НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Факультет онлайн обучения

Специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему: Аудит отчетности организации на примере ООО «Элемент-Трейд»

Студент Передерий Екатерина Андреевна

(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Руководитель Бенина Ирина Игоревна



(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Москва

2019

Факультет онлайн обучения

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Передерий Екатерины Андреевны

(Ф.И.О. студента полностью)

1. Тема ВКР: «Аудит отчетности организации на примере ООО «Элемент-Трейд»»

2. Структура ВКР:

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты аудита отчетности организации

1.1. Сущность аудита отчетности организации

1.2. Показатели аудита отчетности организации

1.3. Основные проблемы и методика аудита отчетности организации

Глава 2. Анализ аудита отчетности ООО «Элемент-Трейд»

2.1. Основная характеристика деятельности ООО «Элемент-Трейд»

2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации

2.3. Проблемы аудита финансовой отчетности организации

Глава 3. Рекомендации по повышению эффективности аудита ООО «Элемент-Трейд»

3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию аудита с целью повышения финансовой устойчивости организации

3.2. Оценка эффективности разработанных рекомендаций

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении рекомендуется обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать цели и задачи работы, описать объект, предмет и информационную базу исследования.

Для написания **главы 1** рекомендуется изучить основную и дополнительную литературу по выбранной теме.

В параграфе 1.1 необходимо рассмотреть сущность аудита отчетности организации.

В параграфе 1.2 необходимо изучить показатели аудита отчетности организации.

В параграфе 1.3 необходимо рассмотреть основные проблемы и методика аудита отчетности организации.

Глава 2 должна содержать анализ аудита отчетности ООО «Элемент-Трейд».

В параграфе 2.1 необходимо дать основную характеристику деятельности ООО «Элемент-Трейд».

В параграфе 2.2 необходимо провести анализ финансово-экономических показателей деятельности организации.

В параграфе 2.3 необходимо выявить проблемы аудита финансовой отчетности организации.

В **Главе 3** необходимо разработать рекомендации по повышению эффективности аудита ООО «Элемент-Трейд».

В параграфе 3.1 необходимо разработать рекомендации по совершенствованию аудита с целью повышения финансовой устойчивости организации.

В параграфе 3.2 необходимо дать оценку эффективности разработанных рекомендаций.

В заключении необходимо отразить основные положения выпускной квалификационной работы и сформулировать общие выводы.

В приложение выносится вспомогательный материал, в рамках проводимого исследования

4. Исходные данные по ВКР:

Нормативная документация:

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СЗ РФ -04.07.2014 №31 - ст.4398.

2. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 11.10.2018)//"Собрание законодательства РФ", 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 3.

3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ(ред. от 27.11.2018)//"Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ(ред. от 03.08.2018)//Собрание законодательства РФ", 05.12.1994, N 32, ст. 3301

5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"//"Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» 23/2011 от 02.02.2011 №11-н // Российская газета - 22.04.2011 №87.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации от 29.06.1998 №34-н (в ред. от 08.11.2010 №132-н) // Российская газета - 31.140.1999 №208.

Основная литература:

1. Львова, Н.А. Финансовая диагностика предприятия: Учебное пособие / Львова Н.А. – М.: Проспект, 2015.

2. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Одинцов В.А. – М.: Academia, 2014.

3. Погодина, Т.В. Финансовый менеджмент: Учебник и практикум / Погодина Т.В. – М.: Юрайт, 2015.

4. Просветов, Г.И. Финансовый анализ. Задачи и решения: Учебно-практическое пособие / Просветов Г.И. – М.: Альфа-Пресс, 2016.

5. Рогова, Е.М. Финансовый менеджмент: Учебник и практикум / Рогова Е.М. – М.: Юрайт, 2016.

Дополнительная литература:

1. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: Учебное пособие / Ендовицкий Д.А. — М.: Кнорус, 2016.

2. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум / Жилкина А.Н. — М.: Юрайт, 2015.

3. Изюмова, Е.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Изюмова Е.Н. – М.: Юрайт, 2016.

4. Казакова, Н.А. Управленческий анализ. Комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: Учебное пособие / Казакова Н.А. – М.: Инфра-М, 2013.

5. Казакова, Н.А. Финансовый анализ: Учебное пособие / Казакова Н.А. – М.: Юрайт, 2016.

6. Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Качкова О.Е. – М.: КноРус, 2015.

7. Кобелева, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Кобелева И.В. – М.: Инфра-М. 2015.

Руководитель ВКР:  /Бенина И.И.

подпись расшифровка

Студент задание получил: «24» января 2018.

Студент: _____/Передерий Е.А.

подпись расшифровка

Оглавление

Введение.....7
Глава 1. Теоретические аспекты аудита отчетности организации.....10
1.1. Сущность аудита отчетности организации.....10
1.2. Показатели аудита отчетности организации.....12
1.3. Основные проблемы и методика аудита отчетности организации.....24
Глава 2. Анализ аудита отчетности ООО «Элемент-Трейд».....27
2.1. Основная характеристика деятельности ООО «Элемент-Трейд».....27
2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации 30
2.3. Проблемы аудита финансовой отчетности организации.....51
Глава 3. Рекомендации по повышению эффективности аудита ООО «Элемент-Трейд».....59
3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию аудита с целью повышения финансовой устойчивости организации.....59
3.2. Оценка эффективности разработанных рекомендаций.....66
Заключение.....79
Список использованных источников.....83
Приложение.....81

Введение

Учетная система каждой страны основывается на экономико-правовых, политических и социальных особенностях, это вызывает различия в ведении учета и составлении отчетности субъектов хозяйствования. Различия в подходах к содержанию финансовых отчетов значительно затрудняют анализ информации и принятие решений. Это привело к поиску подходов, направленных на обеспечение понятности финансовой отчетности путем гармонизации ведения учета и составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Актуальность темы исследования. В условиях рыночных отношений весьма важным является тот факт, что уровень эффективности деятельности любого предприятия характеризуют финансовые результаты, полученные в результате хозяйствования, которыми могут быть как прибыли, так и убытки. Аудит отчетности организации - это набор показателей, который формируется в процессе проверки правильности отчетности организации.

Аудит при условии его положительного значения, является источником совершенствования деятельности. С его помощью создается стимул для повышения эффективности деятельности предприятия.

Для принятия эффективных управленческих решений необходима достоверная информация о результатах хозяйственной деятельности, сформированная с учетом специфики хозяйствования предприятия и его организационной структуры.

Достоверность формирования финансового результата является основой принципов и правил ведение бухгалтерского учета, обязательное соблюдение которых требует законодательная база, в том числе национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности.

Однако исследования законодательных и нормативных информационных источников свидетельствуют о существовании

несоответствий в отдельных концептуальных подходах к создание целостной системы формирования показателей финансового результата предприятия и отражение его в финансовой отчетности. Именно поэтому актуальна необходимость исследования формирования и анализа отчета о финансовых результатах для нужд управления.

Цель работы: анализ формирования отчета о финансовых результатах предприятия.

Задачи работы:

- исследовать понятие аудита отчетности предприятия;

- рассмотреть финансовую отчетность предприятия и определить место в ней отчета о финансовых результатах

- выявить особенности аудита;

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Элемент-Трейд»;

- провести анализ финансовых показателей;

- разработать рекомендации по улучшению аудита отчетности.

Предметом исследования является совокупность теоретико-методических и прикладных аспектов аудита отчетности организации.

Объектом исследования является ООО «Элемент-Трейд»

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы проведения аудита как индикатора экономической эффективности деятельности предприятий нашли свое отражение в трудах таких зарубежных и отечественных ученых-экономистов, как Армстронг М., Брэгг С., Дамодаран А., Хиггинс Роберт С., Хорн Ван Дж., Бланк И.А., Герасименко А.В., Ендовицкий Д.А., Лукаш Ю.А., Одинцов В.А., Русакова Е.В., Савиных А.Н., Сергеева А. В., Чернова М.В. и других ученых.

Методы исследования. Теоретико-методическую основу исследования составляют диалектический метод познания социально-экономических явлений и комплексный системный подход к изучению социально-экономических процессов в повышении прибыли и рентабельности деятельности организации.

В процессе исследования были использованы методы статистического анализа – для исследования финансово-экономических показателей деятельности организации; методы схематического и графического изображения данных. Поставленные в работе задачи решались на основе системно-функционального подхода с учетом условий рыночных трансформаций национальной экономики.

Структура работы. Выпускная квалификационная работа бакалавра состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, который насчитывает 44 наименований. Содержание работы изложено на 72 страницах основного текста, в том числе 21 рисунок, 21 таблица.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во введении обосновываются актуальность работы, формируются её цель и основные задачи.

В первой главе работы рассматривается понятие аудита отчетности предприятия, финансовая отчетность предприятия и определить место в ней отчета о финансовых результатах, особенности аудита.

Во второй главе исследуется организационно-экономическая характеристика ООО «Элемент-Трейд», проведен анализ финансовых показателей.

В третьей главе разработаны рекомендации по улучшению аудита отчетности.

В заключении формулируются основные выводы, сделанные на основе проведённой работы.

Глава 1. Теоретические аспекты аудита отчетности организации

1.1. Сущность аудита отчетности организации

Аудит финансовой отчетности – это разновидность проверки, по итогам которой можно узнать правильность ведения учета и формирования бухгалтерской документации инспектируемого субъекта. Основная цель аудита бухгалтерской финансовой отчетности состоит в письменном отображении мнения квалифицированных сотрудников о полноте, достоверности и законности проверяемой информации.

Проведение аудита финансовой отчетности подразумевает решение следующих задач:

- проверка соответствия представленной документации требованиям законодательных актов;

- контроль показателей во всех смежных формах отчетности предприятия;

- диагностика внутренней бухгалтерской системы (проверка полноты отображения проводимых операций).

Аудит бухгалтерской финансовой отчетности организации проводят специальные сотрудники – независимые аудиторы. Каждый из них обязан пройти сертификацию и сдать ряд квалификационных экзаменов. Смысл деятельности такого работника состоит в том, чтобы тщательно проверять все операции на каждой стадии и при выявлении мельчайших несоответствий фиксировать результат в специализированной форме (будет взята за основу при формировании заключения о выполненной проверке).

Когда аудит финансовой отчетности предприятий проводится добровольно, руководство определяет объем документации, подлежащей проверке. В более редких случаях, из-за повышенной стоимости и длительных сроках, заказывается полный аудит финансовой документации компании.

Ошибки бухгалтерской документации

В зависимости от типа аудируемого лица, можно встретить следующие искажения представленной отчетности:

- недостоверные показания инвентаризации (формальное проведение, неточность, устаревшие сведения);

- аудит финансовой отчетности компании составлен с математическими неточностями (неправильное округление, перенос или суммирование данных);

- анализ и аудит финансовой отчетности показал противоречия в связанных бухгалтерских показателях;

- неполнота заполненной информации (нарушения установленной формы отчетности);

- аудит финансовой отчетности группы компаний подготовлен не в полном объеме (не составлена сводная документация на зависимые общества);

- изменения учетной политики компании произошли без внесения корректировок (перерасчета) в бухгалтерскую документацию;

- прочие нарушения, на фиксацию которых направлен аудит финансовых отчетов.

В таблице 1 представлен состав бухгалтерской отчетности организаций.

Таблица 1

Состав бухгалтерской отчетности организаций[1]

Наименование	Содержание
Бухгалтерский баланс	Свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Баланс состоит из двух разделов Актива и Пассива. Актив всегда должен быть равен Пассиву.
Отчет о финансовых результатах	Бухгалтерский (финансовый) отчет, который показывает доходы, расходы, финансовые результаты экономического субъекта за отчетный период
Отчет об изменениях капитала	Отчёт, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.
Отчет о движении денежных средств	Отчёт компании об источниках денежных средств и их пользовании в отчётном периоде.
Отчет о целевом использовании средств	Документ, свидетельствующий об остаточных средствах на счетах предприятия после использования их в течение отчетного периода.

[1] Гражданский кодекс Российской Федерации: от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ. – СПС «Гарант»

Содержание и последовательность выполнения анализа финансового состояния приведена в таблице 2.

Таблица 2

Содержание и последовательность выполнения анализа финансового состояния

Этап	Содержание
Оценка финансового состояния	- выбор видов и методов финансового анализа, типов прогнозных моделей; - выявление основных факторов влияния на финансовое состояние; - обоснование выбора и расчет показателей финансового состояния; - сравнение полученных значений с нормативными; - анализ и оценка тенденций изменения финансового состояния.
Принятие решения	- оперативное управление (регулирование) финансовых потоков; - планирование текущей финансовой и производственной деятельности; - прогнозирования основных тенденций финансового развития.
Корректировка управленческих решений с учетом изменений	- выработка корректирующих действий с учетом отклонений фактических значений показателей от плановых (нормативных), а также динамики внешних факторов.

На сегодняшний день бухгалтерская отчетность является не только важным методом обобщения данных о хозяйственных средствах предприятия и источников их формирования, но и источником экономической учетной информации.

1.2. Показатели аудита отчетности организации

Учетная система каждой страны основывается на экономико-правовых, политических и социальных особенностях, это вызывает различия в ведении учета и составлении отчетности субъектов хозяйствования. Различия в подходах к содержанию финансовых отчетов значительно затрудняют анализ информации и принятие решений в условиях интеграции в мировое экономическое пространство. Это привело к поиску подходов, направленных на обеспечение понятности финансовой отчетности путем гармонизации ведения учета и составления финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Бухгалтерское законодательство в последние годы значительно сократило разногласия между налоговым законодательством и международными стандартам составления финансовой отчетности.

Международные стандарты не предусматривают регламентированных требований к форме отчета о финансовых результатах, названий его статей и их расположение, поэтому жесткая регламентация отчета о финансовых результатах по национальным стандартам и большую степень детализации его статей не противоречат международным стандартам.

Существует два способа классификации доходов и расходов, а именно метод характера затрат и метод функции издержек.

Согласно международным стандартам бухгалтерского учета предусмотрено самостоятельное избрание такой классификации, наиболее достоверно отображать элементы результатов деятельности предприятия. То есть предприятия имеют право выбирать один из двух методов классификации по своему усмотрению. Выбор метода зависит от традиций, отраслевых факторов и характера предприятия. Национальные стандарты предусматривают отражения расходов от операционной деятельности по методу характера расходов. Проведение анализа финансовых результатов деятельности предприятия предусматривает использование определенной методики как совокупности правил, приемов и методов изучения и обработки финансовой информации.

Основные методы анализа объекта исследования - горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный и факторный. Большинство ученых, анализируя финансово-хозяйственной деятельности, обращают внимание на горизонтальный, вертикальный и коэффициентный финансовый анализ (84,6%).

Наименее используемыми приемами в финансовом анализе является экономико-математические и функционально-стоимостные приема (7,7%)[2].

[2] Алексеева О.А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы // KANT. - 2013. - №2(5). - С. 57.

Кроме традиционных математически-статистических методов исследования финансовых результатов, ученые выделяют экономические методы, методы экономической кибернетики и оптимального программирования, методы исследования операций и теории принятия решений. Для глубокой оценки финансовых результатов и точного обоснования рекомендаций для улучшения работы предприятия также используют CVP-анализ и концепцию финансового рычага[3].

Проведя анализ учебно-методической литературы, в части вопроса аналитической оценки финансовых результатов обнаружили, что обычно ученые анализ этого объекта исследования осуществляют с следующим направлениям:

- оценка уровня, динамики и структуры финансовых результатов и показателей, которые формируют, то есть доходов и расходов;

- анализ финансового результата от операционной деятельности как основной деятельности предприятия;

- определение влияния основных факторов на формирование финансового результата субъекта хозяйствования;

- анализ показателей рентабельности.

Главной целью деятельности организации является получение прибыли, как необходимого условия его функционирования и дальнейшего развития, а также которую ставят перед собой владельцы, вкладывая свои средства в бизнес, поэтому управление доходностью является одной из важных задач менеджмента организации[4].

Финансовые результаты хозяйственной деятельности формируются постепенно в течение отчетного периода. Размер и характер прибылей и убытков за каждый период деятельности предприятия являются важнейшими итоговыми показателями его работы.

---

[3] Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ. - М.: Кнорус. 2016. – С. 102.

[4] Журавлева Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №23. - С. 14.

Под формированием прибыли понимают процесс его создания в процессе хозяйственно-финансовой деятельности. Управление этим процессом означает управление объемами реализации продукции, то есть количеством и ценой продукции, осуществления хозяйственной деятельности с наименьшими потерями в виде штрафов и других санкций.

Главной целью предприятий является получение высоких финансовых результатов, в которых отражаются все стороны деятельности: эффективность системы управления и контроля, уровень технологии и организации производства.

В условиях рыночной экономики возрастает роль определения финансовых результатов, их значение для развития предприятий, поскольку изменяется порядок и обоснованность их определения. Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от полной и своевременной мобилизации финансовых ресурсов и правильного их использования для обеспечения нормального процесса производства и расширение производственных фондов.

В этой связи для каждого предприятия важную роль играет эффективная организация финансовой работы. Оперативная финансовая работа предусматривает комплекс мероприятий по мобилизации финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения непрерывного процесса производства в реализации продукции, расчетов и своевременного выполнения финансовых обязательств перед бюджетом, централизованными фондами, поставщиками, работниками предприятия. Финансовое состояние предприятий зависит от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовое состояние - это одна из важнейших характеристик деятельности каждого предприятия. Поэтому для оценки финансового состояния предприятия необходим поиск резервов и путей повышения рентабельности производственно-сбытовой и хозяйственной деятельности и повышения его платежеспособности как основы стабильной работы

предприятия и возможности выполнения им обязательств перед бюджетами, банками, кредиторами и другими учреждениями[5].

Финансовое состояние предприятия отражает способность предприятия финансировать все виды своей операционной деятельности, постоянно поддерживать надлежащий уровень платежеспособности и инвестиционной привлекательности.

Финансовое состояние предприятия характеризует способность предприятия к саморазвитию на определенный момент времени. Он характеризуется системой показателей, позволяющих оценить наличие, размещение и эффективность использования финансовых ресурсов.

К основным показателям, характеризующих финансовое состояние предприятия, относятся:

- показатели оценки имущественного состояния предприятия;

- показатели ликвидности и платежеспособности;

- показатели оценки финансовой независимости (показатели оценки структуры источников средств предприятия);

- показатели деловой активности (обращения дебиторской и кредиторской задолженностей, оборачиваемости оборотных средств, ресурсоотдача);

- показатели анализа рентабельности (прибыльности) (общая рентабельность, анализа оборачиваемости капитала и трансформации активов, анализа рентабельности капитала);

- показатели позиций предприятия на рынке ценных бумаг.

Для определения финансового результата деятельности предприятия за отчетный период необходимо сравнить доходы отчетного периода и затраты, понесенные для получения этих доходов. В бухгалтерском учете результаты финансовой деятельности предприятия отражаются в Отчете о финансовых результатах.

---

[5] Халяпин А.А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2016. - №120. - С. 70.

Главной целью финансовой деятельности любого предприятия является получение финансовой прибыли, при минимальных затратах. Однако не всегда результатом деятельности может быть получение прибыли, иногда расходы превышают сумму доходов и предприятие несет убытки[6].

Рентабельность выступает одним из важнейших основных показателей работы предприятия, характеризующий конечный результат работы предприятия. По мнению Губиной О.В. «...основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

- показатели рентабельности капитала (активов);

- показатели рентабельности продукции;

- показатели, рассчитанные на основе потоков наличных денежных средств...»[7].

По мнению Изюмовой Е.Н. «…показатели рентабельности можно разделить на четыре основные группы:

- показатели рентабельности реализации;

- показатели рентабельности активов;

- показатели рентабельности относительно собственного капитала и обязательств;

- показатели рентабельности затрат и продукции»[8].

Так, Литвинов Д.В. выделяет две большие группы показателей рентабельности:

- «рентабельность продукции, которая включает в себя показатели: рентабельности реализованной продукции, рентабельности продаж»;

- «рентабельность капитала (инвестиций)»[9].

По мнению Львовой Н. А. «...в группе показателей рентабельности продаж и реализованной продукции выделяют показатели: операционная рентабельность продукции и чистая операционная рентабельность продукции,

---

[6] Абрамов А.Е. Финансовый менеджмент. - М.: Academia. 2013. – С. 40.

[7] Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Инфра-М. 2013. – С. 57.

[8] Изюмова Е.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Юрайт. 2016. – С. 43.

[9] Литвинов Д.В. Анализ финансового состояния предприятия. - СПб.: Эксельсиор. 2013. – С. 50.

