

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 организаций»

Научный руководитель

к.э.н., доцент Дягель О.Ю.

Выпускник

гр. ЗУЭ16-01Ббз Андреева Е.В.

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 ООО «Вершина»	17
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Вершина»	23
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Вершина».....	31
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности	31
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	37
2.3 Аудит финансовых результатов	43
3 Анализ финансовых результатов ООО «Вершина»	55
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	55
3.2 Анализ отдельных факторов формирования прибыли.....	61
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	67
Заключение	74
Список использованных источников	77
Приложения А - 4	82-122

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что возрастающая конкурентная борьба замедляет рост объемов реализации, не предоставляет возможность свободно формировать цены, и фирмам необходимо непрерывно искать различные методы сохранения своих конкурентных позиций и способы увеличения объемов прибыли. Эти условия принуждают бизнес все чаще использовать анализ как средство разработки бизнес - стратегии и установления основных целей и задач работы предприятия. Задача кардинального роста эффективности деятельности коммерческой организации исполнима при условии рациональной организации анализа финансовой деятельности. Главная цель управления финансовыми результатами – предоставление максимальной прибыли учредителям и акционерам компании.

Стоит отметить, что основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дает бухгалтерский учет, потому что именно из корректно заполненных бухгалтерских форм в дальнейшем собственники компании и ее управленческие кадры получают необходимые им данные для принятия важных экономических решений. Если в бухгалтерском учете будут сделаны неверные проводки или прибыль будет рассчитана неправильно, то это может грозить компании определенными санкциями со стороны надзорных органов. Кроме того, такое искажение информации может привести к тому, что значимые управленческие решения будут приниматься неверно.

Для того, чтобы всегда быть уверенными в достоверности бухгалтерской отчетности организации, а также фиксировать верный финансовый результат, необходимо проводить регулярный анализ и аудит. Задача аудита финансовых результатов организации - оценка соответствия финансовой отчетности данным аналитического и синтетического учета, которые составляют итоговый финансовый результат, а также оценка правильности формирования и отражения прибыли или убытков от продаж, прочих доходов (расходов) и проверка правильности формирования и использования чистой прибыли.

Таким образом, осуществление учета, анализа и аудита финансовых результатов необходимо организации, поскольку способствует получению более точной и достоверной информации о результатах деятельности.

Цель выпускной квалификационной работы – углубление, систематизация и интеграция теоретических знаний и практических навыков по учету, анализу и аудиту финансовых результатов коммерческой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по теме исследования;
- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов и их виды;
- провести обзорную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации;
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;
- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;
- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности объекта исследования.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Вершина», основной вид деятельности которой производство штукатурных работ. Предметом исследования являются финансовые результаты коммерческой организации.

В качестве информационной основы для написания работы были использованы материалы и данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Вершина» за 2019-2020 гг.

Теоретико-методологическая основа исследования представлена научной и учебной литературой, статьями периодической печати, законодательными актами, положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами, регулирующими учет и аудит финансовых результатов.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования результатов исследования в деятельности ООО «Вершина» для улучшения учета и применения рекомендаций, предложенных по итогам анализа и аудита финансовых результатов.

Работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Выпускная квалификационная работа содержит 39 таблиц, 4 рисунка, 29 приложений и 81 страницу основного текста.

1. Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Рассматривая понятие «финансовые результаты», следует отметить, что, несмотря на широту его исследований, как у зарубежных, так и у отечественных учёных в его интерпретации всё ещё существует много противоречий. Полное изучение характера финансовых результатов невозможно без анализа этой концепции в различных экономических школах.

Большинство экономических школ рассматривают финансовые показатели как доход, который определяется влиянием различных факторов в экономическом процессе. Тем не менее, несколько иная интерпретация изучаемой категории была представлена представителями неоклассической школы, которые рассматривали финансовые результаты как стоимость капитала. Современная международная практика бухгалтерского учёта выделяет два ключевых варианта интерпретации финансовых результатов предприятий:

- 1) французский;
- 2) англо-американский.

