

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.Г. Петрова

«\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. 20\_\_ г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов коммерческой  
организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

 10.06.2012 О. П. Горячева

Выпускник



И. Н. Бурлюк

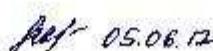
Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О.В. Белоусова

Нормоконтролёр

 05.06.12

М.В. Крылова

Красноярск 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Методические основы учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации.....	5
1.1 Значение и задачи учета финансовых результатов коммерческой организации .....	5
1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Петросоюз-континент» .....	12
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
2.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов от продаж ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Бухгалтерский учет прочих финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
2.2 Бухгалтерский учет конечных финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3 Аудит финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент»	<b>ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>
3.1 Планирование аудита финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.2 Методика аудита финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
3.3 Письменная информация руководству ООО «Петросоюз-континент» по результатам проведения аудита финансовых результатов .....	13
Заключение .....	19
Список использованных источников .....	25
Приложения А-Н.....	80-128

## **ВВЕДЕНИЕ**

Одним из основных требований хозяйствования, в условиях рыночной экономики, является безубыточность деятельности организации, возмещение расходов собственными доходами и обеспечения в определенных размерах рентабельности функционирующего капитала. Основной целью деятельности любой коммерческой организации в конечном итоге является получение прибыли, способной обеспечить её дальнейшее развитие. В связи с этим, учет финансовых результатов занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в организациях осуществляющих торговую деятельность.

Экономическая информация о финансовых результатах является основой финансового анализа, позволяющего сформировать экономически обоснованную оценку динамики прибыли организации на различных стадиях ее формирования, а на этой основе – выявить резервы ее дальнейшего роста.

Предприятиям важно оперативно оценивать тенденции негативного развития и улавливать положительные стороны работы, определять возможности улучшения финансовых результатов, которые выступают важнейшей формой проявления деловой активности субъекта предпринимательства.

Важное значение придается тому, чтобы информация, отраженная в учете и отчетности предприятия была достоверной, т.к. она оказывает большое влияние на принятие эффективных управленческих решений, а также на точность формирования налогооблагаемых показателей и вызывает интерес не только со стороны руководства хозяйствующих субъектов, но и со стороны контролирующих органов.

Вышеизложенное определяет актуальность выбранной темы.

Предметом исследования выступает учет и аудит финансовых результатов коммерческой организации.

Объектом исследования настоящей дипломной работы является торговая компания ООО «XXX».

Целью настоящей дипломной работы является изучение методики ведения бухгалтерского учёта и аудита финансовых результатов ООО «XXX» за 2016г.

Для достижения указанной цели в работе предлагается реализация следующих приоритетных задач:

- изучение методических основ бухгалтерского учета и аудита коммерческой организации как предмета исследования;
- проведение комплексной оценки результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «XXX»;
- изучение практики организации учетного процесса финансовых результатов ООО «XXX»;
- проведение аудита показателей бухгалтерской отчетности в части финансовых результатов на примере ООО «XXX»;
- подготовка предложений и практически реализуемых мероприятий по устранению выявленных недостатков в организации учета финансовых результатов, по устранению «узких» мест в хозяйственно-финансовой деятельности ООО «XXX».

В исследовании использовался системный подход к изучению хозяйствующего субъекта, применялись общенаучные и специальные приемы и методы экономической науки. При аудиторской проверке финансовых результатов применялись приемы фактического и документального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, а также устные опросы должностных лиц по отдельным вопросам аудиторской программы.

Источниками информации при выполнении настоящей дипломной работы являлись законодательная, нормативная и специальная экономическая литература по вопросам учета и аудита расчетных операций, а также бухгалтерская отчетность и бухгалтерские документы

# **1 Методические основы учета и аудита финансовых результатов коммерческой организации**

## **1.1 Значение и задачи учета финансовых результатов коммерческой организации**

Финансовые результаты коммерческой организации представляют собой прибыль или убыток, полученные от коммерческой деятельности.

В экономической литературе принято различать целый ряд видов прибыли:

- налогооблагаемая прибыль – формируется в системе налогового учета для целей формирования налога на прибыль по данным НК РФ [2];
- бухгалтерская формируется в системе формирования финансовой отчетности по стандартам ПБУ;
- операционная прибыль – формируется в системе управленческого учета предприятия в зависимости от применяемых методов.

