

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01. Экономика

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

О.А.Абдулхакова

Выпускник

А.В.Дружинина

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

Ш.А.Шовхалов

Красноярск 2018

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

« ___ » _____ 2018 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студенту Дружининой Алёне Владимировне

Группа УЭ14-01Б-БА Направление (специальность) 38.03.01

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

Тема бакалаврской работы Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 1453/С от 06.02.2018

Руководитель ВКР О.А.Абдулхакова, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Би энд Би»;

- учетная политика ООО «Би энд Би»;

- первичные учетные документы;

- регистры бухгалтерского учета.

Перечень разделов ВКР:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Би энд Би»

3 Анализ финансовых результатов ООО «Би энд Би»

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	06.02.2018
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	05.03.2018
Введение, Глава 1	26.04.2018
Глава 2	07.05.2018
Глава 3	18.05.2018
Заключение	25.05.2018
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	30.05.2018
Получение допуска нормоконтролёра	04.06.2018
Получение допуска к защите у зав. кафедрой	11.06.2018

Руководитель ВКР

О. А. Абдулхакова

Задание принял к исполнению

А. В. Дружинина

«06» февраля 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	5
1. Характеристика предмета и объекта исследования.....	8
1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов....	8
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО « Би энд Би».....	17
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО « Би энд Би».....	23
2. Учет и аудит финансовых результатов ООО « Би энд Би».....	29
2.1 Документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.....	29
2.2 Документальное оформление и учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.....	33
2.3 Аудит финансовых результатов ООО « Би энд Би»	39
3. Анализ финансовых результатов ООО « Би энд Би»	44
3.1 Анализ формирования финансовых результатов.....	44
3.2 Анализ использования финансовых результатов.....	51
3.3 Анализ рентабельности продаж, доходов и расходов.....	54
Заключение.....	60
Список использованных источников.....	66
Приложения А-К.....	71-80

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях ключевой целью деятельности всех субъектов хозяйствования, вне зависимости от организационно-правовой формы, является получение прибыли. Соответственно, сущность и основное значение деятельности любой организации заключается в обеспечении возможности самофинансирования, удовлетворения материальных, социальных и финансовых потребностей как работников организации в целом, так и собственника в частности. Кроме того, необходимо отметить, что посредством налога на прибыль формируются бюджетные доходы государства, а отрицательный финансовый результат свидетельствует о неэффективности деятельности организации.

Прибыль представляет собой конечный результат деятельности организации и является основным индикатором его финансового положения. В случае, если произведенная продукция не будет реализована по цене, обеспечивающей получение прибыли, организация окажется в тяжелом финансовом положении. Основным фактором, обеспечивающим прирост собственного капитала, является чистая (нераспределенная) прибыль. Кроме того, чистая прибыль является основным источником выплаты дивидендов акционерам организации, а также источником средств, которые могут быть направлены на увеличение уставного и резервного капитала.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что вопросы правильного и своевременного учета финансовых результатов актуальны не только для работников бухгалтерских служб, но и для представителей других управленческих подразделений и руководства хозяйствующих субъектов.

Актуальность учета финансовых результатов обуславливает также тот факт, что рационально организованная система и четкое ведение учета позволяют повысить уровень эффективности деятельности организации.

Исследование учета финансовых результатов осуществляли следующие авторы: Д.О. Кузнецов, Д.Г. Курочкин и так далее.

Аудит финансовых результатов является одним из наиболее трудоемких объектов аудиторской проверки. Операции по учету финансовых результатов, как правило, многочисленны, осуществляются систематически и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для отдельных отраслей производства. Кроме того, осуществляется использование большого количества разнообразных первичных документов по их учету, способов их систематизации, обработки и отражения в бухгалтерских регистрах.

Исследование аудита финансовых результатов осуществляли следующие авторы: А.А. Савин, Т.Н. Павленко, А.А. Зими́на и так далее.

Основной целью работы является исследование учета, проведение анализа и аудита финансовых результатов и разработка по их материалам рекомендаций, направленных на совершенствование учетного процесса.

На основании поставленной цели были сформулированы следующие задачи работы:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование учета, анализа, аудита финансовых результатов и их роли в деятельности организации;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- изучить документальное оформление и учет финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности ООО «Би энд Би»;
- провести аудит финансовых результатов ООО «Би энд Би»;
- апробировать методику анализа финансовых результатов на материалах ООО «Би энд Би»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов, повышению эффективности использования финансово-хозяйственной деятельности.

Объектом исследования является ООО «Би энд Би», основным видом деятельности которого является деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки. Предмет исследования – учет финансовых результатов.