которые определяются отношением суммы прибыли от операционной деятельности или чистой прибыли от операционной деятельности (за вычетом налога на прибыль от операционной деятельности) к величине чистого дохода от реализации продукции (товаров, работ, услуг)»[10].

В группе показателей рентабельности капитала авторы выделяют:

- по мнению Одинцов В.А. «...рентабельность активов операционную и чистую, которые определяются отношением прибыли от операционной деятельности или чистой прибыли к средней за анализируемый период, стоимостной оценке активов предприятия...»[11];

- по мнению Погодиной Т. В. «...чистая рентабельность собственного каптала, которая определяется отношением чистой прибыли к средней за анализируемый период, сумме собственного капитала»[12];

- по мнению Роговой Е.М. «...чистая рентабельность долгосрочных инвестиций, определяется отношением суммы чистой прибыли к средней за анализируемый период, суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств»[13].

Данилова Н.Л. считает, что «...для оценки эффективности формирования текущих расходов предприятия использовать показатели основной, операционной, обычной и общехозяйственной рентабельности»[14].

При расчете каждого из этих показателей соответствующая прибыль соотносится с соответствующими затратами: Турманидзе Т.У. утверждает «...так, при расчете валовой рентабельности основной деятельности валовая прибыль соотносится с себестоимостью реализованной продукции; при расчете рентабельности операционной деятельности прибыль от операционной деятельности сопоставляется с суммой операционных расходов;

---

[10] Львова Н.А. Финансовая диагностика предприятия. - М.: Проспект. 2015. – С. 63.

[11] Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Academia 2014. – С. 53.

[12] Погодина Т.В. Финансовый менеджмент. - М.: Юрайт. 2015. – С. 55.

[13] Рогова Е.М. Финансовый менеджмент. - М.: Юрайт, 2016. – 542

[14] Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт. - 2015. - №12. - С. 6.

рентабельность основной деятельности - прибыль от обычной деятельности сопоставляется с затратами обычной деятельности»[15].

При расчете показателя рентабельности хозяйственной деятельности предлагается соотносить прибыль от хозяйственной деятельности или чистую прибыль к расходам хозяйственной деятельности. Оценку эффективности инвестирования средств в хозяйственную деятельности автор предлагает определять с помощью показателей рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

Ряд авторов показатели рентабельности разделяют на:

- расходные - рентабельность продукции, рентабельность инвестиционных проектов, рентабельность отдельных видов деятельности и т.д.;

- ресурсные - рентабельность активов (совокупного капитала) предприятия, рентабельность чистых активов, рентабельность оборотных активов, рентабельность внеоборотных активов, рентабельность собственного капитала и др.;

- доходные - валовая рентабельность реализации, чистая рентабельность реализации, операционная рентабельность реализации[16].

Управление предприятием в современных условиях предполагает комплексный подход к решению проблем эффективного функционирования, обусловленных как внешними, так и внутренними факторами.

Рыночная экономика требует от хозяйствующих субъектов совершенствования бизнес-процессов, ориентации на решение перспективных проблем, требует постоянного прогресса: разработка и внедрение новых продуктов, технологий, оборудования, методов организации производства и др.

Однако при том необходимо также предоставлять серьезное внимание другим вопросам, которые лежат, в частности, в сфере финансового

---

[15] Турманидзе Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2013. – С. 71.

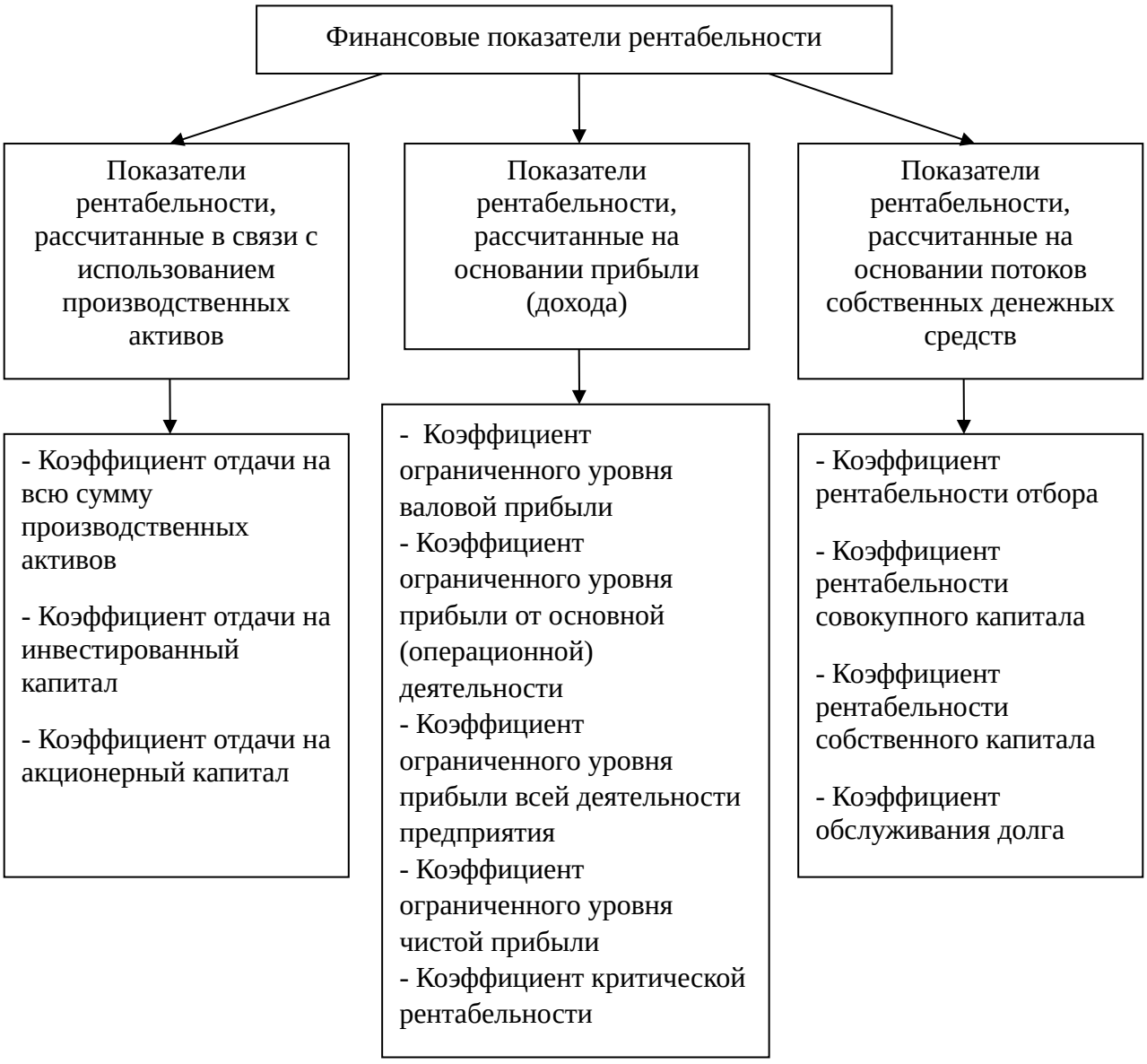
[16] Кабанова Н.И. Методические подходы к оценке финансового потенциала предприятий // Новые технологии. - 2013. - №2. - С. 13.

управления. К основным задачам финансового управления предприятием причисляют прежде всего поддержку рентабельности и платежеспособности, и именно такие задачи относятся к контроллингу[17].

На наш взгляд в научном исследовании считается целесообразным расширить общепринятую классификацию показателей рентабельности.

Расширенная классификация видов рентабельности позволяет более подробно подойти к вопросам ее повышение, поскольку более полно отражает структуру рентабельности, то есть числитель и ее знаменатель.

На рисунке 1 представим систематизацию финансовых коэффициентов рентабельности.



[17] Афанасьева Т.В. Совершенствование оценки финансового состояния организаций потребительской кооперации // Вестник НГИЭИ. - 2014. - №7. - С. 16.

Рисунок 1. Систематизация финансовых показателей рентабельности

Для исследования рентабельности деятельности предприятия применяется анализ относительных показателей (коэффициентов) для установления взаимосвязи между показателями финансовой отчетности предприятия. Преимущества: простота вычисления величин; логика отбора показателей, правильность их интерпретации; использование коэффициентов в пространственно-временном аспекте, то есть дает возможность быстро в относительных величинах осуществлять как экспресс, так и комплексную диагностику[18].

Недостатки: трудоемкость; отсутствие нормативных значений ряда коэффициентов; ситуация, когда изменения величин коэффициентов в динамике не могут быть интерпретированы должным образом, поскольку значения для расчета изменяются во времени; не всегда значения коэффициентов отражают реалии национального хозяйства; отдельные методики имеют устаревшие названия форм отчетности; рекомендованные методики направлены на ретроспективный анализ; отождествление различных направлений оценки.

Преимущества: «гибкий, динамичный, является основой комплексной оценки рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.

Недостатки: трудоемкий; возможен при наличии доступной, полной и достоверной информации; трудно сделать правильные выводы, необходимо обеспечить соответствие показателей и их однородность по календарным срокам, методами оценки, условиями работы, инфляционными процессами»[19].

Схематическая модель определения финансовой устойчивости предприятия представлена на рисунке 2.

---

[18] Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт. - 2015. - №12. - С. 10.

[19] Там же, С. 11.

Общая формула расчета средневзвешанной стоимость капитала определяется по следующей формуле:

$$WACC = \sum_{i=1}^{n} Wi \times Pi \quad (5)$$

Wi – доля i источника в общем объеме капитала;

Pi – цена;

i- источника

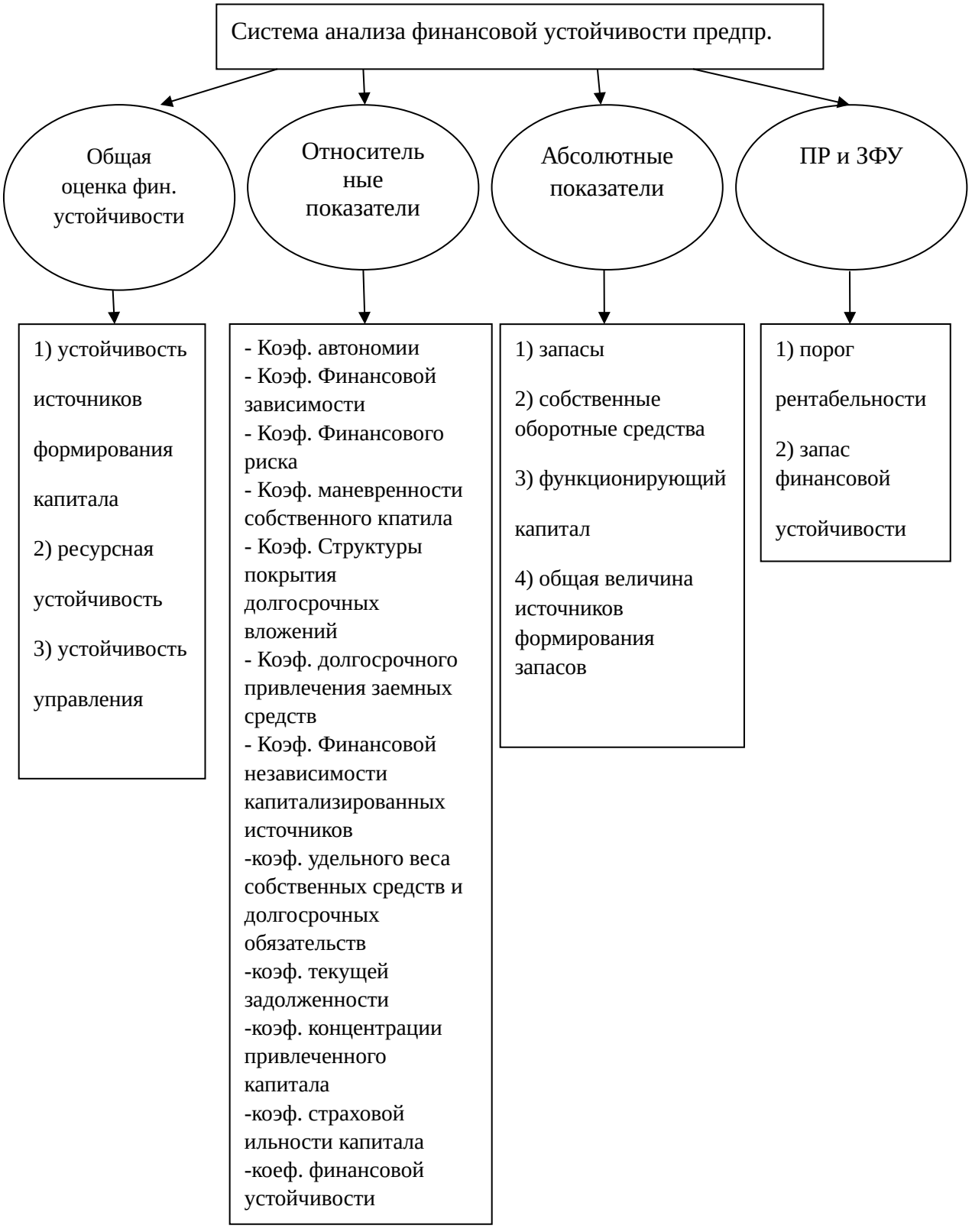


Рисунок 2. Комплексная методика определения финансовой устойчивости предприятия

Значение WACC для компании:

- WACC характеризует цену капитала, вложенного в компанию, определяя уровень расходов компании на привлечения финансовых ресурсов в виде процентов и дивидендов;

- показывает уровень рентабельности капитала, обеспечивающий максимальную стоимость компании.

Рентабельность оборотных активов (ROA) - финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Коэффициент показывает способность организации генерировать прибыль без учета структуры его капитала (финансового левериджа), качество управления активами.

Этот показатель может быть определен по следующей формуле:

$$ROA = \frac{ЧП_{ра} \times 100}{(ОК_1 + ОК_2)/2} \quad (7)$$

где ROA - чистая рентабельность оборотных активов;

$ЧП_{ра}$ - чистая прибыль от реализации продукции;

$ОК_1$, $ОК_2$ – оборотные активы предприятия на начало и конец анализируемого периода.

Общая рентабельность оборотных активов (ROCA) - отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Может быть выражена при помощи следующей формулы:

$$ROCA = \frac{П_{пр} \times 100}{(ОК_1 + ОК_2)/2}$$

(8)

где ROCA – общая рентабельность оборотных активов;

$П_{пр}$ - прибыль (убыток) от продаж;

$ОК_1$, $ОК_2$ – оборотные активы предприятия на начало и конец анализируемого периода.

Итак, исследовав методики анализа деятельности предприятий, можно утверждать, что каждый ученый имеет свое видение и обоснование последовательности осуществления аналитической оценки объекта исследования. Считаем, что анализ деятельности не может быть ограничен исключительно анализом прибыли или анализом чистого денежного потока. Каждый из этих показателей дает информацию о финансовом состоянии предприятия в определенном разрезе и только комплексное рассмотрение обоих индикаторов позволит получить наиболее полное представление о текущем состоянии и дальнейших возможностях предприятия.

1.3. Основные проблемы и методика аудита отчетности организации

Методика аудита заключается в анализе учетной политики – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

Для отчетных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности характерна логическая и информационная взаимосвязь. Сущность логической связи состоит во взаимном дополнении отчетных форм, их разделов и статей. Это помогает лучше разобраться в структуре отчетности и проверить правильность

ее составления. Кратко проиллюстрируем взаимосвязи между отдельными формами на рисунке 3.

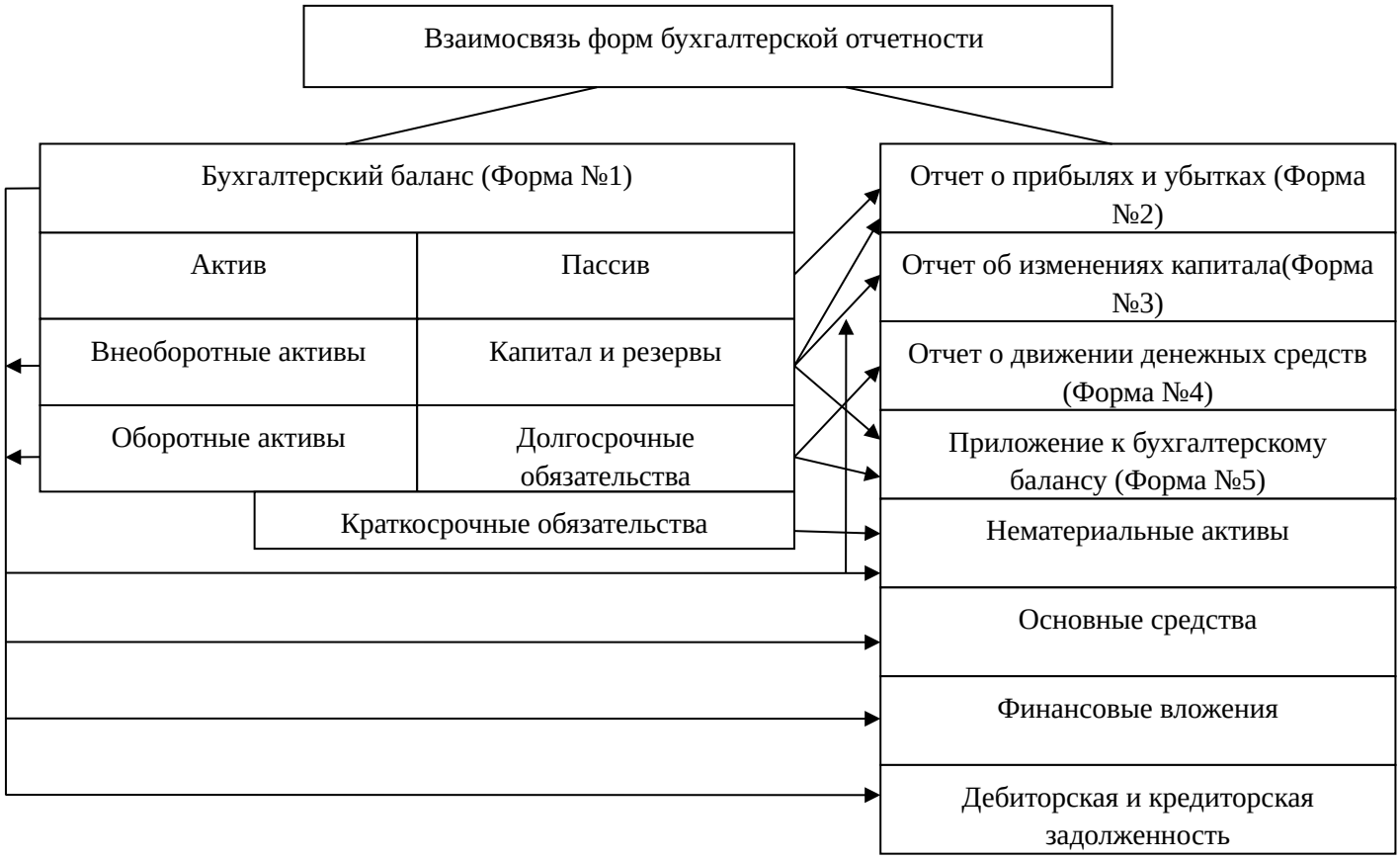


Рисунок 3. Схема информационных взаимосвязей форм бухгалтерской отчетности

Владение информацией относительно содержания и взаимосвязи между показателями отчетности, позволяет проводить углубленный финансовый анализ.

Выводы по главе 1

Итак, проведение аудита финансовой отчетности подразумевает решение следующих задач проверка соответствия представленной документации требованиям законодательных актов; контроль показателей во всех смежных формах отчетности предприятия; диагностика внутренней бухгалтерской системы (проверка полноты отображения проводимых операций).

Аудит бухгалтерской финансовой отчетности организации проводят специальные сотрудники – независимые аудиторы. Каждый из них обязан пройти сертификацию и сдать ряд квалификационных экзаменов. Смысл деятельности такого работника состоит в том, чтобы тщательно проверять все операции на каждой стадии и при выявлении мельчайших несоответствий фиксировать результат в специализированной форме (будет взята за основу при формировании заключения о выполненной проверке).

Глава 2. Анализ аудита отчетности ООО «Элемент-Трейд»

2.1. Основная характеристика деятельности ООО «Элемент-Трейд»

ООО «Элемент-Трейд» является основателем сети магазинов «Монетка» и супермаркетов «Райт». Большая часть магазинов «Монетка», а именно 1231 дискаунтер.