Согласно первому варианту, «финансовый результат формируется по следующим показателям:

- 1) операционный финансовый результат является результатом уставной деятельности предприятия, которая представляет собой разницу выручки от продаж и затрат, связанных с производством и реализацией продукции;
- 2) финансовый результат, связанный с выпуском акций, финансовых и банковских услуг, а также с финансовым участием в деятельности других предприятий;
- 3) финансовый результат, который определяется наличием долгосрочных операций» [14, с. 149].

Согласно англо-американской модели, финансовый результат делится в

соответствии с функциями предприятия: производство, продажа и управление.

Французская версия классификации финансовых результатов сегодня очень практична и проста в использовании, поскольку в соответствии с ней результаты можно разделить на три группы в зависимости от источников их формирования: производственно-экономические (операционные); инвестиционно-инновационные (результат, полученный в результате финансово-кредитных операций); долгосрочные финансовые результаты.

Таким образом, зарубежный опыт свидетельствует о том, что финансовый результат - главный критерий оценки эффективности деятельности большинства предприятий. Насколько привлекательны финансовые результаты предприятия, настолько стабильно её текущее и перспективное финансовое состояние.

Что касается отечественного опыта, то ведущие авторы-экономисты в своих исследованиях подходят к трактовке этого понятия в разных аспектах и с различной степенью детализации. Например, В.В. Ковалев в своих трудах высказывает мнение о том, что «финансовый результат есть разница между доходами и расходами организации» [20, с.67]. Но это определение недостаточно характеризует сущность финансового результата.

В свою очередь О.В. Ефимова считает, что «финансовым результатом является прибыль. В то же время она отмечает, что действительно конечным результатом является тот, которым обладают владельцы права им распоряжаться», а в мировой практике это означает увеличение чистых активов» [17, с. 37].

Наиболее ёмкое определение даёт Н.А. Толкачёва, которая под финансовым результатом понимает «прирост или уменьшение капитала предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчётный период, который выражается в общей прибыли или в общем убытке» [27, с.40].

Схожее мнение по данному вопросу имеет и М.И. Кутер, утверждающий, что «сопоставление капитала собственника на конец и начало отчетного периода и есть статический финансовый результат (общая прибыль или общий убыток) деятельности предприятия. Для целей динамического бухгалтерского учета понятие финансового результата (факторная прибыль и факторный убыток) звучит

как сопоставление факторов, формирующих финансовый результат - доходов, полученных по итогам деятельности, с расходами, обеспечивающими эти доходы» [13, с. 3].

Иначе подходят к определению значения исследуемой дефиниции А.А. Канке и Г.В. Савицкая, которые пишут, что «финансовые результаты деятельности организации характеризуются показателями полученной прибыли и уровнем рентабельности» [19, с.65], [24, с.224]. Изучением данного вопроса занималась и С.Г. Чеглакова. В рамках учебного пособия данного экономиста, «финансовый результат — это система показателей, которые отражают работу организации не только в краткосрочной перспективе, но и являются основным критерием оценки его деятельности на перспективу» [28, с.108].

А.В. Сметанко и К.Е. Судакова в своей статье, ссылаясь на мнения российских экономистов (О.Е. Сытник, А.А. Шевелева), считают, что «финансовый результат хозяйствующего субъекта характеризует экономический рост, прибыльность и развитие организации» [25, с.286].

По мнению В.Н. Дормана, «финансовый результат представляет собой системное понятие, отражающее совокупный результат от производственной и коммерческой деятельности организации в виде выручки от реализации продукции, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли» [16, с. 56].

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, что взгляды авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. Однако во всех случаях финансовый результат определяется понятием прибыль, которая, в свою очередь, способствует финансовому и производственному развитию организации, а также характеризует прирост капитала организации в процессе всех видов её деятельности.