Такие авторитетные экономисты как В.В. Патров [21] и Н.П. Кондрakov [20] выделяют следующие задачи задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются:

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

Формирование финансовых результатов коммерческой организации производится на основании применения норм учета доходов и расходов, раскрытых в положениях по ведению бухгалтерского учета 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

При этом доходы и расходы, разница между которыми определяет финансовый результат делятся на основную и прочую деятельность.

Техника учета доходов и расходов по основной деятельности предполагает применение счета 90 «Продажи», который предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с основными видами деятельности организации, оговоренных в уставе организации.

Данный счет является сопоставляющим, его особенностью является отражение по дебету счета себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг и сумм начисленных налогов, а по кредиту – суммы выручки от продажи товаров, продукции, выполненных работ или оказанных услуг [21].

Согласно норм ПБУ 9/99 «Доходы организации» под выручкой от продаж понимаются денежные средства полученные (вырученные) предприятием от продажи товаров, работ, услуг.

Пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» устанавливает следующие условия признания выручки для целей бухгалтерского учета, которые должны выполняться одновременно:

- организация имеет право получать эту выручку (такое право подтверждается договором, в котором должен быть указан момент перехода права собственности);
- сумма выручки может быть определена;
- есть уверенность в том, что хозяйственная операция улучшает финансово - экономическое положение организации;
- право собственности на товары перешло к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые признаются в связи с этой операцией, могут быть определены.

Финансовые результаты по основной деятельности формируются по схеме, показанной на рисунке 1.

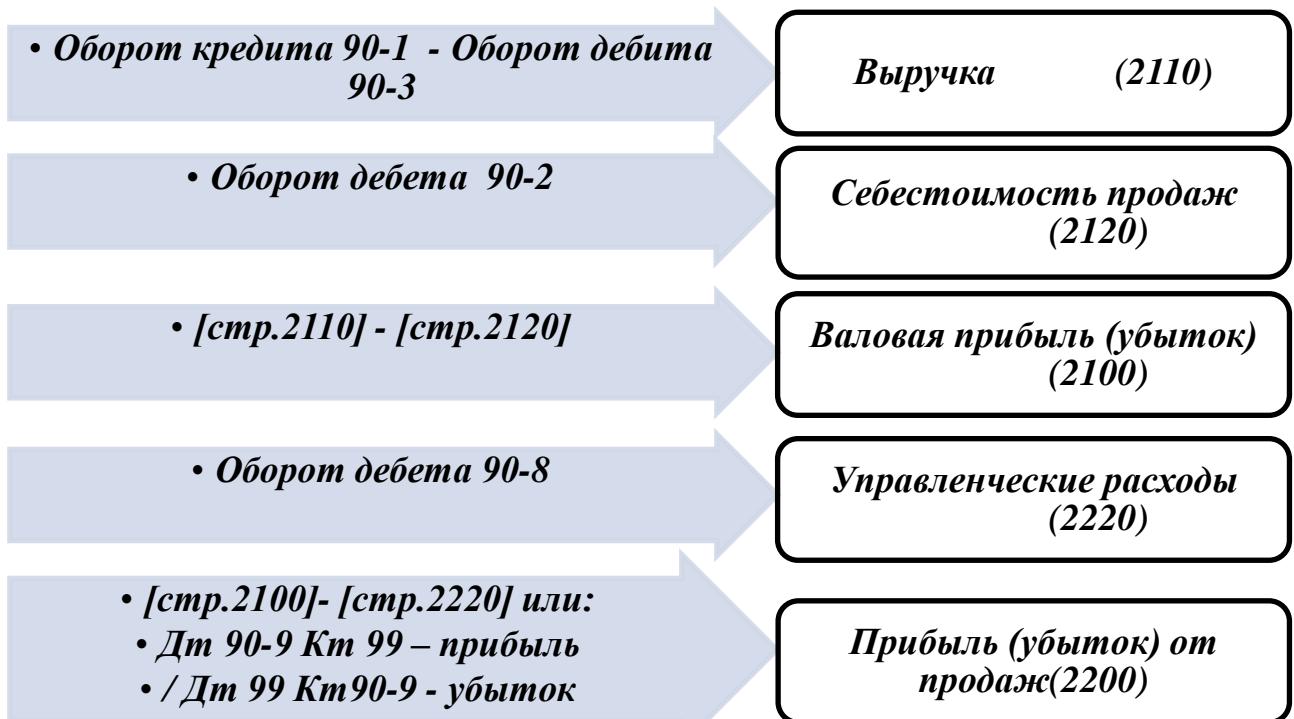


Рисунок 1 – Формирование финансовых результатов по основной деятельности в финансовой отчетности

Представленная схема иллюстрирует формирование показателей отчета о финансовых результатах коммерческой организации по основной деятельности.