С целью оценки эффективности деятельности ООО «Элемент-Трейд» далее необходимо провести анализ финансово-экономических показателей деятельности организации.

Очередным этапом анализа является анализ изменения основных показателей деятельности в динамике за 3 года.

Наблюдается рост объема выручки на 19825 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2016 г. Кроме того, наблюдается рост себестоимости на 13854 тыс. руб. в исследуемый период.

Анализ основных показателей за 3 года приведены в таблице 3.

Таблица 3

Финансово-экономические показатели деятельности ООО «Элемент-Трейд», тыс. руб.

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Выручка	64141083	71331856	79083572	14942489	23,30
Себестоимость	49345987	55534375	60112210	10766223	21,82
Валовая прибыль	14795096	15797481	18971362	4176266	28,23
Коммерческие расходы	14377721	15575199	18150362	3772641	26,24

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение	Темп прироста
	2016	2017	2018		
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж	417375	222282	821000	403625	96,71
Доходы от участия в других организациях	0	0	15541	15541	-
Проценты к получению	311269	526872	292674	-18595	-5,97
Проценты к уплате	867919	868652	598136	-269783	-31,08
Прочие доходы	2240645	2931412	1210345	-1030300	-45,98
Прочие расходы	1266593	1649268	1275801	9208	0,73

Продолжение таблицы 3

Прибыль до налогообложения	834777	1162646	465623	-369154	-44,22
Текущий налог на прибыль	176179	276690	81905	-94274	-53,51
Чистая прибыль	657428	844840	331833	-325595	-49,53

Согласно данным таблицы 3 валовая прибыль ООО «Элемент-Трейд» выросла в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 14942489 тыс. руб. При этом наблюдается рост управленческих расходов на 3772641 тыс. руб. за анализируемый период.

Прибыль от продаж составляет в 2018 г. 821000 тыс. руб., что на 403625 тыс. руб. больше чем в 2016 г.

Объем процентов к получению снизился на 18595 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2016 г. Также показали снижение процентов к уплате на 269783 тыс. руб., прочие доходы предприятия на 1030300 тыс. руб. за анализируемый период, при увеличении прочих расходов на 9208 тыс. руб.

Наблюдается снижение прибыли до налогообложения до уровня 465623 тыс. руб. в 2018 г. по сравнению с 2016 г., а также чистой прибыли предприятия, которая снизилась на 325595 тыс. руб. и составила в 2018 г. 331833 тыс. руб.

Наглядно данные представлены на рисунке 4.

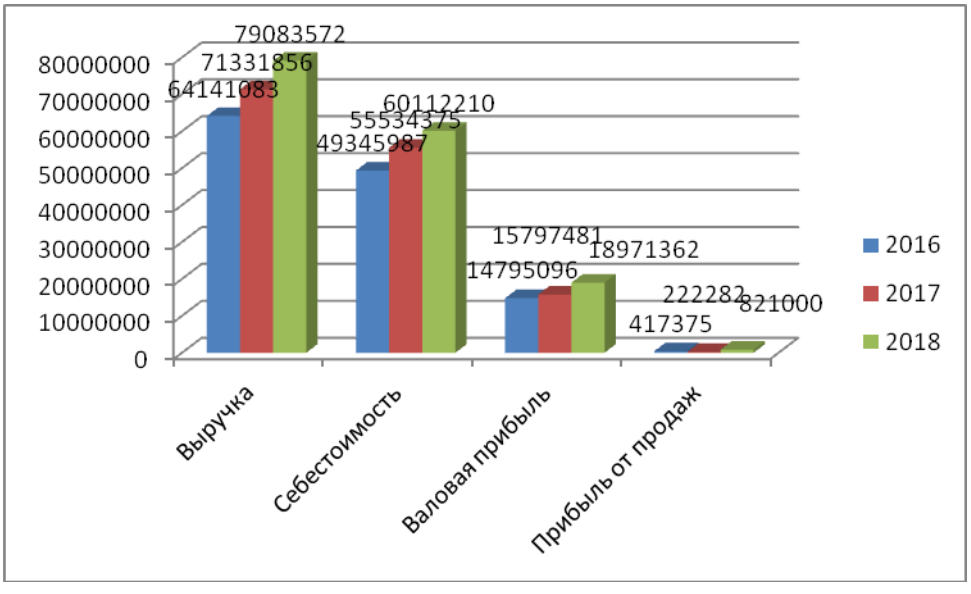


Рисунок 4. Финансово-экономические показатели деятельности ООО «Элемент-Трейд», тыс. руб.

Рассмотрим и проанализируем основных конкурентов ООО «Элемент-Трейд».

В качестве основных конкурентов были выбраны: «X5retail Group», «Ашан Ритейл Россия», «Тандер». Выбор основывается на выделении организаций, занимающих наибольшую долю рынка (таблица 5).

Таблица 5

Оценка характеристик организаций

Показатель	«Элемент-Трейд»	«X5retail Group»	«Ашан Ритейл Россия»	«Тандер»
Выручка	5	5	4	4
Качество продукции	4	4	5	5
Цены	4	4	5	4
Количество заказов	5	4	4	5
Квалификация персонала	4	5	4	4
Численность кадрового состава	5	5	4	4
Политика продвижения	3	4	3	3
Система управления	3	4	4	3
Удовлетворенность персонала трудом	3	5	4	4
Итого	35	40	37	36

Лидером рынка является «Колобок» и «УралМясТорг». Главными критериями, по которым «Элемент-Трейд» уступает лидеру, являются политика продвижения, удовлетворенность персонала трудом, система управления.

С помощью многоугольника конкурентоспособности рассмотрим положение исследуемых организаций (рисунок 5).

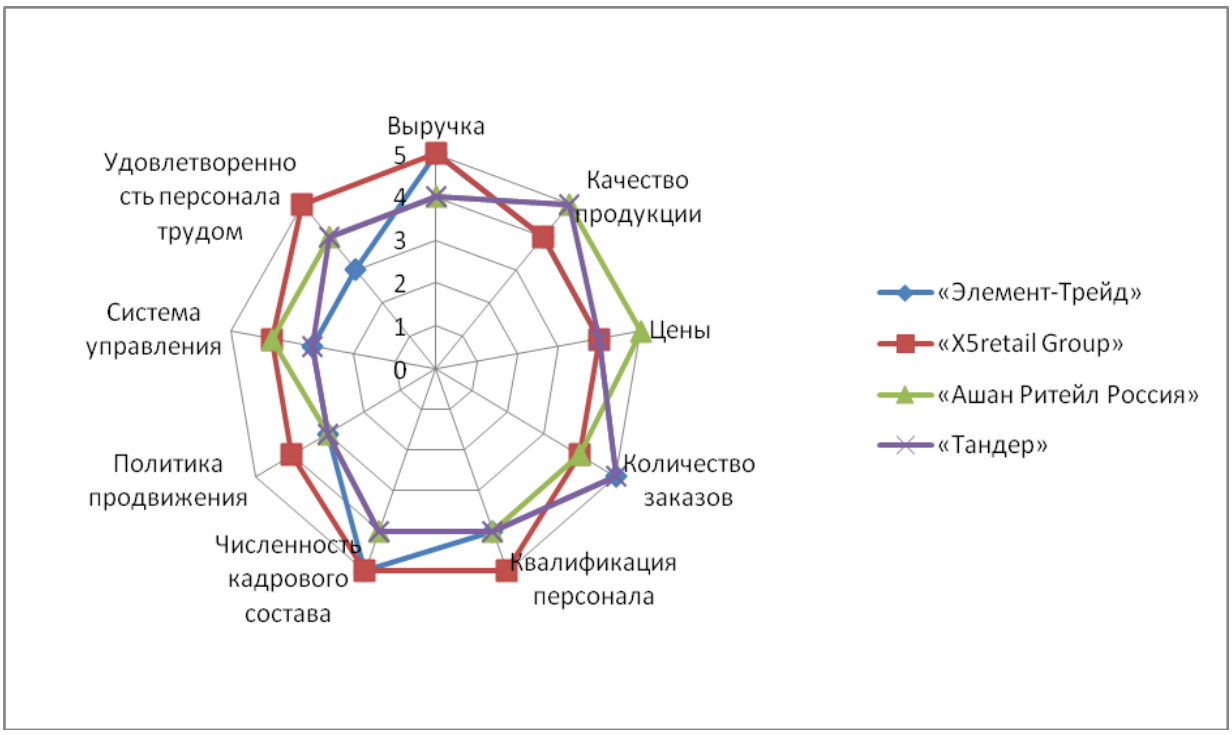


Рисунок 5. Многоугольник конкурентоспособности организаций

В результате проведения анализа, следует отметить, что ООО «Элемент-Трейд» является недостаточно конкурентоспособным по некоторым параметрам, хотя по объему выручки занимает одну из наибольших долей рынка.

2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности организации

Одним из важнейших факторов любого производства является структура имущества предприятия, а эффективность его использования непосредственно влияет на конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

В связи с этим проведем анализ состава и структуры имущества ООО «Элемент-Трейд» в таблице 6.

Таблица 6

Состав и структура имущества

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отношение 2018 г. в % к	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	2016	2017
I. Внеоборотные активы								
Нематериальные активы	6000	0,06	628431	6,64	561762	5,24	9262,7	-10,61
Результаты исследований и разработок	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	5534663	58,60	4836687	51,08	4771830	44,53	-13,78	-1,34
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	367334 6	38,89	383995 0	40,55	512289 6	47,80	39,46	33,41
Отложенные налоговые активы	0	0,00	2426	0,03	21377	0,20	-	781,16
Прочие внеоборотные активы	230870	2,44	161049	1,70	239163	2,23	3,59	48,50
Итого по разделу I	944487 9	42,89	946854 3	39,28	107170 28	44,83	13,47	13,19
II. Оборотные активы								
Запасы	653587 4	51,98	736549 0	50,32	767106 3	58,17	17,37	4,15
Налог на добавленную стоимость по приобретенны	3803	0,03	25875	0,18	29340	0,22	671,5	13,39

м ценностям								

Продолжение таблицы 6

Дебиторская задолженность	5322568	42,33	6105379	41,71	3970567	30,11	-25,4	-34,97
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства	699485	5,56	1139843	7,79	1504532	11,41	115,09	31,99
Прочие оборотные активы	12069	0,10	0	0,00	11033	0,08	-8,58	-
Итого по разделу II	12573799	57,11	14636587	60,72	13186535	55,17	4,87	-9,91
Баланс	22019678	100	24105130	100	23903563	100	8,56	-0,84

Наглядно структура внеоборотных активов представлена на рисунке 6.

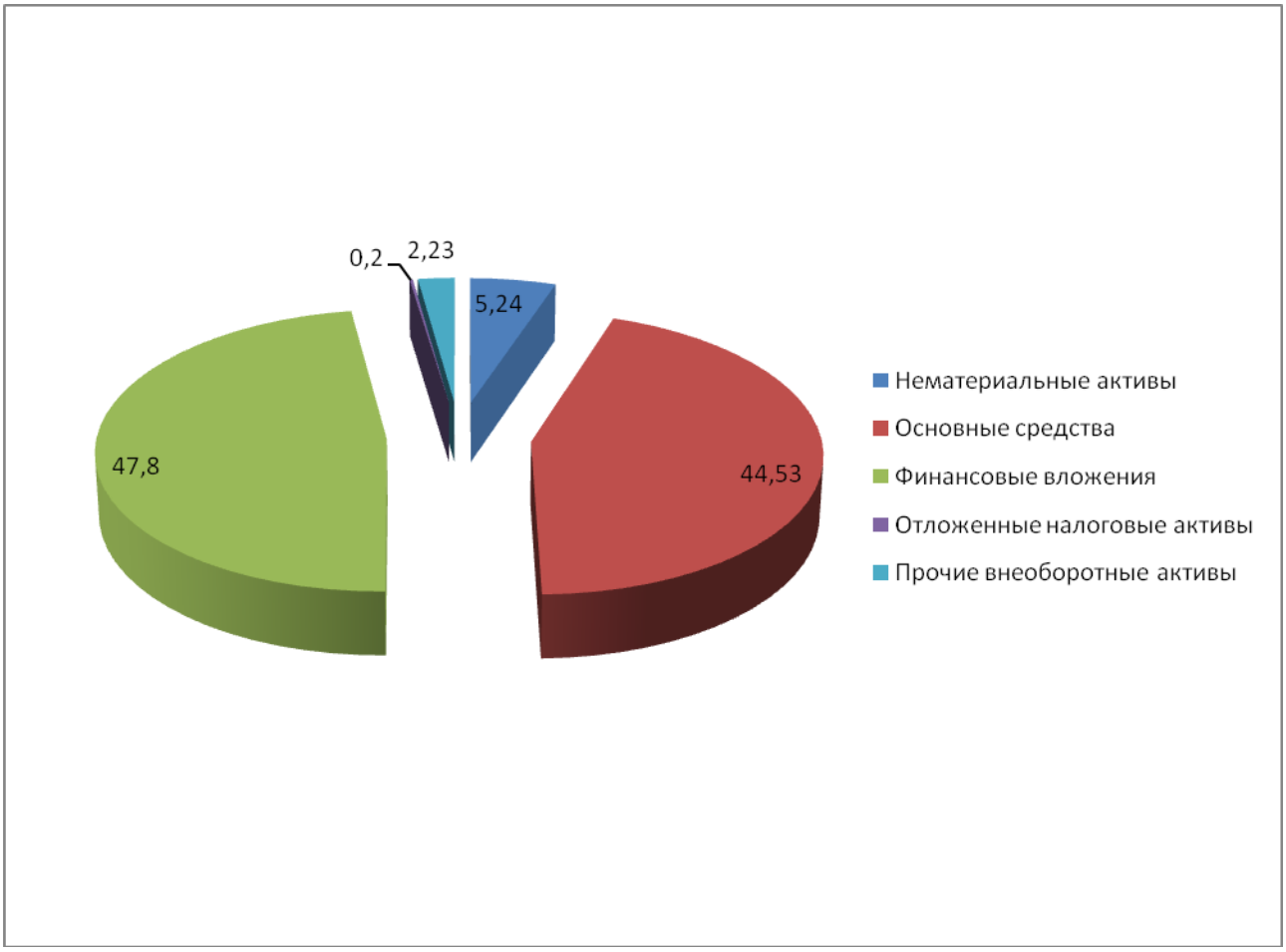


Рисунок 6. Структура внеоборотных активов в 2018 г.

Внеоборотные активы в 2018 г. составили 10717028 тыс. руб., что на 13,47% больше чем в 2016 г. и на 13,19% больше чем 2017 г.

Так доля нематериальных активов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 10,61% и составила 561762 тыс. руб.

Основные средства в 2018 г снизились по сравнению с 2016 г. на 13,78% и по сравнению с 2017 г. снизились на 1,34%.

Финансовые вложения в 2018 г. составили 5122896 тыс. руб., что на 39,46% больше чем 2016 г. и на 33,41% больше чем в 2017 г.

Отложенные налоговые активы в 2018 г. также выросли и составили 21377 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы также увеличились по сравнению с 2017 г. на 48,5% и составили 239163 тыс. руб.

Наглядно структура оборотных активов представлена на рисунке 7.

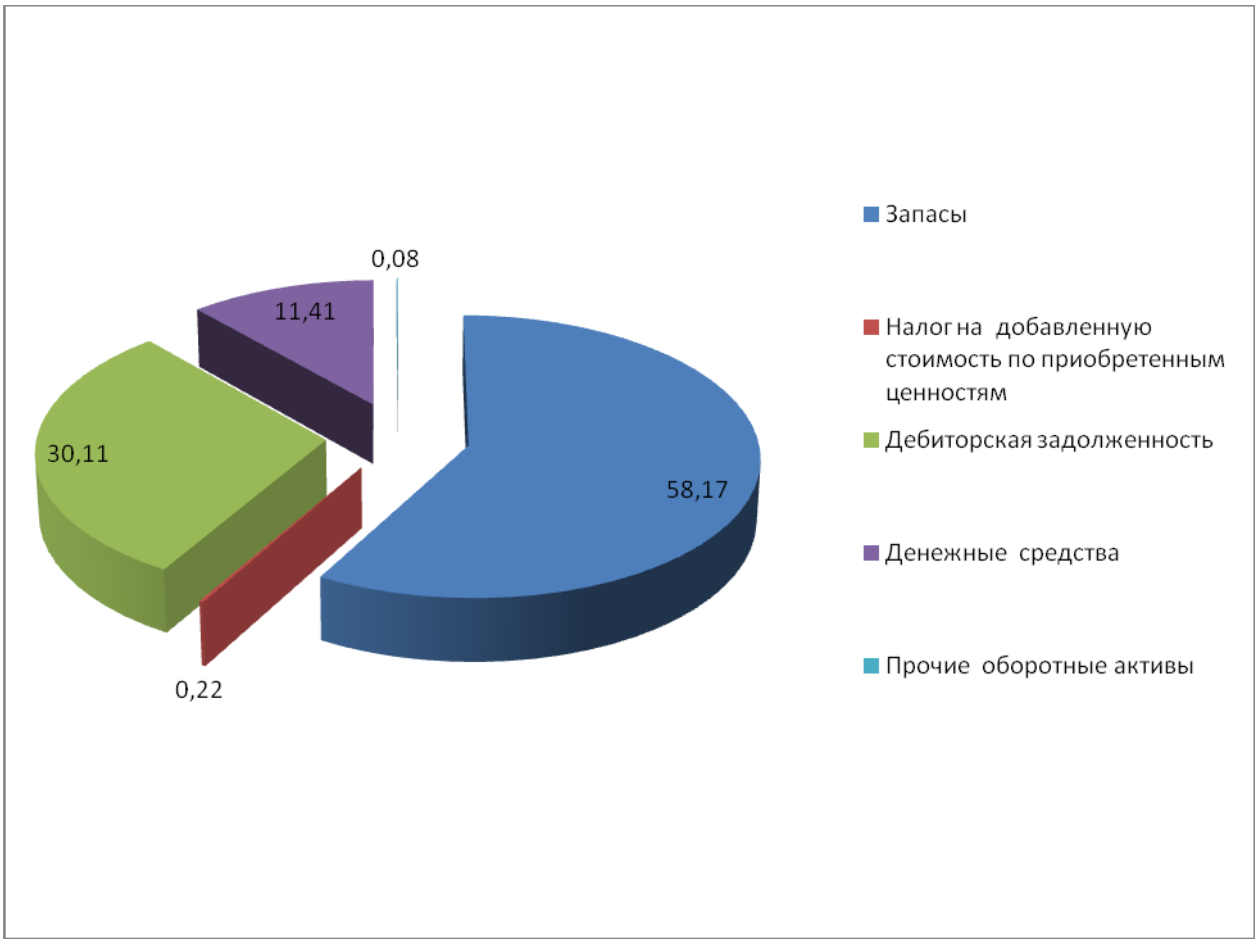


Рисунок 7. Структура оборотных активов в 2018 г.

Оборотные активы в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизились на 9,91% и составили 13186535 тыс. руб.

Так доля запасов в 2018 г. выросла по сравнению с 2016 г. на 17,37% и по сравнению с 2017 г. на 4,15% и составила 7671063 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям также вырос в 2018 г. и составил 29340 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2018 г. составила 3970567 тыс. руб., что на 25,4% меньше чем в 2016 г. и на 34,97% меньше чем в 2017 г.

Доля денежных средств выросла на 115,09% в 2018 г. по сравнению с 2016 г. и на 31,99% в 2018 г. по сравнению с 2017 г.

Доля прочих оборотных активов в снизилась на 8,58% в 2018 г. по сравнению с 2016 г. и составил в 2018 г. 11033 тыс. руб.

На рисунке 6 представлена обобщенная динамика структуры имущества ООО «Элемент-Трейд» за 2016-2018 гг.

