

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

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И.о заведующего кафедрой

\_\_\_\_\_ Э.А. Батраева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов  
организации»

Научный руководитель

Д.Э.Н., профессор А.Т. Петрова

подпись, дата

Выпускник

11.06.2021 Группа ЗУЭ16-01ББз Н.Б. Сидоркина

подпись, дата

Красноярск 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта финансовых результатов.....	6
1.1 Значение и задачи учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации.....	6
1.2 Обзорная проверка.....	9
1.3 Экспресс-анализ хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния ООО НПФ «ХХХ».....	15
2 Организация учета финансовых результатов.....	23
2.1 Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.....	23
2.2 Учет прочих доходов и расходов.....	32
2.3 Аудит финансовых результатов.....	35
3 Анализ финансовых результатов ООО НПФ «ХХХ».....	44
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	44
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов.....	49
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	57
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	66
Приложения А- К.....	70-109

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время формирование рыночных отношений основывается на первоочередном удовлетворении интересов собственника организаций. Управленческие решения руководящего персонала, а также остальных работников в большей степени ориентированы на получение максимального финансового результата, стабилизацию производства и предопределение развития бизнеса в перспективе.

Прибыль или убыток предприятия подразумевает под собой итог экономической деятельности предприятия. В современном мире есть большое количество организаций, приближающихся к банкротству. Ухудшение финансового положения обусловлено зачастую встречается и при неплохом финансовом состоянии и наличии прибыли по результатам деятельности предприятий.

В большей же степени кризисное финансовое положение предприятий предопределено проблемами, которые связаны с движением денежных средств. Для недопущения такого положения, важна эффективная политика в области контроля и управления результатами финансовой деятельности. Осуществление такой политики представляется возможным с помощью принятия эффективных управленческих решений, которые могут быть основаны на математических и статистических методах, используемых в анализе финансового положения.

Результат финансовой деятельности является завершающим элементом в деятельности предприятия, которая связана с производством и реализацией конкретных видов продукции, а также осуществлением работ или оказанием услуг.

Целью выпускной квалификационной работы является закрепление и расширение знаний в области учета и анализа финансовых результатов и их использование для нахождения путей повышения рентабельности продаж по всем направлениям деятельности предприятия и увеличение рентабельности продаж конечного финансового результата.

Для достижения цели выпускной квалификационной необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие, виды, законодательное регулирование финансовых результатов и показателей, используемых для проведения их анализа;
- выполнить обзорную проверку бухгалтерской отчетности;
- провести экспресс-анализ результатов хозяйственной деятельности ООО НПФ «XXX»;
- изучить практику учета финансовых результатов в ООО НПФ «XXX»;
- проанализировать финансовые результаты ООО НПФ «XXX»;
- разработать рекомендации по повышению финансовых результатов ООО НПФ «XXX».

Задачи анализа финансовых результатов могут быть решены с использованием стандартных методов экономического анализа: приемов прямого детерминированного факторного анализа, приемов сравнения, относительных величин динамики, интенсивности и структуры, методов абсолютных разниц, а также графического анализа.

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности предприятия. Объектом исследования выступает предприятие ООО НПФ «XXX», которое осуществляет производственную деятельность.

Для написания выпускной квалификационной работы была использована методическая, научная и учебная литература, нормативные документы, законодательные акты, статьи периодической печати.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные рекомендации по повышению финансовых результатов могут быть использованы руководством ООО НПФ «XXX» при осуществлении своей деятельности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

# **1 Характеристика предмета и объекта финансовых результатов**

## **1.1 Значение и задачи учета, анализа и аудита финансовых результатов коммерческой организации**

Условия современных экономических отношений диктуют формирование положительного финансового результата непосредственной целью деятельности для любой организации. Прибыль создает гарантии для ее существования и дальнейшего развития.

Прибыль или убыток от деятельности любого предприятия складывается из доходов и расходов, получаемых от основной деятельности организации, т. е. от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ. Помимо основного вида деятельности организации могут еще осуществлять и прочие виды деятельности, которые также включают доходы и расходы, формирующие финансовый результат.

Определение результата финансовой деятельности осуществляется сопоставлением выручки с затратами на производство продажу продукции. При превышении выручки за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджет себестоимости, организация по итогам своей деятельности получает прибыли.

