

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

Н.А. Соловьева

Выпускник

Д.С. Шевелева

Нормоконтролёр

И.А. Полякова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Финансовые результаты: сущность, порядок формирования, показатели оценки.....	6
1.2 Анализ качества бухгалтерской отчетности АО «Красноярсккрайгаз».....	14
1.3 Организационно-экономическая характеристика АО «Красноярсккрайгаз».....	25
2 Учет и аудит финансовых результатов АО «Красноярсккрайгаз».....	33
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по видам деятельности.....	33
2.2 Учет распределения и использования конечного финансового результата	42
2.3 Аудит финансовых результатов АО «Красноярсккрайгаз».....	46
3 Анализ финансовых результатов АО «Красноярсккрайгаз».....	55
3.1 Анализ формирования и использования финансовых результатов АО «Красноярсккрайгаз».....	55
3.2 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	69
3.3 Мероприятия по улучшению результатов деятельности АО «Красноярсккрайгаз».....	74
Заключение.....	84
Список использованных источников.....	90
Приложения А-8.....	95- 166

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время экономика страны испытывает кризис и организациям необходимо получать по итогам каждого отчетного года положительный финансовый результат, чтобы осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

Прибыль – это важнейший экономический показатель эффективности хозяйствования предприятия, источник его жизнедеятельности. Рост данного показателя оказывает положительное влияние на развитие организации, создает возможность для осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения материальных и социальных потребностей, как учредителей, так и работников компании. Однако по результатам работы у предприятия могут возникать и убытки, которые негативно сказываются на экономическом развитии и снижают рентабельность.

Актуальность данной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы организации и ее стабильного развития. Роль бухгалтерского учета, анализа и аудита в управлении финансовыми результатами существенна.

Определять результаты деятельности компании возложено на бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером. Именно в бухгалтерском учете отражаются в течение года доходы и расходы компании, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, которая зачастую подлежит независимой проверке на наличие, достоверность и существенность учетных показателей. Наличие достоверной и проверенной бухгалтерской отчетности позволит повысить эффективность функционирования капитала, упрочит положение организации на рынке инвесторов. Поэтому от качества и профессионализма работников бухгалтерии зависит величина конечного финансового результата организации.

Результаты финансовой деятельности необходимо анализировать, но зачастую экономическому анализу не уделяют должного внимания, что впоследствии приводит к завершению деятельности хозяйствующего субъекта.

Экономисту-аналитику очень важно дать экономически аргументированную оценку изменения финансовых результатов, выявить причины, оказывающие влияние на конечный финансовый результат и разработать мероприятия по их устранению.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в углублении, систематизации и интеграции теоретических основ и практических навыков в области бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов на данных конкретного предприятия.

В процессе выполнения ВКР решаются следующие задачи:

- изучить нормативные документы и специальную экономическую литературу, отражающую предмет исследования;
- раскрыть экономическую сущность предмета исследования, существующие подходы к его классификации и оценке,
- изучить результаты хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования, сформировать оценку их изменения в динамике и выявить имеющиеся недостатки;
- критически рассмотреть практику организации бухгалтерского учета предмета исследования 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 предмета исследования;
- апробировать имеющуюся в литературе методику анализа предмета исследования 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 выступает акционерное общество «Красноярсккрайгаз».

Предметом исследования является бухгалтерский учет, анализ и аудит финансовых результатов коммерческой организации.

Теоретическая основа исследования включает:

- действующие законы Российской Федерации, положения и стандарты бухгалтерского учета и аудита в отношении формирования финансовых результатов;

- труды отечественных и зарубежных экономистов;

- данные периодической печати, отражающие методику формирования анализа финансовых результатов и опыт внедрения современных технологий при производстве и реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Методическим инструментарием при написании работы выступают общенаучные принципы исследования (дедукция и индукция), элементы метода бухгалтерского учета, стандарты аудита, приемы общего анализа (сравнение, относительные величины структуры, динамики и интенсивности, графический метод), приемы прямого и обратного факторного анализа (метод цепных подстановок и абсолютных разниц, метод средней арифметической простой, метод сумм).

Практическая значимость работы состоит в возможности выявления недостатков, возникших в ходе проведенного исследования и их устранения посредством разработки рекомендаций, которые могут в дальнейшем использоваться конкретной организацией.

