

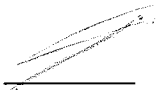
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой


Э. А. Батраева
« 17 » 06 2021 г.

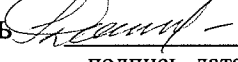
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

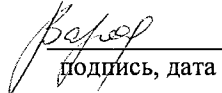
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель 
подпись, дата
17.06.21

доцент, к. п. н. Донченко Н. А.
должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник 17.06.21 
подпись, дата

ЗУЭ16-01ББз Варфоломеева Е.Ю.
группа инициалы, фамилия

Красноярск 2021

Содержание

Введение	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	6
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования	13
1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности объекта исследования	17
2 Учет и аудит финансовых результатов	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.....	34
2.3 Аудит финансовых результатов	37
3 Анализ финансовых результатов	45
3.1 Анализ формирования финансовых результатов	45
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов	48
3.3 Анализ рентабельности	52
Заключение	54
Список использованных источников.....	58
Приложения	

Введение

В условиях рыночной экономики значение финансовых результатов и прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Финансовые результаты характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования коммерческой организации по всем направлениям ее деятельности. Они составляют основу экономического развития хозяйственных субъектов и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Одним из важнейших направлений учета финансовых результатов является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Таким образом, очевидна актуальность исследования порядка учета и аудита финансовых результатов организации. Поскольку прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, изучение данного вопроса актуально при любых экономических условиях.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – изучение учета, проведение анализа и аудита финансовых результатов. В выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу по избранной теме;

- раскрыть экономическую сущность финансовых результатов, существующие подходы к их классификации,

- 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;

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

- 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 является торговая организация ООО «ЭнергоСтройХолдинг», основным видом деятельности которой является оптовая торговля. Предметом исследования является учет финансовых результатов.

Информационная база работы представлена бухгалтерской и статистической отчетностью объекта исследования за 2020 год, регистрами бухгалтерского учета, дополнительными материалами организации.

Теоретической основой исследования послужили труды российских экономистов по учету, анализу и аудиту финансовых результатов, нормативно – справочная документация, учебная литература, статьи экономической направленности в периодических изданиях, а также материалы объекта исследования.

Методологическая основа выпускной квалификационной работы включала общенаучные теоретические методы, методы сравнения, обобщения, оценки, сравнительный анализ, наблюдение, факторный анализ, а также метод двойной записи.

Практическая значимость проведенного исследования заключается в объективной оценке состояния хозяйственно – финансовой деятельности и организации учета финансовых результатов объекта исследования, а также разработка на основе полученной информации комплекса первоочередных мероприятий по оптимизации организации бухгалтерского учета финансовых результатов и улучшению хозяйственно – финансовой деятельности предприятия.

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

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

Финансовые результаты являются основным показателем, характеризующим эффективность работы организаций в рыночной экономике. В общем виде финансовый результат может быть определен как разница между величиной доходов, полученных организацией, и понесенными в соответствующем периоде расходами. В том случае, если сумма доходов превышает расходы и по итогам отчетного периода формируется прирост капитала – организация получает прибыль, при обратном соотношении – убыток, что оказывает непосредственное влияние на величину собственного капитала [22, с. 77].

Таким образом, основными слагаемыми, которые формируют финансовые результаты деятельности организации, выступают доходы и расходы, которые определяют порядок формирования различных показателей прибыли или убытка.

В современной системе российских бухгалтерских стандартов без регламентации, касающихся учета доходов и расходов, не обходится практически ни один нормативный документ. Требования отечественных нормативных документов к учету доходов, расходов и финансовых результатов систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Регламентации по учету доходов, расходов и финансовых результатов в системе российских стандартов по бухгалтерскому учету

Нормативный документ	Требования к учету доходов, расходов и финансовых результатов	Пояснения
А	Б	В
Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Общие требования по учету и формированию финансовых результатов	Приводится порядок ведения учета финансовых результатов как объектов бухгалтерского учета

Окончание таблицы 1

А	Б	В
Налоговый кодекс Российской Федерации от 19.07.2000г. №117-ФЗ	Общие требования к налогообложению финансовых результатов	Приводится порядок налогового учета доходов и расходов, расчет налога на прибыль
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 №34н	Определяется организация учета финансовых результатов.	В документе представлена экономическая характеристика основных элементов финансовых результатов
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 №106н	Порядок признания доходов, расходов организации, способ признания прибыли	Описываются варианты учета и признания доходов и расходов, способы формирования информации в учетной политике
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н	Требования к отражению доходов, расходов и финансовых результатов в отчетности	В документе приводится порядок формирования информации о финансовых результатах, источники данных для заполнения отчетности
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н	Определение, классификация и требования к учету доходов	Дано определение доходов, представлены группы доходов (от обычных видов деятельности и прочие), приведен порядок учета доходов
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 №33н	Определение, классификация и требования к учету расходов	Дано определение расходов, представлены группы расходов (от обычных видов деятельности и прочие), приведен порядок учета расходов
Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 №114н	Регламентирует учет влияния на финансовые результаты отложенных налогов на прибыль	Приводится методика определения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, порядок проведения корректировок налога на прибыль
Прочие положения по бухгалтерскому учету	Определяют отдельные виды расходов и доходов, оказывающие влияние на финансовые результаты	Формирование информации осуществляется по отдельным видам объектов учета и их участия в формировании финансовых результатов

Таким образом, увязка категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» в системе российских бухгалтерских стандартов является достаточно четкой.

Прибыль как экономическая категория представляет собой совокупность экономических, распределительных, финансовых отношений, складывающихся

по поводу образования, распределения и использования части вновь созданной стоимости, выступающей как приращение суммы средств, авансированных на осуществление деятельности [13, с. 122].

Положительный финансовый результат или прибыль – основной показатель эффективного функционирования хозяйствующего субъекта. Посредством прибыли финансируются различные аспекты деятельности организации, расширяются масштабы, средства направляются на реализацию социальных программ и прочее.

Стабильный положительный финансовый результат имеет важное значение в производственном процессе и темпах его развития и совершенствования. Однако, по причине неэффективного управления, халатного отношения к своим обязанностям, низкой заинтересованности и отсутствии мотивационной политики хозяйствующий субъект периодически может нести убытки. Можно утверждать, что прибыль является обобщающим показателем, присутствие которого свидетельствует о нормальном развитии, эффективном функционировании и позитивных перспективах организации.