Как было отмечено выше, получение прибыли является целью деятельности коммерческой организации, но такая ситуация не всегда возможна. В случае равенства выручки и себестоимости, предприятию удастся лишь покрыть затраты на закупку и продажу товаров, услуг. Если затраты, превышают выручку, образуются убытки, то есть формируется отрицательный результат финансовой деятельности. Это обуславливает сложное финансовое положение, которое может привести к банкротству.

Следовательно, результат финансовой деятельности (прибыль или убыток) представляет собой системное понятие, отражающее результат от

коммерческой деятельности предприятия путем получения различных видов прибыли.

Эффективное управление финансовыми результатам невозможно без правильной организации учета на предприятии, задачами которого являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации;
- своевременное, полное и достоверное отражение финансовых результатов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета;
- своевременное предоставление отчетности о финансовых результатах и уплате налогов, производимых за счет прибыли текущего года;
- обеспечение внутреннего контроля доходов, расходов и финансовых результатов [27].

Основными нормативными документами, регламентирующими учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятий, являются:

1 Налоговый кодекс РФ (далее НК РФ) часть 2 ст. 146, 149, 155, 170 главы 21; ст. 284 главы 25.

2 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями от 06.07.2019 г.).

3 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности».

4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5 Международные стандарты аудита (МСА).

6 План счетов бухгалтерского учета.

7 Внутренние документы по учету финансовых результатов.

Говоря о цели анализа финансовых результатов, можно отметить, что его проведение заключается в формировании и принятии эффективных управленческих решений, направленных на повышении интенсивности деятельности предприятия.

Отмеченная выше цель может быть достигнута посредством решения следующих задач:

- осуществление анализа изменения, состава и структуры результатов финансовой деятельности за прошлый и отчетный периоды;
- проведение анализа доходов, расходов с целью обнаружения потенциальных возможностей роста доходов и устранения непроизводительных расходов и потерь;
- проведение анализа направлений использования прибыли;
- осуществление анализа показателей рентабельности продаж и капитала;
- подведение итогов и систематизация резервов роста прибыли и формирование предложений, направленных на вовлечение их в оборот.

К источникам информации, которые могут быть использованы при проведении анализа финансовых результатов, относятся:

- информация финансового учета предприятия, а именно:
  - 1) данные финансового плана;
  - 2) данные бухгалтерской отчетности;
  - 3) данные статистической отчетности;
  - 4) данные управленческого учета;
  - 5) данные текущего бухгалтерского учета по счетам (20, 25, 26, 44, 75, 84, 90, 91, 99);
- первичные документы;
- информация ранее проведенных проверок и ревизий;
- внеучетные материалы и личные наблюдения [24].

При этом проведение анализа финансовых результатов должно проводиться с использованием достоверных учетных данных, что может быть подтверждено наличием аудиторского заключения, содержащего выражение мнения аудитора. Это выступает целью проведения аудита финансовых результатов, задачами которого являются:

- 1 Установление достоверности определения и отражения валовой прибыли, что осуществляется на результатах аудита выручки и себестоимости

продаж.

2 Проверка достоверности формирования и отражения финансового результата от продаж, основанной на результатах аудита коммерческих и управленческих расходов.

3 Проверка достоверности учета доходов и расходов от прочих видов деятельности.

4 Оценка осуществления налогового учета доходов и расходов и достоверности определения налоговой базы по налогу на прибыль.

5 Проверка достоверности налогообложения прибыли и расчета налоговых платежей от прибыли.

6 Установление достоверности расчета чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

7 Выяснение правомерности текущего использования прибыли, ее распределения и проверка прибыли, которая остается в распоряжении коммерческой организации, фондов и резервов.

8 Проверка и подтверждение достоверности отчетности о финансовых результатах.

После изучения важнейших методических положений учета, аудита и анализа финансовых результатов коммерческих организаций проведем изучение практики их применения на материалах ООО НПФ «XXX».



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрены применяемые ООО НПФ «ХХХ» процессы учета финансовых результатов, проведен их аудит и анализ.

По итогам проведения аудита финансовых результатов, можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность организации за 2020 год достоверно отражает информацию о финансовых результатах. Однако, наряду с положительными моментами, необходимо обратить внимание на некоторые недостатки, выявленные в ходе проверки.

В нарушение ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России №106н от 06.10.2008 в приказе об учетной политике организации не раскрыты необходимые аспекты организации учета, в частности:

- не раскрыт порядок оценки незавершенного производства;
- не сформулирован порядок списания расходов будущих периодов по расходам на подготовку и освоение производства;
- не указано, что организация не является плательщиком налога на прибыль и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- не утвержден график документооборота.