Данная работа включает введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. В выпускной квалификационной работе представлены 46 расчетных и аналитических таблиц, 6 рисунков. Объем работы без учета приложений – 94 стр.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Финансовые результаты: сущность, порядок формирования, показатели оценки

Финансовый результат является конечным циклом деятельности любой организации, а также выступает необходимым условием следующего этапа ее функционирования.

Как считает Крылов и Власова, финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли [30].

А. Д. Шеремет и Р. С. Сайфулин отмечают, что финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода [40].

В свою очередь, Г. В. Савицкая отмечает, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, а также, что прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции [34].

Взгляды экономистов на проблему определения сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. Однако, на мой взгляд, финансовые результаты - это комплексное понятие, отражающее итоги функционирования компании, представленные прибылью или убытком в зависимости от осуществляемого вида деятельности.

В экономической литературе представлена многоаспектность классификации финансовых результатов, так как прибыль является сложной категорией и изучается с различных позиций в экономической теории, финансовом менеджменте, бухгалтерском учете, финансовом анализе,

налогообложении, экономике предприятия. Виды финансовых результатов рассматривались различными авторами, в частности А.С. Булатовой, В.Д. Камаевой, А.Д. Шереметом, А.А. Поповой, Ю. В. Богатыным и В. А. Швандаром, также выделяются классификации Я. В. Соколова и С. А. Николаевой [28]. В обобщенном виде классификацию финансовых результатов представила в своей книге Л.В. Сковородкина [35].

Таким образом, на основании материалов представленных выше авторов, классифицируем финансовые результаты в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация финансовых результатов

Признак классификации	Виды финансовых результатов (прибыли (убытка))
1 По отраслям деятельности	а) Финансовый результат от производственной деятельности; б) Финансовый результат от торговой деятельности в) Финансовый результат от оказания услуг и т.д.
2 По направлениям использования	а) Прибыль, подлежащая изъятию в бюджет б) Чистая (потребляемая) прибыль в) Прибыль на уплату налогов
3 По источникам формирования	а) Прибыль от продаж б) Операционная прибыль в) Прибыль от внереализационных операций г) Чрезвычайная прибыль
4 По видам деятельности	а) Прибыль от операционной деятельности б) Прибыль от инвестиционной деятельности в) Прибыль от финансовой деятельности
5 По составу элементов	а) Маржинальная б) Валовая в) Чистая (нераспределенная)
6 По характеру налогообложения	а) Налогооблагаемая б) Не подлежащая налогообложению
7 По периоду формирования	а) Прибыль предшествующего периода б) Прибыль отчетного периода в) Планируемая (предполагаемая) прибыль
8 По степени обобщения	а) Прибыль организации б) Консолидированная прибыль
9 По итоговому результату	а) Положительный финансовый результат (прибыль); б) Отрицательный финансовый результат (убыток)

В общем виде финансовый результат складывается из разницы совокупных доходов и совокупных расходов. Все доходы и расходы организации учитываются в журнале хозяйственных операций и сводной оборотной ведомости.

В соответствии с ПБУ 9/99 под доходами организации следует понимать увеличение экономической прибыли (экономических выгод) за отчетный период в форме поступлений, иного увеличения активов либо уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала компании, отличному от вклада участников, поскольку вклад не связан явно с хозяйственной деятельностью организации [14].

Совокупные доходы представляют собой сумму доходов от основной (обычной) деятельности и доходов от прочей деятельности. Состав совокупных доходов представлен на рисунке 1.

К доходам от основной деятельности относится выручка, которая представляет собой поступление денежных средств в результате продажи товаров, работ, услуг. В отчетности (отчете о финансовых результатах) выручка указывается за минусом косвенных налогов, в частности НДС.