Дипломная работа содержит введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Материал изложен на 79 страницах, расчеты систематизированы в 26 таблицах, наглядно отображены в 5 рисунках, включая девять приложений.

Практическая значимость работы состоит в том, что основные выводы и предложения помогут привести учет финансовых результатов в соответствие действующему законодательству, повысят достоверность показателей бухгалтерской финансовой отчетности, а также могут быть использованы руководством организации при принятии (корректировке) управленческих решений, по улучшению результатов хозяйственно – финансовой деятельности ООО «Би энд Би».

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование и виды финансовых результатов

В современных рыночных условиях финансовый результат является результирующим показателем, посредством которого определяется эффективность деятельности субъекта хозяйствования. Финансовый результат, как экономическая категория представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала субъекта хозяйствования, формирование которого осуществляется в процессе его деятельности за отчетный период времени. Финансовый результат с точки зрения бухгалтерского учета представляет собой разницу между доходами и расходами субъекта хозяйствования. Сущность финансового результата определяется через функции (рисунок 1).

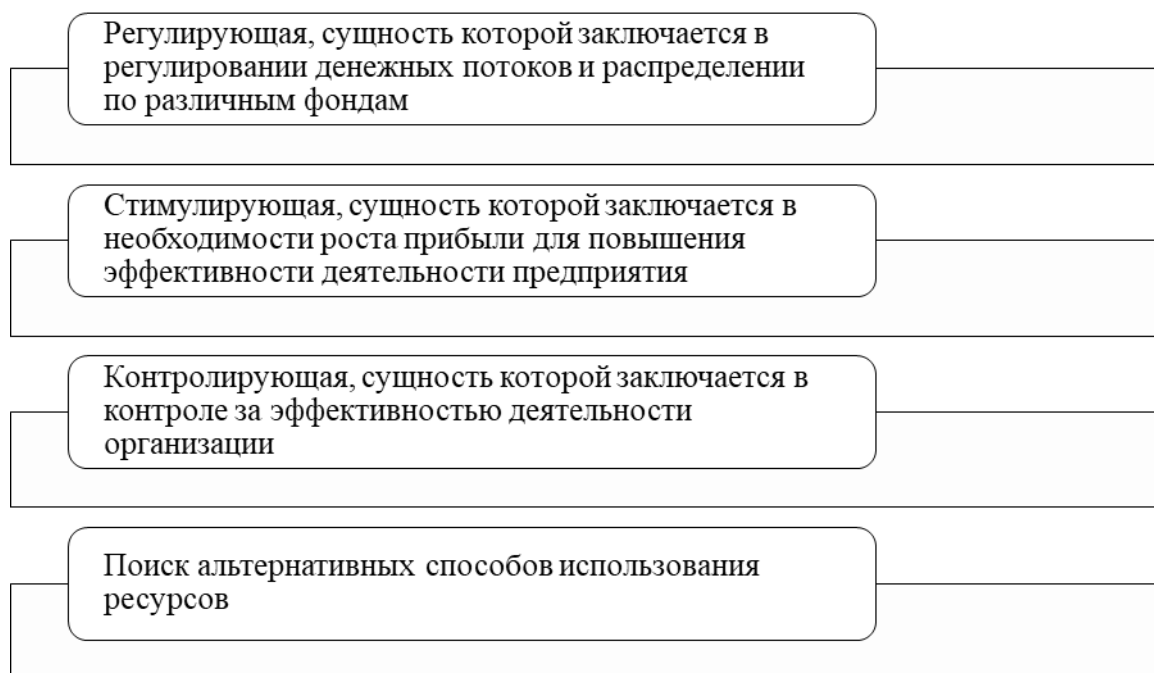


Рисунок 1 – Экономическая сущность финансового результата, определяемая через функции [19, с. 98]

Финансовый результат может быть представлен, как прибылью, так и убытком от осуществляемой деятельности. Прибыль – это положительная разница между доходами субъекта хозяйствования, полученными от реализации продукции, работ или услуг и затратами на производство продукции, работ или услуг. В свою очередь, убыток представляет собой выраженные в денежной форме потери, возникающие в результате превышения расходов над доходами. Необходимо отметить, что существуют различные виды прибыли (рисунок 2).