Учет прочих доходов расходов, происходит на счете 91 «Прочие доходы и расходы», где по дебету формируются сведения о прочих доходах, а по кредиту – о прочих расходах.

Конечный финансовый результат в бухгалтерском учете коммерческой организации формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

При формировании чистой прибыли как конечного финансового результата сформированная бухгалтерская прибыль до налогообложения корректируется на сумму налога на прибыль и направлений ее распределения, установленным собственниками.

Технология формирования конечного финансового результата проиллюстрирована на рисунке 2.

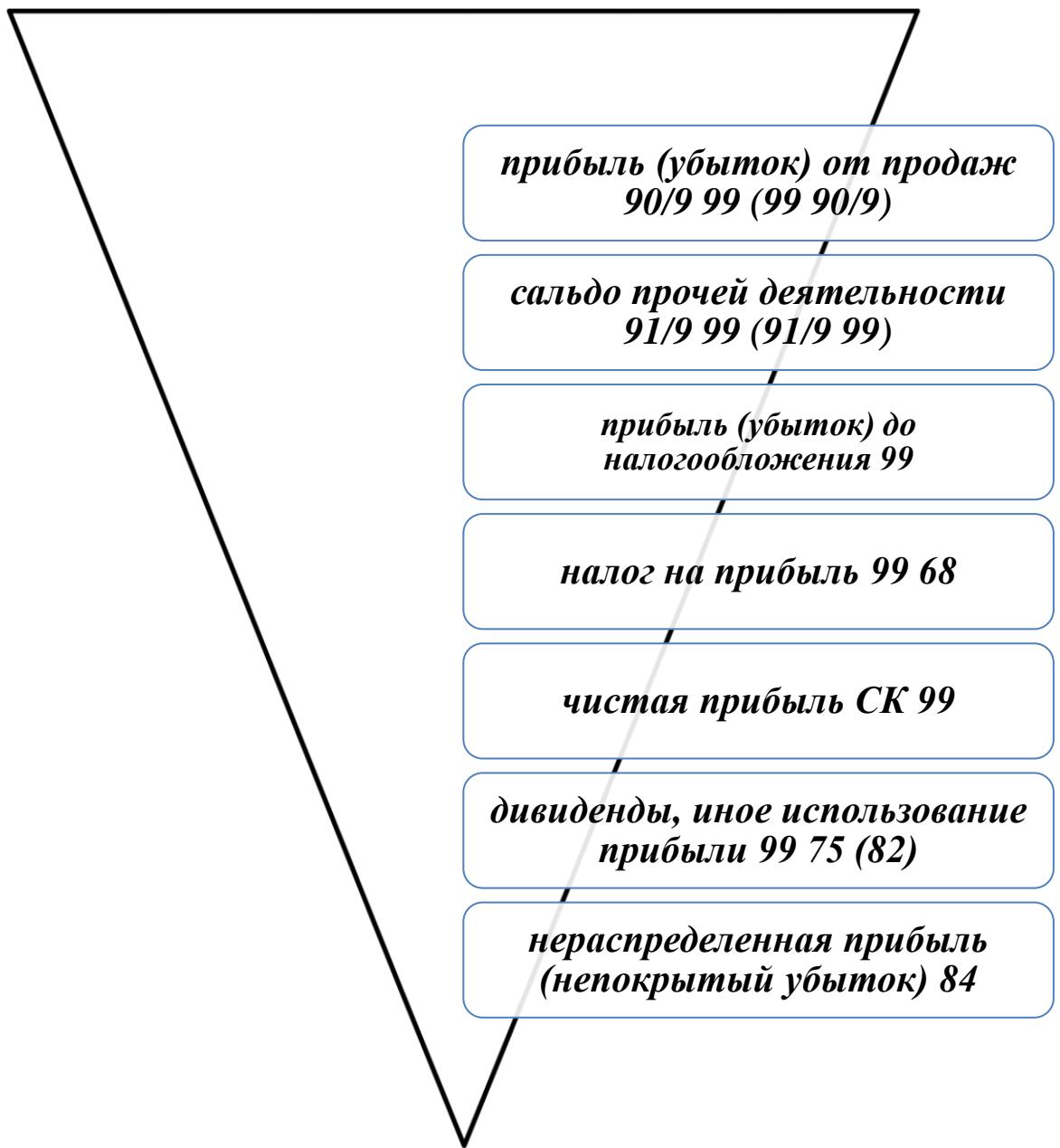


Рисунок 2 – Схема учета формирования конечных финансовых результатов коммерческой организации