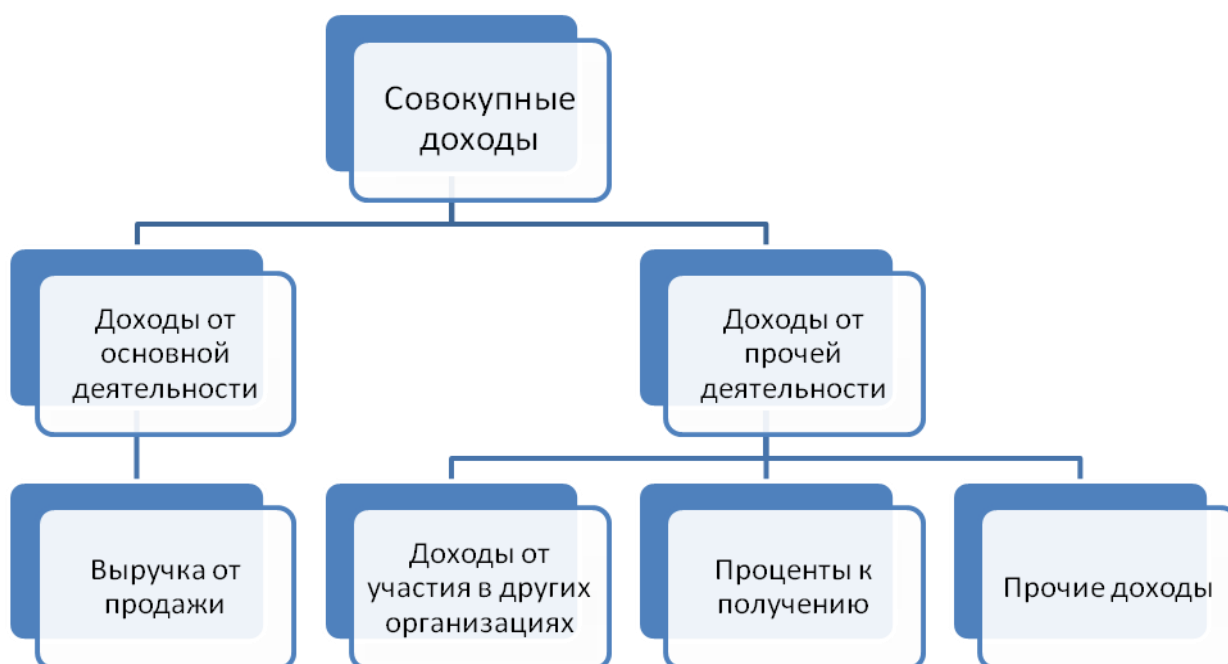


Рисунок 1- Состав совокупных доходов

Составляющей доходов от прочей деятельности являются доходы от участия в других организациях. К ним относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации).

Согласно ПБУ 9/99 к прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на изобретения и другие виды интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
- положительные курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- прочие доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности [14].

Второй составляющей совокупного финансового результата выступают совокупные расходы (рис.2). Совокупные расходы рассчитываются как сумма расходов от основной деятельности и расходов от прочей деятельности.

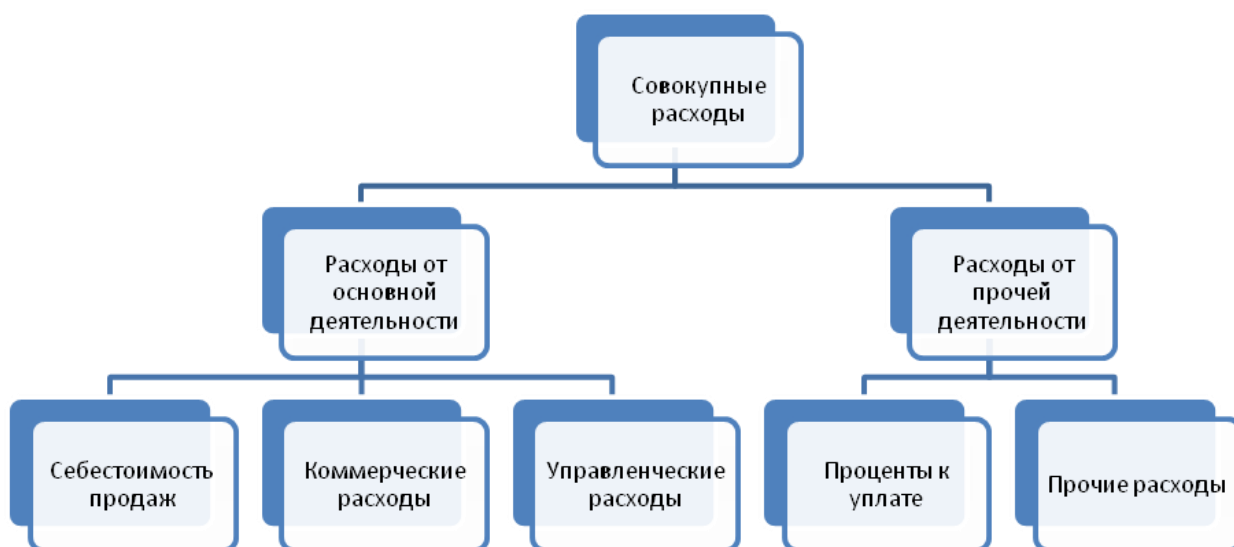


Рисунок 2 – Структура совокупных расходов

Согласно ПБУ 10/99 под расходами организации следует понимать уменьшение экономической прибыли (экономических выгод) в результате выбытия активов (денежных средств и иного имущества) и возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов в уставный капитал [15].