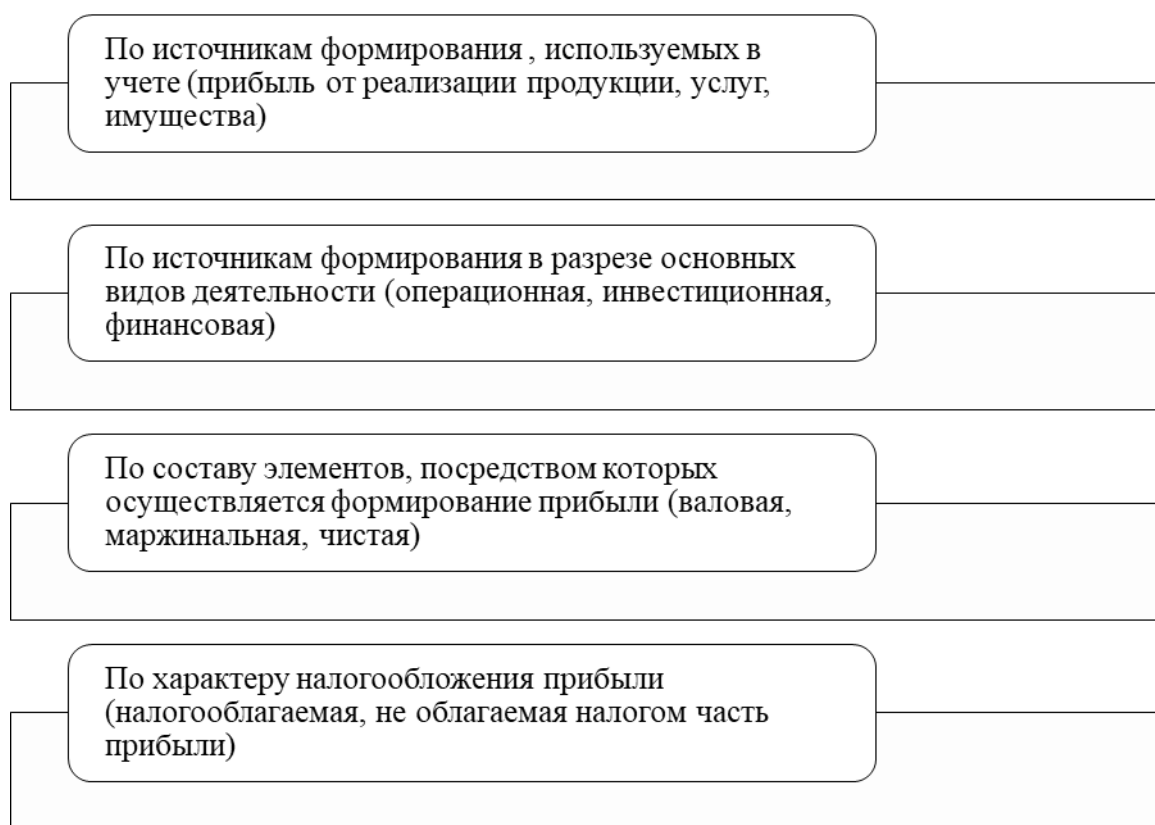


Рисунок 2 – Классификация прибыли предприятия [25, с. 19]

Финансовый результат деятельности организации формируется как разница между доходами и расходами. Основными нормативными документами, определяющими порядок учета доходов и расходов в бухгалтерском учете, являются:

- 1) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- 2) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

3) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

В налоговом учете правильность определения финансовых результатов регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Согласно нормативным документам все доходы и расходы можно разделить на две группы:

- от обычных видов деятельности;
- от прочей деятельности.

Так, согласно ПБУ 9/99, доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности). Необходимо отметить, что признание выручки в бухгалтерском учете осуществляется при выполнении следующих условий (рисунок 3).

Необходимо отметить, невыполнение хотя бы одного из условий, представленных на рисунке 3, является основанием для признания в бухгалтерском учете кредиторской задолженности, а не выручки.

Как было отмечено ранее, помимо доходов от обычных видов деятельности существуют также прочие доходы.