Информация о финансовых результатах, сформированная в отчете о финансовых результатах коммерческой организации является одним из наиболее значительных для управления источником данных.

Информация о финансовых результатах может представляться как внутренним, так и внешним пользователям: инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, налоговым и финансовым органам, банкам и иным заинтересованным организациям и лицам.

Значение анализа данных отчета заключается в предупреждении негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявлении и мобилизации внутрихозяйственных резервов для увеличения доходной части и рентабельности.

Н.А. Соловьева и О.Ю. Дягель отмечают, что «на основе сделанного анализа руководитель принимает управленческое решение, которое направлено на улучшение или расширение деятельности организации. Если бухгалтер предоставит недостоверную информацию, то это может негативно отразиться на работе предприятия.» [16, 19]

Кроме того, коммерческим предприятиям важно обеспечить реализацию задач налогового учета финансовых результатов:

- правильное определение налогооблагаемой базы, посредством построения налогового учета;
- правильное применение налоговых льгот;
- правильное применение налоговых ставок;
- своевременный расчет с бюджетом по начисленным налогам;
- своевременное декларирование.

Так же заметим, что согласно ст. 19 Закона о бухгалтерском учете [3] коммерческая организация должна обеспечить внутренний контроль правильности расходов и доходов.

Внешний контроль достоверности отчетных данных о финансовых результатах обеспечивает аудит.

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [5].

Для дальнейшего исследования важно иметь представление о системе нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов.

Такая система представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативная база бухгалтерского учета финансовых результатов

Нормативный документ	Область регулирования
Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ	Регулирует правоотношения с юридическими и физическими лицами, возникающие в процессе делового оборота
Налоговый кодекс РФ - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ	Регулирующий порядок возникновения и погашения налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль при признании выручки в результате исполнения условий договоров
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ	Устанавливает ответственность организаций и должностных лиц за административные правонарушения
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ	Регулирует трудовые правоотношения с персоналом организации
Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета и отчетности организации
Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»	Устанавливает требования к применяемой контрольно-кассовой технике, организации документального оформления денежных форм расчетов
Федеральный закон №167-ФЗ «Об обязательном Пенсионном страховании в РФ» от 15.12.2001 года	Определены основные правила расчётов и персонифицированного учета работников в системе ПФР
Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	Регулирует порядок расчетов по взносам на страхование работников
Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»	Раскрывает порядок расчетов по страхованию работников в системе ФСС, ПФР и ОМС
Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»	Устанавливает порядок оформления, регистрации и отражения в налоговом учете расчетных документов при расчетах с бюджетом по НДС
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ МФ РФ от 31 октября 2000г. № 94н)	Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета

## Окончание таблицы 1

Нормативный документ	Область регулирования
Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Регламентирует формы бухгалтерской отчетности организации
Приказ Минфина РФ от 9 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008»	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организации
Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99»	Устанавливает состав, содержание и структуру бухгалтерской отчетности
Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»	Устанавливает порядок признания в бухгалтерском учете расходов на продажу и кредиторской задолженности
Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24 декабря 2010 г.)	Определяет принципы ведения бухгалтерского учета, в т.ч. по резервам сомнительных долгов
Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008): Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н	Определяет методику учета и изменений оценочных значений
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина России от 13.06.95г. № 49	Приводит порядок проведения инвентаризации и ее документальное оформление

Аудиторская деятельность так же регламентирована федеральным законодательством, а так же стандартами аудита, разрабатываемыми саморегулируемыми профессиональными организациями и внутрифирменными стандартами аудиторской организации (таблица 2).