Для того чтобы получить информацию о прибыли (убытках) предприятия, формируется финансовая отчетность, которая отражает финансовые результаты работы предприятия за отчетный период. При этом крайне важно обеспечивать ведение учета финансовых результатов деятельности организации в

соответствии с нормами действующего законодательства, так как это позволит сформировать полную и достоверную информацию о порядке учета для дальнейшего налогообложения хозяйственных операций, которые осуществлены налогоплательщиком в течение отчетного периода, а также обеспечит руководство предприятия необходимой информацией о финансовом состоянии компании для обеспечения возможности принятия оперативных решений в случае необходимости.

Нормативно-правовые акты в настоящее время сформированы в аспекте регулирования данной области по иерархическому типу (Приложение А).

К первому уровню относятся Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], а также соответствующие указы Президента РФ, постановления Правительства. Данный закон является основополагающим в системе регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В нем определены ключевые моменты ведения учета, а также выявлены и закреплены основные необходимые документы для ведения бухгалтерской отчетности. При этом стоит отметить, что закон содержит в себе российские правила ведения учета. Отметим, что ГК РФ определяет порядок перехода права собственности, а также порядок заключения договоров купли-продажи, а НК РФ устанавливает принципы налогообложения прибыли [1], [2].

Следующий уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета — это положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Они призваны конкретизировать нормативно-правовые акты первого уровня регулирования. Так, при составлении отчета о финансовых результатах организации необходимо руководствоваться основными принципами, которые закреплены в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», которые нормативно регламентируют вопросы формирования для целей бухгалтерского учета двух понятий: доходы организации и расходы организации [6], [7].

С другой стороны, ПБУ 18/02 раскрывает правила формирования в учете информации по налогам на прибыль.

Также стоит рассматривать в качестве нормативного источника такое ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. Данное положение закрепляет правила составления бухгалтерской отчетности, которая включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, иные формы в виде пояснительной записки.

Отличительной особенностью нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов предприятия выступает то, что 402-ФЗ закрепляет необходимость при формировании федеральных стандартов и положений по бухгалтерскому учету учитывать требования международных стандартов (МСФО), однако, в настоящее время в полной мере данное требование не выполняется.

Третий уровень нормативного регулирования учета финансовых результатов деятельности компании представлен нормативными актами, которые разрабатываются на уровне Минфина России. Например, План счетов содержит информацию о синтетических счетах для учета финансовых результатов [11].

Четвертый уровень – это организационный уровень. Так, в учетной политике предприятия посредством раскрытия информации отражены основные методы отражения в учете доходов и расходов предприятия, порядок формирования финансового результата и списания расходов предприятия и пр.

Для полноты исследования рассмотрим алгоритм формирования финансовых результатов в форме №2, содержащего несколько числовых показателей прибыли [26, С. 34]:

1. Валовой доход отражает вновь созданную в процессе производства стоимость, или стоимость валовой продукции без овеществленного труда.

Соответственно, валовой доход может быть определен двумя методами:

- путем суммирования его основных частей (оплата труда и приравненные к ней суммы, и чистый доход);
- путем исключения перенесенной стоимости (общая стоимость валовой продукции за минусом маржинальных затрат на производство).

2. Прибыль (убыток) от продаж – это финансовый результат от осуществления предприятием операционной деятельности, то есть от реализации товаров, выполнения работ или оказания услуг. Чтобы определить прибыль (убыток) от продаж необходимо из валовой прибыли вычесть коммерческие и управленческие расходы [26, С.35].