Расходы от основной деятельности – это расходы, связанные с производством продукции (материалы, топливо, энергия) реализацией (реклама, сбыт, транспортировка) и управлением (заработная плата персоналу, ведение судебных дел, амортизация и другое).

При формировании расходов по основным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;

- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно [15].

Расходами от прочих видов деятельности являются:

- расходы, связанные с предоставлением во временное пользование активов организации;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и списанием основных средств и товаров;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- отчисления в оценочные резервы;

- отрицательные курсовые разницы;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- сумма уценки активов;

- прочие расходы

Общие величины доходов и расходов выступают в качестве укрупненных факторов формирования чистой прибыли, их изменения — в качестве факторов изменения чистой прибыли.

Анализ доходов и расходов позволяет сделать некоторые предварительные выводы о финансовой ситуации на предприятии. Например, высокий уровень и положительная динамика процентов к получению в составе операционных доходов может свидетельствовать об относительном избытке денежных средств на предприятии, позволяющем отвлекать их в предоставленные займы или банковские депозиты. Напротив, высокий уровень и положительная динамика процентов в составе операционных расходов могут быть связаны со значительной ролью заемных средств в финансировании деятельности предприятия [14].

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность

организации» организация обязана формировать следующие числовые показатели:

- 1) валовую прибыль;
- 2) прибыль (убыток) от продаж;
- 3) прибыль (убыток) до налогообложения;
- 4) чистую (нераспределенную) прибыль или непокрытый убыток;
- 5) совокупный финансовый результат [18].

Однако формулировка этих показателей в данном нормативном акте не указана. Поэтому, исходя из логики построения отчета о финансовых результатах, каждый из приведенных показателей прибыли (убытка) может быть определен следующим образом. Классификация абсолютных показателей и их экономическое содержание представлены в таблице 2. Источником информации является форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 2 - Классификация показателей прибыли по формированию в отчетности и их экономический смысл

Наименование показателя	Экономическое содержание	Источник информации и методика расчета
1 Валовая прибыль	Потенциальный доход организации, предназначенный для покрытия коммерческих и управленческих расходов и получения прибыли от основного вида деятельности	Стр. 2100 = стр.2110-стр. 2120
2 Прибыль от продаж	Финансовый результат от основного вида деятельности	Стр.2200 = стр.2100-(стр.2210+стр.2220)
3 Прибыль от прочей деятельности	Финансовый результат от прочего вида деятельности	(стр.2310+стр.2320+стр.2340)- (стр.2330+стр.2350)
4 Прибыль до налогообложения	Общий финансовый результат от всех видов деятельности	Стр.2300 = стр.2200+стр.2310+стр.2320+стр.2340-стр.2330-стр.2350
5 Чистая прибыль	Конечный финансовый результат или прибыль организации после налогообложения	Стр.2400 = стр.2300-стр.2410 ¯ стр.2430 ¯ стр.2450-стр.2460
6 Совокупный финансовый результат	Чистая прибыль, скорректированная на результаты переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль отчетного года	Стр.2500 = стр.2400 ¯ стр.2510 ¯ стр.2520

Результативность и экономическая целесообразность функционирования организации оценивается не только абсолютными показателями, но и относительными в виде показателей рентабельности. Показатель рентабельности характеризует эффективность работы организации как в целом, так и доходность различных направлений (предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д.

Рентабельность рассчитывается за заданный период времени и выражается в процентах. С помощью рентабельности продаж предприятие может оптимизировать ценовую политику, а также расходы, связанные с коммерческой деятельностью.

