Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования
МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
«СИНЕРГИЯ»
Факультет Экономики, менеджмента и права

Направление **Экономика** (Бухгалтерский учет) **Кафедра** Экономики и финансов

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Анализ формирования и использования прибыли организации (на примере ООО « Комплект»)

Обучающийся ***Степанова Ольга Николаевна*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Руководитель ***Лев Михаил Юрьевич*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Консультант _____ _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Заведующий кафедрой ***Завалько Наталья Александровна*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

МОСКВА 2016 г.

Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования «Московский финансово-промышленный университет «Синергия»
Факультет «Экономики, менеджмента и права»
Кафедра «Экономики и финансов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедры
«Экономики и финансов» д.э.н., доц.
_____ Н.А. Завалько

«____»_____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу обучающемуся
Степановой Ольге Николаевне

1. Тема выпускной квалификационной работы:

Анализ формирования и использования прибыли организации (на примере ООО «Комплект»)

2. Структура ВКР.
Введение
Глава1. Теоретические и методические основы формирования финансового результата.
1.1. Сущность и понятие финансовых результатов деятельности организации.
1.2. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности.
1.3. Методы анализа финансовых результатов деятельности организации.
1.4. Использование данных анализа в управленческом учете.
Глава 2. Анализ формирования и использования прибыли в ООО «Комплект».
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.
2.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов и формирование отчета.
2.3. Проверка правильности формирования и учета финансовых результатов.
2.4. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
Глава 3. Предложения по совершенствованию учета финансовых результатов и повышению эффективности аналитической деятельности в ООО «Комплект».
Заключение
Список использованной литературы
Приложение

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.
Введение. Во «Введении» необходимо обосновать актуальность выбранной темы дипломной работы, сформулировать ее цель. Сформулировать объект, предмет, научную и информационную базу работы.

В Главе 1 Рассмотреть теоретические и методологические основы формирования финансового результата.
В разделе 1.1 Дать определение финансовым результатам деятельности организации, рассмотреть: сущность, классификацию доходов организации в зависимости от вида деятельности, основные виды расходов организации.
В разделе 1.2 Рассмотреть классификацию прибыли (по видам деятельности, по периодичности получения, по характеру использования, по порядку формирования, по источникам формирования), раскрыть механизм ее формирования (выручка от продажи продукции, валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, прибыль от обычной деятельности), классифицировать факторы роста прибыли и ее параметры.

В разделе 1.3 Проанализировать методы экономического анализа (вертикальный, горизонтальный и факторный), рассмотреть методики финансового положения: финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности и рентабельности.
В разделе 1.4 Рассмотреть возможные методы использования данных в управленческом учете, определить задачи управления доходами и расходами.
Глава 2 Должна отражать анализ формирования и использования прибыли на примере рассматриваемого предприятия.
В разделе 2.1 Дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия.
В разделе 2.2 Рассмотреть подробно формирование отчета о финансовых результатах, для составления бухгалтерской отчетности.
В разделе 2.3 Проанализировать правильность формирования и учета финансовых результатов согласно учетной политики предприятия.
В разделе 2.4 Проанализировать динамику финансовых результатов за отчетный и предыдущий периоды.
Глава 3 На основании проведенного анализа дать практические рекомендации по совершенствованию формирования финансовых результатов, рассматриваемого предприятия.

Заключение.
В «Заключении» необходимо подвести итоги дипломного проектирования. Раскрыть содержание основных выводов, сделанных дипломником, представить краткую характеристику результатов, полученных в ходе решения поставленных во «Введении» задач и, тем самым, ответить на основной вопрос работы: о степени достижимости поставленной в дипломной работе цели.

Список использованной литературы.
В «Список использованной литературы» приводится только те информационные источники, которые автор лично использовал при написании данной дипломной работы. Причем ссылки на данную литературу и информационные источники обязательны по всему тексту работы. Заимствованные чужие тексты в обязательном порядке заключаются в кавычки, как принадлежащие другому автору. Сноски приводятся постранично нарастающим итогом от №1 до № N. Сноски, используемые дипломником, должны быть отражены в списке использованной литературы в конце работы.

Приложения.
Приводится, как правило, базовая (например, формы финансовой отчетности организации) и информационно-вспомогательная информация (например, различного рода инструкции, положения и пр.), использованная при написании выпускной квалификационной работы.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.

3. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. Федеральный закон N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н).

6. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н).

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятия» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 19.09.2006 № 116н и от 27.11.2006 № 156н).

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказов Минфина России от 19.09.2006 № 116н и от 27.11.2006 № 156н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции приказа Минфина России от 11 февраля 2013 г. № 23н).

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

13. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

14. Методические рекомендации по учету сырья, товаров и производства в предприятиях общественного (массового) питания различных форм собственности. Утверждены Письмом Роскомторга от 12.08.1994 № 1-1098\32-2.

15. Письмо Роскомторга «О действующей нормативной документации для предприятий общественного питания» от 14.04.1996 № 1-806\32-9.

16. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету товарно-материальных ценностей в местах хранения. Утвержден Постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66.

17. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. Утвержден Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 32.

Дополнительная литература:

18. Баширов Р.А. Баширова Н.В., Судебная бухгалтерия, Ростов – на – Дону, 2013.

19. Бычкова С.М. Фомина Т.Ю., Практический аудит, М., 2014.

20. Вахрушина М.А., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, М., 2014.

21. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская специалистиза хозяйствующих субъектов: методология и практика, Ставрополь, 2013.

22. Кондраков Н.П., Бухгалтерский финансовый, управленческий учет, М., 2014.

23. Ковалев А.И., Привалов В.П., Анализ финансового состояния предприятия, М., 2014.

24. Парушина Н.В., Каштымова Е.А., Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок, М., 2014.

25. Савицкая Г.В., Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, М, 2014.

26. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Методика финансового анализа, М, 2015

Периодические издания:

27. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании» № 9, 10, 11 М., 2014.

28. Журнал «Практическая бухгалтерия» № 2 М., 2015.

29. Тематическая статья в журнале «Финансовый директор» № 11 2014.

30. Тематическая статья в журнале «Свой бизнес» № 2 2015.

Интернет-ресурсы:

№	Наименование портала (издания, курса, документа)	ссылка
Основные учебные материалы		
1	Официальный сайт Минфина России	http: //www.minfin.ru/
2	Теория и практика финансового учета и корпоративных финансов	http:// www.gaap.ru/
3	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www. consultant.ru/

Руководитель: _____ _____
подпись расшифровка

Обучающийся задание получил: «____»_____ 2016 г.

Обучающийся: _____ _____
подпись расшифровка

СОДЕРЖАНИЕ

Введение …… 7

1. Теоретические и методические основы формирования финансового результата……..…….....…12

1.1. Сущность и понятие финансовых результатов деятельности организации……..…..…..…12

1.2. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности..…17

1.3. Методы анализа финансовых результатов деятельности организации.....27

1.4. Использование данных анализа в управленческом учете……..…….…..…36

2. Анализ формирования и использования прибыли в ООО «Комплект»…….……...…....41

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия……..…….41

2.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов и формирование отчета……..48

2.3. Проверка правильности формирования и учета финансовых результатов..63

2.4. Анализ состава и динамики показателей прибыли…..……..71

3. Предложения по совершенствованию учета финансовых результатов и повышению эффективности аналитической деятельности в ООО «Комплект» …….……..…...78

3.1. Вывода и предложения по итогам анализа организации учета операций по формированию финансовых результатов…….....78

3.2. Предложения по улучшению формирования финансовых результатов..…81

3.3. Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий…….…….85

Заключение……...……...…87

Список использованной литературы…….92

Приложения…….….95

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат – это важнейшая характеристика деятельности предприятия. Она определяет конкурентоспособность, потенциал в деловом партнёрстве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнёров в финансовом и производственном отношении. Цель анализа финансовых результатов предприятия – повышение эффективности его работы на основе системного изучения всех видов его деятельности.

Основная цель коммерческой организации - получение прибыли от своей деятельности, что обеспечивается при условии: доходы от проведения любой хозяйственной операции (от любого вида деятельности) на предприятии должны превышать расходы на их проведение.

Объём реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Во времена рыночных отношений исключительно велика роль анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Это связано с тем, что предприятия приобрели самостоятельность и несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами, акционерами, работниками, банками и кредиторами.

Как известно, ни одна коммерческая структура не может успешно развиваться без постоянного анализа результатов финансово-экономической деятельности. Актуальность изучения особенностей анализа финансовых результатов заключается в том, что именно он позволяет определить наиболее рациональные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия и деятельности в целом.