3. Прибыль (убыток) от прочей деятельности – показатель, который содержит сальдо прибыли (убытков) от реализации всех операций организации, которые отличаются от операций по обычным видам деятельности

Формула расчета имеет вид [31, с.31-35]:

$$\text{ППД} = \text{ДПД} - \text{РПД}, \quad (1)$$

$$\text{ДПД} = \text{ДСД} + \Pi_{\text{k}}\Pi + \Pi_{\text{p}}\text{Д}, \quad (2)$$

$$\text{РПД} = \text{ПУ} + \Pi_{\text{p}}\text{Р}, \quad (3)$$

где ППД - прибыль от прочей деятельности;

ДПД – доходы от прочих видов деятельности;

РПД – расходы от прочих видов деятельности;

ДСД – доходы от участия в других организациях;

$\Pi_{\text{k}}\Pi$ – проценты к получению;

$\Pi_{\text{p}}\text{Д}$ – прочие доходы;

ПУ – проценты к уплате;

$\Pi_{\text{p}}\text{Р}$ – прочие расходы.

4. Прибыль (убыток) до налогообложения – показатель, который содержит экономические итоги с операционной, экономической и инвестиционной работы, другие прибыли и расходы (вплоть до выплаты процентов и налогов). Характеризует общий финансовый результат. Прибыль до налогообложения рассчитывается по следующей формуле [26, С.35]:

$$\text{ПДН} = \text{ПП} + (\text{ДСД} + \Pi_{\text{k}}\Pi + \Pi_{\text{p}}\text{Д}) - (\text{ПУ} + \Pi_{\text{p}}\text{Р}) = \text{ПП} + \text{ППД}, \quad (4)$$

где ПДН - прибыль до налогообложения;

ПП – прибыль от продаж.

Стоит отметить, что расхождения в темпах динамики прибыли от продаж и прибыли до налогообложения обусловлено степенью рациональности управления прочими доходами и прочими расходами. Если темп роста прибыли до налогообложения опережает темп роста прибыли от продаж, это свидетельствует о превышении темпа роста прочих доходов над темпами роста прочих расходов.

5. Чистая прибыль (убыток) - конечный результат всех операций в деятельности организации за определенный период. В отчете о финансовых результатах она рассчитывается следующим образом [26, С.35]:

$$\text{ЧП} = \text{ПДН} - \text{НП} - \Pi, \quad (5)$$

где ЧП – чистая прибыль;

ПДН – прибыль до налогообложения;

НП – налоги и другие аналогичные обязательные платежи в бюджет. Включают текущий налог на прибыль и отложенный на прибыль, равный общему изменению ОНА и ОНО;

П – прочее, под которым понимаются иные доходы или расходы, которые не были учтены выше, но влияют на чистую прибыль.

6. Совокупный финансовый результат периода включает не только чистую прибыль, но и результаты, отнесенные на добавочный капитал. Рассчитывается по следующей формуле [26, С.35]:

$$\text{СФР} = \text{ЧП} \pm \text{РПВА} \pm \text{РПО}, \quad (6)$$

где СФР – совокупный результат периода;

РПВА – значение переоценки внеоборотных активов, не включаемых в

чистую прибыль (убыток) периода;

РПО – значение от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (учитывается на счете 83 «Добавочный капитал»). Это, например, эмиссионный доход, курсовые разницы по взносам в уставный капитал учредителей в иностранной валюте и так далее.

На основе выведения прибыли предприятие подводит итоги своей коммерческой деятельности. При этом следует понимать, что для оценки деятельности организаций одних показателей прибыли недостаточно. Например, предприятия могут иметь одинаковый объем прибыли, но при этом иметь разную стоимость активов и капитала. Более эффективно работает та организация, которая имеет одинаковый объем прибыли, но меньший объем активов или капитала. Поэтому, для оценки доходности организации сравнивают прибыль и активы, с помощью которых она получена. И в этом случае определяют показатели доходности, иначе рентабельности [26, С.36-37]:

1. Рентабельность продаж по прибыли от продаж рассчитывается как отношение прибыли от продаж продукции, работ и услуг к сумме полученной выручки. Она отражает эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет организация в среднем с каждого 100 руб. выручки:

$$R_{пп.} = \frac{ПП}{ВР} \times 100\% , \quad (7)$$

где $R_{пп.}$ – рентабельность продаж по прибыли от продаж;

ВР – выручка.

2. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения – характеризует эффективность использования всех видов деятельности, показывая величину прибыли до налогообложения, получаемую в среднем с каждого 100 руб. выручки:

$$R_{\text{пдн.}} = \frac{\Pi_{\text{ДН}}}{BP} \times 100\%, \quad (8)$$

где $R_{\text{пдн.}}$ – рентабельность продаж по прибыли до налогообложения.

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли – отражает эффективность и прибыльность организации в целом. Она определяет величину чистой прибыли, получаемую в среднем с каждого 100 руб. выручки:

$$R_{\text{чп.}} = \frac{\Pi_{\text{ЧП}}}{BP} \times 100\%, \quad (9)$$

где $R_{\text{чп.}}$ – рентабельность продаж по чистой прибыли.

Рентабельность доходов от прочей деятельности – характеризует величину прибыли, получаемую в среднем с каждого 100 руб. доходов от прочей деятельности:

$$R_{\text{дпд.}} = \frac{\text{СПР}}{\Delta \Pi \Delta} \times 100\%, \quad (10)$$

где $R_{\text{дпд.}}$ – рентабельность доходов от прочей деятельности;

СПР – сальдо прочих результатов.

4. Рентабельность совокупных доходов по прибыли до налогообложения характеризует величину прибыли до налогообложения, получаемую в среднем с каждого 100 руб. совокупных доходов:

$$R_{\text{СД пдн.}} = \frac{\Pi_{\text{ДН}}}{СД} \times 100\%, \quad (11)$$

где $R_{\text{СД пдн.}}$ – рентабельность совокупных доходов по прибыли до

налогообложения;

СД – совокупные доходы, представляют собой сумму выручки и доходов от прочей деятельности.

5. Рентабельность расходов от обычной деятельности – показатель, который позволяет оценить, сколько прибыли от продаж получено организацией в среднем с каждого 100 руб. расходов от основной деятельности:

$$R_{\text{род.}} = \frac{\Pi\Pi}{\text{РОД}} \times 100\%, \quad (12)$$

где $R_{\text{род.}}$ – рентабельность расходов от обычной деятельности;

РОД – это расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

6. Рентабельность расходов от прочей деятельности – показатель, который позволяет оценить, сколько прибыли от прочей деятельности получено организацией в среднем с каждого 100 руб. расходов от прочей деятельности:

$$R_{\text{рпд.}} = \frac{\Pi\PД}{\text{РПД}} \times 100\%, \quad (13)$$

где $R_{\text{рпд.}}$ – рентабельность расходов от прочей деятельности.

7. Рентабельность совокупных расходов – показатель, который позволяет оценить величину прибыли до налогообложения, получаемую в среднем с каждого 100 руб. совокупных расходов:

$$R_{cp} = \frac{ПДН}{СР} = \frac{ПДН}{РОД+РПД} \times 100\%, \quad (14)$$

где R_{cp} – рентабельность совокупных расходов;

$СР$ – совокупные расходы организации.

8. Рентабельность всех расходов, включая налоги – показатель, который позволяет оценить величину чистой прибыли, получаемую в среднем с каждого 100 руб. всех расходов, включая налоговые платежи:

$$R_{срн} = \frac{ЧП}{СР+Н} \times 100\%, \quad (15)$$

где $R_{срн}$ – рентабельность всех расходов, включая налоги;

H – налоги и другие аналогичные обязательные платежи в бюджет.

Данные показатели рентабельности используются в ходе анализа тенденций в соотношении прибыли и других показателей за ряд лет либо при сопоставлении аналогичных показателей внутри отрасли или по группе конкурирующих организаций.

Подводя итог, сделаем вывод, что финансовый результат — это совокупность показателей в системе целевых ориентиров организации, которую можно исследовать как конечный результат, характеризующий экономический эффект и эффективность завершающего цикла производства и реализации продукции и выступающий незаменимым фактором следующего цикла деятельности предприятия. Все стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности находят свою денежную оценку в системе показателей прибыли или убытка. В конечном итоге в современной теории и практики финансовый результат рассчитывается как разницу между доходами и расходами,

предприятия за отчетный период, то время как методы их оценки отличаются у разных исследователей.

