

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 организации

Научный руководитель	_____	д.э.н., профессор	Ш.А.Шовхалов
	подпись, дата	должность, ученая степень	инициалы, фамилия
Выпускник	_____	_____	Е.Л. Скорик
	подпись, дата	_____	инициалы, фамилия

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».....	10
1.3 Организационно-экономическая характеристика АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».....	26
2 Учет и аудит финансовых результатов.....	34
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	34
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	40
2.3 Аудит финансовых результатов	45
3 Анализ финансовых результатов.....	54
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	54
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов.....	61
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	66
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	78
Приложения А – 1.....	83- 158

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений исключительно велика роль комплексного анализа финансовых результатов предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами, работниками, банком и кредиторами. В этой связи деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования. На основании доступной им учетной информации, указанные лица стремятся объективно оценить доходы, расходы и формируемые конечные финансовые результаты предприятия.

Бухгалтерский метод измерения конечных результатов основывается на исчислении прибыли или убытка по учетным документам. Информация о видах расходов, оказывающих влияние на формирование чистой прибыли предприятия, является достаточно важной для пользователей отчетности, при том что в настоящее время она практически недоступна.

Все вышесказанное объективно обуславливает необходимость пристального изучения финансовых результатов коммерческой организации и их отражения во внешней бухгалтерской отчетности организации, а следовательно, тема выпускной квалификационной работы актуальна.

Целью выпускной квалификационной работы является углубленное изучение бухгалтерского учета, проведение анализа и аудита финансовых результатов акционерного общества «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».

В соответствии с поставленной целью определены следующие основные задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить нормативные нормативно-правовые акты и специальную экономическую литературу по избранной теме;

- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов коммерческой организации,

- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис», сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;

- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета финансовых результатов АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» в отношении соответствия требованиям стандартов и выявить имеющиеся отклонения с помощью средств аудита;

- оценить степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности, являющейся важнейшим элементом информационной базы анализа финансовых результатов организации;

- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа финансовых результатов организации и выявить возможности повышения степени эффективности его использования;

- разработать практически значимые рекомендации, направленные на совершенствование организации исследуемых функций управления и повышение эффективности результатов деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».

Объектом исследования выступает организация АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис», основным видом деятельности которого является реализация покупных товаров.

Предметом исследования являются финансовые результаты коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает:

- законы РФ и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении организации бухгалтерского учета финансовых результатов объекта исследования и требований к формированию финансовой отчетности коммерческих организаций;

- труды российских и зарубежных экономистов;
- материалы периодической печати, в которых отражается методика анализа предмета исследования и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

В качестве методического инструментария выполнения выпускной квалификационной работы выступает системный подход к изучению объекта и предмета исследования, общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез, элементы метода бухгалтерского учета, приемы общего и факторного анализа. К наиболее часто используемым приемам общего анализа относятся: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех частей, заключения и приложений.

Практическая значимость работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе исследования недостатки в результате применения разработанных рекомендаций.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Прибыль как экономическая категория представляет собой чистый доход, полученный в процессе предпринимательской деятельности в сфере производства или услуг. В результате соединения различных факторов производства (трудовых, материальных, финансовых ресурсов) и производственной деятельности субъектов хозяйствования получается произведенная продукция, которая становится товаром в случае ее реализации конечному потребителю. Именно показатели финансовых результатов характеризуют конечную эффективность хозяйствования предприятия.

Финансовый результат определяется как разница между суммами доходов и расходов предприятия, таким образом рассчитывается показатель прибыли или убытка.

Если доходы предприятия превышают его расходы, то происходит прирост имущества и организация получает прибыль, если расходы предприятия превышают доходы, то это означает уменьшение имущества – убыток.

Финансовые результаты коммерческой организации складываются из двух составляющих:

- финансовый результат, полученный от реализации продукции, товаров и оказания услуг, которые являются основным предметом деятельности организации;

- финансовый результат от прочей деятельности.

В экономической литературе рассматривают классификацию прибыли по различным признакам:

- в зависимости от видов хозяйственной деятельности различают:

а) прибыль от основной (операционной) деятельности, которая включает прибыль от реализации продукции и прочие доходы и расходы;

б) прибыль от инвестиционной деятельности;

в) прибыль от финансовой деятельности;

- в зависимости от состава включаемых элементов различают:

а) маржинальную (валовую) прибыль, которая рассчитывается как разность между выручкой (нетто) и прямыми производственным расходами по реализованной продукции;

б) прибыль от реализации продукции, которая рассчитывается как разность между маржинальной прибылью и постоянными затратами предприятия;

в) брутто-прибыль, представляющую собой финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов. Брутто-прибыль складывается из финансовых результатов от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, а также прочие доходы и расходы (до выплаты процентов и налогов). Именно брутто-прибыль характеризует общий финансовый результат, заработанный предприятием для всех заинтересованных сторон (государства, кредиторов, собственников, наемных работников);

г) прибыль до налогообложения представляющую собой финансовый результат после выплаты процентов кредиторам, но до уплаты налога на прибыль;

д) чистую прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

- по характеру налогообложения принято различать:

а) налогооблагаемую прибыль;

- б) льготную прибыль, которая в соответствии с налоговым законодательством не облагается налогом;
- в зависимости от степени учета фактора инфляции различают:
 - а) номинальную прибыль;
 - б) реальную прибыль, то есть скорректированную на индекс инфляции отчетного периода;
- по экономическому содержанию различают:
 - а) бухгалтерскую прибыль, определяемую как разность между доходами и явными затратами отчетного периода, отраженными в системе счетов бухгалтерского учета;
 - б) экономическую прибыль, при расчете которой учитывают не только явные затраты, но и неявные, не находящие отражения в бухгалтерском учете. Примером таких затрат могут служить расходы на содержание основных фондов, принадлежащих собственнику предприятия.
- по характеру использования чистой прибыли различают:
 - а) капитализированную (нераспределенную) чистую прибыль, которая направляется на финансирование прироста активов организации;
 - б) потребляемую прибыль, которая расходуется на выплату дивидендов участникам общества.

Федеральный закон №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете» раскрывает понятие бухгалтерского учета следующим образом: «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [3].