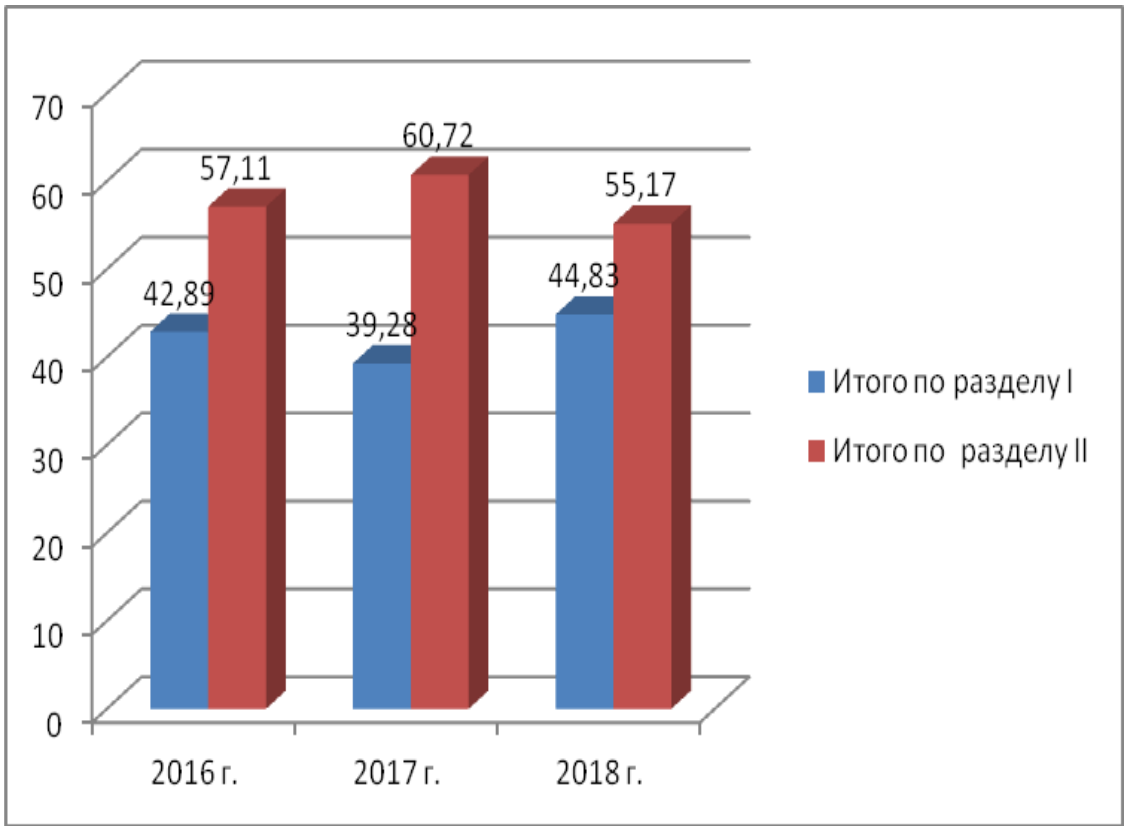


Рисунок 8. Динамика структуры имущества ООО «Элемент-Трейд» за 2016-2018 гг.

Далее проведем анализ состава и структуры образования имущества ООО «Элемент-Трейд» в таблице 7.

Таблица 7

Состав и структура источников формирования имущества ООО «Элемент-Трейд»

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. в % к	
	Сумма, тыс. Руб.	Структура,%	Сумма, тыс. Руб.	Структура,%	Сумма, тыс. Руб.	Структура, %	2016 г.	2017 г.
III Капитал и резервы								
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13291	0,23	13291	0,20	13291	0,19	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)								
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5729353	99,77	6574193	99,80	6906026	99,81	20,54	5,05
Итого по разделу III	5742644	26,08	6587484	27,33	6919317	28,95	20,49	5,04

Продолжение таблицы 7

IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	3182630	100	256724	85,50	4597491	97,57	44,46	1690,83
Отложенные налоговые обязательства	0	0	43543	14,50	114378	2,43	-	162,68
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	3182630	14,45	300267	1,25	4711869	19,71	48,05	1469,23
V. Краткосрочные обязательства								
Заемные средства	4281383	32,70	7293245	42,36	1517188	12,36	-64,56	-79,20
Кредиторская задолженность	8577188	65,51	9660119	56,11	10433682	85,02	21,64	8,01
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	234833	1,79	264015	1,53	321507	2,62	36,91	21,78
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	13093404	59,46	17217379	71,43	12272377	51,34	-6,27	-28,72
Баланс	22019678	100	24105130	100	23903563	100	8,56	-0,84

Наглядно структура капитала представлена на рисунке 9.

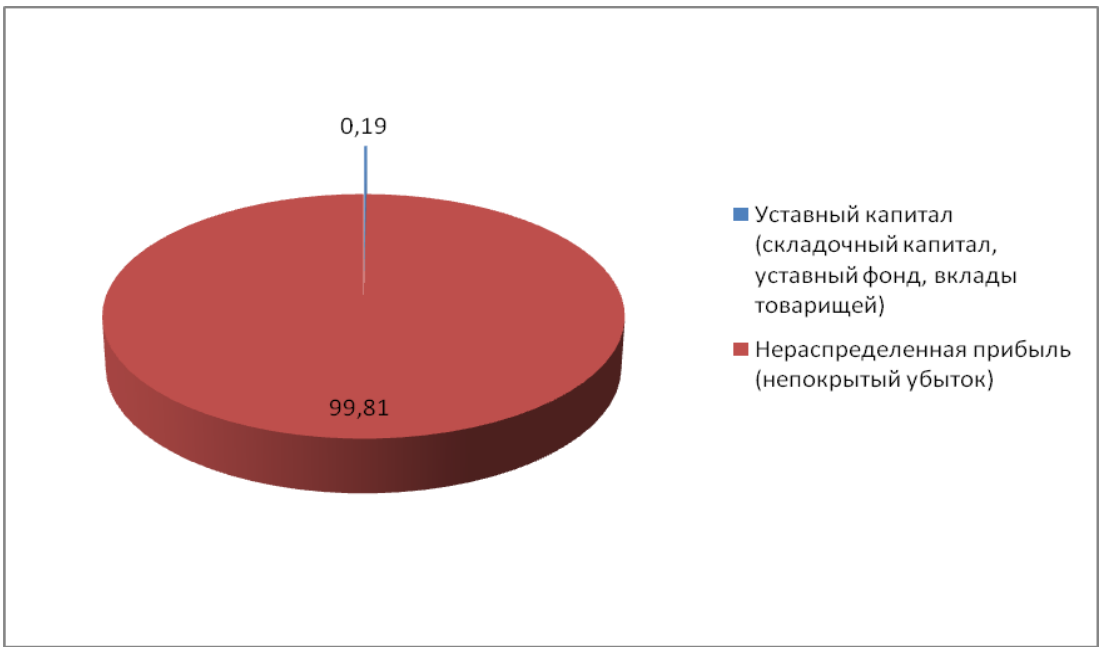


Рисунок 9. Структура капитала в 2018 г.

Объем уставного капитала составил 13291 тыс. руб. и оставался на неизменном уровне на протяжении анализируемого периода.

Нераспределенная прибыль в 2018 г.выросла на 20,54% по сравнению с 2016 г. и на 5,05% по сравнению с 2017 г.

Наглядно структура долгосрочных обязательств представлена на рисунке 10.

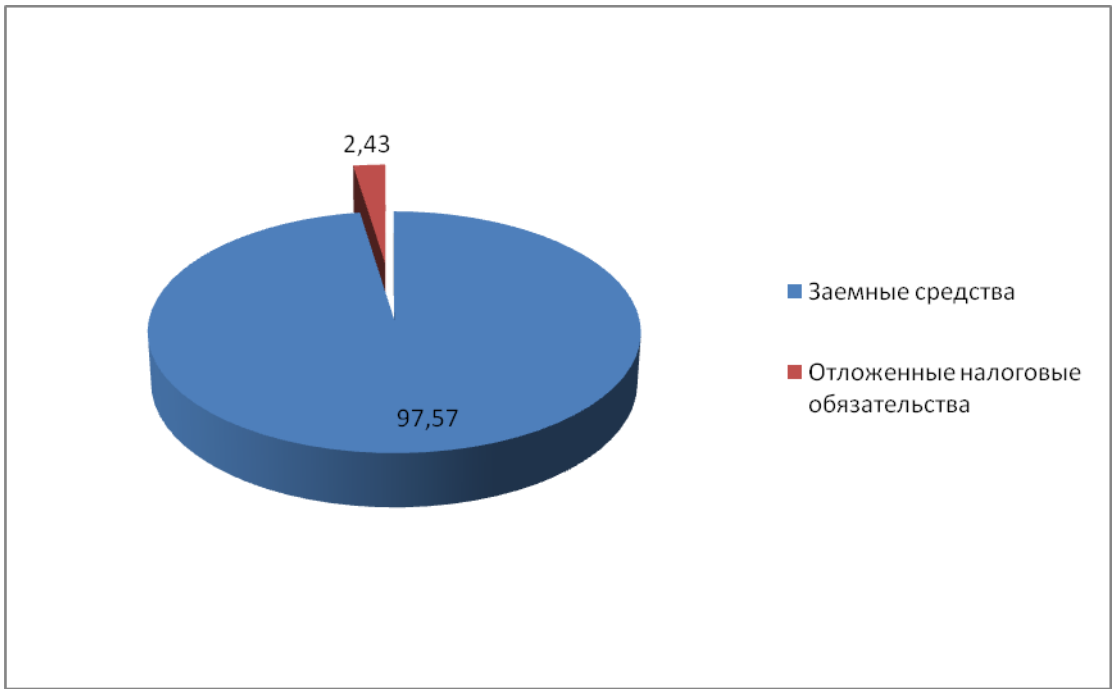


Рисунок 10. Структура долгосрочных обязательств в 2018 г.

Доля долгосрочных заемных средств выросла в 2018 г. и составила 4597491 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства в 2018 г. составили 114378 тыс. руб., что на 162,68% больше чем в 2017 г.

Наглядно структура краткосрочных обязательств представлена на рисунке 11.

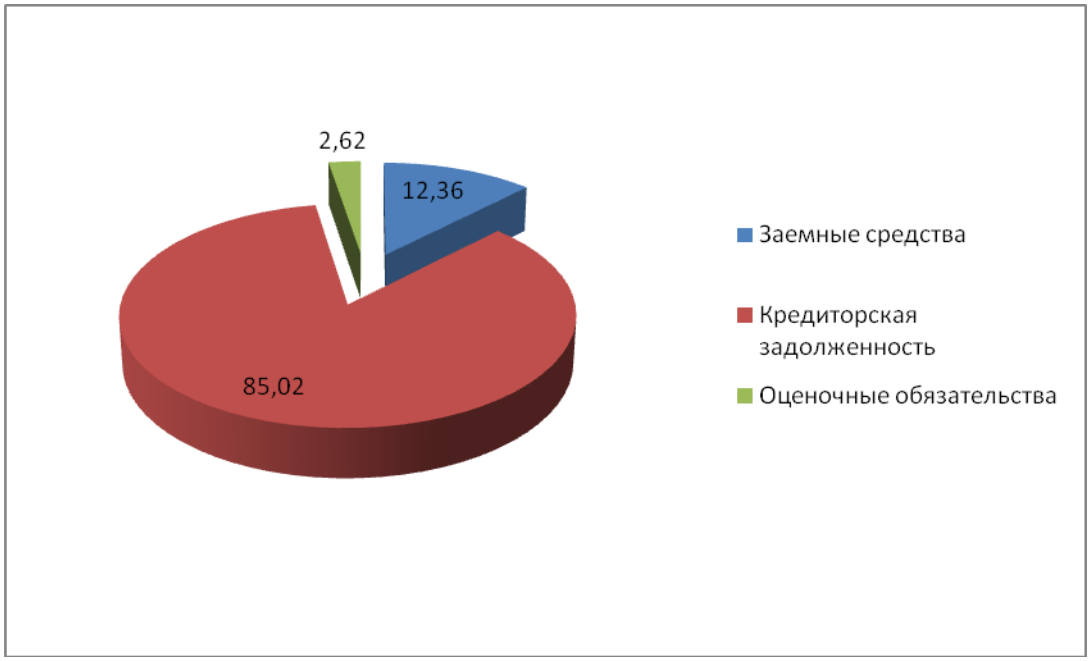


Рисунок 11. Структура долгосрочных обязательств в 2018 г.

Доля краткосрочных заемных средств составила 1517188 тыс. руб. в 2018 г., что на 64,56% меньше по сравнению с 2016 г. и на 79,2% меньше по сравнению с 2017 г.

Доля кредиторской задолженности выросла на 21,64% по сравнению с 2016 г. и на 8,01% по сравнению с 2017 г.

Объем кредиторской задолженности составил в 2018 г. 10433682 тыс. руб.

Оценочные обязательства в 2018 г. составили 321507 тыс. руб., что на 36,91% больше чем в 2016 г. и на 21,78% больше чем в 2017 г.

На рисунке 12 представлена обобщенная динамика структуры источников формирования имущества ООО «Элемент-Трейд» за 2016-2018 гг.

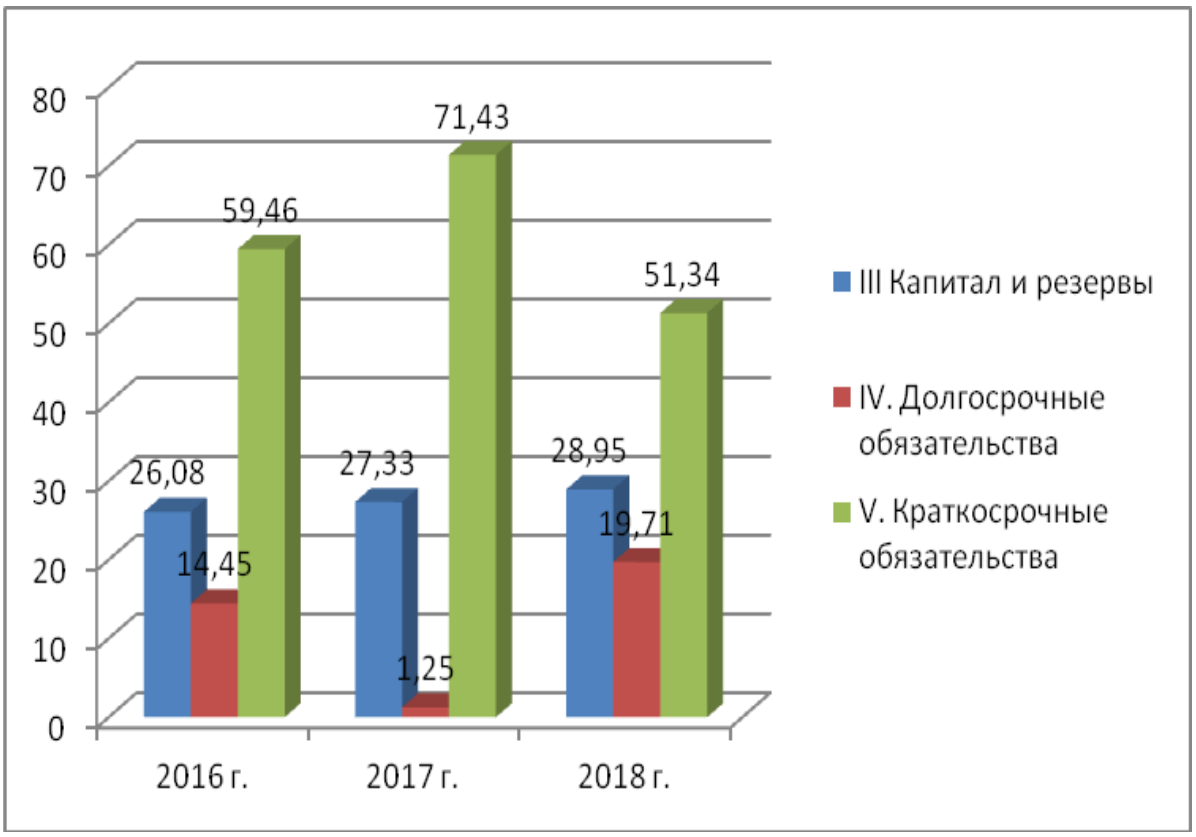


Рисунок 12. Динамика структуры источников формирования имущества ООО «Элемент-Трейд» за 2016-2018 гг.

Также достаточно важным является анализ показателей размера предприятия представленный в таблице 8.

Таблица 8

Показатели размера предприятия

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отношение 2018 г. в %	
				2016 г.	2017 г.
Выручка, тыс.руб.	64141083	71331856	79083572	123,30	110,87
Себестоимость, тыс.руб.	49345987	55534375	60112210	121,82	108,24
Чистая прибыль, тыс.руб.	657428	844840	331833	50,47	39,28
Стоимость имущества предприятия, тыс.руб.	22019678	24105130	23903563	108,56	99,16
Среднегодовая численность работников, чел.	4180	4169	4146	99,19	99,45

Наглядно данные представлены на рисунке 13.

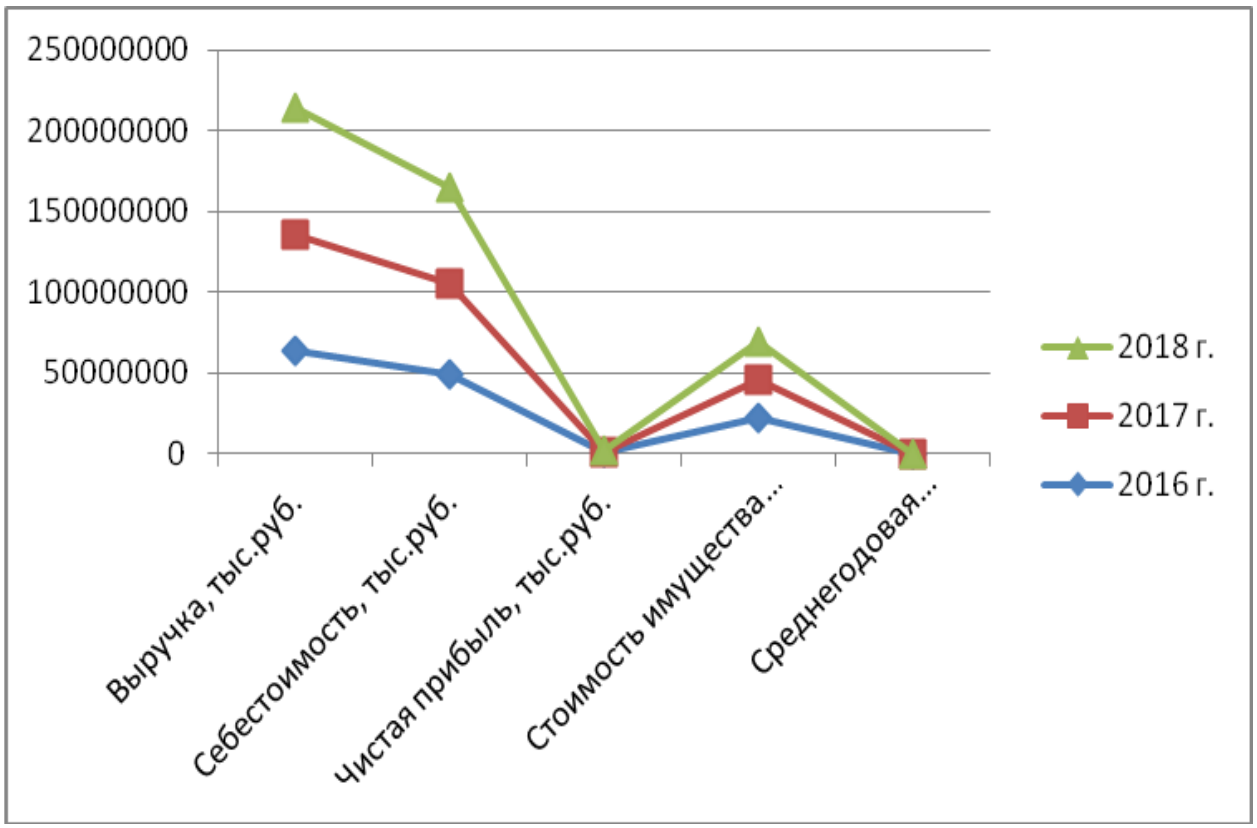


Рисунок 13. Показатели размера предприятия 2016-2018гг.

Так выручка за анализируемый период постоянно увеличивалась и составила 79083572 тыс. руб. в 2018 г.

Себестоимости также росла и составила 60112210 тыс. руб., что составляет 121,82% от показателя 2016 г. и 108,24% от показателя в 2017 г.

При этом стоимость имущества предприятия в 2018 г. составила 23903563 тыс. руб., что составляет 108,56% по сравнению с 2016 г. и 99,16% по сравнению с 2017 г.