Таблица 2 - Нормативное регулирование аудита

Нормативный документ	Область регулирования
Федеральный закон от 30 ноября 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Регламентирует аудиторскую деятельность
Федеральные стандарты аудита: - Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» - Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	Определяет цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности: - по документированию аудита; - по планированию аудита; - по концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском; - к количеству и качеству доказательств, которые необходимо получить при

Окончание таблицы 2

Нормативный документ	Область регулирования
- Приказ Минфина РФ от 16 августа 2011 г. № 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. № 90н» Приказ Минфина РФ от 17 августа 2010 г. № 90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	- аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности, а так же к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств; - к форме и содержанию аудиторского заключения; - в отношении внутреннего контроля качества аудита; - к пониманию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а так же аудиторского риска и его составных частей; - в отношении выявления и изучения в процессе осуществления аудиторской деятельности хозяйственных операций с хозяйствующими субъектами, являющимися аффилированными лицами аудируемого лица; - в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты; - в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении финансовой - могут применяться в отчетности за 2016 год
- Международные стандарты аудита	- обязательны к применению начиная с финансовой отчетности за 2017 год

Основной задачей аудита является сбор доказательств в части предпосылок подготовки финансовой отчетности в соответствующей части.

По результатам аудита выдается заключение о достоверности отчетности, а в предметном случае данного исследования - ее части.

Для реализации цели настоящего дипломного исследования представляется целесообразным ознакомится с ООО «XXX», проанализировав его финансово-хозяйственную деятельность и финансовое состояние.

## 1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX»

ООО «XXX» является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в сфере оптовой торговли алкогольными и безалкогольными напитками.

Организация владеет собственными помещениями и располагается по адресу 660118, г.Красноярск, ул.Северное шоссе, д. 5. Основным видом деятельности является оптовая торговля пивом и схожим ассортиментом товаров. Лицензий на торговлю алкоголем не имеет.

### **3.3 Письменная информация руководству ООО «XXX» по результатам проведения аудита финансовых результатов**

Согласно ФП(С)АД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника» информация представляет собой сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются одновременно важными для руководства и представителей собственника аудируемого лица при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и раскрытием информации в ней. [7]

Информация включает только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита. Аудитор не обязан в ходе аудита разрабатывать процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления аудируемым лицом [17].

Итак, в рамках данного дипломного исследования нами был проведен аудит финансовых результатов ООО «XXX» за 2016 год.

Аудит включал проверку достоверности отчетности по финансовым результатам.

В аудите была сформирована программа аудита финансовых результатов и выполнены запланированные аудиторские процедуры.

Наиболее значительным способом получения аудиторских доказательств послужила проверка бухгалтерских документов, а так же тестирование систем внутреннего контроля ООО «XXX».

Аудиторская проверка проводилась в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» № 307- ФЗ от 30.11.2008г. и стандартами аудита:

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696;
- ФСАД 1/2010 Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности;
- ФСАД 2/2010 Модифицированное мнение в аудиторском заключении;
- ФСАД 3/2010 Дополнительная информация в аудиторском заключении;
- ФСАД 4/2010 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля;
- ФСАД 5/2010 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита;
- ФСАД 6/2010 Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита;
- ФСАД 7/2011 Аудиторские доказательства;
- ФСАД 8/2011 Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам;
- ФСАД 9/2011 Особенности аудита отдельной части отчетности.

Так же в аудите применялось:

- законодательство о бухгалтерском учете;
- внутренние стандарты аудиторской деятельности (метдики).

Собранные в ходе аудита доказательства систематизированы в рабочих документах аудитора (таблицы 19-25). Мнение о достоверности финансовых результатов предприятия за 2016 год представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Оценка достоверности финансовых результатов ООО «XXX» за 2016г

Показатель	Код	Значение за 2015г	Значение за 2016г	Мнение о достоверности в существенных отношениях
Валовая прибыль	2100	98 184	104876	Достоверно
Коммерческие расходы	2110	(110 294)	(116469)	Достоверно
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(11934)	(11593)	Достоверно
Проценты к получению	2320	2216	651	Достоверно
Проценты к уплате	2330	(12 990)	(7916)	Достоверно
Прочие доходы	2340	67 590	102448	Достоверно
Прочие расходы	2350	(35 650)	(72235)	Достоверно
Прибыль (убыток) от налогообложения	2300	9232	11355	Достоверно
Текущий налог на прибыль	2410	(2807)	(1812)	Достоверно
ПНА	2421	54	500	Достоверно
Изменение ПНО	2430	121	(97)	Достоверно
Изменение ОНА	2450	610	(184)	Достоверно
Чистая прибыль	2400	7156	9262	Достоверно

Представим мнение в соответствии со стандартом.