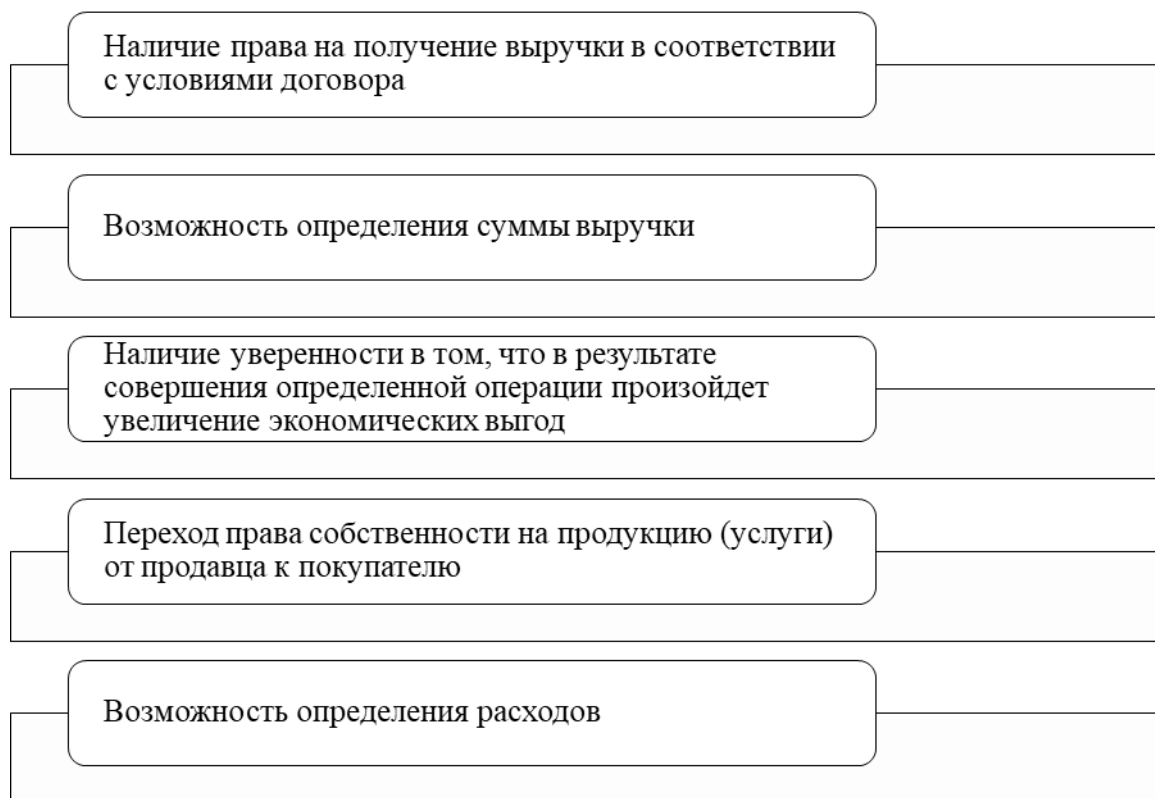


Рисунок 3 – Условия признания выручки в бухгалтерском учете [26, с. 52]

Прочие доходы субъекта хозяйствования включают в себя:

- доходы, полученные в результате предоставления за плату во временное пользование активов предприятия;
- доходы, полученные в результате предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;
- доходы, полученные в результате участия в уставном капитале других организаций;
- доходы, полученные в результате реализации основных средств и прочих активов;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности;
- проценты, полученные от предоставления денежных средств организации в пользование другим субъектам хозяйствования [19, с. 98].

При этом не признаются доходами следующие поступления от физических и юридических лиц:

- НДС, акцизы, таможенные и прочие пошлины;

- поступления по агентским и иным договорам;
- поступления в порядке предварительной оплаты за продукцию (выполненные работы, оказанные услуги);
- поступления в погашение займов, кредитов и так далее.

В свою очередь, согласно ПБУ 10/99, расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Финансовый результат определяется организацией самостоятельно как разница между доходами и расходами. В бухгалтерском учете и отчетности формирование финансового результата осуществляется по следующей схеме (рисунок 4).