Таблица 9

Динамика состава и структуры запасов

Показатели	Год						Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от			
	2016		2017		2018		2016 г.		2017 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Материалы, сырье	529405,8	8,1	581873,7	7,9	613685	8	84279,25	-0,1	31811,33	0,1
Готовая продукция	732018,9	11,2	854396,8	11,6	836145,9	10,9	104128	-0,3	-18251	-0,7
Расходы будущих периодов	372544,8	5,7	449294,9	6,1	452592,7	5,9	80047,9	0,2	3297,827	-0,2
Незавершенное производство	248363,2	3,8	301985,1	4,1	322184,6	4,2	73821,43	0,4	20199,56	0,1
Товары для продажи	4653542	71,2	5222132	70,9	5446455	71	792912,4	-0,2	224322,3	0,1
Всего	6535874	100	7365490	100	7671063	100	113518 9	-	305573	-

Исходя из таблицы 9следует отметить. Что в 2018 г. по сравнению с 2016 г. наблюдается тенденция роста товаров для продажи, материалов и сырья, готовой продукции, незавершенного производства и расходов будущих периодов.

Однако, следует обобщить, что наблюдается тенденция роста объемов материалов и сырья, расходов будущих периодов, товары для перепродажи. В свою очередь снижается объем готовой продукции.

Наглядно данные представлены на рисунке 14.

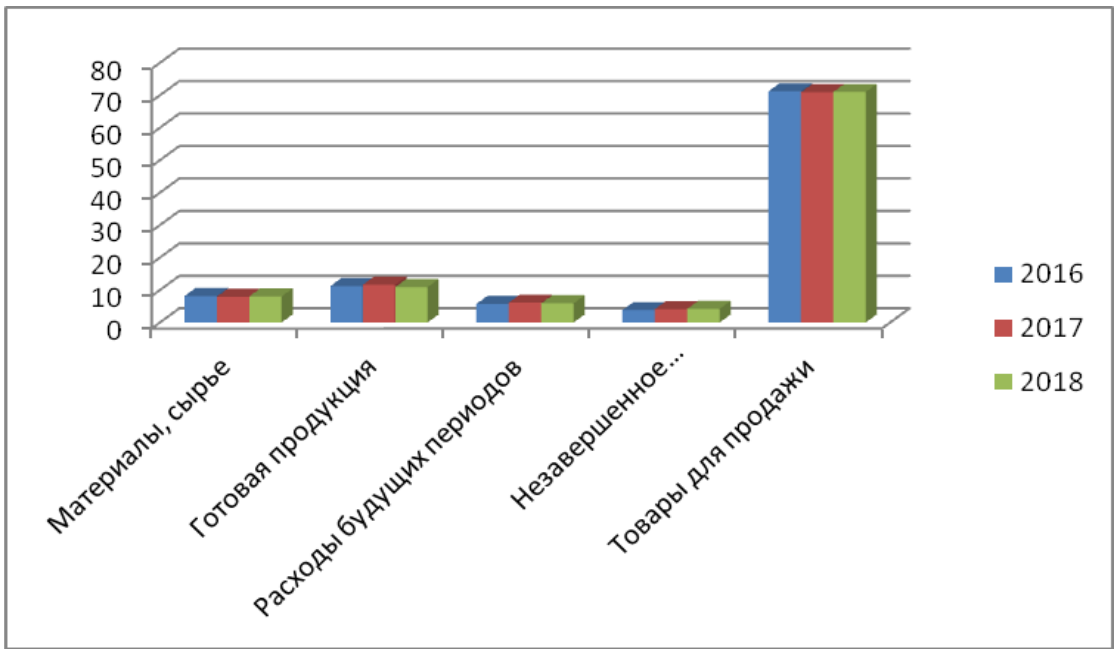


Рисунок 14. Динамика структуры запасов 2016-2018гг.

Проведем анализ показателей рентабельности деятельности ООО «Элемент-Трейд» и представим в таблице 10.

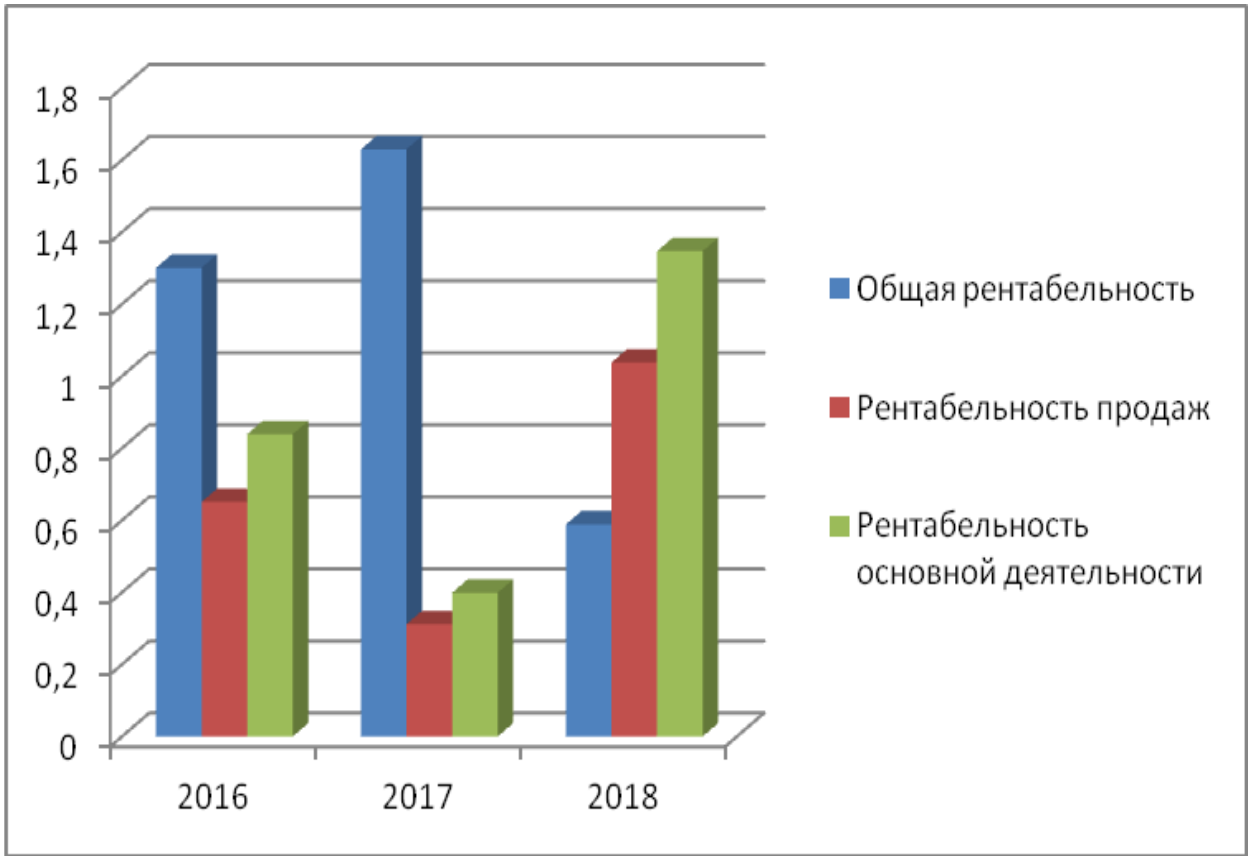
Таблица10

Показатели рентабельности деятельности ООО «Элемент-Трейд»

Наименование показателя	Год			Абсолютное отклонение 2018 года от	
	2016	2017	2018	2016 г.	2017 г.
Общая рентабельность	1,301	1,630	0,589	-0,712	-1,041
Рентабельность продаж	0,651	0,312	1,038	0,387	0,726
Рентабельность оборотных активов	5,229	5,772	2,516	-2,713	-3,256
Общая рентабельность производственных фондов	2,353	1,183	4,387	2,034	3,204
Рентабельность всех активов	3,979	5,041	1,940	-2,039	-3,101
Рентабельность основной деятельности	0,839	0,399	1,347	0,508	0,948

В целом в течение 2016-2018 гг. наблюдается тенденция снижения многих показателей рентабельности деятельности ООО «Элемент-Трейд». Это обусловлено тем, что эффективность деятельности предприятия снижается, хотя имеется тенденция роста объемов выручки. Но снижение эффективности деятельности обусловлено такими факторами, как утечка кадров, а также рост расходов на осуществление деятельности

Наглядно данные представлены на рисунке 15.



.Рисунок 15. Показатели рентабельности деятельности ООО «Элемент-Трейд» 2016-2018гг.

Проведем анализ производительности труда персонала в таблице 11.

Таблица 11

Динамика производительности труда персонала

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Численность персонала – всего, чел.	4180	4169	4146	-31	-0,79
В том числе основного персонала, чел.	3920	3904	3889	-31	-0,79
Выручка, тыс. руб.	64141083	71331856	79083572	14942489	23,30

Продолжение таблицы 11

Производительность на 1 сотрудника, тыс.	15344,76	17110,06	19074,67	3729,91	24,31

руб.					
Производительность на 1 сотрудника, задействованного в основном процессе, тыс. руб.	16362,52	18271,48	20335,19	3972,67	24,28

Итак, исходя из таблицы 11 общая численность персонала, а также численность основного персонала в 2018 г. по сравнению с 2016 г. снизилась на 0,79% соответственно по причине оттока кадров с предприятия.

Наглядно данные представлены на рисунке 16.



Рисунок 16. Динамика производительности труда персонала 2016-2018гг.

При этом, при увеличении выручки на 23,3% за анализируемый период, производительность данного персонала в 2018 г. также увеличилась на 24,31% и 24,28% соответственно.

Это обусловлено тем, что предприятие продолжает поддерживать сбыт на постоянном уровне, при этом больше обязанностей возложено на имеющуюся численность персонала.

Расходы на оплату труда имеющегося персонала представлены в таблице 12.

В результате, несмотря на снижение количества персонала, наблюдается рост выручки предприятия за анализируемый период на 14942489 тыс. руб., так как на предприятии поддерживается постоянный уровень сбыта.

Таблица 12

Расходы на оплату труда

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Выручка, тыс. руб.	64141083	71331856	79083572	14942489	23,3
Себестоимость, тыс. руб.	49345987	55534375	60112210	10766223	21,82
Расходы на оплату труда работников, тыс. руб.	1061343,8	1056925	1055364	-5979,5	-0,56
Удельный вес фонда заработной платы в себестоимости, %	2,15	1,90	1,76	-0,40	-18,37
Уровень фонда заработной платы в выручке, %	1,65	1,48	1,33	-0,32	-19,35
Среднегодовая заработная плата 1-го работника, тыс. руб.	253,91	253,52	254,55	0,64	0,25

Удельный вес фонда заработной платы в выручке и себестоимости снизился в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 0,32% и 0,4% соответственно.

При этом рос размер среднегодовой заработной платы на одного работника с 253,91 тыс. руб. в 2016 г. до 254,55 тыс. руб. в 2018 г. Причиной этому служит снижение численности персонала.

Так расходы на оплату труда персонала снизились на 5979,5 тыс. руб. и составили в 2018 г. 1055364 тыс. руб.

Наглядно данные представлены на рисунке17.

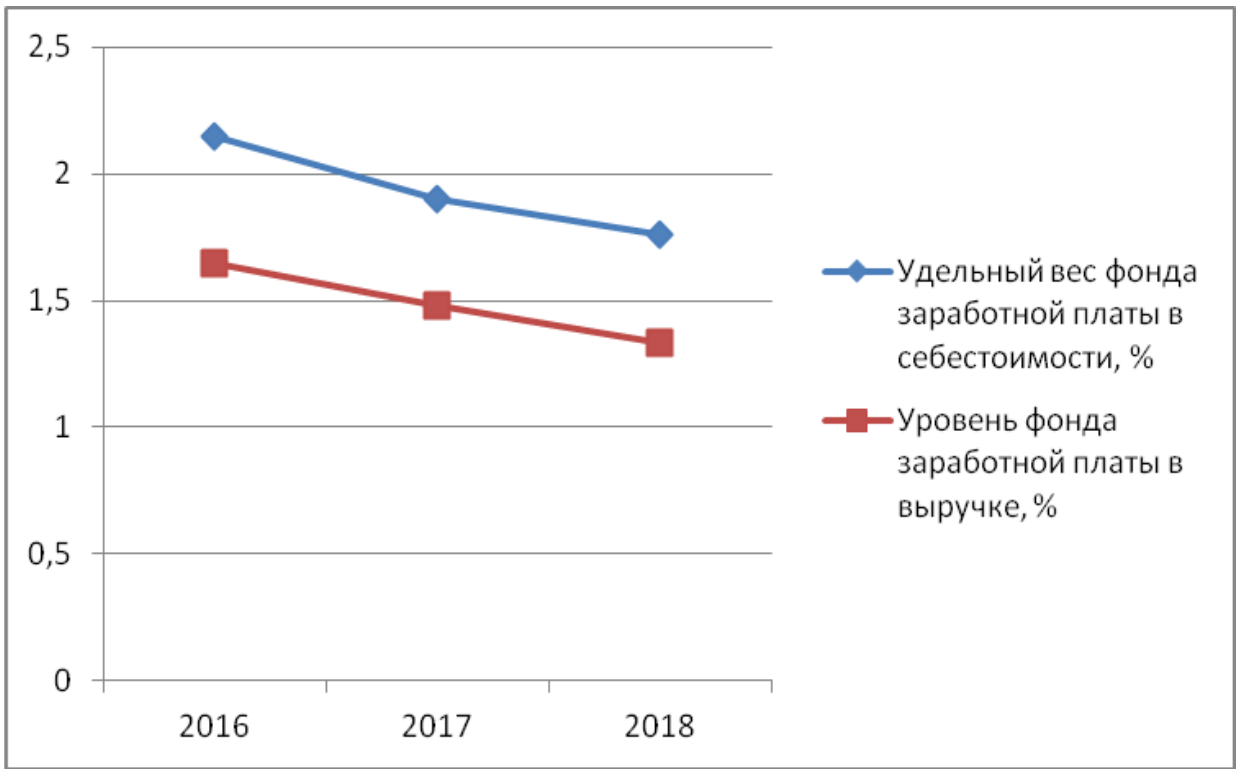


Рисунок 17. Расходы на оплату труда 2016-2018гг.

Проведем анализ эффективности деятельности ООО «Элемент-Трейд» в таблице 13.

Таблица 13

Анализ эффективности деятельности

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Товарооборот, тыс. руб.	64141083	71331856	79083572	14942489	23,3
Производительность труда одного работника, тыс.руб.	15344,76	17110,06	19074,67	3729,91	24,31
Производительность на 1 сотрудника, основного, тыс. руб.	16362,52	18271,48	20335,19	3972,67	24,28
Прибыль, тыс. руб.	657428	844840	331833	-325595	-49,53

Продолжение таблицы 13

Фондоотдача на 1 руб. производственных основных средств, руб.	11,28	13,76	16,46	5,19	45,99
Фондоемкость 1 руб. товарооборота, руб.	0,09	0,07	0,06	-0,03	-31,50
Фондовооруженость, тыс. руб.	1324,08	1160,16	1150,95	-173,13	-13,08
Фондорентабельность на 1 руб. задействованного в основном процессе, коп.	1411,90	1238,91	1227,01	-184,90	-13,10

В таблице 13 наблюдается тенденция роста товарооборота в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 14942489 тыс. руб., а также производительности труда в 2018 г. на 3729,91 тыс. руб. Прибыль в 2018 г. снизилась на 49,53% по сравнению с 2016 г. и составила 331833 тыс. руб.

Фондооотдача на 1 руб. производственных основных средств в 2018 г. выросла по сравнению с 2016 г. на 45,99%, что обусловлено более эффективным использованием основных фондов.

Фондоемкость 1 руб. товарооборота снижается в 2018 г. по сравнению с 2016 г. и 2017 г. по причине меньшего задействования активных основных средств в производстве продукции.

Фондовооруженость и фондорентабельность снижаются в течение трех лет.

Наглядно данные представлены на рисунке 16.

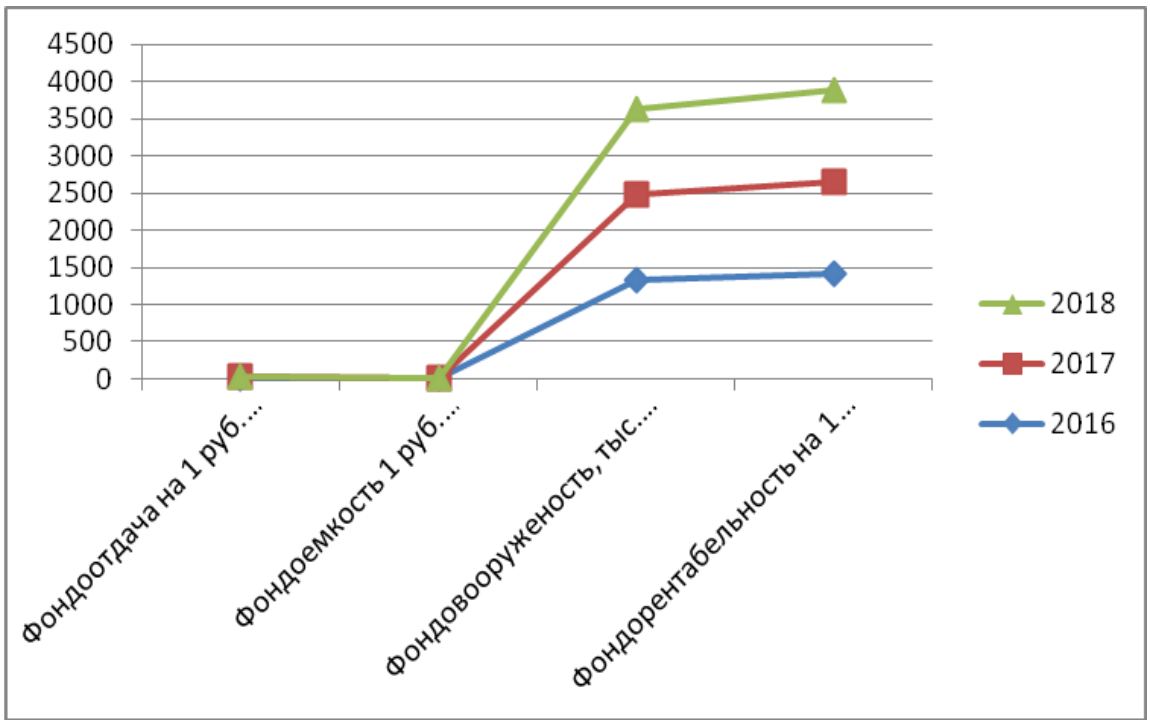


Рисунок 16. Анализ эффективности деятельности 2016-2018гг.

Проведем анализ эффективности использования основных средств ООО «Элемент-Трейд» в таблице 14.

Таблица 14

Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, всего тыс. руб.	5688589	5185675	4804259	-884330	-15,55
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	4664642,98	4044826,5	4131662,74	-532980,24	-11,43

Продолжение таблицы 14

Удельный вес активной части в среднегодовой стоимости производственных основных средств, %	82	78	86	4	4,88

Наглядно данные представлены на рисунке 17.

Исходя из рисунка 17, наблюдается тенденция снижения среднегодовой стоимости основных производственных средств в 2018 г. по сравнению с 2016 г., однако, среднегодовая стоимость активной части основных средств растет и в 2018 г. составляет 86%.

То есть не все производственные средства используются активно и в полном объеме для осуществления производственного процесса.