Аудит финансовых результатов ООО «XXX» за 2016г планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит финансовых результатов ООО «XXX» за 2016г включал в себя изучение на основе тестирования и иной оценки доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о доходах и расходах

По нашему мнению, данные финансовой отчетности ООО «XXX» за 2016г. отражают достоверно во всех существенных отношениях информацию о финансовых результатах.

При аудите собраны доказательства, подтверждающие все предпосылки подготовки отчетности в части финансовых результатов:

1 предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций с доходами, расходами и финансовыми результатами:

- возникновение - отраженные в учете доходы и расходы имели место и относятся к деятельности ООО «XXX» за 2016г.;
- полнота - все хозяйственные операции ООО «XXX» за 2016г. с доходами и расходами, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;
- точность - суммы и прочие данные доходов и расходов ООО «XXX» за 2016г. отражены надлежащим образом;
- отнесение к соответствующему периоду - доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г. отражены в соответствующем отчетном периоде;
- классификация – доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г. отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

2 предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец 2016 года:

- существование - отраженные в учете доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г. фактически существуют;
- права и обязательства - ООО «XXX» в 2016г. обладает правами или контролирует права на получение доходов или списание расходов;
- полнота - все доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г., которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;
- оценка и распределение – доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г. включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно;

3 предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации о доходах и расходах ООО «XXX» за 2016г.:

- возникновение, права и обязательства - отраженные в бухгалтерской отчетности хозяйствственные операции с доходами и расходами ООО «XXX» за 2016г., фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;
- полнота - все доходы и расходы ООО «XXX» за 2016г., которые подлежат включению в бухгалтерскую отчетность, включены в нее;
- классификация и понятность - финансовая информация ООО «XXX» за 2016г. представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме;
- точность и оценка - финансовая и прочая информация ООО «XXX» за 2016г. раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

По результатам проведения аудита финансовых результатов по существу необходимо более подробно проинформировать руководство ООО «XXX» о результатах проверки.

В нарушение требования п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов №34Н от 29.07.1998 г., а так же ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ № в учетной ООО «XXX» на 2016г.политике не утверждены формы первичных учетных документов и способы их обработки, а так же формы регистров бухгалтерского учета.

Так же к недостаткам учетной политики следует отнести следующие нарушения:

- п. 5, 12, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»: в учетной политике не определен порядок признания выручки для целей бухгалтерского учета;
- п. 22 ПБУ 10/99 «Расходы организации»: в учетной политике не утверждена номенклатура прямых расходов, учитываемых на счете 44/2 «Расходы на продажу, подлежащие распределению».

В части проведения инвентаризации обращает на себя внимание, что на ООО «XXX» не закреплен порядок ее поведения и документального оформления.

Кроме того исследования показало, что по итогам в 2016 г. в ООО «XXX» не проведена полная инвентаризация расчетов.

В результате ООО «XXX» не формирует резерв по сомнительным долгам, что является нарушением пп.3.44-3.48 Методических указаний по инвентаризации и финансовых обязательств организации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, а так же положений ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и п.70 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [13].

ООО «XXX» можно рекомендовать проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и покупателями не реже 1 раза в год, по результатам инвентаризации формировать резервы по сомнительным долгам согласно норм ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и п.70 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [13], учет которого должен быть организован на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Так же добавим, что проверка системы внутреннего контроля установила необходимость внедрения внутреннего аудита на ООО «XXX», что обусловлено масштабами бизнеса и наличием филиалов. Создание службы внутреннего аудита позволит укрепить систему внутреннего контроля и своевременно выявлять риски хозяйственно-финансовой деятельности ООО «XXX».

Таким образом, в данном разделе работы выполнен аудит, что позволит далее обобщить результаты дипломного исследования в целом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В соответствии с целью и задачами, поставленными при выполнении настоящего исследования в дипломной работе проведено изучение методики ведения бухгалтерского учёта и аудита финансовых результатов на материалах торгового предприятия.