В обобщенном виде, прибыль – конечный финансовый результат, который характеризует эффективность и грамотность организации производственного и управленческого процесса, и который имеет место при превышении общего уровня доходов над расходами.

Прибыль имеет первостепенное значение не только для конкретного хозяйствующего субъекта, ее получателя, но и для государственного бюджета. За счет отчислений, производимых организациями из прибыли в бюджете, накапливаются финансовые ресурсы, за счет которых, в свою очередь, финансируются различного рода государственные программы. Таким образом, прибыль – важнейший экономический показатель, выступающий основой деятельности любого коммерческой организации [12, с. 117].

В общем виде, порядок формирования в бухгалтерском учете финансовых результатов, представлен на рисунке 1.

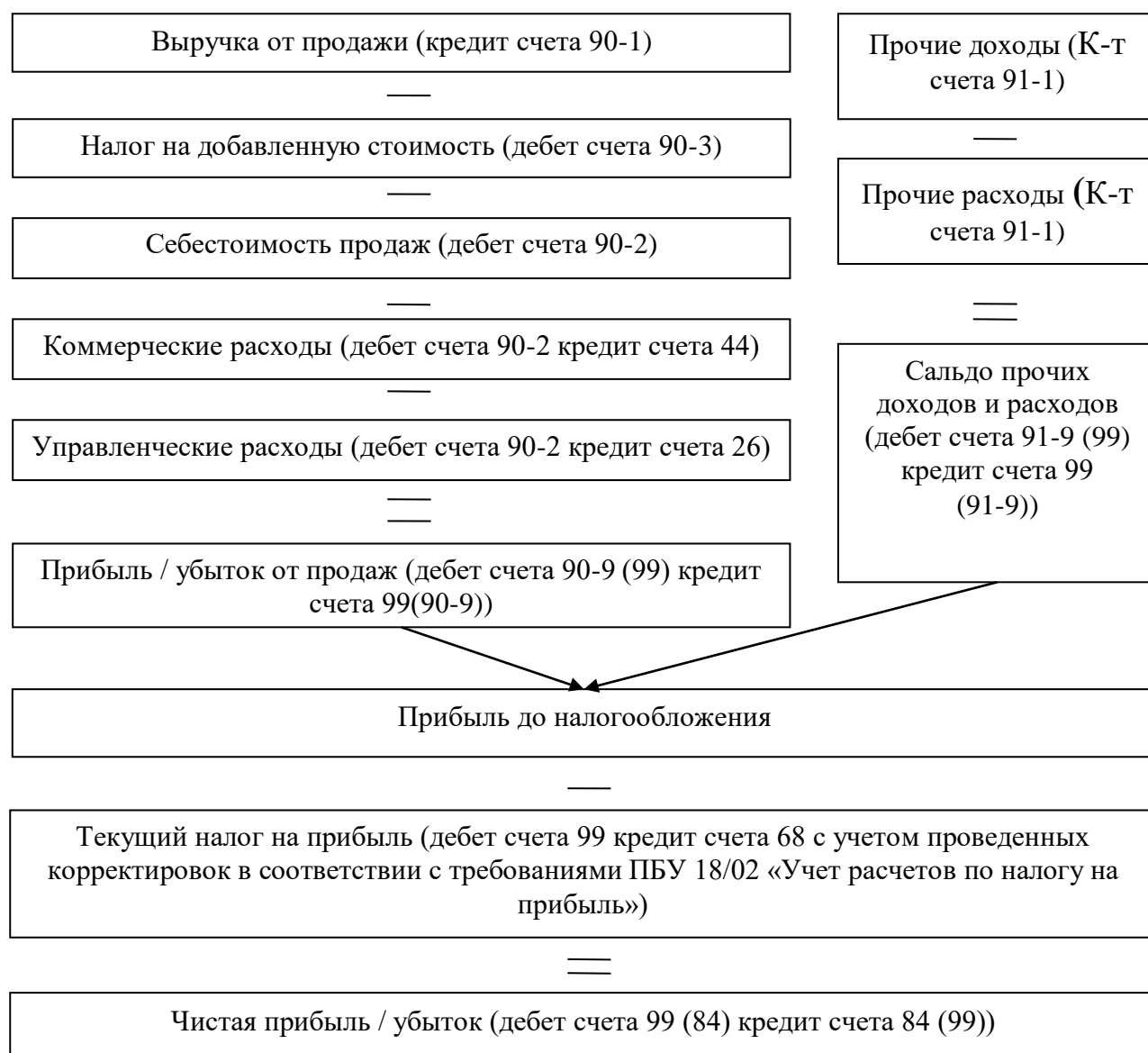


Рисунок 1 – Порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете

Порядок формирования конечного финансового результата (прибыли или убытка) в российской системе бухгалтерского учета в общем виде включает в себя три основных составных элемента:

- финансовый результат от основных видов деятельности;
- финансовый результат от прочих операций;
- сумма налога на прибыль и корректировок, возникающих в результате различий в порядке ведения бухгалтерского и налогового учета [14, с. 14].

Таким образом, формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии со строением отчета о финансовых результатах, т.е. по принципу начисления, основными слагаемыми выступают финансовый результат от обычных видов деятельности, сальдо доходов и расходов от прочих операций, текущие налоговые платежи и корректировки, связанные с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Абсолютный прирост, т.е. положительная разница между остатками нераспределенной прибыли, числящейся в учете организации на начало и конец отчетного года, представляет собой прирост собственного капитала, который был достигнут в результате эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [14, с. 34].

Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, а также формирования финансовых результатов организации отражают в учетной политике. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» определено, что при формировании учетной политики по конкретному вопросу в части организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых российским законодательством и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету [4].

Основным нормативным документом, регулирующим порядок признания в бухгалтерском учете доходов организации и операций по их формированию, является Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

В соответствии с положениями данного нормативного акта доходами организации является увеличение экономических выгод организации, которые формируются в результате поступления различных видов активов, а также погашения обязательств, которое приводит к росту абсолютной стоимости капитала данной организации. Исключением будет являться поступление различных видов имущества или денежных средств от учредителей (участников) организации [5].