В ходе анализа финансовой деятельности организации исследуются имеющие место экономические процессы и отношения, отражаются все сильные и уязвимые места в функционировании организации, что в конечном

итоге позволяет выработать оптимальное и наиболее грамотное управленческое решение. Анализ финансово - экономической деятельности организации является инструментом, позволяющим сделать прогноз, как отдельных экономических и финансовых показателей, так и результатов всего производственного процесса.

Исходя из этого, подтверждается значимость выполнения регулярного анализа финансовых результатов деятельности предприятия. В этой связи уже появились и успешно разрабатываются все новые и новые методики и рекомендации по проведению анализа финансовой деятельности, однако выбор наиболее оптимальных рекомендаций для конкретного предприятия и организации по-прежнему остается довольно сложной задачей, требующей выполнения сложных расчетов.

Проблема грамотного выполнения анализа результатов финансово - экономической деятельности становиться одной из самых актуальных для большинства бизнесменов.

Практический интерес к разработкам на данную тему обусловлен тем, что эффективная система управления финансовыми результатами – это один из факторов, определяющих перспективы развития организации, ее будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и, в конечном счете, рыночную стоимость. Качественная система управления финансовыми результатами является фундаментальной основой для обеспечения устойчивого роста хозяйствующего субъекта.

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и т.д. Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их

выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Основной целью финансового анализа является получение наибольшего числа ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом аналитика и управляющего (менеджера) может интересовать как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т.е. ожидаемые параметры финансового состояния.

Исходной базой финансового анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности. При этом надо иметь в виду, что периодическая бухгалтерская и финансовая отчетность предприятия – это лишь «сырая информация», подготовленная в ходе выполнения на предприятии учетных процедур.

Чтобы принимать решения по управлению в области производства, сбыта, финансов, инвестиций и нововведений руководству нужна постоянная деловая осведомленность по соответствующим вопросам, которая является результатом отбора, анализа, оценки и концентрации исходной сырой информации.

Проблемой исследования является определение значимости анализа и управления результатами финансовой деятельности в условиях современной российской действительности.

Объектом исследования является общество «Комплект».

Предмет исследования – финансовые процессы предприятия и конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности на основе анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Целью дипломной работы является анализ финансовых результатов деятельности ООО «Комплект» и определить возможные пути повышения эффективности финансовой деятельности предприятия.

Исходя из поставленных целей, можно сформулировать следующие задачи:

1. Изучить современные подходы к понятию финансовых результатов;
2. Раскрыть теоретические основы анализа финансовых результатов и методы управления ими;
3. Дать характеристику результатов финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;
4. Произвести анализ финансовых результатов по данным финансовой отчетности ООО «Комплект»;
5. Выявить экономические факторы, повлиявшие на величину прибылей и убытков ООО «Комплект»;
6. Разработать способы улучшения финансового положения и мероприятия по поддержке эффективной хозяйственной деятельности анализируемого предприятия.

Основными источниками информации для анализа финансовых результатов предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс (форма №1), отчет о финансовых результатах (форма №2) и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Для проведения данного анализа будут использованы следующие приемы и методы:

- сравнительный анализ,
- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ,
- анализ коэффициентов (относительных показателей);

Структура работы соответствует поставленным целям. Дипломная работа состоит из трех частей: теоретической, практической и аналитической части.

В первой главе представлены теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Во второй главе проведен анализ финансовых результатов деятельности исследуемого предприятия, дана краткая характеристика его производственно-хозяйственной деятельности, раскрыты факторы, повлиявшие на его финансовое положение.

В третьей главе даны рекомендации по результатам анализа, позволяющих улучшить финансовые результаты деятельности ООО «Комплект».

В заключении даны выводы по трем структурным частям дипломной работы: теоретической, практической и аналитической.

В работе применены основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, изложенные в трудах российских ученых: Шеремет А.Д., Баканов М.И., Ковалёв В.В., Ефимова О.В., Селезнева Н.Н Донцова Л.В., В. П. Астахов, Абрютина М.С.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

1.1. Сущность и понятие финансовых результатов деятельности организации

Экономической базой формирования финансовых результатов являются доходы и расходы.

