вопросу о финансовом планировании на предприятиях России // Деньги и кредит. - 2015. - №10 - С. 19-23.

- 42 Дорохова М.С. Формирование критериев выбора финансовой модели бюджетирования // Современный тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2015. - №34. - С. 143-149.
- 43 Зубарева Е.В. Построение финансового бюджета организации // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. - 2015. - №2. - С. 77-81.
- 44 Ковалева Н.В. Организация процесса бюджетирования на предприятии // Потребительская кооперация. - 2017. - №1. - С. 36-41.
- 45 Коробова О.В. Внедрение бюджетирования на предприятии: системный подход // Вестник научных конференций. - 2016. - №1. - С. 85-91.
- 46 Костюк В.Н. Затраты: аспекты управления. - Москва: Магистр, 2012. - 46 с.
- 47 Куртов Д.О. Предпринимательская ответственность и эффективность функционирования предприятия // Экономика и бизнес. - 2015. - №4. - С. 56-62.
- 48 Лихачева О.Н. Долгосрочная и краткосрочная политика затрат. - Москва: Вузовский учебник, 2013. - 288 с.
- 49 Любушин Н.П. Экономический анализ. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 575 с.
- 50 Макаров А.С. Теоретические и методологические основы себестоимости. - Москва: Форум, 2013. - 160 с.
- 51 Мухина Е.Р. Характеристика принципов бюджетирования // Экономика, управление и инвестиции. - 2015. - №1. - С. 21-24.
- 52 Нан-ХОО О.С. Бюджетирование: основные проблемы постановки в российских компаниях // Инновационная экономика. Материалы Второй Международной научной конференции. Казань. - 2015. - С. 89-90.
- 53 Никитина Е.А. Бюджетирование как инструмент реализации стратегического плана компании // Никитина Е.А., Сосна Ю.И., Булдыгин П.А. Вестник Тульского филиала финуниверситета. - 2017. - №1. - С. 44-46.

- 54 Панюшкин С.С. Оценка эффективности системы внутрифирменного планирования на предприятиях // Российское предпринимательство. - 2016. - № 8. - С. 17-23.
- 55 Садовая З.В. Бюджетирование в системе управления организацией // Садовая З.В., Бердниченко Е.В. Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2017. - №2. - С. 216-217.
- 56 Симонова Н.Ю. Роль бюджетирования в финансовом планировании на предприятии // Симонова Н.Ю., Никитин Н.В. Академическая публицистика. - 2017. - №3. - С. 91-95.
- 57 Степочкина Е.А. Финансовое планирование и бюджетирование. - Саратов: Вузовское образование. - 2015. - 78 с.
- 58 Стрелкова Л.В. Бюджетирование: особенности и проблемы применения // Вестник Владимирского государственного университета. - 2015. - №2. - С. 88-94.
- 59 Субботина К.Е. Современные подходы к бюджетированию как к методу финансового контроля // Субботина К.Е., Жданова А.Б. Гуманитарные научные исследования. - 2014. - №5 (33). - С.45.
- 60 Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования. - М.: Вузовское образование. - 2015. - 94 с.
- 61 Грузинов В.П. Экономика предприятия. / Грузинов В.П., Грибов В.Д. - М., 2017. - 338 с.
- 62 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. — Москва: Инфра - М, 2017. - 384с.
- 63 Чайников В.В. Экономика предприятия (организации) / Учебное пособие. Чайников В.В., Лапин Д.Г. - Москва: Юнити-Дана, 2016. - 440с.
- 64 Чуев И.Н. Экономика предприятия: /Учебник Чуев И.Н., Чуева Л.Н. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2017. - 416с.


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
«15» 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

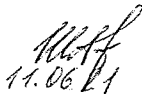
38.03.01 «Экономика»

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

на тему

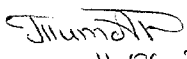
«Учет, анализ и аудит финансовых результатов ООО «Винный погребок»»

Научный руководитель


11.06.21

профессор, д.э.н., Ш.А. Шовхалов

Выпускник


11.06.21

гр. ЗУЭ16-01ББз А.Р. Титова

Красноярск 2021