Классификация доходов в зависимости от их характера, условий получения и направлений экономической деятельности организации включает доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Группировка доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Группы доходов	Виды доходов
Доходы от обычных видов деятельности	Выручка от реализации товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг, получаемая организацией при осуществлении направлений деятельности, определенных в уставных документах
Прочие доходы	Различные виды доходов и поступлений, которые не относятся к основным направлениям деятельности:
	- поступления, обусловленные предоставлением во временное пользование за плату имущества;
	- поступления, связанные с осуществлением операций по продаже имущества, не являющиеся основным видом деятельности;
	- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (доходы от долевого участия);
	- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
	- различные виды активов, полученные безвозмездно;
	- проценты, начисляемые кредитными и прочими организациями за предоставление в пользование денежных средств;
	- прибыль прошлых лет, наличие которой установлено в отчетном году;
	- положительные курсовые разницы, возникающие в результате осуществления валютных операций;
	- доходы и поступления в счет возмещения убытков;
- стоимость кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	

Бухгалтерский учет расходов организации регулируется положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н [6].

В соответствии с указанным нормативным документом, расходы организации представляют собой определенное уменьшение экономических выгод организации, которое происходит в результате осуществления операций по выбытию активов или формированию обязательств. Данные операции приводят к сокращению капитала организации, исключением являются

операции, связанные с уменьшением капитала за счет снижения стоимости вкладов учредителей.

Классификация расходов организации осуществляется по критериям, аналогичным группировке доходов, что представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Классификация доходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Группы расходов	Виды расходов
Расходы от обычных видов деятельности	Расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг, которые организация несет при осуществлении деятельности, определенной в уставных документах:
	- материальные затраты
	- расходы на оплату труда
	- отчисления на социальные нужды
	- амортизация основных средств
	- прочие расходы
Прочие расходы	Различные виды расходов, осуществление которых не связано с основными видами деятельности:
	- расходы, обусловленные предоставлением во временное пользование за плату имущества;
	- расходы, связанные с осуществлением операций по продаже имущества, не являющиеся основным видом деятельности;
	- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
	- штрафы, пени, неустойки, подлежащие уплате за нарушение условий договоров;
	- проценты, уплачиваемые за предоставленные кредитные и заемные средства;
	- оплата услуг учреждений банка за расчетно-кассовое обслуживание;
	- убытки прошлых периодов, выявленные и признанные в отчетном году;
	- суммы дебиторской задолженности, подлежащие списанию по истечении срока исковой давности;
	- оплата расходов, связанных с благотворительностью и проведением культурно-массовых мероприятий;
	- отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате осуществления валютных операций;
- отчисления, связанные с формированием оценочных резервов	

Классификация расходов по видам осуществляется в соответствии с отраслевой спецификой и предполагает группировку основных статей калькуляции продукции, работ, услуг.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования

Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «ЭнергоСтройХолдинг», выполняемый в ходе написания выпускной квалификационной работы, включал в себя реализацию следующих процедур:

- оценку соответствия показателей финансовой отчетности данным бухгалтерского учета;
- оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Первая задача решалась путем сопоставления значений показателей основных форм бухгалтерской отчетности (приложение А-Б) с данными оборотно-сальдовой ведомости ООО «ЭнергоСтройХолдинг», выявления отклонений и оценки их существенности. Результаты данной аудиторской процедуры оформлены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг., тыс. руб.

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на		Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	код строки	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода	начало периода	конец периода
		1	2	3	4	5	6
АКТИВ							
Основные средства	1150	1	-	1	-	-	-
Запасы	1210	58093	63481	58093	63481	-	-
НДС	1220	18	17	18	17		
Дебиторская задолженность	1230	34165	44211	34165	44211	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12944	6418	12944	6418	-	-
Баланс	1600	105221	114127	105221	114127	-	-
ПАССИВ							
Уставный капитал	1310	10	10	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	10925	11918	10925	11918	-	-

Окончание таблицы 4

А	Б	1	2	3	4	5	6
Заемные средства (ДК)	1410	9212	18312	9212	18312	-	-
Кредиторская задолженность	1520	85073	83887	85073	83887	-	-
Баланс	1700	105221	114127	105221	114127	-	-

На основании выполненных аудиторских процедур были сделаны выводы, что показатели, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «ЭнергоСтройХолдинг», полностью соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости, отклонения показателей не выявлено.

Результаты анализа соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости оформлены в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг., тыс. руб.

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строки	2019	2020	2019	2020	2019	2020
		Выручка	2110	119459	93490	119459	93490
Себестоимость продаж	2120	86021	64594	86021	64594	-	-
Коммерческие расходы	2210	29127	25280	29127	25280		
Прибыль от продаж	2200	4311	3616	4311	3616	-	-
% к получению	2320	-	-	-	-	-	-
% к уплате	2330	339	1594	339	1594	-	-
Прочие доходы	2340	4479	818	4479	818	-	-
Прочие расходы	2350	4711	1599	4711	1599	-	-
Доля совокупных ПД в выручке, %		3,75	0,87	3,75	0,87	-	-
Доля совокупных ПР в С/С и КР, %		4,39	3,55	4,39	3,55	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	3740	1241	3740	1241	-	-
Текущий налог на прибыль	2410	743	248	743	248	-	-
Прочее	2460	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	2400	2997	993	2997	993	-	-
Совокупный ФР	2500	2997	993	2997	993	-	-

На основании проведенного анализа соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг. было установлено, что отраженные в отчете о финансовых результатах ООО «ЭнергоСтройХолдинг» данные полностью соответствуют показателям оборотно-сальдовой ведомости, отклонения в ходе проведенной проверки не выявлены.