Проведенный анализ хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Петросоюз-континент» и финансового состояния показал следующее:

1 Хозяйственная деятельность ООО «Петросоюз-континент» в отчетном году развивалась экстенсивным путем, что связано с неэффективным использованием практически всех хозяйственных ресурсов. Наибольший негативный эффект был от необоснованного роста расходов на оплату труда на фоне снижения выручки. При этом число работников сокращено, а меры по стимулированию труда не привели к ожидаемому росту продаж.

1 Финансовая деятельность ООО «Петросоюз-континент», в отчетном году по сравнению с прошлым годом имела тенденцию к улучшению, так как на фоне снижения выручки и отмечен рост валового дохода и сокращение убыточности основной деятельности. Положительный финансовый результат, достигнут за счет роста валового дохода при снижении уровня затрат. Но наиболее значительный вклад в получение чистой прибыли внесло положительное сальдо по прочей деятельности. Прочие доходы связаны с оптимизацией имущественного комплекса, а так же развитие дополнительных услуг в сфере продаж. В результате в 2016 году рентабельность конечной деятельности имеет положительное значение.

2 Основной причиной снижения рентабельности продаж явился опережающий рост затрат по сравнению с ростом выручки, что обусловило рост среднего уровня расходов на продажу в динамике и как следствие потери в прибыли. Уровень валового дохода в целом растет, но не является удовлетворительным. Данная величина является основным резервом роста прибыли.

3 Деловая активность предприятия в целом оценивается нейтрально, т.к. имеет и положительные и отрицательные стороны. Данные анализа свидетельствуют о несоблюдении «золотого» правила экономики, поскольку темп роста выручки меньше темпа роста активов и менее 100%. В результате видно снижение оборачиваемости имущества и рост времени обращения оборотных активов, что оценивается негативно. Однако по итогам 2016 года рентабельность активов несколько выросла за счет опережающего роста чистой прибыли, в результате достигнуто положительное значение комплексного показателя деловой активности, что в целом оценивается положительно.

4 Финансовое положение в прошлом году было неустойчивым, по всем ключевым показателям наблюдается негативная динамика и несоответствие нормативам, за исключением текущей ликвидности.

Можно предположить, что улучшению работы организации будут способствовать следующие мероприятия:

- организация аналитической работы по товарным группам с целью выявление нерентабельных товарных позиций, рассмотреть вопрос о покупке лицензии на оптовую торговлю алкоголем, как более рентабельным товаром;
- пересмотр системы оплаты труда с целью ее оптимизации до соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы в соотношении 1:0,7;
- бюджетирование расходов на продажу;
- выявление новых видов деятельности предприятия.

Внедрение вышеперечисленных мероприятий будет способствовать повышению качества управления и эффективности хозяйствования.

По итогам изучения бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Петросоюз-континент» за 2016г., можно сделать вывод о его соответствии норма законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.3», в нем последовательно применяются методы, закрепленные в учетной политике.

По нашему мнению, данные финансовой отчетности ООО «Петросоюз-континент» отражают достоверно во всех существенных отношениях информацию о финансовых результатах за 2016г.. При аудите собраны доказательства, подтверждающие все предпосылки подготовки отчетности в части финансовых результатов:

1 предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций с доходами, расходами и финансовыми результатами, что подтверждается надлежащими доказательствами:

- возникновение - отраженные в учете доходы и расходы имели место и относятся к деятельности ООО «Петросоюз-континент» за 2016г.;
- полнота - все хозяйственные операции ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. с доходами и расходами, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;
- точность - суммы и прочие данные доходов и расходов ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. отражены надлежащим образом;
- отнесение к соответствующему периоду - доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. отражены в соответствующем отчетном периоде;
- классификация – доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

2 предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец 2016 года, что подтверждается надлежащими доказательствами:

- существование - отраженные в учете доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. фактически существуют;
- права и обязательства - ООО «Петросоюз-континент» в 2016г. обладает правами или контролирует права на получение доходов или списание расходов;
- полнота - все доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г., которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;

- оценка и распределение – доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно;

З предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации о доходах и расходах ООО «Петросоюз-континент» за 2016г., что подтверждается надлежащими доказательствами:

- возникновение, права и обязательства - отраженные в бухгалтерской отчетности хозяйствственные операции с доходами и расходами ООО «Петросоюз-континент» за 2016г., фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;

- полнота - все доходы и расходы ООО «Петросоюз-континент» за 2016г., которые подлежат включению в бухгалтерскую отчетность, включены в нее;

- классификация и понятность - финансовая информация ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме;

- точность и оценка - финансовая и прочая информация ООО «Петросоюз-континент» за 2016г. раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

По результатам проведения аудита финансовых результатов по существу необходимо более подробно проинформировать руководство ООО «Петросоюз-континент» о результатах проверки.