В нарушение положения по учетной политике транспортно-заготовительные расходы учитываются как прочие расходы.

Для устранения выявленных недостатков рекомендуется:

1 Разработать график документооборота в соответствии с «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 N 105.

2 Внести в Положение об учетной политике следующие аспекты :

- незавершенное производство по каждому заказу оценивается по сумме фактических затрат ;

- расходы будущих периодов по расходам на подготовку и освоение производства учитываются на счете 97 с последующим их равномерным списанием в течение года после начала производства;

- указать, что организация не является плательщиком налога на прибыль и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3 В соответствии с учетной политикой транспортно-заготовительные расходы учитывать как общепроизводственные расходы.

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО НПФ «XXX» показал:

- эффективность всех используемых ресурсов повысилась;
- повышение результата хозяйственной деятельности обусловлено в основном ростом эффективности хозяйствования;

- деловая активность исследуемой организации в динамике снизилась на фоне значительного сокращения рентабельности активов при одновременном замедлении их оборачиваемости;

- структура финансовых ресурсов и их размещения является рациональной;

- финансовое состояние общества на конец отчетного года являлось устойчивым, т.к. значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость и ликвидность, выше оптимальных и повышаются в динамике;

Третья глава работы посвящена анализу финансовых результатов, по результатам чего можно выделить следующее:

- все виды прибыли предприятия сократились в динамике, что обусловило сокращение соответствующих показателей рентабельности;

- наблюдается повышение уровня расходов на производство и реализацию продукции;

- присутствует относительный перерасход по материальным затратам, расходам на оплату труда, прочим затратам;

- наличие убытка от прочей деятельности.

Для устранения выявленных недостатков необходимо:

- провести подробный анализ состава и структуры материальных расходов для устранения или сокращения необоснованных затрат, возможно, осуществить поиск поставщиков с более выгодными ценами;
- проанализировать расходы на оплату труда с целью приведения в соответствие начислений работникам и результатов их работы;
- сформировать бюджеты затрат для осуществления контроля за соблюдением плановых показателей и своевременного принятия оперативных решений в отношении необоснованного роста затрат;
- во избежание уплаты штрафов, процентов за нарушение условий договоров и других видов расходов от прочей деятельности обязать главного бухгалтера осуществлять контроль за исполнением договорных обязательств;
- регулярно осуществлять экспресс-анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности, финансового состояния и финансовых результатов по методике, предлагаемой в настоящей бакалаврской работе.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 26.07.2019 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ ред. от 09.03.2021 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 26.12.2011 г. №1137 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н ред. от 11.04.2018 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 27.11.2020 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №33н ред. от 06.04.2015 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 15.11.2019 №180н // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2010 г. №106н ред. от 07.02.2020 г.// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2020. - 373 с.

10 Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.

11 Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика: учебно-практическое пособие / Т.П. Бурлуцкая. - Москва: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

12 Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. [и др.] - Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.

13 Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко [и др.] - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

14 Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 601 с.

15 Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. - 78 с.

16 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011 г. - 231 с.

- 17 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков, 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
- 18 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
- 19 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С.Кувшинов - Москва:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с
- 20 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
- 21 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
- 22 Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2015. — 272 с.
- 23 Соловьева Н.А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций : учеб.пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова ; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2010. – 106 с.
- 24 Соловьева, Н.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния коммерческой организации / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель // Аудит и финансовый анализ: 2014.- № 2.- С. 161-168.
- 25 Теория бухгалтерского учета: учебник для СПО / И. Е. Мизиковский, С. А. Кемаева, В. Н. Ясенев; Под ред. Е. А. Мизиковского, М. В. Мельника - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 с
- 26 Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 272 с.

27 Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2015. — 248 с

28 Ша́дрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Ша́дрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

29 Щади́лова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щади́лова. - Москва: ДиС, 2015. - 224 с.

30 Щерба́кова, В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.И. Щерба́кова. - Москва: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 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

« 16 » 06 2021 г.


**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 «Экономика»

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

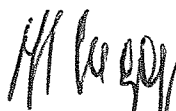
на тему «Учет, анализ и аудит финансовых результатов  
организации»

Научный руководитель

  
подпись, дата

Д.Э.Н., профессор А.Т. Петрова

Выпускник

  
подпись, дата

11.06.2021

Группа ЗУЭ16-01ББз Н.Б. Сидоркина

Красноярск 2021