Второй задачей, решаемой в ходе обзорной проверки, стала оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ЭнергоСтройХолдинг» на основании сформированной учетной политики (приложение В). Результаты оценки приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в 2020 году

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
А	Б	В
1 Организационный аспект учетной политики		
1.1 Организация учета	Ведется бухгалтерией	4,5
1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	Разработан рабочий план счетов, график документооборота отсутствует	0,5
1.1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	Используются унифицированные формы, при их отсутствии документы разрабатываются	1
1.1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	Приведен в приложении к учетной политике	1
1.1.4 Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная, с применением программы 1С «Предприятие»	1
1.1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	Возложена на главного бухгалтера	1
1.2 Организация внутреннего контроля	Информация отсутствует	0
1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии	Информация отсутствует	0
1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Информация отсутствует	0
1.2.3. Сроки проведения инвентаризации	Приведены по каждому виду имущества и обязательств	1
1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств	Информация отсутствует	0

Окончание таблицы 6

А	Б	В
2.2.4.1 Основные средства	Информация отсутствует	0
2.2.4.2 Материалы	Информация отсутствует	0
2.2.4.3 Финансовые вложения	Информация отсутствует	0
2.2.4.4 Денежные средства в кассе	Информация отсутствует	0
2.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете	Информация отсутствует	0
2.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	Информация отсутствует	0
2 Методический аспект учетной политики		6
2.1 Положения, касающиеся учета основных средств	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
2.2 Положения, касающиеся учета нематериальных активов	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
2.3 Положения, касающиеся учета товарно-материальных ценностей	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
2.4 Положения, касающиеся учета доходов и расходов	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
2.5 Положения, касающиеся учета фондов и резервов	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
2.6 Положения касающиеся формирования бухгалтерской отчетности	Оговорены положения необходимые для ведения бухгалтерского учета	1
Итого	Х	10,5

Таким образом, были сделаны выводы, что отрицательным моментом является отсутствие в учетной политике материалов, касающихся проведения инвентаризации имущества и обязательств в ООО «ЭнергоСтройХолдинг», что оказывает влияние на состояние системы внутреннего контроля, а также уровень сохранности имущества и соблюдение сроков погашения обязательств организации.

Для устранения данного недостатка следует внести в учетную политику ООО «ЭнергоСтройХолдинг» ключевые аспекты, касающиеся проведения инвентаризации имущества и обязательств, установленные Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н: сроки и график проведения, порядок документального оформления результатов инвентаризации, сформировать состав инвентаризационной комиссии и привести его в качестве приложения к учетной политике.

1.3 Экспресс-анализ результатов деятельности объекта исследования

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСтройХолдинг» (сокращенное наименование ООО «ЭнергоСтройХолдинг»). Юридический адрес организации: 660118, г. Красноярск, Северное шоссе, д. 15а.

ООО «ЭнергоСтройХолдинг» присвоен ИНН 2466238482, КПП 246601001, ОГРН 1112468015637. Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, является хозяйствующим субъектом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием, бланки, штампы и другие реквизиты.

Общество является юридическим лицом, коммерческой организацией, имеет обособленное имущество на правах собственности, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, заключает сделки от своего имени, может выступать ответчиком или истцом в суде.

Уставный капитал ООО «ЭнергоСтройХолдинг» составляет 10 тыс. руб., учредителем организации выступает одно физическое лицо с долевым участием 100%.

Организационная характеристика ООО «ЭнергоСтройХолдинг» представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Организационная характеристика объекта практики

Наименование показателя	Организационная характеристика
А	Б
Название организации	«ЭнергоСтройХолдинг»
Месторасположение	660118, Красноярский край, г. Красноярск, Северное шоссе, д. 15а
Форма собственности	Частная
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Тип структуры управления	Линейно-функциональный
Число лет работы на рынке	С 24.03.2011г. Действует 10 лет на рынке
Виды деятельности - основная - дополнительные	Основная: 46.63 – Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства. Дополнительная: 33.12 – ремонт машин и оборудования
Ассортиментный профиль	-

Окончание таблицы 7

А	Б
Наличие структурных подразделений	Нет
Размер предприятия	малое
Режим налогообложения	Традиционная система налогообложения

Ключевое направление ООО «ЭнергоСтройХолдинг» – обеспечение компаний, предприятий и организаций Красноярского края современным производственным и промышленным оборудованием, выбирая в качестве поставщиков только лидеров рынка.

Сегодняшний ассортимент ООО «ЭнергоСтройХолдинг» включает без малого 30 ключевых позиций, каждая из которых востребована в своем сегменте. Так, строительное оборудование представлено тельферами, талями, вышками, лесами, установками прогрева бетона, вибрационными машинами, растворо-смесительными установками, дорожно-строительным инструментом, пневмоавтоматикой, многим другим.

Организация предлагает широкий спектр теплового оборудования, начиная от кондиционеров и заканчивая нагревателями. Различные тепловые пушки, вентиляторы, завесы и котлы будут востребованы как при возведении зданий и (или) сооружений, так и в быту.

ООО «ЭнергоСтройХолдинг» реализует широчайший ассортимент компрессорного оборудования, включая электрические поршневые и винтовые компрессоры, а также дизельные установки подачи сжиженного воздуха. Также представлена линейка насосного промышленного оборудования: насосы, гидроаккумуляторы, водометы и различные комплектующие.

Кроме того, ООО «ЭнергоСтройХолдинг» является официальным дилером отечественного производителя электрического оборудования «Группа компаний «ТСС», в ассортименте которого стабилизаторы напряжения, генераторы, дизельные электростанции (бензиновые также), источники бесперебойного питания для промышленности. Также в наличии представлен инструмент для автосервиса, начиная прессами и стойками, и заканчивая приспособлениями для ремонта дизельных двигателей.

Организация предлагает особо выгодные условия по покупке оборудования для производства. Разработана программа лояльности, регулярно внедряются акции и скидки, действует индивидуальный прайс для оптовых и торгующих организаций. Стремясь выйти за пределы Красноярского края, ООО «ЭнергоСтройХолдинг» активно ищет партнеров в Дальневосточном, Сибирском и Уральском федеральном округе.

Существенное преимущество ООО «ЭнергоСтройХолдинг» – возможность продажи производственного оборудования с отсрочкой платежа и даже под реализацию. Такая схема будет удобной для начинающих компаний, причем объемы закупок, товарные позиции, стоимость и условия рассматриваются индивидуально.

За время работы ООО «ЭнергоСтройХолдинг» зарекомендовало себя стабильной компанией, надежным партнером со слаженной командой высококвалифицированных менеджеров. Организационная структура управления представлена на рисунке 2.