Изъято автором в связи с коммерческой тайной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель и решены задачи. Изученный материал позволил сделать следующие выводы.

Финансовый результат — это итоговый показатель, характеризующий финансовую, производственную и прочую деятельность, который представляет собой разницу между доходами и расходами предприятия и изменениями величины собственного капитала, полученные за отчетный период. На основании проанализированных данных и других источников информации определены цель и задачи учета, анализа и аудита финансовых результатов, на основе чего строилась практическая часть работы.

Объектом наблюдения в работе выбрано ООО «Вершина», основным видом деятельности которого является производство штукатурных работ. В ходе работы установлено, что:

- система бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета финансовых результатов находится на среднем уровне, что снижает степень доверия к учетным данным и повышает аудиторский риск;
- записи по формированию финансовых результатов отражены на счетах бухгалтерского учета верно, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению;
- при проверке тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета выявлены искажения, которые признаны значимыми (занижение суммы налога на прибыль в оборотно-сальдовой ведомости и главной книге), причина не установлена, руководство отказалось представлять пояснение, опираясь на внутреннюю инсайдерскую информацию, составляющую коммерческую тайну;

В ведении учета организации также есть недостатки следующего характера:

- в регистрах по учету финансовых результатов обнаружены нарушения в оформлении первичных документов (отсутствуют печать и подпись на счета на оплату), (слабое знание нюансов оформления документов);
- существенное искажение дебиторской и кредиторской задолженности (не раскрыта информация в учетной политике, предложен план проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженностей);
- отсутствуют материалы инвентаризации, что сокращает доверие к отчетности (формальный подход к соблюдению требований, изложенных в учетной политике).

Для устранения выявленных недостатков в учете ООО «Вершина» и совершенствования учета предлагаем дополнить учетную политику, провести аудит дебиторской и кредиторской задолженности по предложенной программе, усилить контроль за рядовыми бухгалтерами, заполняющими первичные учётные документы путем мониторинга со стороны непосредственного руководства и составить график инвентаризации. Предложенные направления и пути совершенствования бухгалтерского учёта финансовых результатов позволят получать дополнительную прибыль.

По итогам анализа финансовых результатов было определено, что ООО «Вершина» убыточная организация, поскольку руководство организации в целом не обеспечивает возможность долгосрочного развития бизнеса, исходя из убытка от осуществления деятельности на протяжении двух лет. В итоге были разработаны мероприятия, направленные на увеличение эффективности операционной деятельности:

- с целью увеличения выручки от продаж было предложено заключение дополнительных контрактов на выполнение строительных работ;
- с целью снижения стоимости прочих затрат от основного вида деятельности подлежено рассмотрение альтернативных субподрядчиков с сохранением качества выполняемых работ;

- с целью экономии затрат по оплате труда и социальным нуждам предлагается пересмотреть действующую систему оплаты труда, внеся соответствующие изменения в Положение об оплате труда;
- с целью избежания убытка от прочей деятельности предложено осуществить продажу непрофильных активов.

В результате данные мероприятия позволяют увеличить объемы выполненных работ, снизить прочие затраты от основной деятельности, снизить расходы по оплате труда и социальным нуждам, что в совокупности окажет приблизительный рост чистой прибыли на 25592 тыс. руб.

Таким образом, цель работы достигнута, задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. О Бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (с изм. и дополнениями) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (с изм. и дополнениями) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (с изм. и дополнениями) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (с изм. и дополнениями) (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)

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

8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (с изм. и дополнениями) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление [Электронный ресурс] : международный стандарт аудита 260 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н (действующая редакция)) / Сайт правовой информации КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.04.2021).