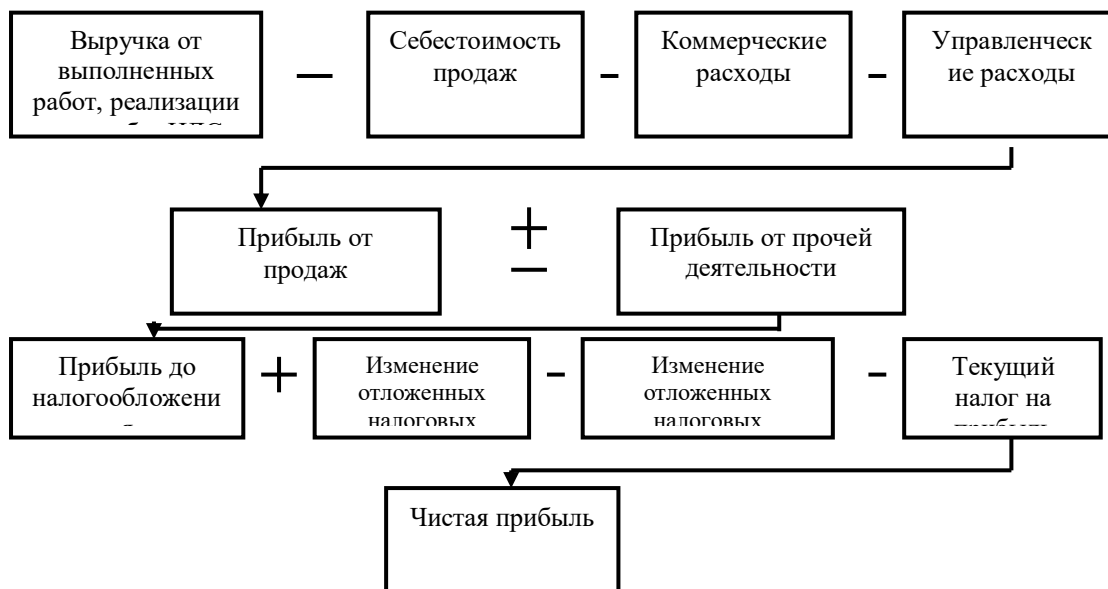


Рисунок 4 - Алгоритм формирования чистой прибыли организации

Финансовый результат от реализации товаров представляет собой прибыль от основного вида деятельности организации, исчисляемый как разность между выручкой от реализации товаров (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью продукции, а также коммерческих и управленческих расходов [32]:

$$ПП = ВР - СС - КР - УР \quad (1)$$

где: ПП – прибыль от продаж;
 ВР – выручка от продаж;
 КР – коммерческие расходы;
 УР – управленческие расходы.

Прибыль до налогообложения складывается из финансового результата от операций, являющихся предметом основной деятельности и прочей деятельности, в состав которой входят прочие доходы и расходы. Далее определяет прибыль до налогообложения:

$$ПДН = ПП + ПД - ПР \quad (2)$$

где: ПДН – прибыль до налогообложения;

ПД – прочие доходы;

ПР – прочие расходы.

Чистая прибыль предприятия, полученная по итогам отчетного периода, определяется путем корректировок прибыли до налогообложения на сумму отложенных активов и обязательств и вычитанием из нее текущего налога на прибыль с учетом размера причитающихся налоговых санкций:

$$ЧП = ПДН + ОНА - ОНО - ТНП \quad (3)$$

где: ЧП – чистая прибыль;

ПДН – прибыль до налогообложения;

ОНА – изменение отложенных налоговых активов;

ОНО – изменение отложенных налоговых обязательств;

ТНП – текущий налог на прибыль.

Информация о финансовых результатах отражаются в отчетности в Отчете о финансовых, утвержденном Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Предприятия малого бизнеса могут применять упрощенную форму Отчета о финансовых результатах, которая состоит из следующих показателей:

- выручка;
- расходы по обычной деятельности;
- проценты к уплате;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- налог на прибыль (доходы);

- чистая прибыль (убыток).

Помимо эффективной системы учета, важным аспектом повышения эффективности деятельности предприятия является анализ финансовых результатов, задачи которого представлены на рисунке 5.

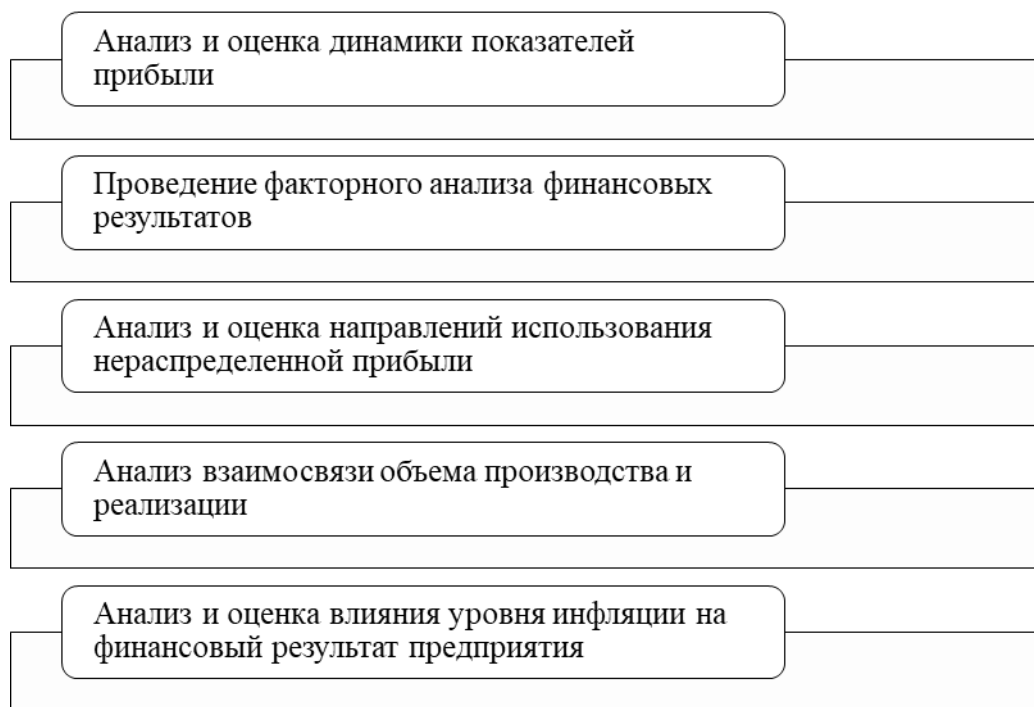


Рисунок 5 – Задачи анализа финансовых результатов [19, с. 105]