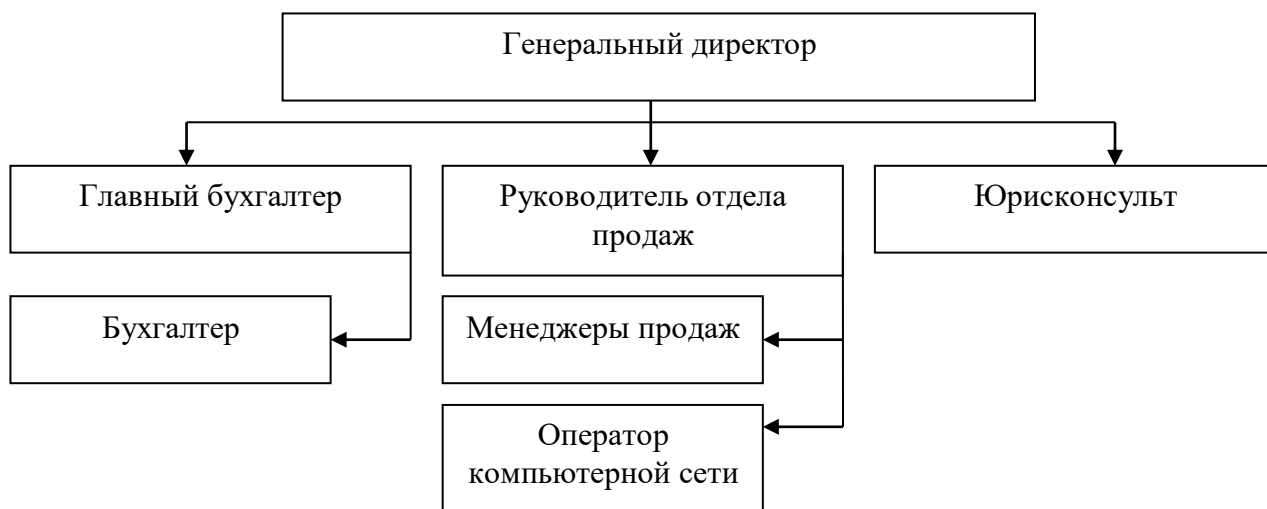


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «ЭнергоСтройХолдинг»

Численность работников ООО «ЭнергоСтройХолдинг» составляет 10 человек. Структура управления отражает цели и задачи торговой организации, функциональное разделение труда и объем полномочий работников.

Возглавляет организацию руководитель – генеральный директор ООО «ЭнергоСтройХолдинг».

Директор действует самостоятельно и от своего имени, открывает счета в учреждениях банка, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы и дает указания обязательные для всех работников. Руководитель отдела продаж занимается расширением ассортимента товаров, осуществляет переговоры с поставщиками и покупателями, решает вопросы по расширению рынков сбыта, а также представляет генеральному директору отчет о проделанной работе и вносит свои предложения по улучшению работы организации и увеличению выручки от продажи и оказания услуг. В обязанности юрисконсульта входит заключение договоров и решение различных юридических споров.

Следующим этапом аналитического исследования является проведение экспресс-анализа результатов деятельности объекта исследования и оценка полученных данных. Комплексный экспресс-анализ начинается с изучения и оценки динамики результата хозяйственной деятельности за 2019-2020гг. и показателей эффективности использования хозяйственных ресурсов ООО «ЭнергоСтройХолдинг», результаты проведенного анализа приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за		Отклоне- ние	Темп роста, %
	2019г.	2020г.		
А	1	2	3	4
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	119459	93490	-25969	78,26
2 Покупная стоимость проданных товаров, тыс. руб.	86021	64594	-21427	75,09
3 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	51805,5	60787	8981,5	117,34
4 Скорость обращения товарных запасов, об. (стр.2:стр.3)	2,31	1,54	-0,77	66,70
5 Среднесписочная численность работающих, чел.	10	10	0	100,00
6 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб. (стр.1: стр.5)	11945,90	9349,00	-2596,90	78,26

Окончание таблицы 8

А	1	2	3	4
7 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3741	3890	149	103,98
8 Среднегодовая заработная плата, тыс. руб. (стр.7: стр.5)	374,10	389,00	14,90	103,98
9 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1	-	-1	-
10 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.9)	119459,0	-	-	-
11 Складская площадь, м ²	156	156	-	100,00
12 Среднегодовая нагрузка на 1 м ² складской площади, тыс. руб. (стр.1: стр.11)	765,76	599,29	-166,47	78,26
13 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.4 + стр.6 + стр.10 + стр.12):4	×	×	×	55,81

В отчетном периоде динамика результатов хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» заслуживает негативной оценки, поскольку значение комплексного показателя в 2020 году не превышает 100% и составляет 55,81%, следовательно, ресурсы предприятия использовались неэффективно, при этом, выручка от реализации за отчетный год снизилась, данный показатель сократился на 25969 тыс. руб., что в относительном выражении составило 21,71%.

Рассмотрена эффективность использования товарных ресурсов ООО «ЭнергоСтройХолдинг». В 2020 году среднегодовая стоимость товарных запасов ООО «ЭнергоСтройХолдинг» увеличилась на 8981,5 тыс. руб. и составила 60787 тыс. руб., при этом, оборачиваемость товаров снизилась на 33,3% или 0,77 оборотов, что свидетельствует о росте периода окупаемости товаров и негативной динамике эффективности их использования. При этом, необходимо отметить, что произошло это на фоне сокращения роста выручки, что позволило дать однозначно негативную оценку данной ситуации.

Далее, оценены трудовые ресурсы ООО «ЭнергоСтройХолдинг». На конец отчетного периода общая численность работников составила 10 человек, при этом, наблюдается снижение эффективности использования трудовых ресурсов, что выразилось в сокращении производительности труда одного работника на 2596,90 тыс. руб. При этом, экономические пропорции в

динамике результатов хозяйственной деятельности и расходов на оплату труда предприятия не соблюдались. Так, прирост расходов на оплату труда произошел на фоне сокращения производительности труда ($3,98\% > -21,74\%$), экономически обоснованным считается соотношение, при котором на 1% прироста производительности труда происходит рост заработной платы на 0,7 – 0,8%.

Далее, проанализирована эффективность использования материально-технической базы предприятия, включающей складские площади, поскольку собственных основных средств ООО «ЭнергоСтройХолдинг» на конец отчетного года не имело. При неизменном размере складской площади, величина которого составила 156 кв.м. нагрузка на 1 кв. м за отчетный год снизилась на 21,74%, что заслуживает негативной оценки, произошло это в результате снижения выручки от продажи.

Таким образом, анализируя показатели таблицы 5 можно сделать вывод о том, что произошло снижение результатов хозяйственной деятельности в 2020 году, путь развития ООО «ЭнергоСтройХолдинг» экстенсивный, поскольку по всем направлениям использования ресурсов наблюдается негативная динамика, происходящая на фоне уменьшения выручки от продажи товаров.