Основными задачами учета финансовых результатов предприятия являются:

- повседневный оперативный контроль за формированием финансовых результатов от реализации продукции;
- постоянное выявление получаемых финансовых результатов от реализации основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и прочих активов;
- систематический контроль за прочими доходами и расходами;
- постоянный контроль за правильностью и своевременностью отчислений в течение года от прибыли в бюджет и различные фонды, создаваемые на предприятии.

На рисунке 1 показана схема формирования финансового результата.

Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета является главным источником, определяющим порядок проведения его операций и использования финансовых результатов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации [1];
- Налоговый кодекс Российской Федерации [2];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 [3];
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н [16];
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н [12];
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н [10];
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н [11]
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н [8].

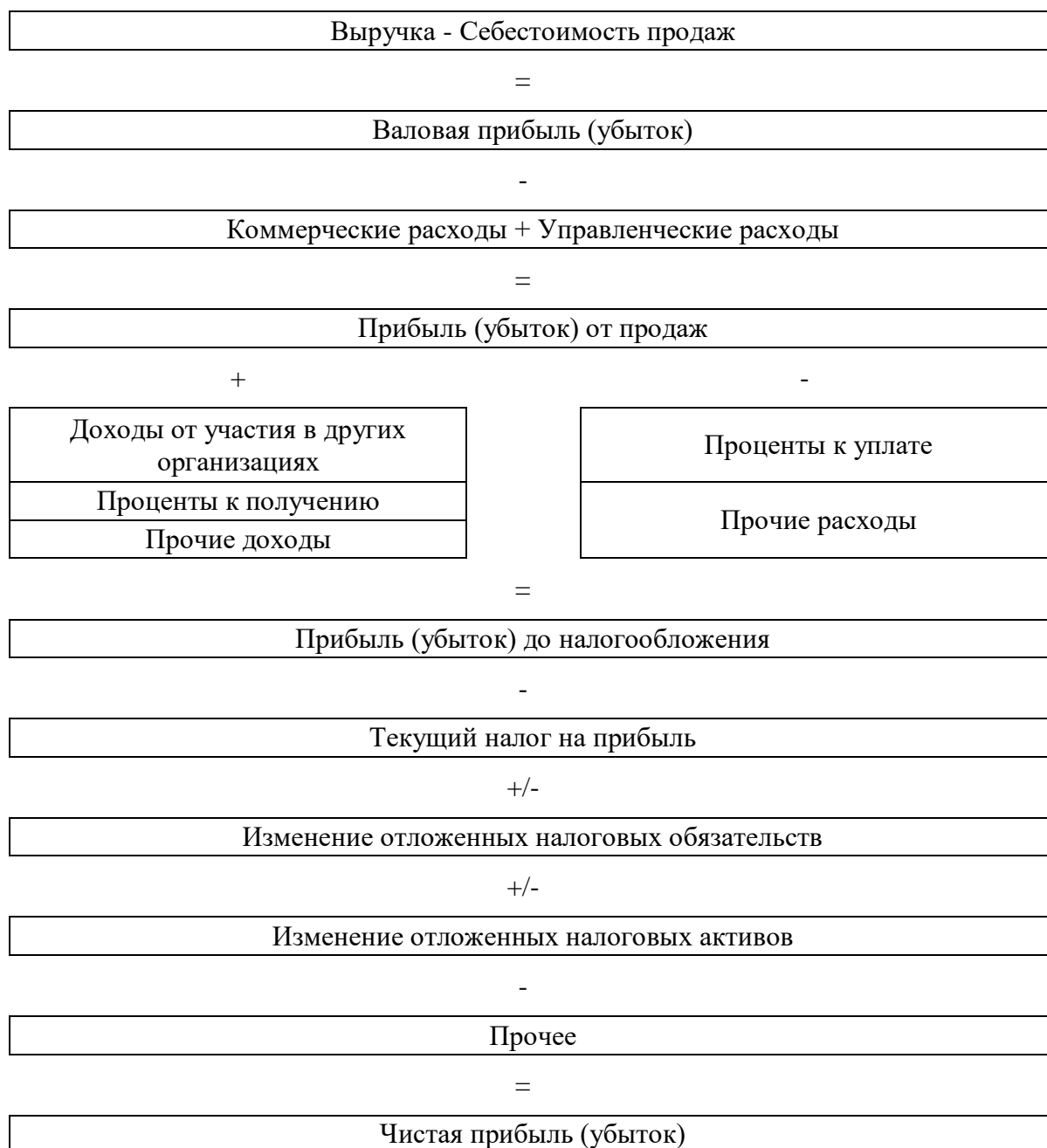


Рисунок 1 – Порядок формирования финансовых результатов

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис»

Обзорный аудит финансовой бухгалтерской отчетности представляет собой совокупность обзорных процедур, которые проводятся на основе

требований нормативно-правовых актов Российской Федерации, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. При проведении обзорной проверки следует также учитывать условия договора оказания услуг по обзорной проверке в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов».

В основу проведения обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" положены международные стандарты аудита, при этом сама проверка построена по методике, предложенной доцентом СФУ О.П. Горячевой [23]. На первоначальном этапе обзорной проверки необходимо уточнить информацию о деятельности исследуемой организации, результаты систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Информация о деятельности АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис".

Характеристика деятельности	Полученная информация АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис".
Наименование организации	АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис"
Юридический и фактический адрес	660077, Красноярский край, г Красноярск, пр.Авиаторов, д.31 г. Красноярск, ул. Мечникова, д.50
ИНН	2465029422
КПП	246501001
ОГРН	1022402484268
Сведения о расчетных и валютных счетах	Нет данных
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами Общая система налогообложения
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности	Молчанов В.А. (Генеральный директор)
Численность организации	151
Классификация типа организации	Среднее
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации	Нет данных
Сведения о сайте организации с сети интернет	https://gaz-akgs.ru/
Наличие изменений законодательства/условий деятельности с даты последнего аудита	Нет данных

Следующим этапом проведения обзорной проверки является расчет существенности показателей бухгалтерского баланса (приложение А).

Основой для установления уровня существенности явилось профессиональное суждение, при этом уровень существенности принимается в размере равном 5%.

В таблицах 2 и 3 приведен расчет абсолютного выражения существенности для всех объектов бухгалтерского учета, представленных в бухгалтерской отчетности АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис".

Таблица 2 - Оценка существенности показателей актива бухгалтерского баланса АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" за 2020 г.