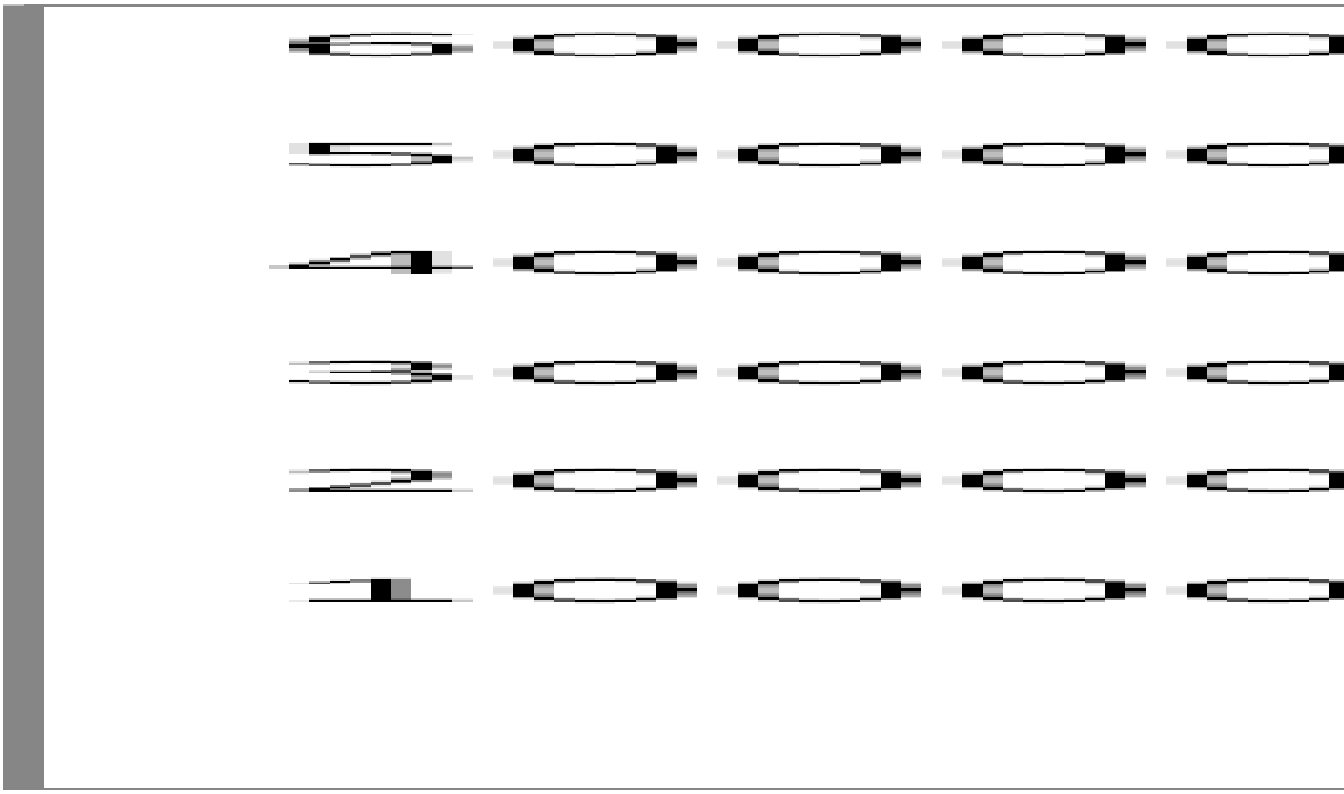


Рисунок 17. Анализ эффективности использования основных средств 2016-2018гг.

Проведем анализ использования оборотных средств ООО «Элемент-Трейд» в таблице 15.

Таблица 15

Анализ использования оборотных средств

Показатель	Год			Абсолютное отклонение (+/-) 2018 г. от 2016 г.	Темп прироста 2018 г в % к 2016 г.
	2016	2017	2018		
Запасы	6535874	7365490	7671063	1135189	17,37
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3803	25875	29340	25537	671,50
Дебиторская задолженность	5322568	6105379	3970567	-1352001	-25,40
Финансовые вложения	-	-	-	-	-
Денежные средства	699485	1139843	1504532	805047	115,09
Прочие оборотные активы	12069	0	11033	-1036	-8,58
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	12050887	13605193	13911561	1860674	15,44
Капиталоемкость оборотных средств, руб./руб.	0,188	0,191	0,176	-0,012	-6,38

Исходя из полученных данных, наблюдается тенденция роста объемов запасов в 2018 г. по сравнению с 2016 г., так как ООО «Элемент-Трейд» в 2018 г. продолжает поддерживать сбыт на постоянном уровне.

Однако снизились в 2018 г. объемы дебиторской задолженности, что обусловлено политикой предприятия на 1352001 тыс. руб.

Объем денежных средств вырос в 2018 г. по сравнению с 2016 г. на 115,09% Объем прочих оборотных активов в 2018 г. снизился на 8,58% по сравнению с 2016 г. и составил 11033 тыс. руб.

Капиталоемкость оборотных средств снизилась в 2018 г. по сравнению с 2016 г., что означает снижение величины оборотных средств, затрачиваемых на каждый рубль реализованной продукции.

Наглядно данные представлены на рисунке 18.

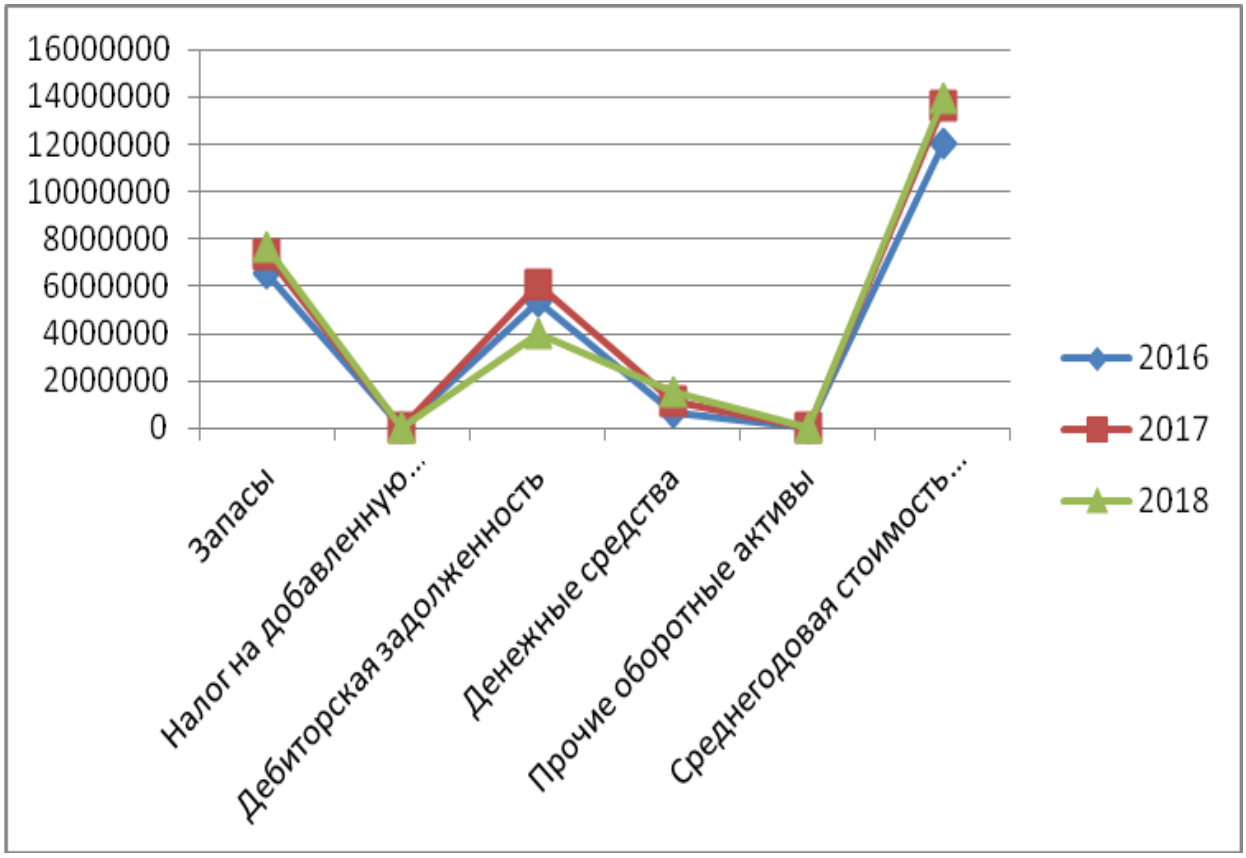


Рисунок 18. Динамика использования основных средств

2.3. Проблемы аудита финансовой отчетности организации

Рассмотрим основные недостатки и проблемы аудита отчетности организации. В ООО «Элемент-Трейд» аудит осуществляет бухгалтер. Аудит проводится в случае выявления проблем в формировании годовой отчетности, а также выявлении недостач или проблем в хранении запасов.

На основании данных отчетности проведем оценку степени банкротства по причине отсутствия эффективной системы аудита.

Таблица 16

Определение степени банкротства ООО «Элемент-Трейд» методом рейтинговой оценки

Факторы	Расчетный коэффициент	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
		По данным бухгалтерского баланса	С учетом коэффициента	По данным бухгалтерского баланса	С учетом коэффициента	По данным бухгалтерского баланса	С учетом коэффициента
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Кос)	2	-0,294	-0,588	-0,197	-0,394	-0,288	-0,576
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	0,1	1,264	0,1264	1,09	0,109	1,532	0,1532
Коэффициент интенсивности оборота авансированного капитала (Ки)	0,08	2,91	0,23	2,96	0,24	3,31	0,26
Коэффициент менеджмента (Км)	0,45	0,25	0,11	0,25	0,11	0,22	0,10
Коэффициент рентабельности собственного капитала (Кпр)	-	0,12	0,12	0,14	0,14	0,05	0,05
Итого:	X	X	-0,0016	X	0,205	X	-0,0128

Диагностика несостоятельности на базе рейтингового числа не позволяет оценить причины попадания предприятия «в зону неплатёжеспособности».

Кроме того, нормативное значение показателей, использованных для рейтинговой оценки, не учитывает отраслевых особенностей предприятия.

В целом следует обобщить, что деятельности ООО «Элемент-Трейд» отмечается недостаточной эффективность и неудовлетворительным состоянием. Однако, отмечается тенденция улучшения, то есть ожидается, что в скором времени организация выйдет из неудовлетворительного финансового состояния.

Проведем анализ структуры основных фондов ООО «Элемент-Трейд» в таблице 17.

Таблица 17

Анализ структуры основных фондов ООО «Элемент-Трейд»

Наименование показателя	Год					
	2016		2017		2018	
	тыс. руб.	уд, вес, %	тыс. руб.	уд, вес, %	тыс. руб.	уд, вес, %
Нематериальные активы	6000	0,11	628431	11,50	561762	10,53
Основные средства	5534663	99,89	4836687	88,50	4771830	89,47
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-
Итого	5540663	100	5465118	100	5333592	100

Итак, согласно таблицы 17 в структуре основных фондов ООО «Элемент-Трейд» преобладают основные средства, к которым относятся.

- здания;

- машины и оборудования;

- транспортные средства;

- производственный инвентарь и принадлежности (предметы для облегчения выполнения производственных операций: рабочие столы, верстаки, ограждения, вентиляторы, тара, стеллажи и т.п.);

- хозяйственный инвентарь (предметы конторского и хозяйственного обеспечения: столы, шкафы, вешалки, сейфы и т.п.).

Наглядно данные представлены на рисунке 19.

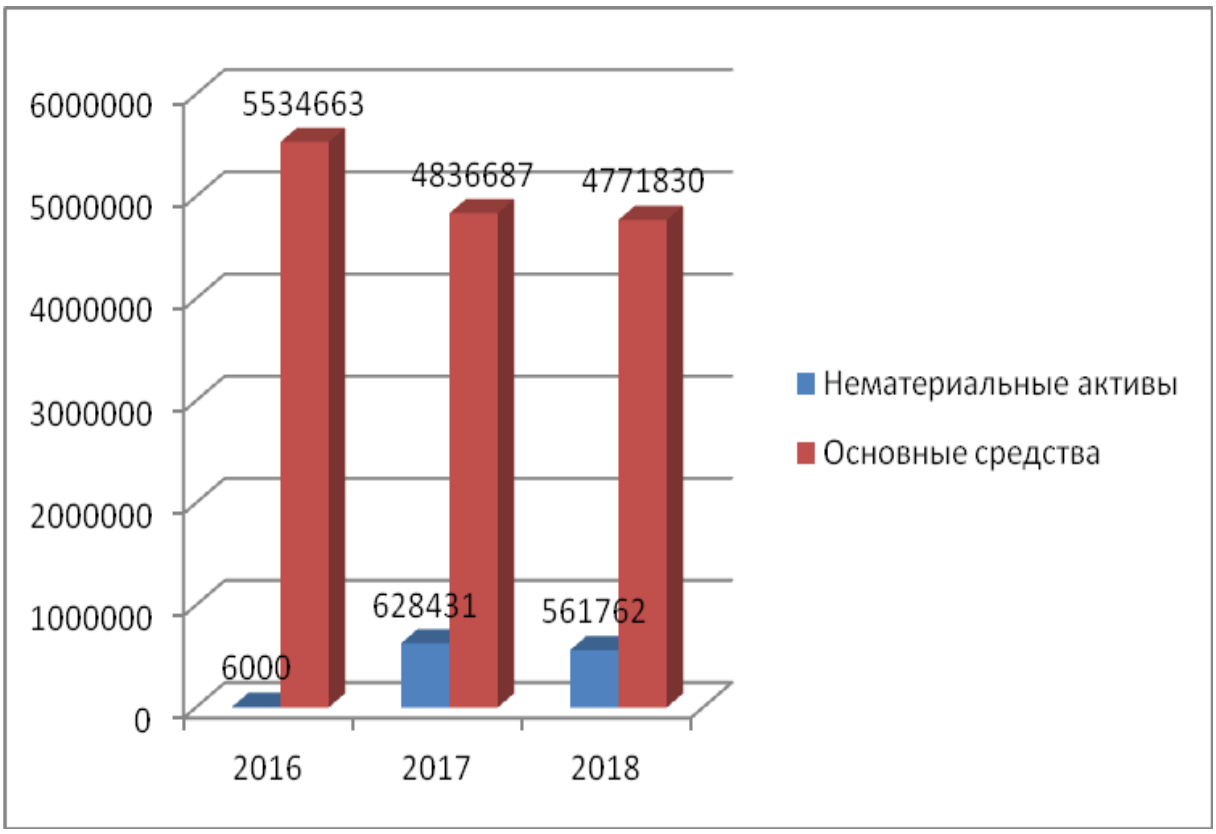


Рисунок 19. Анализ структуры основных фондов ООО «Элемент-Трейд»

Таким образом, ранее было проведено исследование основных финансово-экономических показателей деятельности. В целом следует отметить, что большинство деятельности ООО «Элемент-Трейд» не соответствуют нормативным значения, и находятся намного ниже необходимого уровня.

Данный факт свидетельствует о низкой финансовой устойчивости организации, что в дальнейшем может привести ООО «Элемент-Трейд» к высокой вероятности банкротства.

Проведем анализ операционного и финансового циклов ООО «Элемент-Трейд» в таблице 18.

Таблица 18

Анализ операционного и финансового циклов ООО «Элемент-Трейд»

Показатели	Формула	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. к	
					2016 г. (+/-)	2017 г. (+/-)
Время обращения кредиторской задолженности, дней (баланс предприятия)	КЗср.*365/ Себестоимость	49,14	46,66	46,37	-2,77	-0,29
Время обращения производственных запасов, дней (запасы+НДС+пр. оборотные активы)	ПЗср.*365/ Себестоимость	34,67	35,64	34,83	0,16	-0,81
Время обращения дебиторской задолженности, дней (баланс предприятия)	ДЗср.*365/ Выручка	29,65	29,24	23,25	-6,4	-5,99
Длительность операционного цикла предприятия, дней	п.2+п.3	64,32	64,88	58,08	-6,24	-6,8
Длительность финансового цикла предприятия, дней	п.2 +п.3-п.1	15,18	18,22	11,71	-3,47	-6,51

Наглядно данные представлены на рисунке 20.

Итак, исходя из рисунка время обращения кредиторской задолженности в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилось на 0,29 дня и составило 46,37 дней в 2018 г. Время обращения производственных запасов в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилось на 0,81 дня и составило 34,83 дня в 2018 г.

Время обращения дебиторской задолженности в 2018 г. составляет 23,25 дня.

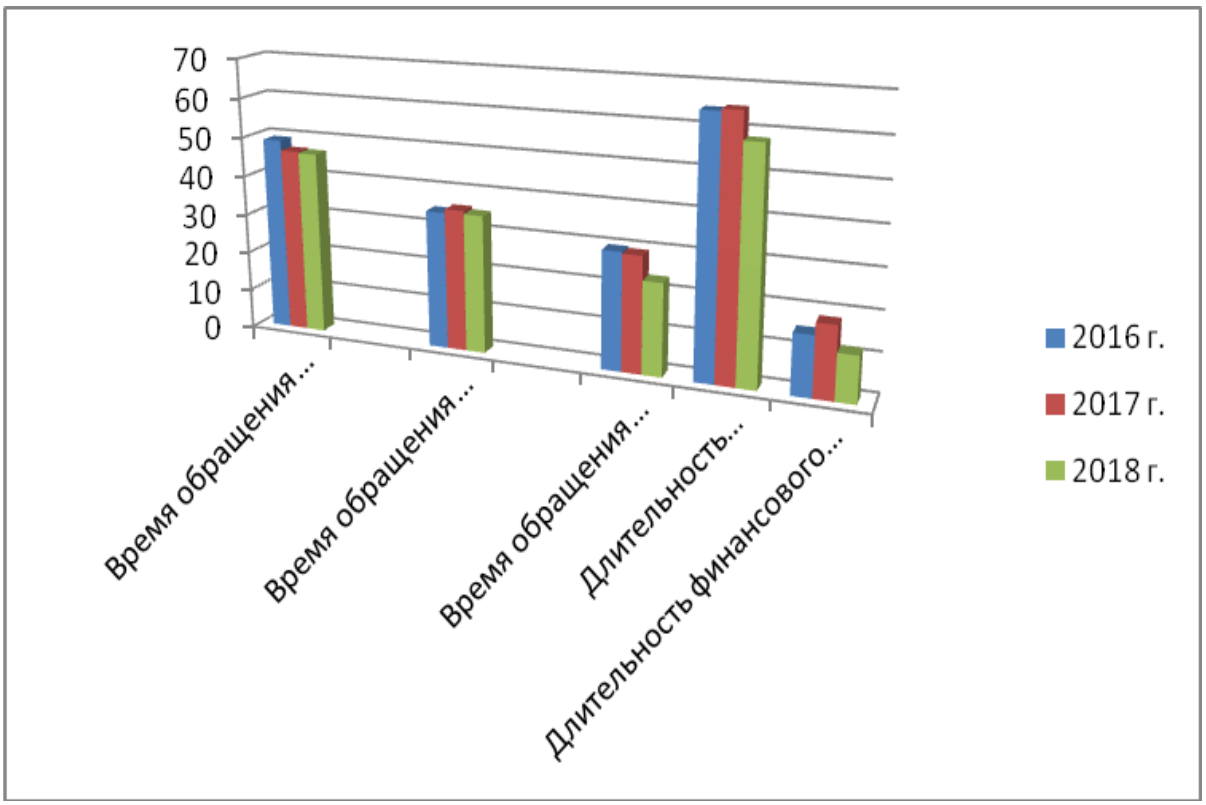
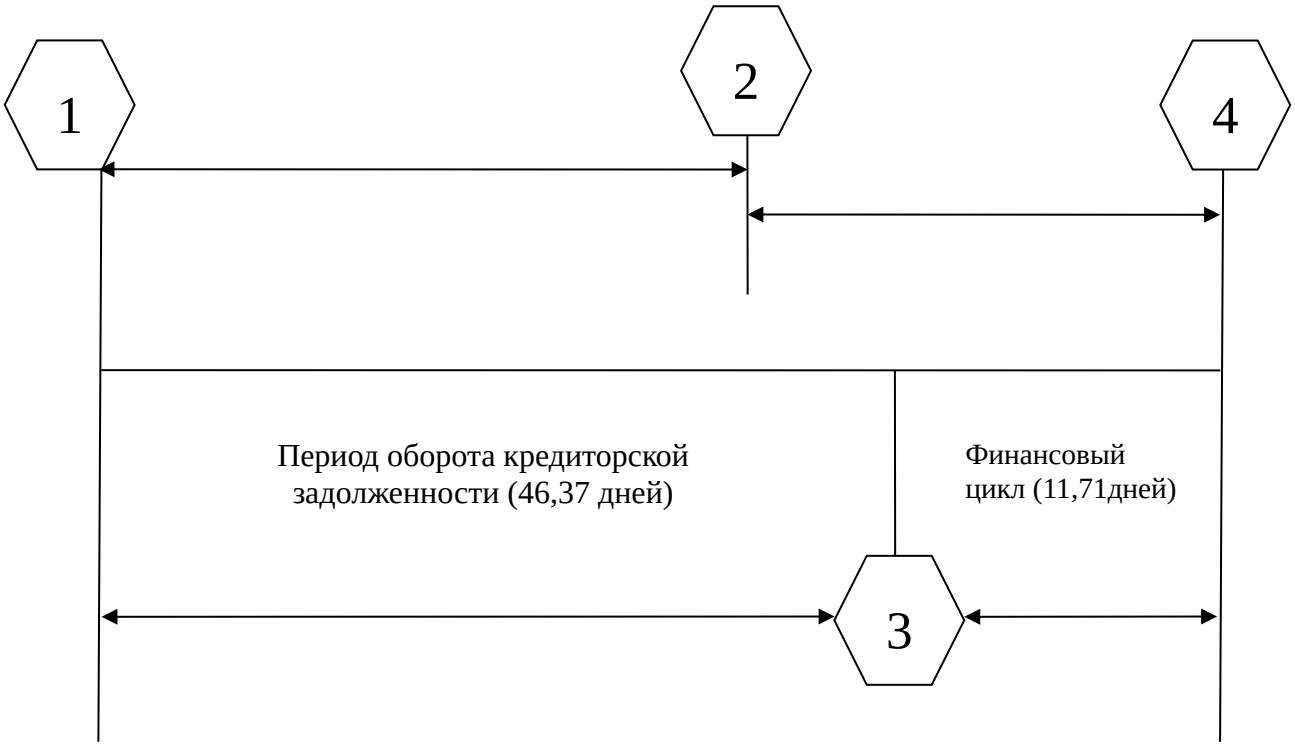


Рисунок 20. Динамика операционного и финансового циклов ООО «Элемент-Трейд»

Длительность операционного цикла предприятия в 2018 г. составляет 58,08 дней, а финансового цикла – 11,71 дней.