Для устранения выявленных недостатков и улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» рекомендуется:

- 1 Проведение инвентаризации товарных запасов и выявление остатков низко ликвидных товаров, не пользующихся стабильным покупательским спросом, после чего, рекомендуется осуществить их продажу по сниженной стоимости. Это позволит получить дополнительную выручку от продажи товаров, а также оптимизировать стоимость товарных запасов с целью ускорения оборачиваемости.

- 2 Пересмотреть действующую систему премирования персонала и установить порядок начисления премии персонала, осуществляющего продажи товаров в зависимости от достигнутых результатов, что позволит повысить

уровень материальной заинтересованности персонала и окажет положительное влияние на эффективность использования трудовых ресурсов. Также это позволит соблюдать экономические пропорции при формировании расходов на оплату труда в соответствии с изменением выручки от продажи товаров.

На втором этапе экспресс–анализа деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» проведен анализ финансового состояния, в рамках которого сначала изучена и оценена динамика валюты баланса и его структура.

В пассиве баланса увеличение абсолютной стоимости источников формирования имущества в 2020 году было связано с приростом, как собственных, так и заемных средств. При этом, стоимость собственного капитала увеличилась на 983 тыс. руб. за счет средств нераспределенной прибыли, величина которой составила на конец отчетного года всего 11908 тыс. руб., что оценивается положительно. Долгосрочные обязательства предприятия представлены кредитами и займами, стоимость которых выросла на 9100 тыс. руб. и составила 18312 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства предприятия в 2020 году сократились на 1186 тыс. руб., в т.ч. за счет текущих обязательств – на 1186 тыс. руб.

В структуре пассивов ООО «ЭнергоСтройХолдинг» максимальный удельный вес имеют краткосрочные обязательства, доля данного показателя в 2019 году – 80,85%, в 2020 году – 73,50%, что обусловлено высокой абсолютной стоимостью данного показателя. Обязательства долгосрочного характера по отношению к валюте баланса составили в отчетном году 16,05%, что на 7,29% выше по отношению к уровню прошлого года. Таким образом, подтверждается вывод о том, что финансирование текущих финансово-экономических потребностей предприятия осуществляется за счет кредиторской задолженности. Структура пассивов предприятия в 2020 году является неудовлетворительной, поскольку собственный капитал по отношению к валюте баланса составил в 2019 году – 10,39%, в 2020 году – 10,44 %, т.е. наблюдается незначительный рост.

Таблица 9 – Анализ финансового состояния ООО «ЭнергоСтройХолдинг» за 2019-2020гг.

Показатели	На конец года				Отклонение по		Темп роста, %
	2019		2020		сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %			
1 Финансовые ресурсы, всего, в том числе:	105221	100,00	114127	100,00	8906	0,00	108,46
1.1 Собственный капитал	10935	10,39	11918	10,44	983	0,05	108,99
1.2 Долгосрочные обязательства	9212	8,75	18312	16,05	9100	7,29	198,78
1.3 Краткосрочные обязательства	85073	80,85	83887	73,50	-1186	-7,35	98,61
из них кредиторская задолженность	85073	100,00	83887	100,00	-1186	-	98,61
2 Размещение финансовых ресурсов	105221	100,00	114127	100,00	8906	-	108,46
2.1 Внеоборотные активы, из них:	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1 Основные средства	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Оборотные активы, из них:	105221	100,00	114127	100,00	8906	0,00	108,46
2.2.1 Запасы	58093	55,21	63481	55,62	5388	0,41	109,27
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	34165	32,47	44211	38,74	10046	6,27	129,40
2.2.3 Денежные средства	12944	12,30	6418	5,62	-6526	-6,68	49,58
3 Коэффициент автономии (стр.1.1: стр.1)	0,10	×	0,10	×	-	×	100,5
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1): стр.2.2	0,19	×	0,26	×	0,07	×	138,3
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1. + стр.2.2.1)/стр.1]	-	×	-	×	-	×	-
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	1,24	×	1,36	×	0,12	×	110,0

Такой низкий уровень собственного капитала свидетельствует о высокой зависимости от внешних источников финансирования, поскольку предприятие не обладает достаточным объемом собственных оборотных средств, необходимых для нормальной деятельности и 90% процентов активов формируется за счет заемного капитала.

По итогам проведенного анализа активов баланса ООО «ЭнергоСтройХолдинг» сделан вывод о росте стоимости имущества предприятия в 2020 году на 8906 тыс. руб., что составило в относительном выражении 8,46%, величина валюты баланса ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в отчетном периоде составила 114127 тыс. руб.

Увеличение стоимости имущества предприятия в 2020 году отмечено в части оборотных активов, поскольку собственных оборотных активов анализируемое предприятие в отчетном году не имело. Такая структура активов обусловлена тем, что анализируемое предприятие относится к торговле, которая, в свою очередь, не является фондоемкой отраслью, что дало основания для признания структуры активов удовлетворительной.

В составе оборотных активов абсолютный прирост в 2020 году наблюдался по всем видам имущества, за исключением наиболее ликвидных активов, стоимость которых снизилась на 6526 тыс. руб. по отношению к данным прошлого года и составила 2529 тыс. руб.

Существенно в отчетном году выросла стоимость дебиторской задолженности – на 10046 тыс. руб. и запасов – на 5388 тыс. руб. При этом, увеличение дебиторской задолженности оценилось негативно, поскольку данный вид активов свидетельствовал об отвлечении средств из оборота и «замораживании» их в расчетах, что на фоне сокращения стоимости наиболее ликвидных активов являлось свидетельством снижения уровня моментальной платежеспособности предприятия.

Прирост остатков запасов в ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в 2020 году связано с расширением ассортимента товаров и модельного ряда, а также снижением объемов продажи.

Рассматривая структуру оборотных активов, был сделан вывод, что высокий удельный вес имеет дебиторская задолженность (в 2019 году – 32,47%, в 2020 году – 38,74%), что оценивается негативно. Данный факт свидетельствовал о том, что большая доля средств отвлечена из оборота и для формирования оборотных активов предприятие привлекает заемные средства краткосрочного характера.

Содержание второго этапа экспресс – анализа финансового состояния заключается в определении уровня финансовой устойчивости и ликвидности объекта исследования (таблица 9).

Нормативное значение коэффициента финансовой автономии, который показывает долю собственного капитала в валюте баланса, более 0,5, в ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в отчетном году указанный коэффициент составил 0,10, т.е. значительно ниже установленного критерия. Полученное значение говорит о том, что собственный капитал в валюте баланса имеет долю в размере 10%, что свидетельствовало о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования.