Объект аудита		Значение показателя на 31.12.2020	Структура показателей и их значимость на 31.12.2020		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на	
			Доля	Значимость	31.12.2019	31.12.2020
Показатель ББ	Код строки	1	2	3	4	5
А	Б					
Основные средства	1150	60 781	5,8	Значим	3 128	3 039
Финансовые вложения	1170	15 409	1,5	Незначим	х	х
Отложенные налоговые активы	1180	550	0,1	Незначим	х	х
Запасы	1210	432 088	40,8	Значим	28 739	21 604
Дебиторская задолженность	1230	298 338	28,2	Значим	8 807	14 917
Денежные средства и эквиваленты	1250	249 827	23,6	Значим	8 572	12 491
Баланс	1600	1 056 993	100,00	Значим	50 037	52 850
Проверка		1 056 993	100,00	Значим	50 037	52 850

Согласно данным, представленным в таблице 2, наиболее значимой статьей в активе баланса АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" является статья «Запасы», удельный вес которой составляет 40,8%. При этом абсолютное выражение существенности искажения информации, рассчитанное по данной статье, на конец 2020 года составило 21 604 тыс. руб. Это означает, что пропуск

или искажение информации по данному показателю в наибольшей мере может оказать влияние на экономические решения пользователей, принятые исходя из форм бухгалтерской отчетности.

Таблица 3 - Оценка существенности пассива бухгалтерского баланса АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" за 2020 г.

Объект аудита		Значение показателя на 31.12.2020	Структура показателей и их значимость на 31.12.2020		Абсолютное выражение существенности искажения информации по показателю на	
			Доля	Значимость	31.12.2019	31.12.2020
Показатель ББ	Код строки					
А	Б	1	2	3	4	5
Уставный капитал	1310	23	0,0	Незначим	х	х
Добавочный капитал	1350	26 994	2,6	Незначим	х	х
Нераспределенная прибыль	1370	994 904	94,1	Значим	47094,7	49745,2
Отложенные налоговые обязательства	1420	198	0,0	Незначим	х	х
Кредиторская задолженность	1520	34 873	3,3	Незначим	х	х
Баланс	1700	1 056 993	100,00	Значим	52849,65	52849,65
Проверка		1 056 993	100,00	Значим	52849,65	52849,65

Анализируя рассчитанные в таблице 3 показатели в пассиве баланса исследуемой организации, можно отметить, что наибольшую долю занимает статья «Нераспределенная прибыль», удельный вес которой на конец 2020 года составил 94,1%. Абсолютное выражение существенности искажения информации, рассчитанное для данной статьи, на конец 2020 года равно 49745,2 тыс. руб. Следует отметить, что практически все остальные статьи бухгалтерского баланса исследуемой организации не являются значимыми, поскольку их доля составляет меньше 5%.

На третьем этапе проведения обзорной проверки (таблица 4) осуществляется оценка существенности показателей отчета о финансовых

результатах (приложение А), при этом уровень существенности принимается в размере 5%.

Таблица 4 - Оценка существенности показателей отчета о финансовых результатах АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" за 2020 г.

Показатель ОФР	Код строки	Значение показателя	Абсолютное значение существенности	Оценка существенности показателя	
				Доля	Значение
Выручка	2110	2156637	107831,85	×	×
Себестоимость продаж	2120	-1864609	93230,45	×	×
Валовая прибыль	2100	292028	14601,4	×	×
Коммерческие расходы	2210	-230182	11509,1		
Прибыль от продаж	2200	61846	3092,3	×	×
Проценты к получению	2320	7354	367,7	0,34	Несущественен
Проценты к уплате	2330	-4	0,2	0,00	Несущественен
Прочие доходы	2340	24611	1230,55	1,12	Несущественен
Прочие расходы	2350	-23773	1188,65	1,12	Несущественен
Прибыль до налогообложения	2300	70034	3501,7	×	×
Налог на прибыль	2410	-17018	850,9		
Прочее	2460	-6	0,3	×	×
Чистая прибыль	2400	53010	2650,5	×	×
Совокупный финансовый результат периода	2500	53010	2650,5	×	×

Согласно данным, приведенным в таблице 4, доля прочих доходов в доходах по обычным видам деятельности составила 1,12%, а доля прочих расходов в расходах по обычной деятельности - 1,12%. Следует отметить, что значение всех рассчитанных показателей не превышает 5%, из чего можно сделать вывод, что они не являются существенными.

Следующий этап обзорной проверки – проведение оценки соответствия

показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах данным бухгалтерского учета. Данная процедура заключается в установлении соответствия данных оборотно-сальдовой ведомости (приложение Б) показателям финансовой отчетности (приложения А). Результаты проведенной оценки систематизированы в таблицах 5 и 6.

В результате выполнения данной процедуры обзорной проверки было выявлено, что в бухгалтерском балансе наблюдаются отклонения от данных оборотно-сальдовой ведомости по трем статьям – «Запасы», «Дебиторская задолженность» и «Денежные средства», при этом ни одно из этих отклонений не является существенным.

Так, отклонение по статье «Запасы» связано с тем, что в нее ошибочно включено сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов». Следует отметить, что остаток по данному счету должен находить отражение по статье «Прочие оборотные активы». В то же время выявленное отклонение не является существенным.

Отклонение данных бухгалтерского учета по статье «Дебиторская задолженность» имело место за счет не отражения расчетов с внебюджетными фондами и составило 3187,4 тыс. руб., что не превышает абсолютное выражение существенности, составляющее 8 807 тыс. руб.

Сумма средств, отраженных по статье «Денежные средства», была завышена относительно данных бухгалтерского учета на 215,1 тыс. руб., в то время как абсолютное выражение существенности, рассчитанное для данной статьи баланса, составило 8572 тыс. руб.

Следует отметить, что при составлении бухгалтерского учланса организация абсолютно верно придерживается позиции Минфина России, которое рекомендует полученные авансы отражать в балансе за минусом НДС (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Таким образом, в строку 1520 организация включила: кредиторскую задолженность с НДС, авансы полученные за минусом НДС.