Наглядно данные представлены на рисунке 21.



1 – Поступление сырья; 2 – Отгрузка готовой продукции;
3 - Оплата сырья; 4 – получение средств от покупателей.

Рисунок 21. Этапы обращения денежных средств ООО «Элемент-Трейд»

В целом деятельность ООО «Элемент-Трейд» является достаточно эффективной, однако, на фоне предприятий отрасли объемы деятельности предприятия растут, снижаются объемы дебиторской задолженности.

В целом следует обобщить, что система аудита финансовой отчетности в организации является недостаточно эффективной, так как наблюдается высокая вероятность банкротства, нерационального использования ресурсов, а также порчи запасов.

Выводы по главе 2

Итак, ООО «Элемент-Трейд» является основателем сети магазинов «Монетка» и супермаркетов «Райт». Большая часть магазинов «Монетка», а именно 1231 дискаунтер.

С целью оценки эффективности деятельности ООО «ЭлементВ результате проведения анализа, следует отметить, что ООО «Элемент-Трейд»

является недостаточно конкурентоспособным по некоторым параметрам, хотя по объему выручки занимает наибольшую долю рынка.

Кроме того, отмечается низкая эффективность управления производственным запасами по причине несвоевременного их использования и быстрого окончания срока годности, отсутствия необходимого количества персонала для задействования и производства, отсутствие аудита запасов.

В целом деятельность ООО «Элемент-Трейд» является достаточно эффективной, однако, на фоне предприятий отрасли объемы деятельности предприятия растут, снижаются объемы дебиторской задолженности.

В целом следует обобщить, что система аудита финансовой отчетности в организации является недостаточно эффективной, так как наблюдается высокая вероятность банкротства, нерационального использования ресурсов, а также порчи запасов.

Глава 3. Рекомендации по повышению эффективности аудита ООО «Элемент-Трейд»

3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию аудита с целью повышения финансовой устойчивости организации

Основной рекомендацией является проведение аудита управления запасами ООО «Элемент-Трейд». В современных условиях хозяйствования с учетом существующих организационно-правовых форм предпринимательской деятельности, вопросы организации внутреннего контроля является актуальным. При этом действенность контроля повышается благодаря умелому сочетанию различных методов, способов и приемов осуществления контроля. Традиционно среди основных методов контроля выделяют внутренний аудит. Внутренний аудит - неотъемлемая часть общей системы управления. Для отечественной практики понятие «внутренний аудит» - новое, оно не обработано теоретически и практически не применяется на практике. Вместе с тем за пределами РФ внутренний аудит широко применяется на средних и крупных предприятиях различных направлений деятельности.

Внутренние аудиторы помогают им - обеспечивают защиту от ошибок и злоупотреблений, определяют зоны «риска», возможности устранение возможных недостатков или недостач, помогают идентифицировать и «усилить» слабые стороны в системах управления. Их действия дополняются обсуждением проблем с вышестоящими органами управления. Так, цель внутреннего аудита - способствовать эффективному выполнению задач и поставленных целей, ради которых функционирует предприятие.

Внутренний аудит могут проводить аудиторы, работающие непосредственно на данном предприятии. В ООО «Элемент-Трейд» контроль за ведением складского хозяйства, за сохранностью производственных запасов осуществляется в виде инвентаризации, проводится на предприятии один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 1 ноября. Но этого недостаточно, чтобы в полном объеме контролировать условия хранения, поступления, расходования производственных запасов,

чтобы устранить возможность их порчи производственных запасов и совершение краж производственных запасов. Считаем необходимость, ввести внутренний аудит на ООО «Элемент-Трейд», а именно предлагаем совмещение обязанностей аудитора и бухгалтера предприятия, и тем самым проводить внутренний его аудит.

Внутренний аудит должен функционировать как независимая деятельность на предприятии, которую организует руководство предприятия для проверки и оценки работы отдельных подразделений, служб, объектов учета и др. Следует иметь в виду, что работа внутренних аудиторов по своей сути - это выполнение части функций руководства предприятия. По национальным нормативами служба внутреннего аудита отвечает перед руководством предприятия за эффективное функционирование и совершенствование системы бухгалтерского учета, достоверность финансовой и оперативной информации, соблюдение законодательства и выполнения всеми подразделениями предприятия его внутренней политики.

Внутренний аудит может выполнять ряд поставленных руководством экономического субъекта задач, а именно:

- предоставить руководству информацию о финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечить эффективное взаимодействие с соответствующими службами предприятия;

- способствовать функционированию высокоэффективной системы бухгалтерского учета;

- предупреждать появление нарушений;

- способствовать минимизации потерь производственных запасов, денежных средств, основных средств;

- подтверждать достоверность отчетов обособленных структурных подразделений предприятия.

Служба внутреннего аудита в ООО «Элемент-Трейд» должна выполнять контрольные функции в зависимости от целей и задач, возложенных на

внутренних аудиторов предприятия. Внутренние бухгалтера-аудиторы должны быть зависимы и подчиненные органу, который их назначил, то есть руководителю ООО «Элемент-Трейд». Они должны проводить плановые и внеплановые проверки по указанию высшего руководства, должны быть штатными работниками, не обязаны иметь сертификат аудитора, могут быть специалистами по бухгалтерскому учету, финансам, экономике, праву и тому подобное. По результатам внутреннего аудита должен состоять отчет, который передается высшему руководству.

В отчете дается оценка выявленных фактов, даются рекомендации, советы и другая информация. Служба внутреннего аудита должна функционировать на основании Положение об отделе (службе) внутреннего аудита, которое определяет обособленное положение службы в системе управления ООО «Элемент-Трейд», его цели и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными подразделениями предприятия.

Основной принцип функционирования службы внутреннего аудита - независимость, определенный четким становлением прав, обязанностей и ответственности, подотчетностью и подчиненностью только руководителю предприятия. Обязанности работников службы регламентируются должностными инструкциями, которые разрабатываются руководителем службы внутреннего аудита, корректируются в случае изменения отдельных функций или объема и утверждаются руководителем предприятия.

Функции внутреннего аудита производственных запасов заключаются в содействии осуществлению контроля внутри предприятия и выполнении защитной роли, связанной с хранением производственных запасов и получением точной информации.

Обязанности внутренних аудиторов определяются руководством предприятия, где они работают. В силу этого внешние пользователи информации о хозяйствующий субъект, подготовленной внутренними аудиторами, не всегда будут доверять аудиторам. они также не смогут дать

независимую оценку деятельности верхней руководящей звена своего предприятия.

Исходя из этого можно определить предмет внутреннего аудита, который заключается в исследовании экономических, организационных, информационных характеристик субъектов хозяйствования. К объекту внутреннего аудита в нашем случае относятся производственные запасы; хозяйственные процессы, связанные с их движением; экономические результаты по производственных запасов; организационные формы и методы управления производственными запасами.

Важным объектом работы службы внутреннего аудита должны быть производственные запасы. Практика показывает, что в настоящее время производственные запасы контролируются недостаточно, их поступления, хранения и списания почти не проверяется. Бесконтрольность приводит к появлению убытков на всех стадиях процесса движения запасов. Руководство не получает надлежащей информации для эффективного управления запасами. Цель внутреннего аудита производственных запасов заключается в их хранении на всех этапах движения и рациональном использовании.

Достичь этого возможно путем минимизации потерь запасов в результате хищения, злоупотребления, порчи, внепроизводственных расходов, а также обеспечением эффективной взаимодействия с производственным отделом, отделами снабжения и сбыта. Процесс управления запасами начинается с системы снабжения. Непосредственно поставки начинается с заказов. внутренний аудит системы заказа должен сосредоточиться на проверке того, что все заявки на производственные запасы должны обосновываться информации, попадает из системы учета.

Не должно быть заказов на такие виды производственных запасов, которые не будут использованы в дальнейшем производстве или не будут реализованы, а также на те чрезмерные излишки которые находят на предприятии. Также эффективным должно быть распределения обязанностей между рабочими, которые осуществляют аналитический учет

производственных запасов, кладовщиками, отделом по обеспечению производственным отделом. Внутренний аудит системы оприходования материалов предполагает прежде всего то, что их прием сопровождается следующими требованиями:

- установить одно место, чтобы свести к минимуму потери производственных запасов при их получении;

- на складе соблюдать правила хранения полученных, но еще не принятых по количеству и качеству производственных запасов, а также тех, что прошли проверку, но не удовлетворяют поставленные требования. Такие запасы предусмотрено хранить на складе отдельно;

- на каждую полученную партию производственных запасов выписываются последовательно приходные накладные;

- на предприятии должна существовать инструкция по процессу получения и оприходования производственных запасов; Четко указаны процедуры проверки, которые следует соблюдать при несовпадении принятым условиям поставки;

- при разногласий оприходования производственных запасов должны составляться акты.

Внутренний аудит системы учета производственных запасов характеризуется проверкой соблюдения требований функционирования системы регистрации имеющихся запасов и системы регистрации движения производственных запасов. Аудит системы регистрации имеющихся запасов предусматривает регулярную сверку фактического наличия материалов с учетными остатками периодических инвентаризаций всех запасов, а также оценку оприходования запасов, должна происходить на основе его количества и фактических или учетных цен. Все санкционированные операции по производственным запасам должны быть верно отражены на соответствующих счетах.

Что касается аудита системы регистрации движения производственных запасов, то:

- все санкционированные перемещения следует отражать в учете;

- система должна обеспечивать регистрацию получения и возврата запасов поставщикам;

- внутреннего перемещения производственных запасов на производственные нужды, а также с одного места хранения на другое;

- отпуск запасов со склада должен осуществляться только при наличии санкций соответствующий должностных лиц;

- каждая операция движения производственных запасов должна быть оформлена по подписями уполномоченных лиц;

- для предостережения краж и других нарушений следует проводить анализ использования запасов.

Удовлетворительное функционирование системы хранения производственных запасов возможно при соблюдении следующих условий:

- обеспечение невозможности потерь, краж и неэффективного использования производственных запасов;

- гарантия того, что запасы могут быть использованы или перемещены без полного отражения в учете;

- достижения соответствия отчетных данных об остатках, показанные в реестрах аналитического учета, результатам инвентаризации.

Аудит хранения производственных запасов - ответственный момент. Одной из целей общей системы внутреннего аудита должно быть предотвращения их уменьшения вследствие потерь. Причинами могут быть кражи и случайные потери, неэкономные расходы и плохое хранение.

Неэкономное расходование и ненадлежащее хранение запасов можно предотвратить при соблюдении требований внутреннего аудита:

- необходимое количество запасов может быть определено и без допуска на возможные перерасхода;

- отпуск производственных запасов должен соответствовать персонал, имеющий достаточную квалификацию;

- имеются точные измерительные приборы, регулярно проверяются и поддерживаются в рабочем состоянии, изучение альтернативных вариантов использования производственных запасов.

Для предостережения порчи и случайных потерь используют методы внутреннего аудита:

- наличие адекватной системы пожарной сигнализации, противопожарного оборудования и обучения персонала;

- соблюдение соответствующих условий хранения (температура, освещение, вентиляция, влажность и др.);

- поверка срока годности производственных запасов;

- регулярное выявление устаревших и малоподвижных запасов;

- реализация залежалых, непригодных к использованию на данном предприятии запасов и большие их остатки.

При этом для проведения внутреннего аудита сырья и материалов на предприятии могут использоваться такие методические приемы аудита: общенаучные, документальные и фактические.

К общенаучным приемам относятся анализ, синтез, дедукция, индукция, наблюдения и сравнения.

Служба внутреннего аудита должна быть создана на ООО «Элемент-Трейд» не только с целью правильного и своевременного документального отражения операций по поступлению, заготовке, перемещению и расходах производственных запасов, эффективности контроля за расходами производственных запасов, правильностью проведения систематической переоценки материалов и отражения в бухгалтерском учете, сохранением ценностей и исключения ошибок с учета производственных запасов, рационального составления и оформления первичных документов, но и с целью обеспечения эффективности деятельности аппарата управления по защите законных имущественных интересов предприятия, совершенствование системы бухгалтерского учета и содействие повышению эффективности работы, укрепление его финансового состояния.

С целью совершенствования аудита отчетности необходимо повысить эффективность информационного обеспечения организации. Рассмотрим автоматизацию деятельности. Структурно информационные системы (ИС) включают:

- информационный фонд;
- систему обработки информации;
- вход;
- выход;
- внутренние и внешние каналы.

1С: Предприятие - универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

Система MRP использует в качестве «вводных» прогнозные объемы продаж, счета-фактуры на поставку материалов и документы по хозяйственным операциям в разрезе отдельных продуктов, а также данные по балансовым остаткам по каждому виду сырья, материалов, комплектующих для моделирования взаимозависимости периодичности заказов на поставку материальных оборотных ресурсов и производственного графика.

Практика использования MRP системы выявила присущие ей недостатки: значительный объем вычислений и предварительной обработки данных; возрастание логистических затрат на обработку заказов и их транспортировку, порождаемое стремлением организации уменьшить запасы материальных ресурсов, реконструировать производство на выпуск малых объемов товарной продукции с высокой частотой выполнения заказов.

Система ERP обеспечивает возможность автоматизации всех ключевых аспектов деятельности организации: производство, планирование, финансы и бухгалтерия, материально-техническое снабжение, управление кадрами, сбыт, управление запасами, ведение заказов на изготовление (поставку) продукции и предоставление услуг.

И, наконец, завершающей «базовой» информационной системой коммерческой деятельности организации является система CSRP, использующая интегрированную функциональность системы ERP и перенаправляющая производственное планирование от производства к покупателю в целях создания продуктов с повышенной (добавленной) ценностью для последнего.

Технологии обеспечения информационной безопасности можно разделить на две группы: защищающие программные и аппаратные средства для обработки (хранения) информации от отказов, нарушений, способных возникнуть в результате случайной ошибки и защищающие программные и аппаратные средства обработки информации от всевозможных преднамеренных угроз, которые заранее планируются злоумышленниками.

Существует множество причин отказа техники, обрабатывающей информацию, которые являются следствием деятельности злоумышленников или чего-либо иного.

Наиболее распространенные из них:

- старение и износ деталей аппаратного обеспечения, в результате чего данные повреждаются;

- компьютерные ресурсы используются некорректно;

- программное обеспечение используется неправильно или некорректно;

- в структуре данных со временем накапливается большое количество разнообразных ошибок, что может привести к их повреждению.

Защитить информацию от различных дефектов аппаратной части довольно просто: следует лишь своевременно осуществлять ее диагностику и ремонт.

Профилактические работы позволяют с легкостью обезопасить хранящуюся и обрабатываемую информацию от повреждения.

Часто случается, что данные повреждаются из-за неправильного использования аппаратной части компьютера. Причин тому может быть

достаточно много, но чаще всего в этом виноваты специалисты с недостаточной квалификацией.

Решением проблемы может стать работа только с грамотными, квалифицированными инженерами, имеющими большой опыт работы и настройки средств и систем обработки информационных ресурсов.

На практике ведение учета при УСН означает упрощение бухгалтерского учета и учета в целях налогообложения, уменьшение объемов отчетности и изменение механизма уплаты налога.

Нередко причиной порчи информации становится неправильно настроенное программное обеспечение. Наиболее часто играет роль именно человеческий фактор: неправильная настройка систем обработки информации нередко приводит к ее порче, утере либо хищению. Выходом из сложившейся ситуации опять же послужит наем квалифицированных специалистов в сфере IT.

Современные технологии позволяют оперировать огромными объемами информации. Именно с этим связаны различные ошибки, возникающие в результате копирования, перемещения или обработки данных. Чем больше объем данных, тем выше вероятность возникновения ошибок различного рода.

Исправить положение может обновление программного обеспечения, соблюдение стандартов информационной безопасности, а также обязательная диагностика устройств хранения данных и приложений для их обработки.

Помимо вышеперечисленных разновидностей защиты данных от повреждения существуют также специализированные:

- преднамеренное внесение в вычислительно-информационные системы избытка ресурсов (функциональных или временных);

- внесение в систему хранения данных элементов, предотвращающих неправильное использование программных или аппаратных компонентов.

Избыточность достигается резервированием всевозможных компонентов систем и средств обработки информации (как аппаратных, так и машинных). При необходимости резервные компоненты используются вместо пришедших в

негодность. Таким образом, осуществляется сохранение информации предприятия даже при возникновении каких-либо ошибок.

Элементы, обеспечивающие корректное использование аппаратных и программных компонентов, позволяют исключить вероятность возникновения ошибок в данных из-за неправильного распределения ресурсов.

Таким образом, коммерческая деятельность рассматривается исследователями, в основном, как важная структурная составляющая комплексной системы организации. Прикладной характер такой деятельности обусловливает наличие специфических характерных черт и принципов функционирования: комплексность, системность, объективность и эффективность.

Сегодня коммерческая деятельность в РФ находится в состоянии трансформации под влиянием указанных выше факторов, в ее структуре происходят как количественные, так и качественные преобразования.

Даже в период экономической нестабильности в стране, дефицита отечественных и иностранных инвестиций, уменьшения общего количества розничных торговых предприятий развитие торговых сетей, хотя и незначительными темпами, но происходит. Продолжается инновационное развитие ритейла, внедряются новые подходы к осуществлению торговой деятельности с учетом европейских и мировых технологий в торговой отрасли.

Итак, автоматизация управления коммерческой деятельностью предприятий – важный аспект ведения экономической деятельности онлайн, что позволяет объективно определить потребности потребителей, выявить уровень удовлетворения потребностей, организовать сбыт продукции или услуг.

Управление коммерческой деятельностью предприятий формируется по функциям маркетинга, следовательно, целесообразно организовать коммерческую деятельность на предприятиях, работающих в сфере торговли, на основе внедрения автоматизированных систем оптимизации управленческих решений.

Обеспечение устойчивого экономического развития страны в условиях современной организации хозяйственной системы в значительной степени зависит от эффективности функционирования торговой отрасли. Коммерческую деятельность вообще рассматривают как канал продвижения продукции к потребителю, как особую сферу деятельности людей по осуществлению товарного обращения, купли-продажи товаров что является сутью торговой деятельности.

Установлено, что одним из самых приемлемых методов обследования потоков информации в коммерческой деятельности выступает метод матричного моделирования, который позволяет формализовать процедуры и операции по обработке и анализу существующих потоков информации.

Информационная модель такого типа обеспечивает:

- отражение в наглядной форме процесса формирования и движения показателей и документов:

- отражение в унифицированной форме всех данных о деятельности каждого из подразделений торгового предприятия;

- возможность представления в комплексной форме необходимых данных о деятельности зоны обслуживания;

- определение структуры и функционального наполнения подразделений торгового предприятия в условиях интеграции обработки данных.

Матричная информационная модель строится в виде таблицы, в которой отображаются взаимосвязи всех подразделений предприятия и его окружения, а также механизм формирования новых данных в процессе функционирования предприятия. Благодаря этой модели устанавливаются потоки информации подразделения и предприятий в целом, что позволяет количественно и качественно определить ее внешние и внутренние характеристики.

При этом в качестве базисного подхода к системно-структурному анализу информации торговой деятельности установлены следующие положения:

- основной информационной единицей системы управления торговым предприятием является показатель;

- совокупность показателей объединенных в заданной форме, формируют сообщение (документ);

- система стоимостных и натуральных показателей количественно и качественно отражает торговую деятельность предприятия.

Нами предлагается следующая последовательность системного анализа информационных сообщений (документов и показателей):

- выявление и классификация документов и показателей по функциям управления;

- установление параметров потоков данных, режима их формирования;

- формализация функциональных задач и их информационного обеспечения;

- установление объема избыточности данных;

- определение возможности синтеза множества элементов информации;

- использование данных для конкретных схем принятия решений.