В нарушение требования п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной приказом Министерства финансов №34Н от 29.07.1998 г., а так же ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ № в учетной ООО «Петросоюз-континент» на 2016г. политике не утверждены формы первичных

учетных документов и способы их обработки, а так же формы регистров бухгалтерского учета.

Так же к недостаткам учетной политики следует отнести следующие нарушения:

- п. 5, 12, 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»: в учетной политике не определен порядок признания выручки для целей бухгалтерского учета;
- п. 22 ПБУ 10/99 «Расходы организации»: в учетной политике не утверждена номенклатура прямых расходов, учитываемых на счете 44/2 «Расходы на продажу, подлежащие распределению».

В части проведения инвентаризации обращает на себя внимание, что в учетной политике, Положении о внутреннем контроле ООО «Петросоюз-континент» не закреплен порядок ее поведения и документального оформления.

Кроме того исследования показало, что по итогам в 2016 г. в ООО «Петросоюз-континент» не проведена полная инвентаризация расчетов.

В результате ООО «Петросоюз-континент» не формирует резерв по сомнительным долгам, что является нарушением пп.3.44-3.48 Методических указаний по инвентаризации и финансовых обязательств организаций, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, а так же положений ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и п.70 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [13].

ООО «Петросоюз-континент» можно рекомендовать проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и покупателями не реже 1 раза в год, по результатам инвентаризации формировать резервы по сомнительным долгам согласно норм ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» и п.70 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [13], учет которого должен быть организован на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Так же добавим, что проверка системы внутреннего контроля установила необходимость внедрения внутреннего аудита на ООО «Петросоюз-континент», что обусловлено масштабами бизнеса и наличием филиалов. Создание службы внутреннего аудита позволит укрепить систему внутреннего контроля и своевременно выявлять риски хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Петросоюз-континент».

Таким образом, проведенное исследование и реализация мероприятий, предложенных в дипломной работе, позволит оптимизировать организацию учетно-аналитического обеспечения управления операционной и финансовой деятельностью ООО «Петросоюз-континент».

Дипломную работу выполнил  
студент V курса

И.Н. Бурлюк

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: в 4 ч. : от 13.06.1994 № 58-ФЗ, 26.01.1996 № 14-ФЗ, от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ, от 18.12.2006 № 230-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый Кодекс [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ ред. от 01.05.2016 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

4 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс] : федер. закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ ред. от 08.03.2016 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ ред. от 01.02.2017 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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

7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.07.2002 г. №696 ред. от 22.12.2011 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8      Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.051999 г. №32н ред. от 06.04.2015 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9      Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос Федерации от 6.051999 г. №33н ред. от 06.04.2015 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10     Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2010 г. №106н ред. от 06.04.2015 г.// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11     О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] : указ-е ЦБР от 11.03.2014 № 3210-У ред. от 03.02.2015 г.// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12     Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 17 августа 2010 г. № 90н ред. от 22.12.2011 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13     Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н ред. от 08.11.2011 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14     Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] :

25.10.2010 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в касу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Электронный ресурс] : указ-е ЦБР от 20 июня 2007 г. № 1843-У в ред. от 28.04.2008 г. // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации : рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т; сост. Н.А.Соловьева, Т.А.Цыркунова, Ю.В.Брыгин. - Красноярск, 2009. - 84 с.

17 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Булыга Р.П., Андронова А.К., Бровкина И.Д. и др. - Москва: Юнити-Дана, 2012.- 431 с.

18 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. - М: Аудитор, 2015. - 51 с.

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

20 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. - Москва: Проспект. - 2013. - 452 с.

21 Патров, В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании / В.В. Патров. - БИПФА, Питер. - 2012. - 390 с.



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.

### **ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

«Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов коммерческой  
организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

 10.06.2014 О. П. Горячева

Выпускник



И. Н. Бурлюк

Рецензент,

главный бухгалтер

ООО «Интертехника»

О.В. Белоусова

Нормоконтролёр

 05.06.12

М.В. Крылова

Красноярск 2017