Таблица 5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" на 31 декабря 2020 года оборотно-сальдовой ведомости

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость		Абсолютное выражение существенности, тыс. руб.	Отклонение балансового показателя от данных бухгалтерского учета	Оценка существенности отклонения (существенно / несущественно)
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс. руб.	Формула расчета показателя по счетам бухгалтерского учета	Расчет показателя и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, руб.			
А	Б	1	2	3	4	5	6
Основные средства	1150	60 781	$C_{ксч01} - C_{ксч02} + C_{ксч08}$	129 247,458 -69 276,314+810,000	3 128	-	-
Финансовые вложения	1170	15 409	$C_{ксч58}$	54 408, 650	771	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	550	$C_{ксч09}$	550,214	21	-	-
Запасы	1210	432 088	$C_{ксч10} + C_{ксч20} + C_{ксч41}$	218,004+430 929,476	28739	940,52	Несущественно
Дебиторская задолженность	1230	298 338	$C_{к(дт)сч62.01} - C_{к(кт)сч63} +$ $C_{к(дт)сч60.02} + C_{к(дт)сч68.02}$ $- C_{к(кт)сч76.ВА} +$ $C_{к(кт)сч68.01} + C_{к(дт)сч68.04} +$ $C_{к(дт)сч69.01} + C_{к(дт)сч69} +$ $+ C_{к(дт)сч73} + C_{к(дт)сч76.02} +$ $C_{к(дт)сч76.09}$	112 394,824+ 169 472,494 - 6 747,881+20,218+ 1 573,198+3 166,73+ 2 556,8+82,738+ 19 006,241	8 807	3 187,4	Несущественно

Окончание таблицы 5

А	Б	1	2	3	4	5	6
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	249 827	$C_{\text{ксч}50} + C_{\text{ксч}51} + C_{\text{ксч}55}$	475,137+1 136,734 +248 000,0	8572,0	-215,1	Несущественно
Уставный капитал	1310	23	$C_{\text{ксч}80}$	22,5	1,15	-	-
Добавочный капитал	1350	26 994	$C_{\text{ксч}83}$	26994,2	1349,7	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	994 904	$C_{\text{ксч}84}$	994 904,043	49745,2	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1510	198	$C_{\text{ксч}77}$	198,272	10,05	-	-
Кредиторская задолженность	1520	34 873	$C_{\text{к(кт)сч}60.01} + C_{\text{к(кт)сч}62.02} - C_{\text{к(дт)сч}76.АВ} + C_{\text{к(кт)сч}68.02} + C_{\text{к(кт)сч}68.07} + C_{\text{к(кт)сч}68.08} + C_{\text{к(кт)сч}68.10} + C_{\text{к(кт)сч}76.41}$	3 994,768 +15 755,286 - 2623,435 +17 151,413+21,515+ 161,053+393,354+ 19,243	1743,65	-	-

Таблица 6 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" за 2020 год оборотно-сальдовой ведомости

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя (по счетам бухгалтерского учета)	Расчет показателя по формуле и приведение показателя в сопоставимый с отчетностью вид, руб.	Абсолютное выражение существенности, тыс.руб.	Отклонение учетных данных от данных оборотно-сальдовой	Оценка существенности отклонения (существенно / несущественно)
А	Б	1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	2156637	Об _{ктсч} 90.01 — Об _{дтсч} 90.3	2 582 942,130-426 305,334	107831,85	-	-
Себестоимость	2120	-1864609	Об _{дтсч} 90.02	1 864 609,373	93230,45	-	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	292028	Об _{ктсч} 90.01 — Об _{дтсч} 90.3 - Об _{дтсч} 90.02	2 582 942,130-426 305,334-1 864 609,373	14601,4	-	-
Коммерческие расходы	2210	-230182	Об _{дтсч} 90.07	230 181,458	11509,1		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	61846	Об _{ктсч} 90.01– Об _{дтсч} 90.03- Об _{дтсч} 90.02- Об _{дтсч} 90.07	2 582 942,130-426 305,334-1 864 609,373-230 181,458	3092,3	-	-
Проценты к получению	2320	7354	Об _{ктсч} 91.01	32 527,044	1598,25	562	Несущественно
Прочие доходы	2340	24611					
Проценты к уплате	2330	-4	Об _{дтсч} 91.02	24 338,799	1188,85	-562	Несущественно
Прочие расходы	2350	-23773					
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	70034	Об _{ктсч} 90.01 –Об _{дтсч} 90.03- Об _{дтсч} 90.02- Об _{дтсч} 90.07 + Об _{ктсч} 91.01 – Об _{дтсч} 91.02	2 582 942,130-426 305,334 - 1 864 609,373 -230 181,458+32 527,044 -24 338,799	3501,7	-	-

Окончание таблицы 6

А	Б	1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль	2410	-17018	Об _{дтсч} 99.02.1+Об _{дтсч} 99.02.3-Об _{ктсч} 99.02.2	15 069,998+3011,056 -1 063,156	850,9	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	53010	Об _{ктсч} 90.01 –Об _{дтсч} 90.03- Об _{дтсч} 90.02- Об _{дтсч} 90.07 + Об _{ктсч} 91.01 – Об _{дтсч} 91.02 -Об _{дтсч} 99.02.1 -Об _{дтсч} 99.02.3 +Об _{ктсч} 99.02.2	2 582 942,130-426 305,334 - 1 864 609,373 -230 181,458+32 527,044 -24 338,799 -15 069,998-3011,056 +1 063,156	2650,5	-	-

Подводя итог оценки соответствия данных отчета о финансовых результатах оборотно-сальдовой ведомости, можно отметить, что отклонение наблюдается только по статьям доходов и расходов по прочей деятельности и оно не является существенным.

Таким образом, в результате сверка данных оборотно-сальдовой ведомости АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" с показателями бухгалтерской отчетности организации существенных отклонений выявлено не было.

Далее рамках обзорной проверки необходимо провести оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля исследуемой организации. При этом основная задача данной процедуры заключается в установлении раскрытия в учетной политике (приложение В) организации способов бухгалтерского учета по каждому показателю отчетности, включая технологию обработки первичных документов. Результаты, полученные в ходе осуществления данной процедуры, систематизированы в таблице 7.

Таблица 7 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" за 2020 г.