Несмотря на низкую стоимость собственного капитала, уровень обеспеченности собственными оборотными средствами в 2020 году удовлетворял нормативному значению (0,2 – 0,5).

Данное обстоятельство объясняется тем, что внеоборотные активы ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в 2020 году отсутствовали, что в совокупности с долгосрочными обязательствами формировало показатели, удовлетворяющие минимальному нормативу.

Уровень текущей ликвидности в отчетном году составил 1,36, что ниже установленного нормативного критерия 1,5 – 2, причиной чему служит высокий уровень дебиторской задолженности и запасов, т.е. текущая ликвидность обеспечивалась за счет большого объема средств, отвлеченных в расчеты и медленно реализуемые запасы, что оценивалось негативно.

Негативной оценки в 2020 году заслуживает уровень вложений в торгово-производственный потенциал, значение данного коэффициента в течение всего

анализируемого периода равно нулю, что свидетельствовало о недостаточном уровне вложений в развитие материально – технической базы предприятия.

Для устранения недостатков, выявленных по итогам проведенного анализа, ООО «ЭнергоСтройХолдинг» рекомендуется:

1 Провести инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления сомнительной и просроченной задолженности. Это позволит разработать мероприятия, направленные на взыскание задолженности и оптимизацию ее стоимости, что, в свою очередь, даст возможность получить денежные средства.

2 Внести изменения в действующий порядок расчетов с покупателями товаров, предусматривающий начисление штрафных санкций за нарушение сроков погашения дебиторской задолженности, что позволит стимулировать контрагентов ООО «ЭнергоСтройХолдинг» осуществлять погашение долгов в установленные договором сроки.

3 Провести реструктуризацию дебиторской задолженности в отношении покупателей, не имеющих возможность ее погашения в полном объеме, что позволит получить дополнительные прочие доходы, а также обеспечит поступление денежных средств, которые могут быть направлены на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования.

В ходе решения третьей задачи экспресс – анализа финансового состояния изучена деловая активность объекта исследования, ее изменение в динамике и экономические последствия выявленных изменений представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ динамики деловой активности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» за 2019-2020гг.

Показатели	Фактически за		Отклонение	Темп роста %
	2019г.	2020 г.		
А	1	2	3	4
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	119459	93490	-25969	78,3
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	2997	993	-2004	33,1
3Средняя величина активов, тыс. руб.	104067,5	109674	5606,5	105,4

Окончание таблицы 10

А	1	2	3	4
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	88924,5	84480	-4444,5	95,0
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	1,1	0,9	-0,3	74,3
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	268,0	325,3	57,3	121,4
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	2,9	0,9	-2,0	31,4
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	×	×	×	52,85

Таким образом, в ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в отчетном году отмечено сокращение уровня деловой активности, выразившееся в приросте экономической отдачи средств, вложенных в имущество организации.

Так, скорость обращения активов ООО «ЭнергоСтройХолдинг» снизилась в отчетном году на 0,3 оборотов или 25,7%. Доля чистой прибыли, получаемой с каждого рубля активов, составила в отчетном периоде 0,9%, что на 2,0% ниже, чем в предшествующем периоде. Негативной оценки заслуживает и эффективность использования оборотных активов предприятия, поскольку период их окупаемости увеличился на 57,3 дней. Следует отметить, что в 2020 году отмечено нарушение экономических пропорций согласно «золотому правилу экономики» ($TrЧП > TrBP > TrA > 100\%$) в части прироста стоимости выручки от продажи и чистой прибыли, поскольку данные показатели снизились на фоне прироста стоимости активов.

На основании полученных результатов экспресс – анализа деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» можно сделать следующие выводы:

– путь развития ООО «ЭнергоСтройХолдинг» в отчетном году экстенсивный, поскольку по всем направлениям использования ресурсов наблюдается негативная динамика, комплексный показатель эффективности хозяйственной деятельности не превышает 100%;

– стоимость активов и пассивов в 2020 году растет, в структуре активов наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность, что оценивается негативно, поскольку свидетельствует о большом объеме средств, отвлеченных

из оборота и «замороженных» в расчетах. Структура пассивов нерациональная, поскольку более 90% приходится на заемный капитал, что говорит о высокой зависимости от внешних источников финансирования;

– коэффициент финансовой автономии свидетельствуют о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования и очень низкой доле собственных средств. Текущая ликвидность предприятия обеспечивается за счет большого объема дебиторской задолженности и запасов;

– в отчетном году наблюдается сокращение уровня деловой активности, выразившееся в приросте отдачи средств, вложенных в имущество.

Для устранения выявленных недостатков и улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» рекомендуется:

1 Проведение инвентаризации товарных запасов и выявление остатков низко ликвидных товаров, не пользующихся стабильным покупательским спросом, после чего, рекомендуется осуществить их продажу по сниженной стоимости. Это позволит получить дополнительную выручку от продажи товаров, а также оптимизировать стоимость товарных запасов с целью ускорения оборачиваемости.

2 Пересмотреть действующую систему премирования персонала и установить порядок начисления премии персонала, осуществляющего продажи товаров в зависимости от достигнутых результатов, что позволит повысить уровень материальной заинтересованности персонала и окажет положительное влияние на эффективность использования трудовых ресурсов. Также это позволит соблюдать экономические пропорции при формировании расходов на оплату труда в соответствии с изменением выручки от продажи товаров.

3 Провести инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления сомнительной и просроченной задолженности. Это позволит разработать мероприятия, направленные на взыскание задолженности и оптимизацию ее стоимости, что, в свою очередь, даст возможность получить денежные средства.

4 Внести изменения в действующий порядок расчетов с покупателями товаров, предусматривающий начисление штрафных санкций за нарушение сроков погашения дебиторской задолженности, что позволит стимулировать контрагентов ООО «ЭнергоСтройХолдинг» осуществлять погашение долгов в установленные договором сроки.

5 Провести реструктуризацию дебиторской задолженности в отношении покупателей, не имеющих возможность ее погашения в полном объеме, что позволит получить дополнительные прочие доходы, а также обеспечит поступление денежных средств, которые могут быть направлены на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками оборудования.

Заключение

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы было изучено состояние бухгалтерского учета финансовых результатов и проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг».