Методика расчета и экономическое содержание показателей рентабельности представлены в таблице 3. Источником информации при этом является форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 3 – Методика расчета и экономическая характеристика основных показателей рентабельности

Наименование интенсивного показателя	Формула расчета	Экономическое содержание
1. Показатели рентабельности продаж		
1 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	$\text{Стр.2200}:\text{стр.2110}\times 100\%$	Характеризует величину прибыли от продаж, приходящейся на 100 рублей выручки
2 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	$\text{Стр.2300}:\text{стр.2110}\times 100\%$	Характеризует величину прибыли до налогообложения, приходящейся на 100 рублей выручки
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли	$\text{Стр.2400}:\text{стр.2110}\times 100\%$	Характеризует величину чистой прибыли, приходящейся на 100 рублей выручки
2. Показатели рентабельности совокупных доходов		
1 Рентабельность совокупных доходов по прибыли до налогообложения	$\text{Стр.2300}:(\text{стр.2110}+\text{стр.2310}+\text{стр.2320}+\text{стр.2340})\times 100\%$	Характеризует величину прибыли до налогообложения на 100 рублей доходов от всех видов деятельности (выручки, процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочих доходов).
2 Рентабельность совокупных доходов по чистой прибыли	$\text{Стр.2400}:(\text{стр.2110}+\text{стр.2310}+\text{стр.2320}+\text{стр.2340})\times 100\%$	Характеризует величину чистой прибыли, приходящейся на 100 рублей доходов от всех видов деятельности

Окончание таблицы 3

Наименование интенсивного показателя	Формула расчета	Экономическое содержание
3. Показатели рентабельности расходов		
1 Рентабельность расходов на продажу	$\text{Стр.2200}:\text{стр.2210} \times 100\%$	Характеризует величину прибыли от продаж на 100 рублей расходов на продажу
2 Рентабельность расходов от обычной деятельности	$\text{Стр.2200}:(\text{стр.2120}+\text{стр.2210}+\text{стр.2220}) \times 100\%$	Характеризует величину прибыли от продажи на 100 рублей расходов, включающих покупную стоимость проданных товаров и расходы на продажу
3 Рентабельность совокупных расходов	$\text{Стр.2400}:(\text{стр.2120}+\text{стр.2210}+\text{стр.2220}+\text{стр.2330}+\text{стр.2350}) \times 100\%$	Характеризует величину чистой прибыли, приходящейся на 100 рублей совокупных расходов, включающих расходы по всем видам деятельности и налоговые платежи в бюджет [36].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе написания выпускной квалификационной работы были изучены теоретические основы бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов, рассмотрена и апробирована методика их анализа на материалах АО Красноярсккрайгаз», а так же по результатам проведенного исследования выявлены причины возникновения недостатков и разработаны рекомендации по их устранению. Таким образом, реализованы все поставленные задачи и достигнута цель выпускной работы.

По результатам проведения обзорной проверки автором настоящей работы было подтверждено мнение аудиторской компании «2К», проводившей обязательный аудит отчетности АО «Красноярсккрайгаз» о том, что бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение АО «Красноярсккрайгаз» и результаты его финансово-хозяйственной деятельности.

Вместе с тем, были выявлены отклонения сумм дебиторской и кредиторской задолженности по причине их свернутого отражения в балансе. Выявленные отклонения являются несущественными и не влияют на вывод аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Проверка организационного и методического аспектов учетной политики показала, что информация в отношении фактов хозяйственной деятельности, имущества и обязательств, доходов и расходов раскрыта на 88%. К недостаткам относятся отсутствие данных о составе инвентаризационной комиссии и перечне имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, что нарушает п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также ст.11 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете». В ходе проверки было выявлено, что организация применяет типовой план счетов, вместо собственно разработанного, что противоречит Федеральному закону № 402 «О бухгалтерском учете» и приказу Минфина №94н «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета». Недостатком является также отсутствие информации об учете денежных средств и лимита кассы, что нарушает Указание Банка России №

3210-У и п.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Формирование резерва по сомнительным долгам является обязательным для крупных компаний в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н.

Результаты проведенного анализа хозяйственной деятельности АО «Красноярсккрайгаз» свидетельствуют о расширении ее масштабов при снижении эффективности использования ресурсного потенциала, что подтверждает значение комплексного показателя, равное 90%. Причиной экстенсивного типа развития организации является снижение эффективности использования всех элементов материально-технической базы объекта исследования, что также обусловило потери товарооборота в сумме 1090288 тыс.руб.

Согласно результатам анализа финансового состояния ресурсы организации в целом увеличились в отчетном году на 43,9 %, но данный рост считается экономически необоснованным, так как произошло снижение комплексного показателя деловой активности в связи с замедлением оборачиваемости активов.

Структура оборотных активов оценивается неудовлетворительно, так как наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность 63,7%, в составе которой имеются просроченные долги, что ведет к отвлечению финансовых ресурсов из оборота предприятия.