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Основные средства		6
Применяемые счета	Не указаны	0
Критерии признания	п.2.1 Имущество признается основным средством при выполнении условий, перечисленных в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п. 2.1 Основные средства, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ6/01, но стоимостью меньше 40000 тыс.руб., включаются в состав МПЗ.	1
Единица бухгалтерского учета	п.2.2.3 Единицей бухгалтерского учета ОС выступает инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями	1
Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом	Не раскрыто	0

Продолжение таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Определение срока полезного использования ОС	п.2.2.2 ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	1
Способ начисления амортизации	п.2.5 Линейный	1
Условие начала начисления амортизации	Не раскрыто	0
Условие прекращения начисления амортизации	Не раскрыто	0
Переоценка	п.2.4 Переоценка объектов основных средств на конец отчетного года не производится.	1
Восстановление объектов ОС	Не раскрыто	0
Затраты на ремонт объектов	Не раскрыто	0
Учет арендованных и сдаваемых в аренду объектов	Не раскрыто	0
Формы первичной учетной документации	Раскрыты в приложении	1
Материально-производственные запасы		5
Применяемые счета	п.4.1.2, 5.1.1 Материалы учитываются на счете 10, товары — на счете 41, а счета 15 и 16 не используются	1
Критерии признания	Не раскрыты	0
Единица учета МПЗ	Не раскрыта	0
Оценка МПЗ при приобретении	п.4.1.2 Затраты на приобретение материалов, включая ТЗР, формируют фактическую себестоимость материалов п.5.1.1 в фактическую себестоимость товаров включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.	1

Продолжение таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Оценка МПЗ при выбытии	п.4.2 при отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка материалов производится способом ФИФО п. 5.2 организация применяет следующие способы оценки при списании разных групп товаров: по себестоимости каждой единицы оцениваются автотранспортные средства; по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО) оцениваются запасные части и комплектующие к ним	1
Создание резерва под снижение стоимости материальных вложений	Не раскрыто	0
Отражение транспортно-заготовительных расходов	п. 4.1.3, 5.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения материалов и товара	1
Формы первичной учетной документации	Раскрыты в приложении к учетной политике	1
Специальная одежда в составе МПЗ		5
Применяемые счета	Не раскрыто	0
Состав специальной одежды	п.6.1 в составе специальной одежды учитываются средства труда, перечисленные в Перечне, утвержденном ген.директором	1
Учет специальной одежды	п.6.2 Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды	1
Списание специальной одежды со сроком эксплуатации менее 12 месяцев	п.6.3 абз.1 Стоимость специальной одежды, выдаваемой на срок менее 12 месяцев, списывается на затраты единовременно	1
Погашение стоимости специальной одежды	п.6.3 абз.2 Стоимость погашается линейным методом с учетом ее СПИ	1
Формы первичной учетной документации	Раскрыты в приложении к учетной политике	1
Расходы организации		4

Продолжение таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Применяемые счета	п.11.1 Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме	1
Учет расходов по обычным видам деятельности	п. 11.2 Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.	1
Прямые расходы	Не раскрыто.	0
Косвенные расходы	Не раскрыто	0
Учет прочих расходов	Не раскрыто	0
Резерв по сомнительным долгам	Не раскрыто	0
Резерв на оплату отпусков	п.10.1 Оценочные обязательства по выплате отпускных рассчитываются по формулам, указанным Методическими рекомендациями «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»	1
Резерв предстоящих расходов и платежей	Не раскрыто	0
Периодичность создания резервов	Не раскрыто	0
Инвентаризация резервов	Не раскрыто	0
Формы первичной учетной документации	Раскрыты в приложении к учетной политике	1
Кредиты и займы		2
Применяемые счета	Не раскрыто	0
Учет расходов по кредитам и займам	п.8 Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.	1

Окончание таблицы 7

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике / стандартах бухгалтерского учета / иных доказательствах (включая ответы на запросы по фактически применяемым способам учета)	Рейтинговая система (0;1)
Учет дополнительных расходов по кредитам и займам	п.8.1 Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.	1
Критерии отнесения имущества инвестиционным активам	Не раскрыто	0
Формы первичной учетной документации	Раскрыты в приложении к учетной политике	1
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте		0
Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (вкладах)	Не раскрыто	0

Проведенное исследование учетной политики АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис" показало, что в учетной политике:

- не установлены критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом;
- не раскрыты условия начала начисления амортизации основных средств;
- не разъяснены такие вопросы как учет затрат на ремонт основных средств и учет арендованных и сдаваемых в аренду объектов.

Также не нашли своего отражения в учетной политике организации вопросы критериев признания МПЗ, создания резерва под обесценение МПЗ и счета для учета МПЗ. Кроме того, в учетной политике не обозначен применяемые счета спецодежды.

Полностью отсутствуют в учетной политике разделы «Финансовые вложения», «Доходы».

В плане учета финансовых результатов в учетной политике не раскрыта

классификация расходов на прямые и косвенные, порядок учета прочих расходов раскрыт только в отношении страховых премий, не обозначены счета, применяемые для бухгалтерского учета расходов.

Следовательно, в соответствии с международным стандартом аудита 2400 формируется ограниченная уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис".

Следует отметить, что обзорная проверка не включала проверку результатов инвентаризации, так как по запросу организация не предоставила ее результаты. Соответственно мнение о достоверности инвентаризационной проверки выразить невозможно.

1.3 Организационно-экономическая характеристика АО "АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис"

На следующем этапе проведена оценка основных результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис». В качестве источников информации использованы: бухгалтерская финансовая отчетность за 2020 г. (приложение А), оборотно-сальдовые ведомости за 2019 г. и 2020 г. (приложения Б, Г), сведения о среднесписочной численности работников на 01.01.2021 г. (приложение Д), справка бухгалтерии (приложение Е).

Анализ деятельности организации начнем с оценки эффективности хозяйственной деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис», что отражено в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за 2019 г.	Фактически за 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1 Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	2137071	2156637	19566	100,92

Окончание таблицы 8

Показатели	Фактически за 2019 г.	Фактически за 2020 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3	4
2 Средняя стоимость товарных запасов, тыс. руб.	589465	580552	-8913	98,5
3 Скорость обращения товарных запасов, об.	3,63	3,71	0,09	102,5
4 Среднесписочная численность работников, всего, чел.	150	151	1	100,7
5 в т.ч. численность торгово-оперативного персонала, чел.	92	93	1	101,1
6 Удельный вес работников торгово-оперативного персонала в среднесписочной численности работающих, %	61,33	61,59	0,26	x
7 Средняя выработка одного работающего, тыс. руб.	14247,14	14282,36	35,22	100,2
8 Средняя выработка одного работника торгово-оперативного персонала, тыс. руб.	23229,03	23189,65	-39,39	99,8
9 Расходы на оплату труда, всего, тыс. руб.	91274	94884	3610	104,0
10 в том числе в расчете на одного работника, тыс. руб.	608,5	628,4	19,9	103,3
11 Торговая площадь, кв. м	2541,9	2541,9	-	100,0
12 Нагрузка на 1 кв. м. торговой площади, тыс.руб./кв.м	840,7	848,4	7,7	100,9
13 Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.	127281	128633	1353	101,1
14 Фондоотдача, руб.	16,79	16,77	-0,02	99,9
16 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, %	x	x	x	100,87

Результаты проведенного анализа позволяют сделать следующие выводы.