С целью объективной оценки изменения финансовых результатов в динамике, их увязки с выручкой от продажи товаров, с полученными доходами и произведенными расходами рассчитывают относительные показатели финансовых результатов – показатели рентабельности (прибыльности). В отечественной практике при анализе финансовых результатов деятельности коммерческих организаций они рассчитываются как отношение различных абсолютных показателей прибыли к определенной базе, в качестве которой в зависимости от целей изучения выступают:

- либо выручка от продажи товаров;
- либо величина совокупных доходов;
- либо величина совокупных расходов и элементов их формирования.

Помимо анализа абсолютных показателей, проводится также анализ относительных показателей, таких как:

- средний уровень валовой прибыли;
- средний уровень расходов на продажу;
- рентабельность продаж по прибыли от продаж и по прибыли до налогообложения;
- рентабельность продаж по чистой прибыли.

Наиболее наглядно характеристика абсолютных и относительных показателей представлена.

На основании вышеизложенной информации можно сделать следующие выводы. Финансовый результат, как экономическая категория представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала субъекта хозяйствования, формирование которого осуществляется в процессе его деятельности за отчетный период времени. Финансовый результат с точки зрения бухгалтерского учета представляет собой разницу между доходами и расходами субъекта хозяйствования. Сущность финансовых результатов, как экономической категории, заключается в их функциях, а проведение анализа финансовых результатов является ключевым аспектом в принятии эффективных управленческих решений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассмотрен круг вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов - важнейшего показателя деятельности хозяйствующего субъекта, отражающего изменение стоимости собственного капитала предприятия за отчетный период в результате коммерческой деятельности.

Своевременность, полнота и достоверность отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете, а так же постоянная осведомленность по соответствующим вопросам, формируемая посредством проведения финансового анализа является основой для принятия решений, направленных на улучшение результатов хозяйственно – финансовой деятельности организации.

Целью написания работы являлось проведение аудита и разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов. Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- изучены теоретические аспекты и нормативное регулирование учета, анализа, аудита финансовых результатов и их роли в деятельности организации;
- проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- дана организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- изучен вопрос документального оформления и учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности ООО «Би энд Би»;
- проведен аудит финансовых результатов ООО «Би энд Би»;
- апробирована методика анализа финансовых результатов на материалах ООО «Би энд Би»;

- разработаны рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов, повышению эффективности использования финансово-хозяйственной деятельности.

Объектом исследования являлась организация ООО «Би энд Би», основным видом деятельности, которой является деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

Предметом исследования работы являлись финансовые результаты ООО «Би энд Би».

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа результатов хозяйственной деятельности ООО «Би энд Би», и его финансового состояния, можно отметить следующее.

В отчетном году наблюдается рост объема оказанных на рынке консалтинговых услуг на 30,5 %, что в сумме составило 2748 тыс.руб. Данный прирост сопровождался повышением интенсивности использования трудовых ресурсов, которые являются определяющими в представленной сфере деятельности. Об этом свидетельствует рост среднегодовой производительности труда на 30,5%, чему способствовало экономически обоснованное повышение средней заработной платы одного работающего.

Негативным моментом в хозяйственной деятельности ООО «Би энд Би» является значительное снижение материалоотдачи, что обусловило относительный перерасход материальных затрат.

Финансовое положение организации не является устойчивым, так как финансирование осуществляется в основном за счет кредиторской задолженности, что означает высокую степень зависимости от внешних источников средств. Об этом свидетельствует коэффициент автономии, который на конец отчетного года составил всего 0,08 ддч.

Материально техническая база предприятия отсутствует, что позволяет ориентироваться только на узконаправленную деятельность на рынке предоставляемых услуг.

Уровень ликвидности практически равен минимальному значению.

В основной части работы был проведен комплексный анализ финансовых результатов ООО «Би энд Би», по итогам которого были сделаны следующие выводы.

Финансовая деятельность организации в отчетном году по сравнению с предшествующим периодом имела тенденцию к улучшению, так на фоне роста выручки, наблюдается рост основных видов прибыли и всех уровней рентабельности. Прибыль по основной деятельности увеличилась на 30,5%, а чистая прибыль возросла на 34,8%, Рентабельность основной деятельности повысилась на 0,02% и составила 54,19%, а рентабельность продаж по чистой прибыли увеличилась на 1,61% и составила 49,41%.