Такой рост объемов информации, на наш взгляд, обусловлено следующими причинами:

- неуклонным ростом розничного товарооборота торговли;

- увеличением объемов информации, обрабатываемой в торговле обусловлено не только количественными, но и качественными изменениями, в том числе: значительным расширением ассортимента и повышением качества товаров и торговых услуг (что требует большего объема информации для описания) совершенствованием существующих и введением новых форм торговли;

- повышением контроля за сохранностью денежных и товарно-материальных ценностей;

- совершенствованием управления в торговле: автоматизацией управленческого труда, повышением научного уровня и качества выполнения функциональных задач и тому подобное.

Как известно, существующая система торговой информации в структурном отношении состоит по целому ряду информационных совокупностей (потоков), обусловленных соответствующими бизнес-процессами. При этом, каждая составляющая бизнес-процессов характеризуется только ей присущим полем информации, распределенным различными соотношениями (причем как внутренней, так и внешней).

Наибольшее количество документов, подлежащих обработке, относятся к I и II уровням управления.

Эти данные свидетельствуют о том, что функции управления по иерархии сводятся, в основном, к контрольным, что уменьшает общие объемы обработки информации. Как показали проведенные исследования документооборота, в торговле циркулирует 16 тыс.единиц документов в год.

В общем количестве документов промежуточные документы занимают 35-40% на низших уровнях управления и 55-60% на высших уровнях.

Анализируя первичные документы, следует отметить, что это, как правило, внутрисистемные документы, служат основой формирования сводных отчетов и выходных сведений. Около половины (46%) общего количества документов являются цифровыми. Количество документострок, содержащихся в документах, превышает 150 тыс.

Установлено, что в среднем насчитывается 227 разновидностей первичных сопровождающих товарных документов. К возникновению большого количества форм документов привели как объективные факторы - ускоренное развитие торговой сети и ее специализация, объемы материального производства, укрупнение торговых предприятий, так и субъективные - уровень культуры менеджмента на различных иерархических уровнях.

Разнообразие форм документов и содержащихся в них показателей наблюдается при формировании статистической и бухгалтерской отчетности: только перечень форм статистической отчетности насчитывает 230 наименований различных документов, причем некоторые из них насчитывают несколько сотен позиций.

Положения формирования прозрачного информационного обеспечения осложняется и тем, что в управлении торговой деятельностью используются также и так называемые «нерегламентированные» документы. Полученные результаты исследования показывают, что наиболее высокий удельный вес таких документов используется на первом уровне управления, где при выполнении управленческих функций используются документы произвольной формы. Следовательно, чем больше и сложнее торговое предприятие, тем больше потребность в информационных единицах, отражающих результаты его деятельности. При этом назначение показателей зависит от места их использования в организационной пирамиде предприятия, доказывает необходимость локализации информационных единиц в пределах организационных уровней.

Во-первых, информационные поля бизнес-процессов торговой деятельности составляют значительные объемы, которые по уровням непропорционально уменьшаются;

Во-вторых, у информационных единиц, сопровождающих отдельные бизнес-процессы имеют разную плотность, что свидетельствует о необходимости построения многоуровневой информационной базы коммерческой деятельности;

В-третьих, информационный обмен встречными потоками информации, в силу неоднородности построения информационных потоков по уровням управления, требует наличия унифицированных схем технологической обработки документов;

В-четвертых, большой объем избыточности информационных единиц приводит к росту объемов информационных полей, что свидетельствует о необходимости формирования регламентированного перечня показателей с последующей их уровневой агрегацией и компиляцией.

Формирование информационного обеспечения управления коммерческой деятельностью актуализирует не только проблемы реализации

торговых бизнес-процессов и операций, но и саму методологию организации информационного поля торговых предприятий.

Рассмотрим, применяемое ООО «Элемент-Трейд» программное обеспечение и дадим его краткую характеристику:

1. Бухгалтерская программа SAP является автоматизированной системой, позволяющей планировать ресурсы крупных предприятий, которая позволяет рассчитывать все до мелочей, а также формирует единое информационное пространство.

Так как компания всегда старается вводить новшества, она предоставила следующие дополнения к пакету:

- Open PS - это дополнение, служащее интерфейсом между Системой проектов и остальными внешними системами. Это дополнение позволяет обеспечить гибкость и свободу доступа к необходимым частям системы извне, а также с его помощью можно выполнять важные бизнес-операции;

- Internet и intranet-дополнения позволяют пользоваться корпоративными сетями, автоматически создавая экран для входа в систему каждому зарегистрированному пользователю. Это позволяет увеличить возможности ПО, создавая систему управления снабжением, в которой включено все: от заказчиков и до поставщиков сырья.

2. IDEAL Dispatch обеспечивает удаленную установку и удаление ПО, удаленный запуск сценариев и приложений, а также выполнение удаленных действий (просмотр, копирование, переименование).

С помощью IDEAL Dispatch можно удаленно устанавливать исправления Windows, запускать сценарии и MSI-файлы, удалять приложения, а также обновлять их на всех серверах и клиентских ПК в сети. IDEAL Dispatch устанавливается за 2 минуты на любой ПК или сервер, подключенный к сети. Таким образом, возможности IDEAL Dispatch обеспечивают целый ряд преимуществ при управлении компьютерами:

- Планирование установки и запуска дистрибутивов на значительном количестве серверов и клиентских ПК.

- Выбор компьютеров по группам (все компьютеры, все серверы, все рабочие станции, Windows 2008 Server, Windows 2003 Server, Windows 2000 Server) или по имени.

- Уточнение выбора компьютеров с помощью полностью настраиваемых фильтров.

- Отображение четких и подробных отчетов об ошибках и о событиях.

- Удобные возможности копирования, изменения и планирования распространения.

- Простое изменение расписания для действий или компьютеров одним щелчком мыши.

К основным проблемам информационного обеспечения следует отнести:

- отсутствие системного подхода к применению ПО;

- неэффективное применение инструментов ПО;

- недостаточная осведомленность о потенциальных и действующих программах сотрудников.

ООО «Элемент-Трейд» рекомендуется выбрать и внедрить одну из предложенных программ по улучшению информационного обеспечения управления коммерческой деятельностью.

Использование SAP for Retail в ООО «Элемент-Трейд» позволит избежать затрат на одновременную параллельную эксплуатацию двух систем (старой и новой), требующую существенных трудозатрат и вложений в радикальную и трудноосуществимую адаптацию интерфейсов с внешними складами и точками продаж.

Использование новых возможностей SAP ERP 5.0 с адаптацией бизнес-процессов компании в соответствие со стандартными отраслевыми решениями SAP практически исключат необходимость модифицировать систему, упростив сопровождение, модернизацию и коммуникации с аналогичными системами поставщиков.

В таблице 19 представлены расходы на установку программного обеспечения.

Таблица 19

Затраты на установку программного обеспечения ООО «Элемент-Трейд», руб.

Наименование	Итого, руб.
Затраты на установку программного обеспечения	1456000

Затраты на установку программного обеспечения составят 1456000 руб.

В результате проекта новые эффективные технологии найдут применение в момент их наибольшей востребованности, и компания сможет добиться немедленного положительного эффекта для бизнеса, так как вместе с более совершенным программным обеспечением внедрялись новые модели построения бизнес-процессов.

Система SAP for Retail объединяет все бизнес-процессы розничной сети в области управления товарными потоками, финансами и бухгалтерией, продажами и закупками;

- эффективная управленческая отчетность позволяет оперативно получать информацию, необходимую для принятия решений;

- оптимизированы все ключевые бизнес-процессы розничной торговли;

- внедрены современные технологии планирования и прогнозирования;

- повышена эффективность методов учета и контроля;

- ведение ассортиментной политики выведено на новый уровень;

- возможности системы интеграции процессов SAP PI, вошедшей в ландшафт решения, создали необходимую основу для более тесного взаимодействия с поставщиками и клиентами;

- новая функциональность в областях управления логистическими цепочками, планирования потребностей и пополнения запасов позволили компании отказаться от ряда программ собственной разработки, существенно снизив затраты по сопровождению и развитию программного обеспечения.

3.2. Оценка эффективности разработанных рекомендаций

Когда речь заходит об оценке экономической эффективности мероприятий, связанных с повышением эффективности аудита финансовой отчетности ООО «Элемент-Трейд», то возникает проблема, так как построить модель, описывающую причинно-следственную связь между экономическим эффектом и повлиявшим на него фактором, не представляется возможным. Поэтому в рамках данной научной работы будет проведена оценка эффективности исходя из комплексного применения предложенных мероприятий.

Проведем анализ прогнозных финансовых результатов деятельности ООО «Элемент-Трейд» в 2019 г. после внедрения проекта. Ожидаемые результаты деятельности представлены в таблице 19.

Рассмотрим, как изменятся основные показатели деятельности ООО «Элемент-Трейд» в случае внедрения представленного ранее проекта.

Таблица 19

Финансовые результаты деятельности ООО «Элемент-Трейд», руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменение	Изменение, %
Выручка	56330	76045,5	19715,5	35
Себестоимость продаж	39110	40304,97	1194,97	3,06
Валовая прибыль (убыток)	17220	139710,17	122490,17	711,33
Прибыль (убыток) от продаж	7575	20006,41	12431,41	164,11
Прибыль (убыток) до налогообложения	978	2477,74	1499,74	153,35
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	782,4	1982,19	1199,79	153,35

На основе этих данных можно сделать вывод о том, что общий объем выручки от оказания услуг в 2019 г. вырос по сравнению с 2018 г. на 35% или на 76045,5 тыс. руб..

Кроме того, валовая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. вырастет на 711,33%.

Прибыль от оказания услуг на 164,11% больше в 2019 г., чем в 2018 г. Чистая прибыль вырастет по сравнению с 2018 г. в 2019 г. на 153,35% и составит 1982,19 тыс. руб.

Таблица 20

Показатели финансовой устойчивости ООО «Элемент-Трейд»

Показатели	Норматив	Год	
		2018	2019
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>0,1	-2,51	0,4
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	>0,6	-5,2	0,01
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3<K< 0,6	-1,75	0,21
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	>0,5	-0,02	-,02
Коэффициент постоянного актива	<0,5	2,7	2,8
Коэффициент структуры заемного капитала	-	0,76	0,68
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-	0,65	0,54
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	>0,5	0,29	0,29
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	2,38	1,11
Коэффициент финансовой напряженности	<0,5	0,71	0,54
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	-	0,25	0,21

В таблице 20 представлены основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Элемент-Трейд» в 2018-2019 гг. В целом наблюдается тенденция улучшения показателей и повышения финансовой устойчивости организации.

С целью диагностики вероятности банкротства ООО «Элемент-Трейд» в 2019 г. проведем исследования по пятифакторной модели Альтмана (таблице 21).

Таблица 21

Вероятность банкротства ООО «Элемент-Трейд» по пятифакторной модели Альтмана

Показатель	2018 г.	Прогноз 2019 г.	Изменение 2019 г. / 2018 г. (+/-)
Удельный вес чистого оборотного капитала во всех активах организации (К1)	0,07	0,11	0,04
Отношение накопленной прибыли к активам (К2)	-0,68	0,26	0,94
Рентабельность (убыточность) активов (К3)	-0,57	0,33	0,89
Удельный вес уставного капитала в общей сумме активов (К4)	0,1	0,1	0,1
Коэффициент оборачиваемости активов (К5)	1,38	2,03	0,65
Z-счёт = 1,2К1 + 1,4К2 + 3,3К3 + 0,6 К4 + К5	-1,36	3,61	4,97
Вероятность банкротства	Высокая	Низкая	Падает

Исходя из расчет вероятности банкротства по пятифакторной модели Альтмана было выявлено, что в течении в 2019 г. вероятность банкротства в снизится и выйдет в «зеленую» зону.

Выводы по главе 3

Основной рекомендацией является проведение аудита управления запасами ООО «Элемент-Трейд».

ООО «Элемент-Трейд» рекомендуется выбрать и внедрить одну из предложенных программ по улучшению информационного обеспечения управления коммерческой деятельностью.

Когда речь заходит об оценке экономической эффективности мероприятий, связанных с повышением эффективности аудита финансовой отчетности ООО «Элемент-Трейд», то возникает проблема, так как построить модель, описывающую причинно-следственную связь между экономическим эффектом и повлиявшим на него фактором, не представляется возможным. Поэтому в рамках данной научной работы была проведена оценка эффективности исходя из комплексного применения предложенных мероприятий.

Общий объем выручки от оказания услуг в 2019 г. вырос по сравнению с 2018 г. на 35% или на 76045,5 тыс. руб.. Кроме того, валовая прибыль в 2019

г. по сравнению с 2018 г. вырастет на 711,33%. Прибыль от оказания услуг на 164,11% больше в 2019 г., чем в 2018 г. Чистая прибыль вырастет по сравнению с 2018 г. в 2019 г. на 153,35% и составит 1982,19 тыс. руб.

Заключение

В первой главе был рассмотрен теоретический аспект аудита отчетности организации. Итак, проведение аудита финансовой отчетности подразумевает решение следующих задач проверка соответствия представленной документации требованиям законодательных актов; контроль показателей во всех смежных формах отчетности предприятия; диагностика внутренней бухгалтерской системы (проверка полноты отображения проводимых операций).

Аудит бухгалтерской финансовой отчетности организации проводят специальные сотрудники – независимые аудиторы. Каждый из них обязан пройти сертификацию и сдать ряд квалификационных экзаменов. Смысл деятельности такого работника состоит в том, чтобы тщательно проверять все операции на каждой стадии и при выявлении мельчайших несоответствий фиксировать результат в специализированной форме (будет взята за основу при формировании заключения о выполненной проверке).

Во второй главе был проведен анализ финансовых показателей деятельности и организации аудита ООО «Эдемент-Трейд».

Итак, ООО «Элемент-Трейд» является основателем сети магазинов «Монетка» и супермаркетов «Райт». Большая часть магазинов «Монетка», а именно 1231 дискаунтер.

С целью оценки эффективности деятельности ООО «ЭлементВ результате проведения анализа, следует отметить, что ООО «Элемент-Трейд» является недостаточно конкурентоспособным по некоторым параметрам, хотя по объему выручки занимает наибольшую долю рынка.

Кроме того, отмечается низкая эффективность управления производственным запасами по причине несвоевременного их использования и быстрого окончания срока годности, отсутствия необходимого количества персонала для задействования и производства, отсутствие аудита запасов.

В целом деятельность ООО «Элемент-Трейд» является достаточно эффективной, однако, на фоне предприятий отрасли объемы деятельности предприятия растут, снижаются объемы дебиторской задолженности.

В целом следует обобщить, что система аудита финансовой отчетности в организации является недостаточно эффективной, так как наблюдается высокая вероятность банкротства, нерационального использования ресурсов, а также порчи запасов.

В заключительной третьей главе основной рекомендацией является проведение аудита управления запасами ООО «Элемент-Трейд».

ООО «Элемент-Трейд» рекомендуется выбрать и внедрить одну из предложенных программ по улучшению информационного обеспечения управления коммерческой деятельностью.

Когда речь заходит об оценке экономической эффективности мероприятий, связанных с повышением эффективности аудита финансовой отчетности ООО «Элемент-Трейд», то возникает проблема, так как построить модель, описывающую причинно-следственную связь между экономическим эффектом и повлиявшим на него фактором, не представляется возможным. Поэтому в рамках данной научной работы была проведена оценка эффективности исходя из комплексного применения предложенных мероприятий.

Общий объем выручки от оказания услуг в 2019 г. вырос по сравнению с 2018 г. на 35% или на 76045,5 тыс. руб.. Кроме того, валовая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2018 г. вырастет на 711,33%. Прибыль от оказания услуг на 164,11% больше в 2019 г., чем в 2018 г. Чистая прибыль вырастет по сравнению с 2018 г. в 2019 г. на 153,35% и составит 1982,19 тыс. руб.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ. – СПС «Гарант»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ. – СПС «Гарант»
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – СПС «Гарант»
4. Федеральный закон РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». – СПС «Гарант»
5. Федеральный закон РФ от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». – СПС «Гарант»
6. Абдукаримов, И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - №1. - С. 9-15.
7. Абрамов, А.Е. Финансовый менеджмент. - М.: Academia. 2013. - 240 с.
8. Алексеева, О.А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы // KANT. - 2013. - №2(5). - С. 55-59.
9. Афанасьева, Т.В. Совершенствование оценки финансового состояния организаций потребительской кооперации // Вестник НГИЭИ. - 2014. - №7. - С. 16-25.
10. Берман, К. Анализ финансовой отчетности компании. Как понимать цифры финансовых отчетов. - М.: Вильямс. 2013. - 256 с.
11. Ван Хорн, Дж. К. Основы финансового менеджмента. - М.: Вильямс. 2013. - 1232 с.
12. Габдуллина, Г.К. Разработка методики анализа финансового состояния с учетом жизненного цикла и особенностей функционирования предприятия // Вестник экономики, права и социологии. - 2013. - №2. - С. 44-49.

13. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Инфра-М. 2013. - 340 с.

14. Данилова, Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт. - 2015. - №12. - С. 1-12.

15. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ. - М.: Кнорус. 2016. - 300 с.

16. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л. 2013. - 400 с.

17. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ. - М.: Юрайт. 2015. - 286 с.

18. Журавлева, Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №23. - С. 12-16.

19. Изюмова, Е.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Юрайт. 2016. - 278 с.

20. Кабанова, Н.И. Методические подходы к оценке финансового потенциала предприятий // Новые технологии. - 2013. - №2. - С. 13-19.

21. Колмаков В.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия // Вестник НГИЭИ. - 2015. - №5. - С. 18-24.

22. Литвинов, Д.В. Анализ финансового состояния предприятия. - СПб.: Эксельсиор. 2013. - 104 с.

23. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент. - М.: Национальное образование. 2013. - 768 с.

24. Львова, Н.А. Финансовая диагностика предприятия. - М.: Проспект. 2015. - 304 с.

25. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Academia 2014. - 240 с.

26. Орлова, Е.П. Проблемы объективной оценки уровня финансового состояния организации // Концепт. - 2015. - №9. - С. 11-14.

27. Погодина, Т.В. Финансовый менеджмент. - М.: Юрайт. 2015. - 352 с.

28. Просветов, Г.И. Финансовый анализ. Задачи и решения. - М.: Альфа-Пресс. 2016. - 304 с.

29. Пучкова, Н.В. Анализ методов оценки финансового состояния организации // Символ науки. - 2016. - №3. - С. 5-7.

30. Рогова, Е.М. Финансовый менеджмент. - М.: Юрайт, 2016. – 542 с.

31. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 224 с.

32. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент. - М.: Инфра-М, 2013. - 240 с.

33. Фомин, В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - №6. - С. 7-11.

34. Халяпин, А.А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2016. - №120. - С. 52-81.

35. Хиггинс, Роберт Финансовый менеджмент. Управление капиталом и инвестициями. - М.: Вильямс, 2013. - 464 с.

36. Хромцова, Л.С. Влияние изменений форм бухгалтерской отчётности на методику анализа финансового состояния предприятия // Вестник Югорского государственного университета. - 2013. - №4. - С. 66-71.

37. Ярыгина Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей // Вектор науки ТГУ. - 2014. - №4 (30). - С. 25-29.

Приложение 1

Отчет о финансовых результатах деятельности ООО «Элемент-Трейд»

Показатель	Код	2015	2016	2017	2018
Выручка	2110	57854293	64141083	71331856	79083572
Себестоимость продаж	2120	-44163212	-49345987	-55534375	-60112210
Валовая прибыль (убыток)	2100	13691081	14795096	15797481	18971362
Коммерческие расходы	2210	-13119618	-14377721	-15575199	-18150362
Управленческие расходы	2220	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	571463	417375	222282	821000
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0	15541
Проценты к получению	2320	201599	311269	526872	292674
Проценты к уплате	2330	-628874	-867919	-868652	-598136
Прочие доходы	2340	2248900	2240645	2931412	1210345
Прочие расходы	2350	-887956	-1266593	-1649268	-1275801
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1505132	834777	1162646	465623
Текущий налог на прибыль	2410	311302	176179	276690	81905
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1180323	657428	844840	331833
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	0	0
Совокупный финансовый результат периода3	2500	1180323	657428	844840	331833
		0	0	0	0
СПРАВОЧНО		0	0	0	0
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0	0	0

Выпускная квалификационная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

_____ / Передерий Екатерина Андреевна
подпись *(Ф.И.О.)*