10. Планирование аудита финансовой отчетности [Электронный ресурс] : международный стандарт аудита 300 (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) / Сайт правовой информации КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 11.04.2021).

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Арабян, К. К. Теория аудита и организация аудиторской проверки : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аudit» / К. К. Арабян. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 335 с.

13. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 687 с.

14. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская. – 2-е изд., доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615с.
15. Грекова, В. И. Подходы к определению понятия «финансовый результат» [Электронный ресурс] / В. И. Грекова, Е. А. Бабаян // Вектор экономики. – 2019. – № 1. – С. 1. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36914129>
16. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пос. для вузов / В. Н. Дорман. – Москва : Юрайт, 2020. – 108 с.
17. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – Москва : Омега-Л, 2018. – 111 с.
18. Казакова, Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н. А. Казаковой. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 345 с.
19. Канке, А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций : учебное пособие / А. А. Канке, И. П. Кошевая. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017 – 288 с.
20. Ковалев, В. В. Корпоративные финансы : учебник / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2018. – 312 с.
21. Козменкова, С. В. Методические особенности планирования аудиторской проверки финансовых результатов / С. В. Козменкова, О. О. Тельгаева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 1. – С. 31-35.
22. Логвинова, Т. И. Организация риск-ориентированного внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях / Т. И. Логвинова, В. Г. Широбоков // Аудит. – 2018. – № 2. – С. 5-8.
23. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 560 с.

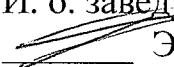
24. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации : учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 536 с.
25. Сметанко, А. В. Теоретические аспекты раскрытия сущности и значения учета финансовых результатов / А. В. Сметанко, К. Е. Судакова // Научный альманах. – 2016. – № 10-1 (24). – С. 286-288.
26. Соловьева, Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Электрон. дан. (3,0 Мб). – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 1 электрон. опт. диск. (CD-Rom). – Систем. требования : РС не ниже класса Pentium I; 128 MbRam; Windows 98/XP/7; Adobe Reader v 8.0 и выше. – Загл. с экрана.
27. Тертышник, М. И. Экономика предприятия : учебное пособие / М. И. Тертышник. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 328 с. – (Высшее образование).
28. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. – Москва : Инфра-М, 2017. – С. 40.
29. Трошин, А. Н. Финансовый менеджмент : учебник / А. Н. Трошин. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 331 с.
30. Тухканен, Т. Н. Методические подходы к анализу результатов финансовой деятельности предприятия / Т. Н. Тухканен, Р. К. Величко // Современные тенденции развития и перспективы внедрения инновационных технологий в машиностроении, образовании и экономике. – 2017. – Т.3. № 1(2). – С. 167-173.
31. Управление бизнесом – это сражение. Делимся боевыми стратегиями [Электронный ресурс] : КСК групп // XV конференция «Круглый стол директоров». – Режим доступа: <https://directors-club.com>
32. Чеглакова, С. Г. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособ. – 2-е изд. перераб. и доп. / С. Г. Чеглакова, О. В. Киселева, О. В. Скрипкина, Ю. Н. Прудников. – Москва : Дело и Сервис, 2017. – 448 с.
33. Чечевицьина, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. Н. Чечевицьина. – Москва : Феникс, 2018. – 367 с.

34. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 374 с.
35. Шеремет, А. Д. Аудит / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 375 с.
36. Экономика предприятия : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 663 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»).
37. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата / под ред. А. Е. Суглобова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 440 с.
38. Экономический анализ. В 2 ч. Часть 1: учебник для академического бакалавриата / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 269 с.

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

Институт торговли и сферы услуг

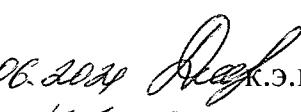
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

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

« 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 17.06.2021  к.э.н., доцент Дягель О.Ю.
Выпускник 17.06.2021  гр. ЗУЭ16-01ББз Андреева Е.В.

Красноярск 2021