Помимо роста выручки этому способствовало снижение уровня расходов по обычной деятельности на 0,02%, обусловленное преимущественным ростом выручки по сравнению с ростом величины затрат в динамике.

Однако в ходе анализа затрат в разрезе элементов был выявлен относительный перерасход средств по таким статьям как материальные затраты и прочие в размере 406 тыс.руб. и 340 тыс руб. соответственно.

Отрицательным моментом в работе является систематическая убыточность прочей деятельности, но в динамике она имеет тенденцию к сокращению. При этом основной статьей прочих расходов является списание дебиторской задолженности признанной безнадежной.

Следует также отметить, что чистая прибыль компании ежегодно полностью используется на начисление дивидендов. При этом на потребление используется не только чистая прибыль текущего года, но и нераспределенная прибыль прошлых лет. Поэтому размер собственного капитала, который и без того является недостаточным, ежегодно снижается в динамике. Учитывая высокую зависимость компании от внешних кредиторов, следует оценить отрицательно существующую политику распределения чистой прибыли, которая не направлена на укрепление финансового положения организации.

Кроме того отсутствие капитализированного дохода не способствует развитию деятельности.

С целью устранения «узких мест» в деятельности ООО «Би энд Би» рекомендуется:

- пересмотреть стратегию использования прибыли в направлении ее частичной капитализации, что позволит сократить дефицит собственного капитала, будет способствовать развитию деятельности и укреплению финансового положения компании;

- усилить юридическую сторону заключаемых договоров с заказчиками и поддержку претензионной работы с целью ликвидации рисков возникновения безнадежной дебиторской задолженности;

- расширить перечень предлагаемых услуг, посредством их диверсификации, совершенствования методики продажи и использования инновационных технологий в работе, что будет способствовать снижению уровня затрат по всем статьям и росту прибыли в конечном итоге.

Вторая глава дипломной работы была посвящена изучению документального оформления и учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности. А также был проведен аудит финансовых результатов ООО «Би энд Би», который показал, что ведения бухгалтерского учета осуществляется специализированной сторонней организацией, с которой заключен договор возмездного оказания услуг. Бухгалтерский учет осуществлялся путем двойной записи с применением типового плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ №94н от 31.10.2000 г. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Для проведения аудиторской проверки были представлены первичные документы и регистры бухгалтерского учета на бумажных носителях, полученные в результате компьютерной обработки с применением профессиональной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.0.

В ходе проведения аудита финансовых результатов были выявлены следующие замечания:

- в первичных документах не заполнены обязательные реквизиты, что нарушает п.2 ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- руководителем предприятия не закреплены формы применяемых первичных документов, что нарушает п.4 ст.9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- в состав прочих расходов по статье «Прочее» включены суммы, уплачиваемы за аутсорсинг, что нарушает п.7 Приказа Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;

- в состав прочих расходов включена сумма налога при УСН, что нарушает Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

- в Отчете о финансовых результатах имеет место искажение показателей по строкам 2350 «Прочие расходы» и 2410 «Налог на прибыль (доходы)». Сумма искажения равна 353 тыс.руб., что превышает установленный уровень существенности. Таким образом, аудитор выражает мнение о недостоверности Отчета о финансовых результатах ООО «Би энд Би».

Для устранения вышеуказанных недостатков, были предложены следующие рекомендации:

- не принимать к учету первичные документы с незаполненными обязательными реквизитами;

- закрепить приказом руководителя предприятия формы применяемых первичных документов;

- услуги аутсорсинга включать в состав расходов по обычным видам деятельности;

- сумму налога при УСН отражать по дебету счет 99 «Прибыли и убытки»;

- произвести корректировку Отчета о финансовых результатах на 2017 год по следующим строкам: 2350 «Прочие расходы» и 2410 «Налог на прибыль (доходы)» в сумме 353 тыс.руб.

Представляется, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством организации при принятии (корректировки) управленческих решений, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности фирмы, финансового состояния, а так же позволят оптимизировать деятельность организации в области учета финансовых результатов и повысят достоверность бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Би энд Би».

Дипломную работу выполнила студентка

30.06.2018
А.В. Дружинина

Дружинина А.В.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 23.05.2018// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 23.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Трудовой кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001г. № 197-ФЗ ред. от 05.02.2018. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ ред. 01.12.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. 23.05 2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 29.01.2018 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

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 28.04.2017. № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Международный стандарт обзорных проверок 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" : введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 г. № 44н ред. от 16.05.2016 г. № 132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 г. № 26н ред. от 16.05.2016 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред. от 06.04.2016 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-

ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

16. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Подольский, В.И. 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2011. - 607 с.