Доходы - это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

К доходам не относятся поступления от других юридических лиц и граждан:

1) суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных обязательных аналогичных платежей;

2) по договорам комиссии, агентским и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и др.;

3) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

4) авансов в счет оплаты продукции товаров, работ и услуг;

5) в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

6) в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В зависимости от вида деятельности и условий получения доходы организации классифицируются на доходы от обычных видов деятельности (регулярные, систематические) и прочие поступления (нерегулярные, несистематические) (см. таблицу 1).

Общие доходы организации представляют собой сумму доходов от обычной деятельности, операционных и внереализационных доходов, а также чрезвычайных доходов.

Таблица 1

Классификация доходов организации в зависимости от вида деятельности [1]

Доходы от обычных видов деятельности	Прочие поступления
1. Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства; от работ и услуг промышленного и непромышленного характера, покупных изделий, приобретенных для комплектации; от строительных, монтажных и тому подобных работ; услуг по перевозке грузов, пассажиров, услуг связи и т.п.)	1. Операционные доходы (поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации; а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке
2. Выручка от других видов деятельности, относящихся к основным (предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды; предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности; участие в уставных капиталах других организаций)	2. Внереализационные доходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; суммы до оценки активов (за исключением внеоборотных активов); прочие внереализационные доходы)
	3. Чрезвычайные доходы (относятся поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.).

[1] Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2006. – 544 с.

Расходы признаются в отчетности, если возникает уменьшение экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Основные виды расходов организации:

1) расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров; с выполнением работ, оказанием услуг и осуществлением других обычных видов деятельности. К ним также относится возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений;

В соответствии с отчетом о финансовых результатах (форма № 2) расходы по обычным видам деятельности представлены: себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг; коммерческими расходами; управленческими расходами.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежном измерении суммарные расходы организации за определенный период времени на изготовление продукции, находящейся в различных стадиях готовности.

Затраты по отношению к себестоимости продукции делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда.

Прямые материальные затраты – затраты, связанные с производство отдельных видов продукции, которые непосредственно могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции. Это затраты на сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия и т.п. Материальные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на конкретный вид продукции, являются косвенными материальными затратами. Каждая организация исходя из специфики производственного процесса самостоятельно решает, какие материалы относить к основным, а какие к вспомогательным.

Прямые расходы на оплату труда – расходы по оплате рабочей силы, которые можно прямо отнести на определенный вид готовых изделий. К ним относятся заработная плата рабочих, занятых непосредственно производство продукции. Если затраты на оплату труда нельзя отнести непосредственно на определенный вид продукции, то они являются косвенными трудовыми ресурсами.

Косвенные расходы – расходы, которые экономически невыгодно учитывать или нельзя отнести непосредственно на конкретные виды продукции, принято называть косвенными, или накладными. Они делятся на две группы: общепроизводственные (производственные) и общехозяйственные (непроизводственные) расходы.

- Общепроизводственные расходы – возникают в производственных подразделениях: участках, цехах, производствах, переделах. Они тесно связаны с непосредственно с производством. К ним относятся общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. Общепроизводственные расходы делятся на следующие группы: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; общецеховые расходы на управление.

- Общехозяйственные расходы – это расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, а только с общим обслуживанием и организацией производства и управления организацией в целом. Основные группы общехозяйственных расходов: административно-управленческие расходы по управлению снабженческой, заготовительной, сбытовой, финансовой деятельностью; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного персонала; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; оплата услуг, оказываемый внешними организациями; расходы по управлению снабженческой, заготовительной, сбытовой деятельностью; финансовой деятельностью;

обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку.

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы – это общехозяйственные расходы организации, которые отражаются в отчете о прибылях и убытках, если они не включаются в состав себестоимости продукции.

2) операционные расходы организаций – это расходы, связанные: с предоставлением за плату во временное пользование: активов организации; прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности; с участием в уставных капиталов других организаций; с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; прочие операционные расходы. Величина операционных расходов отражает значительную часть финансовых издержек, связанных с выплатой процентов за кредит. Операционные расходы уменьшают прибыль от реализации продукции, их рост может привести к убыточной деятельности в целом.