В 2020 году произошло увеличение выручки от реализации на 19566 тыс. руб. или на 0,9 %. Данные изменения были сопряжены повышением эффективности использования ресурсов: значение комплексного показателя

эффективности хозяйствования составило 100,87 %, что указывает на преимущественно интенсивный тип использования ресурсов. Указанная ситуация оценивается положительно.

Максимальное повышение эффективности ресурсов произошло по товарным ресурсам. Это доказывает рост скорости обращения товарных запасов на 2,5% или на 0,09 об., что оценивается положительно, поскольку обуславливает рост выручки предприятия.

Положительной оценки заслуживает повышение удельного веса работников основного вида деятельности, т.к. это свидетельствует об улучшении структуры рабочей силы.

Вместе с тем, у работников АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» темп роста средней заработной платы гораздо выше темпа роста производительности труда. Это приводит к перерасходу расходов на оплату труда на 2744 тыс. руб., что оценивается негативно.

Эффективность использования торговой площади и трудовых ресурсов также повысилась, что показывает повышение нагрузки на 1 кв. м торговой площади и производительности труда всех работников на 0,9 и на 0,2 % соответственно. Однако, это увеличение незначительное.

В качестве негативного момента стоит отметить сокращение фондоотдачи. Так, показатель, характеризующий эффективность использования основных средств сократился на 0,1 % или на 0,02 руб. Это обусловлено ростом основных средств в 2020 г. на фоне менее интенсивного роста выручки.

Таким образом, результаты хозяйственной деятельности оцениваются удовлетворительно.

В таблице 9 представлены результаты анализа деловой активности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».

Таблица 9 - Анализ деловой активности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» за 2019-2020 гг.

Показатели	Фактически за 2019 год	Фактически за 2020 год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3(2-1)	4(2/1*100)
1 Выручка от продажи, тыс. руб.	2137071	2156637	19566	100,9
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	40266	53010	12744	131,6
3 Среднегодовая величина активов, тыс. руб.	976548	1028865	52317	105,4
4 Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	895455	951302	55847	106,2
5 Скорость обращения имущества, об. (стр.1/стр.3)	2,19	2,10	-0,09	95,8
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4/стр.1*360)	150,84	158,80	7,95	105,3
7 Рентабельность активов, % (стр.2/стр.3)*100	4,12	5,15	1,03	125,0
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр.5+стр.7)/2)	х	х	х	110,4

На основании анализа представленных показателей можно сделать вывод, что деловая активность АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» повысилась, о чем свидетельствует значение комплексного показателя деловой активности, которое превысило 100 % и составило 110,4 %. Основное влияние на данное изменение оказало повышение рентабельности активов на 25 %, в то время, как оборачиваемость замедлилась на 0,09 об. или на 4,2 %. Увеличение первого показателя обусловлено значительным повышением чистой прибыли на фоне менее интенсивного роста выручи, а сокращение второго – преимущественным ростом средней величины активов по сравнению с выручкой.

Негативной оценки заслуживает увеличение времени обращения активов на 8 дней или на 5,3 %. Это приводит к их относительному перерасходу в сумме 47648 тыс.руб. Следовательно, деловую активность АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» можно оценить лишь удовлетворительно.

На заключительном этапе проведена оценка имущественного положения, финансовой устойчивости и ликвидности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» (таблица 10).

Таким образом, экономический потенциал АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» вырос, о чем свидетельствует увеличение величины финансовых ресурсов на 11 % или на 104634 тыс. руб.

Данное увеличение обусловлено значительным ростом собственного капитала: на 85476 тыс. руб. или на 9,1 %, при том, что заемные ресурсы, представленные долгосрочными и краткосрочными обязательствами, выросли лишь на 62 и 19096 тыс.руб., что составило 45,6 и 121% соответственно. При этом, финансовая независимость АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» снизилась, что доказывает сокращение удельного веса собственного капитала на 1,65 %. Однако, его значение по-прежнему достаточно высокое (96,68 %), что гораздо выше оптимального. Несмотря на это, однозначно положительно данную ситуацию оценить нельзя, поскольку предприятие использует практически только собственные ресурсы, не прибегая к условно бесплатному источнику финансирования – кредиторской задолженности, что отражает ее низкий удельный вес, составивший на конец 2021 г. 3,3 %.

Активы АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» представлены в основном оборотными активами, удельный вес которых в 2020 году вырос по сравнению с началом 2019 года на 1,54 % и составил 92,74 %.

Повышение общей величины активов происходило опять же только за счет мобильной их части (на 111693 тыс. руб. или 12,9 %). При этом, внеоборотные активы снизились на 7059 тыс. руб., 8,4 %, что является предпосылкой ускорения оборачиваемости активов.

Внеоборотные активы представлены в основном основными средствами, а оборотные активы преимущественно материально-производственными запасами.