В ходе выполнения анализа установлено, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на 38,3%, коэффициент текущей ликвидности – на 10%, отмечен прирост валовой прибыли и рентабельности продаж по прибыли от продаж – на 2,92% и 0,26% соответственно.

В процессе выполнения экономического анализа был также выявлен ряд недостатков:

– Выручка от реализации за отчетный год снизилась на 25969 тыс. руб., что в относительном выражении составило 21,71%.

– Сокращение выручки от продажи товаров обусловило уменьшение прибыли от продаж на 695 тыс. руб. или на 19,2% по сравнению с показателем на 2019 год.

– В части финансовых результатов от прочих операций наблюдалось сокращение прочих доходов на 81,74%, в то время как расходы от прочей деятельности снизились менее значительно – на 36,77%, причем стоимость последних существенно выше.

– Прибыль до налогообложения сократилась на 2499 тыс. руб., что способствовало снижению общей рентабельности на 1,80%.

– Стоимость активов и пассивов в 2020 году возросла. В структуре активов наибольший удельный вес занимала дебиторская задолженность, что свидетельствует о большом объеме средств, отвлеченных из оборота и «замороженных» в расчетах. Структура пассивов нерациональна, поскольку более 90% приходится на заемный капитал, что говорит о высокой зависимости от внешних источников финансирования.

Для устранения выявленных недостатков и улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭнергоСтройХолдинг» рекомендуется:

– Проведение инвентаризации товарных запасов и выявление остатков низко ликвидных товаров, не пользующихся стабильным покупательским спросом с целью их реализации по сниженным ценам для получения дополнительной выручки от продаж.

– Провести инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных и просроченных долгов для своевременности взыскания задолженности.

– При заключении договоров с покупателями, предусматривать начисление штрафных санкций за нарушение сроков оплаты поставок, что обеспечит поступление денежных средств, которые могут быть направлены на погашение кредиторской задолженности.

– Выполнить анализ предложений поставщиков товаров с целью подбора оптимального предложения, обеспечивающего приобретение товаров и их доставку, что позволит сократить расходы на продажу.

– Рассмотреть возможность повышения прочих доходов за счет сдачи в аренду неиспользуемых складских площадей, что положительным образом скажется на сумме прибыли до налогообложения.

Изучение состояния бухгалтерского учета ООО «ЭнергоСтройХолдинг» показало, что в целом, он ведется в соответствии с действующими нормативными документами, однако в ходе исследования был обнаружен ряд недостатков:

– В нарушение требований ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н, в приказе по учётной политике ООО «ЭнергоСтройХолдинг» отсутствуют нормы проведения инвентаризации имущества и обязательств.

– В нарушение требований ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н, в приказе учётной

политике не приведена классификация прочих доходов и расходов и не раскрыта методика их учёта.

– В нарушение требований Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н, не используется счёт 45 «Товары отгруженные», хотя в ряде заключенных договоров предусматривается переход права собственности на товар после оплаты поставки.

– В нарушение требований ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н, расходы по сборке и монтажу товаров, реализуемых покупателям, относятся на увеличение покупной стоимости товаров вместо отражения этих затрат в составе расходов на продажи.

– В нарушение требований ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н, возврат ранее перечисленных поставщикам предоплат по несостоявшимся сделкам отражается в учёте как прочие доходы.

Для устранения выявленных недостатков ООО «ЭнергоСтройХолдинг» рекомендуется:

– Дополнить приказ по учётной политике регламентом о проведении инвентаризации материальных ценностей и обязательств с периодичностью в один квартал.

– Дополнить приказ по учётной политике в части отражений операций, связанных с возникновением прочих доходов или расходов.

– По сделкам, предусматривающим переход права собственности на товар после его оплаты, произвести корректировочные записи по отражению не оплаченных поставок на счете 45 «Товары отгруженные».

– Произвести корректировочные записи на счетах бухгалтерского учёта, исключаящие затраты по монтажу и сборке реализуемых товаров, из их покупной стоимости.

– Составить корректировочные записи по исключению из состава прочих доходов организации возврата, перечисленных ранее предоплат по несостоявшимся сделкам.

Реализация предложенных рекомендаций позволит ООО «ЭнергоСтройХолдинг» улучшить финансовое положение организации и привести систему бухгалтерского учета в соответствии с действующими нормативными документами.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 03.08.2018). – Режим доступа: Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 №146-ФЗ (в редакции от 20.04.2021). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ (ред. от 11.07.2011г. № 200 – ФЗ). - Режим доступа : КонсультантПлюс.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010г. № 243-ФЗ). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.12.1998г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г. № 186н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н. – Режим доступа: КонсультантПлюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 № 22н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 32н (ред. от 08.11.2010 № 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05. 1999г. № 33н (ред. от 08.11.2010№ 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010 № 144н). – Режим доступа : КонсультантПлюс.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 №94. – Режим доступа : КонсультантПлюс.

12. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическое пособие/ М.С. Абрютин, А.В. Грачев. - 2-е изд., испр. – Москва; Изд-во «Дело и сервис», 2018. – 256с.

13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 984 с.

14. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохиной. – Москва: Форум; Инфра–М, 2018. – 496 с.

15. Ильшева, Н. Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие для вузов / Н.Н. Ильшева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина ; под науч. ред. Л.В. Юрьевой. – Москва. – 159 с.

16. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. – 583 с.

17. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – Москва: ООО «ТК Велби», 2018. – 312с.

18. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях /Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н.Галанина. – Москва: Финансы, 2019. – 240 с.

19. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 425с.

20. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л.Г. Миляева. – Москва :КноРус, 2019. – 190 с.

21. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. – 591 с.

22. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко – М.: ИНФРА-М, 2016. – 407 с.

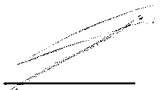
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой


Э. А. Батраева
« 17 » 06 2021 г.

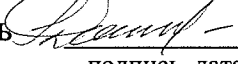
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

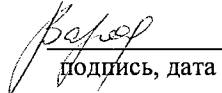
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов организации»

Научный руководитель 
подпись, дата
17.06.21

доцент, к. п. н. Донченко Н. А.
должность, ученая степень инициалы, фамилия

Выпускник 17.06.21 
подпись, дата

ЗУЭ16-01ББз Варфоломеева Е.Ю.
группа инициалы, фамилия

Красноярск 2021