По результатам проведенного исследования было установлено, что бухгалтерский учет финансовых результатов в АО «Красноярсккрайгаз» ведется без нарушений действующего законодательства. Для ведения регистров учета компанией используются стандартные отчеты, формируемые автоматически в программе «1С: Бухгалтерия». Записи по доходам и расходам от обычных и прочих видов деятельности формируются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению. По завершении финансового года счета 90

«Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» закрыты, сальдо не имеют.

Составленная бухгалтерская отчетность в отношении финансовых результатов подтверждает, что:

- существующие в учете доходы и расходы фактически возникли и относятся к деятельности организации АО «Красноярсккрайгаз» за 2014-2015 годы,

- все доходы и расходы в полной мере отражены в учете,

- суммы, расчеты и качественные показатели точно относятся к финансовым результатам и отражены надлежащим образом,

- показатели финансовых результатов отражены в соответствующем отчетном периоде,

- классификация доходов и расходов отражена на счетах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы в большинстве своем содержат все обязательные реквизиты. Однако есть и документы, не заверенные подписями руководителя и не скрепленные печатью.

По результатам анализа финансовых результатов в АО «Красноярсккрайгаз» была выявлена чистая прибыль, которая выросла в 2015 году по сравнению с прошлым годом на 25,3%. Прибыльность деятельности увеличилась на 0,04%.

Позитивной оценки заслуживает формирование прибыли до налогообложения в 2015 году, что связано с образованием положительного финансового результата от прочей деятельности за счет существенного преобладания в составе прочих доходов субсидий на покрытие убытков, вследствие чего общая прибыль выросла на 63754 тыс.руб.

Негативно оценивается финансовый результат от основного вида деятельности, который представлен убытком, имеющим положительную динамику. Убыточность основной деятельности компании связана:

- во-первых, с низкими ценами на газ, установленными по регулируемой деятельности;

- во-вторых, с ростом условно-постоянных расходов под воздействием внешних и внутренних факторов;

- в-третьих, со снижением эффективности использования основных средств, что приводит к потерям выручки и финансового результата от основной деятельности;

- в - четвертых, с ростом расходов от прочей деятельности в связи с созданием резерва по сомнительным долгам.

Таким образом, комплексное исследование динамики финансовых результатов в увязке с результатами хозяйственной деятельности показало, что в организации имеются «узкие места», которые повлекли за собой потери общей бухгалтерской прибыли в общей сумме 88838 тыс. руб.

С целью улучшения качества отчетности компании рекомендуется устранить все выявленные недостатки в разделах учетной политики и внести изменения в соответствии с действующим законодательством, а именно:

- отразить информацию о перечне имущества, подлежащего инвентаризации, составе комиссии;

- изменить п.18 «Формирование резерва по сомнительным долгам» в соответствии с действующим законодательством;

- раскрыть информацию о движении денежных средств в кассе, лимите остатка денежных средств организации;

- разработать и утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности компании;

- обновить информацию, отраженную в приложениях к учетной политике (список разработанных первичных документов, график документооборота, план счетов).

С целью повышения финансовой состоятельности АО «Красноярсккрайгаз» рекомендуется:

- увеличить оборачиваемость активов за счет ускорения перевозок газа, документооборота и расчетов, разработать стратегию управления активами, уделив внимание ценовой политике, провести сравнительный анализ значения этого показателя с данными компаний конкурентов;

- контролировать состояние расчетов по просроченным долгам посредством заблаговременного оповещения о необходимости оплаты, поиска надежных (платежеспособных) поставщиков и покупателей.

Для повышения качества учета отделу бухгалтерии АО «Красноярсккрайгаз» рекомендуется уделять больше внимания заполнению первичной документации. В частности документы обязательно скреплять подписями руководителей, заверять печатью, указывать все необходимые реквизиты.