3) внереализационные расходы – это расходы: связанные со штрафами, пени, неустойки за нарушение условий договоров; с возмещением причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов);

4) Расходы будущих периодов (отложенные расходы) – затраты, понесенные в отчетном периоде, но не признанные в качестве расходов данного периода расходы рассматриваются как активы организации. К ним относятся затраты на освоение новых видов продукции, совершенствование технологии

производства, на горные подготовительные и вскрышные работы и т.п. Они списываются на себестоимость продукции в будущие периоды по мере освоения.

Анализ доходов и расходов предприятия носит предварительный, вводный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов предприятия. Он дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов предприятия на его чистую прибыль.

1.2. Прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности

Прибыль – важнейший показатель, характеризующий финансовый результат деятельности предприятия. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности. По прибыли определяются доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов.

Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разность между полученными совокупным доходом и совершенными совокупными затратами в процессе этой деятельностью.[2]

По прибыли определяется также рентабельность собственных и заемных средств, основных фондов, всего авансированного капитала и каждой акции.

Прибыль – это чистый доход, который получает организация после реализации продукции (услуг) в качестве вознаграждения за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности.

Сама по себе прибыль является достаточно емким и информативным показателем, характеризующим различные аспекты деятельности организации.

---

[2] Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 639 с.

В частности, прибыль – это:

- цель возникновения и функционирования бизнеса;
- показатель качества бизнеса;
- источник развития организации и роста рыночной стоимости (капитализации) организации;
- показатель платежеспособности и кредитоспособности;
- показатель конкурентоспособности;
- показатель инвестиционной привлекательности

Цель управления прибылью – обеспечение реализации интересов собственников, роста рыночной стоимости и инвестиционной привлекательности организации в процессе ее развития.

Задачи управления прибылью:

1. определение оптимального соотношения между величиной потребляемой и капитализируемой части прибыли для финансирования деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;
2. оптимизация структуры прибыли адекватно целям и задачам развития организации;
3. обеспечение высокого уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации;
4. максимизация роста чистой прибыли, обеспечивающая заданные темпы развития организации

Классификация прибыли представлена на рисунке 1.