17. Горячева, О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О.П. Горячева. – Москва: Аудитор, 2015. - 51 с.

18. Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-эконом. ин-т. – Красноярск, 2011. – 232 с.

19. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. - Москва: Омега-Л, 2014. — 348 с.

20. Ковалёв В. В. Корпоративные финансы и учет. Понятия, алгоритмы, показатели: учебное пособие / Ковалёв В. В., Ковалев Вит. В. – Москва: Проспект, 2017. – 992 с.

21. Панкова, С. В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики / С. В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - N 8. - С. 41-46.

22. Поздняков, В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / В. Я. Поздняков.- Москва : ИНФРА-М, 2016. - 617 с.

23. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая.- Москва : ИНФРА-М", 2017. - 608 с.

- 24 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая - 2-е изд., перераб. и доп. - Минск: РИГТО, 2014. - 534 с.
- 25 Соловьева Н. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов. - Красноярск: СФУ, 2016. - С. 73 - 75.
- 26 Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговых организаций : учеб.пособие / Н. А.Соловьева, О. Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.- эконом. ин-т. - Красноярск, 2007. - 236 с.
- 27 Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. — Москва: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.
- 28 Хамидуллина З. Ч. Бухгалтерский финансовый учет: учебный курс / З. Ч. Хамидуллина – Москва: МИЭМП, 2010 -148 с.
- 29 Шерemet, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник : [для вузов по направлениям подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") и 38.04.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) "магистр")] / А. Д. Шерemet.- Москва : ИНФРА-М, 2017. - 374 с.
- 30 Шерemet, А.Д. Аудит: учебник для студентов вузов по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика»: допущено Учебно-методическим объединением по классическому университетскому образованию [Электронный ресурс] / А. Д. Шерemet, В. П. Суйц. - Москва : ИНФРА-М, 2014. - 352 с. - Режим доступа: <http://catalog.sfu-kras.ru/>
- 31 Шерemet А. Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А. Д. Шерemet, Р. С. Сайфулин, Е. В. Негашев – Москва: ИНФРА-М, 2000 -208 с.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ
СПИСОК
ПРОВЕРЕН
ДАТА 30.05.2018

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
ОЗУ (о)

Отзыв руководителя о выпускной квалификационной работе

студентки 4 курса, Направление (специальность) 38.03.01 «Экономика»
Профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Дружининой Алены Владимировны
фамилия, имя, отчество

На тему (на материалах): Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации

1 Объем работы: количество страниц 79, графическая часть: 26 таблиц.

2 Актуальность, теоретическая, практическая значимость темы исследования:
тема дипломной работы является актуальной для данного предприятия

3 Соответствие содержания работы заданию: содержание работы соответствует
заданию на дипломную работу

4 Основные достоинства дипломной работы: В ходе написания дипломной работы
студентом подробно изучен теоретический и практический материал по теме исследования.
Студент провела аудиторскую проверку финансовых результатов организации в соответствии с
требованиями международных стандартов аудиторской деятельности. В работе применялись
основные способы и приемы экономического анализа.

5 Основные недостатки дипломной работы:

отсутствуют

6 Степень способности дипломника к исследовательской работе: В ходе работы студент
проявила способность самостоятельно проводить анализ и делать грамотные экономические
выводы

7 Оценка деятельности студента в период выполнения дипломной работы:

При написании дипломной работы студент соблюдал сроки, указанные в дипломном
задании, показал себя как грамотный специалист, умеющий работать с литературой и
нормативными документами, проводить исследование по заданной теме

8 Достоинства и недостатки оформления текстового и графического материалов.
Соответствие оформления требованиям стандартов:

На материалах исследуемой организации апробирована методика аудита финансовых результатов
организации. Материал, изложенный в работе, подкреплён бухгалтерской документацией
(первичными документами, регистрами бухгалтерского учета, формами бухгалтерской
(финансовой) отчетности). Оформление работы соответствует стандарту.

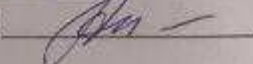
9 Документы, подтверждающие целесообразность и возможность внедрения результатов
дипломного исследования

отсутствует

10 Допуск к защите: Дипломная работа Дружининой А.В. соответствует предъявленным
требованиям и может быть допущена к защите

Руководитель Абдулхакова О.А., доцент, к.э.н
фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание

Дата: 26.05 2018 г.

Подпись: 

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

А.Т. Петрова

« 04 » 06 20 18 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01. Экономика

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

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

30.05.2018

О.А.Абдулхакова

Выпускник

30.05.2018

А.В.Дружинина

Нормоконтролер,
к.э.н., доцент

03.06.2018

Ш.А.Шовхалов

Красноярск 2018