Таблица 10 - Анализ финансовой устойчивости и ликвидности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» за 2018-2020 гг.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение по				Темп роста, %	
	на 1.01.19	на 1.01.20	на 31.12.21	на 1.01.19	на 1.01.20	на 31.12.21	сумме, тыс. руб.		удельному весу, %		цепной	Базис -ный
							цеп- ное	базис - ное	цеп- ное	базис- ное		
А	1	2	3	4	5	6	7(3-2)	8(3-1)	9(6-5)	10 (6-4)	11 (3:2x 100)	12(3:1 x100)
1 Финансовые ресурсы, всего, в т.ч.:	136	201	198	0,01	0,02	0,02	-3	62	0,00	0,00	98,5	145,6
1.1 собственный капитал	936446	968912	1021922	98,33	96,82	96,68	53 010	85 476	-0,14	-1,65	105,5	109,1
1.2 долгосрочные обязательства	136	201	198	0,01	0,02	0,02	-3	62	-	0,01	98,5	145,6
1.3 краткосрочные обязательства, из них	15 777	31 623	34 873	1,66	3,16	3,30	3 250	19 096	0,14	1,64	110,3	221,0
1.3.1 кредиторская задолженность	15 777	31 623	34 873	100,00	100,00	100,00	3 250	19 096	-	-	110,3	221,0
2 Размещение финансовых ресурсов, в т.ч.	952359	1000736	1056993	100,00	100,00	100,00	56 257	104 634	x	x	105,6	111,0
2.1 внеоборотные активы, из них:	83799	78 386	76 740	8,80	7,83	7,26	-1 646	-7 059	-0,57	-1,54	97,9	91,6
2.1.1 основные средства	68071	62549	60781	81,23	79,80	79,20	-1 768	-7 290	-0,59	-2,03	97,2	89,3
2.2 оборотные активы, из них:	868560	922350	980253	91,20	92,17	92,74	57 903	111 693	0,57	1,54	106,3	112,9

Окончание таблицы 10

А	1	2	3	4	5	6	7(3-2)	8(3-1)	9(6-5)	10 (6-4)	11 (3:2x 100)	12(3:1 x100)
2.2.1 материально-производственные запасы	462699	574 783	432 088	53,27	62,32	44,08	-142 695	-30 611	-18,24	-9,19	75,2	93,4
2.2.2 дебиторская задолженность	213740	176 134	298 338	24,61	19,10	30,43	122 204	84 598	11,34	5,83	169,4	139,6
2.2.3 наиболее ликвидные активы	192121	171433	249 827	22,12	18,59	25,49	78 394	57 706	6,90	3,37	145,7	130,0
2.2.4 прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Коэффициент автономии стр.1.1 : стр.1	0,98	0,97	0,97	x	x	x	0,00	-0,02	x	x	98,3	98,3
4 Коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал (стр.2.1.1.+стр.2.2.1) : стр.1	0,557	0,637	0,466	x	x	x	-0,171	-0,091	x	x	83,7	83,7
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2. – 2.1.) : стр.2.2	0,98	0,97	0,96	x	x	x	0,00	-0,02	x	x	98,2	98,2
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 : стр.1.3)	55,05	29,17	28,11	x	x	x	-1,06	-26,94	x	x	51,1	51,1

Вместе с тем, в качестве негативного момента стоит отметить повышение удельного веса дебиторской задолженности на 5,83 % до 30,43 %, что приводит к отвлечению денежных средств из оборота.

Таким образом, структура финансовых ресурсов и их размещения оценивается как нерациональная. Значения анализируемых коэффициентов указывают на следующее. Так, коэффициент автономии превышает оптимальное, но как было отмечено выше, с одной стороны, это характеризует финансовую устойчивость, с другой стороны, предприятие не использует возможности по привлечению дополнительных источников финансирования.

Коэффициент вложений в торгово-производственный потенциал ниже нормативного, поскольку значительная часть финансовых ресурсов вложена в дебиторскую задолженность и денежные средства. К тому же его значение сокращается в динамике, что оценивается негативно.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,96, что означает, что 96 % собственных средств направлены на финансирование оборотных активов. В динамике данный показатель снижается, что приближает его значение к оптимальному.

Коэффициент текущей ликвидности составил 28,11, что меньше значения базисного периода на 26,94, но по – прежнему гораздо выше оптимального (0,1-0,2), таким образом, денежные средства превышают краткосрочные обязательства в 28,11 раза. Значительная сумма денежных средства и эквивалентов связана с тем, что предприятие размещает свободные денежные средства на депозитных счетах, тем самым обеспечивая дополнительный доход в виде процентов к получению.

Таким образом, проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» свидетельствует о том, что ресурсный потенциал используется преимущественно в интенсивном направлении.

К тому же следует отметить следующее:

– деловая активность исследуемой организации в динамике повысилась, что доказывает значение соответствующего комплексного показателя, который составил 110,4 %;

– структура финансовых ресурсов и их размещения является нерациональной;

– финансовое состояние общества на конец отчетного года являлось устойчивым, т.к. значения коэффициентов автономии, обеспеченности организации собственными оборотными средствами выше оптимальных;

– коэффициент текущей ликвидности гораздо выше оптимального.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрим практику учета финансовых результатов в АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Объектом исследования явилось АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис», основным видом деятельности которого является торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- изучена нормативно-правовая база организации учета финансовых результатов;
- осуществлена обзорная проверка финансовой отчетности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис»;
- проведен экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта исследования;
- изучен порядок учета и проведена аудиторская проверка финансовых результатов АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис»;
- проведен анализ финансовых результатов организации;
- выявлены «узкие места» в деятельности предприятия и разработаны рекомендации по их устранению.

Проведенная обзорная проверка позволила выявить ряд отклонений показателей бухгалтерского учета от показателей финансовой отчетности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» в 2020 году:

- в бухгалтерском балансе наблюдаются отклонения от данных оборотно-сальдовой ведомости по трем статьям – «Запасы», «Дебиторская задолженность» и «Денежные средства», при этом ни одно из этих отклонений не является существенным;
- в отчете о финансовых результатах наблюдаются отклонения по статьям прочие доходы и прочие расходы, однако они также не являются существенными;
- в учетной политике общества не установлены критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом, не раскрыты условия начала

начисления амортизации основных средств, не разъяснены такие вопросы как учет затрат на ремонт основных средств и учет арендованных и сдаваемых в аренду объектов.

- также не нашли своего отражения в учетной политике организации вопросы критериев признания МПЗ, создания резерва под обесценение МПЗ и счета для учета МПЗ. Кроме того, в учетной политике не обозначен применяемые счета спецодежды;

- полностью отсутствуют в учетной политике разделы «Финансовые вложения», «Доходы», в плане учета финансовых результатов в учетной политике не раскрыта классификация расходов на прямые и косвенные, порядок учета прочих расходов раскрыт только в отношении страховых премий, не обозначены счета, применяемые для бухгалтерского учета расходов.

Подводя итог, следует отметить, что в соответствии с международным стандартом аудита 2400 формируется ограниченная уверенность в отсутствии существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис».