С целью улучшения финансовых результатов и получения прибыли от основной деятельности компании рекомендуется:

1) увеличить объем выручки посредством контроля цен на регулируемую деятельность (распределение газа прочим потребителям) за счет доведения цен до конкурентоспособных, тем самым, привлекая большее число покупателей;

2) снизить сумму условно-постоянных расходов за счет контроля расходов на топливо, ремонт, канцелярию, услуги связи и другие; не допускать их значительного роста (перерасхода); продать или сдать в аренду неиспользуемые основные средства; при отправке сотрудников в командировку приобретать билеты и номера в отелях эконом класса; установить нормы расходов;

3) увеличить фондоотдачу посредством максимального использования площадей зданий, сооружений; сокращения простоев транспортных средств, оптимальной их загрузки; продажи неиспользуемого оборудования;

4) снизить прочие расходы посредством контроля за состоянием дебиторской задолженности, не допуская истечения сроков исковой давности;

5) увеличить нагрузку на один квадратный метр складской площади посредством сокращения неиспользуемой площади, привлечения покупателей за счет внедрения системы скидок, акций, рассрочки и др.

Потери прибыли компании (в сумме 36492 тыс.руб.) связаны с неэффективным использованием основных фондов. В связи с этим был произведен плановый расчет дохода от оказания транспортных услуг и сдачи неиспользуемых площадей в аренду. При этом был проанализирован лишь неполный перечень неиспользуемого имущества. Результаты проведенных расчетов свидетельствуют о возможном приросте прибыли до налогообложения в сумме 14049 тыс.руб. при внедрении указанных выше видов деятельности.

Таким образом, усовершенствование учетной политики, внедрение новой стратегии управления активами, ценообразование, а также устранение «узких мест», связанных с потерями прибыли, позволят компании сформировать новые подходы в решении актуальных вопросов, повысить гибкость, оперативность, наглядность системы, улучшить качество отчетности, увеличить прибыль, достичь финансовой состоятельности, успешно функционировать и осуществлять свою деятельность в дальнейшем.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016г. №57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12. 2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Правило (Стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Правило (Стандарт) № 4 «Существенность в аудите» [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Правило (Стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. № 696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Правило (Стандарт) № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников » [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Правило (Стандарт) № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: постановление

Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Правило (Стандарт) №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс]: постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2000г. №696 ред. от 22.12.2011г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 16.08.2011 № 99н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
16. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н ред. от 06.04.2015 г. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 31.01.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
19. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У ред. от 03.02.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
20. Абдукаримов И.Т. Эффективность и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия: критерии и показатели их характеризующие / И. Т. Абдукаримов, Н. В. Тен // Актуальные вопросы экономики и управления. - 2011.- № 5-6.- С.11-21.

21. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова.- Москва: РОСБУХ, 2009.- 704 с.
22. Бердышев, Н.Б. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете: учебное пособие / Н.Б. Бердышев, Н.В. Цыбина. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. – 255 с.
23. Бычкова С.М. Практический аудит: Практическое пособие / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина. – Москва: Эксмо, 2009. – 176 с.
24. Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева, Сиб. Федер. Ун-т, Торг.-Экон. ин-т – Красноярск, 2015.- 29 с.
25. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева. – Москва: Юрайт, 2015. – 423 с.
26. Иванова Н.В. Финансовый результат: сущность, порядок формирования и распределения / Н.В. Иванов, Г.В. Коваленко // Проблемы экономики и менеджмента.– 2011.- №3. – С.75-79 .
27. Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №43.– С. 132-137.
28. Кириллова Л.Н. Виды прибыли в системе управления прибылью/ Л.Н.Кириллова // Экономический журнал. – 2009. -№16– С.57-76.
29. Кленова Н.Н. Об обзорной проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности / Н.Н. Кленова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2009. – № 5-4. – С.74-77.
30. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов предприятия: учебное пособие / Э.И. Крылов, В. М. Власова. – Санкт- Петербург: Питер Пресс, 2006. - 256 с.
31. Мухина Е. Р. Раскрытие механизма проведения реформации баланса / Е.Р. Мухина // Международный научно-исследовательский журнал.– 2015. – № 3 (34). – С. 68-69.

32. Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю. Н. Оськина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №4. – С. 126-130.
33. Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. - N 8. - С. 41-46.
34. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с.
35. Сквородкина Л.В. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособие/ Л.В. Сквородкина. – Симферополь, 2011. – 137 с.
36. Соловьева, Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учебное пособие / Н.А. Соловьева, О.Ю. Дягель, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2007. - 236 с.
37. Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческих организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 103 с.
38. Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова, Краснояр. Гос. Торг.-Экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 95 с.
39. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва: ИНФРА-М, 2014. - 208 с.
40. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – Москва: ИНФРА-М, 2000. - 343 с.
41. Шеремет, А.Д. Аудит. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. Москва: ИНФРА-М, 2006. — 448 с.