В целях устранения выявленных недостатков главному бухгалтеру общества рекомендуется в учетной политике:

- установить критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом;

- раскрыть условия начала начисления амортизации основных средств;

- разъяснить такие вопросы, как учет затрат на ремонт основных средств и учет арендованных и сдаваемых в аренду объектов;

- установить критерии признания МПЗ, создания резерва под обесценение МПЗ и счета для учета МПЗ;

- обозначить применяемые счета спецодежды;

- дополнить учетную политику разделами «Финансовые вложения», «Доходы»;

- раскрыть классификацию расходов на прямые и косвенные, порядок учета прочих расходов, обозначить счета, применяемые для бухгалтерского

учета расходов.

Проведенный экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» позволил сделать нижеследующие выводы:

- ресурсный потенциал исследуемой организации используется преимущественно в интенсивном направлении;
- деловая активность исследуемой организации в динамике повысилась, что доказывает значение соответствующего комплексного показателя, который составил 110,4 %;
- структура финансовых ресурсов и их размещения является нерациональной;
- финансовое состояние общества на конец отчетного года являлось устойчивым, т.к. значения коэффициентов автономии, обеспеченности организации собственными оборотными средствами выше оптимальных;
- коэффициент текущей ликвидности гораздо выше оптимального.

В целом проведенная во второй главе работы аудиторская проверка показала, что бухгалтерский учет финансовых результатов АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности, и финансовая отчетность АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» во всех существенных отношениях отражает финансовые результаты данной организации.

Вместе с тем, проведенная аудиторская проверка позволила выявить ряд недостатков ведения учета финансовых результатов:

- в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. [3] в актах приемки-передачи транспортных средств в некоторых случаях имело место незаполнение в первичных документах обязательных реквизитов: подписей и расшифровки подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций;

- в нарушение пп. 5, п. 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [11], при начислении земельного налога его сумма отнесена на расходы по прочей деятельности.

Для устранения выявленных нарушений и недопущения их возникновения в будущем рекомендуется следующее:

- не принимать к учету неверно оформленные первичные документы;
- при начислении земельного налога по дебету указывать счет 44 «Расходы на продажу», поскольку использование земельного участка связано с осуществлением основного вида деятельности.

Подводя итог анализа финансовых результатов, можно сделать следующие выводы:

- в отчетном году все виды прибыли предприятия увеличились в динамике, что сопровождалось ростом соответствующих показателей рентабельности;

- негативное влияние на изменение прибыли оказал рост уровня расходов на продажу и прочих расходов в сумме 14649 и 3598 тыс.руб. соответственно.

В целях устранения «узких мест» в работе организации руководству АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис» рекомендуется следующее:

- провести подробный анализ состава и структуры прочих расходов на продажу для выявления и устранения необоснованных;

- проанализировать расходы на оплату труда с целью приведения в соответствие с результатами деятельности, поскольку по ним выявлен относительный перерасход;

- с целью недопущения 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 и финансового состояния по методике, апробированной в настоящей выпускной квалификационной работе.

Представляется, что реализация указанных мероприятий будет способствовать оптимизации организации бухгалтерского учета финансовых результатов АО «АВТОЦЕНТР КрасГАЗсервис», а также позволит повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия и укреплению его финансового состояния.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 03.08.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 06.06.2019). – Режим доступа: Консультант Плюс.

О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 28.11.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 23.04.2018) - Режим доступа : Консультант Плюс.

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 11.04.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 28.04.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции от 29.01.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 19.04.2019) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ

Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 08.11.2010) .
– Режим доступа: Консультант Плюс.

Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа: Консультант Плюс.

Барышников, Н.П. Организация и методика проведения общего аудита / Н. П. Барышников.- М.: Просвет, 2018 -157с.

Бычкова С.М. Планирование в аудите / С. М, Бычкова, А. В.Газарян. – М.: Финансы и статистика, 2017. - 336 с.

Бровкина, Н. Д. Аудиторская проверка своевременности принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов [Электронный ресурс] / Н. Д. Бровкина // Аудиторские ведомости. – 2019. - № 12. - Режим доступа: КонсультантПлюс.

Вахрушина, МА. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ ВахрушинаМ.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 432 с.

Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки. - Москва, Аудитор.-2015. - 80с.

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, 2014. – 231 с.

Дягель, О.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А Соловьева, О. Ю. Дягель. – Красноярск, 2015. – 118 с.

Жарылгасова, Б. Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков [Электронный ресурс] / Б.Т. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2019. - № 2. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2017. - № 15. - С.7-14.

Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2019.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. - Санкт-Петербург: Питер. - 2014, 144 с.

Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2018.- 744 с.

Сержук, С.С. Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия [Электронный ресурс]/ С.С. Сержук. – Режим доступа: http://ru.vestnik.udsu.ru/files/origins1_articles/vuu_11_023_11.pdf.

Скляренко, В.К. Экономика предприятия / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 316с.

Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового состояния: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, Н. И. Коркина; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Красноярск, 2014. – 125 с.

Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2013. – 236 с.

Соловьева, Н. А. Теоретические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности : текст лекций для студентов экон. специальностей и направлений подготовки / Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2015. – 30 с.

Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Т. А. Цыркунова, Ю. В. Ерыгин. – Красноярск, 2013. – 84 с.

Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2014. – 54 с.

Суворова, С. П. Подтверждающий аудит торгово-производственных операций : принципы и методические подходы [Электронный ресурс] / С. П. Суворова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2019. - № 2. - Режим доступа : Консультант Плюс.

Цыркунова, Т. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / Т. А. Цыркунова; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2014. – 128 с.

Юсупова А.В. Различия понятий «издержки», «расходы», «затраты», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета [Электронный ресурс] / А.В. Юсупова, Л.И. Хоружий // Студенческий научный форум: V Международная студенческая электронная научная конференция (15 февраля – 23 марта 2019г.). – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2013/91/5203>.

Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

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

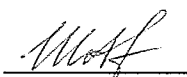
38.03.01 «Экономика»

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
должность, ученая степень

Ш.А.Шовхалов
инициалы, фамилия

Выпускник



15.06.2021
подпись, дата

гр.ЗУЭ16-01ББз
группа

Е.Л. Скорик
инициалы, фамилия

Красноярск 2021