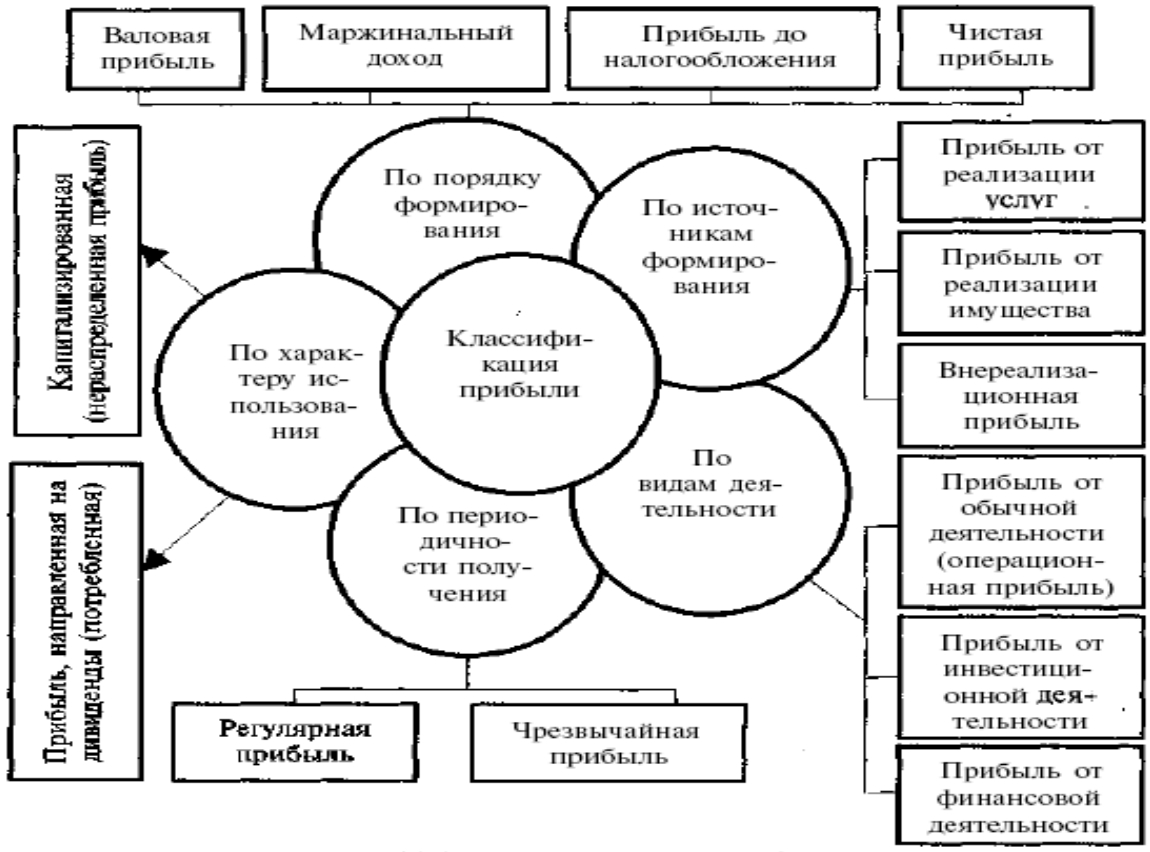


Рисунок 1. Классификация прибыли.

Для того, чтобы провести комплексный анализ прибыли необходимо раскрыть механизм ее формирования, определить долю каждого из факторов, влияющих на ее рост или снижение. При проведении анализа могут быть использованы различные группировки показателей прибыли. В основе этих группировок всегда лежат те цели и задачи, которые решаются в процессе аналитических процедур пользователями конечных результатов этого анализа.

Использование этих группировок позволяет более детально проанализировать показатели прибыли и определить, насколько существующая ситуация позволяет обеспечить решение текущих и перспективных задач организации, направленных на достижение:

- высокого качества формируемой прибыли;
- максимальной прибыли, соответствующей ресурсам организации и конъюнктуре рынка;
- оптимального соотношения между уровнем формируемой прибыли и уровнем допустимого риска;
- достаточного объема инвестиций для развития бизнеса;

- выплат необходимого уровня дохода собственникам организации

Прибыль формируется в процессе хозяйственной деятельности организации, что находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности.

Валовая прибыль (ВПР) – разность между выручкой от продаж (В) и себестоимостью реализованной продукции (С) за тот же период:

$$ВПР = В – С \quad (1)$$

Размер ВПР используется для характеристики эффективности деятельности производственных подразделений организации.

Прибыль от продаж продукции (ПРП) – разность между валовой прибылью и расходами периода по основной деятельности (РПР) за тот же период:

$$ПРП = ВПР – РПР, \text{ или } ПРП = В – С – РПР \quad (2)$$

Вычитание из валовой прибыли периодических расходов, в соответствии с международными бухгалтерскими стандартами, способствует разделению риска предпринимателя от возможной непродажи продукции с государством. Размер прибыли от продаж используется для оценки эффективности основной деятельности.

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (ПРФХ) – сумма прибыли от продаж и общего результата от финансовых операций (РФД):

$$ПРФХ = ПРП + РФД \quad (3)$$

Значение ПРФХ используется для оценки эффективности основной и финансовой деятельности организации.

Организация несет операционные и внереализационные расходы.

Сальдо доходов и расходов операционных и внереализационных расходов увеличивает или уменьшает прибыль от продаж и формирует прибыль до налогообложения.

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) (БПР) – это сумма прибыли от финансово-хозяйственной деятельности (ПРФХ) и прибыли (расхода) от прочих внереализационных операций (РВН):

$$БПР = ПРФХ = РВН \quad (4)$$

Балансовая прибыль является показателем экономической эффективности всех хозяйственной деятельности предприятия.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ЧПР):

$$ЧПР = БПР – ТНАЛ, \quad (5)$$

где БПР – балансовая прибыль;

ТНАЛ – текущий налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый сходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

После уплаты налога на прибыль у организации остается прибыль от обычной деятельности. В случае возникновения чрезвычайных расходов и доходов эта прибыль корректируется на величину разницы между чрезвычайными доходами и расходами. В результате формируется чистая (нераспределенная) прибыль отчетного периода, за счет которой выплачиваются дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям. Величина прибыли, остающейся в распоряжении коммерческой организации, отражается по строке 2400 формы 2 финансовой отчетности. Порядок формирования прибыли организации представлен на рисунке 2.

Расчет прибыли организации по данным бухгалтерской отчетности делается за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года. Это позволит в дальнейшем провести горизонтальный и вертикальный анализ прибыли, определить динамику основных показателей, формирующих прибыль, и оценить их влияние на изучаемый показатель.

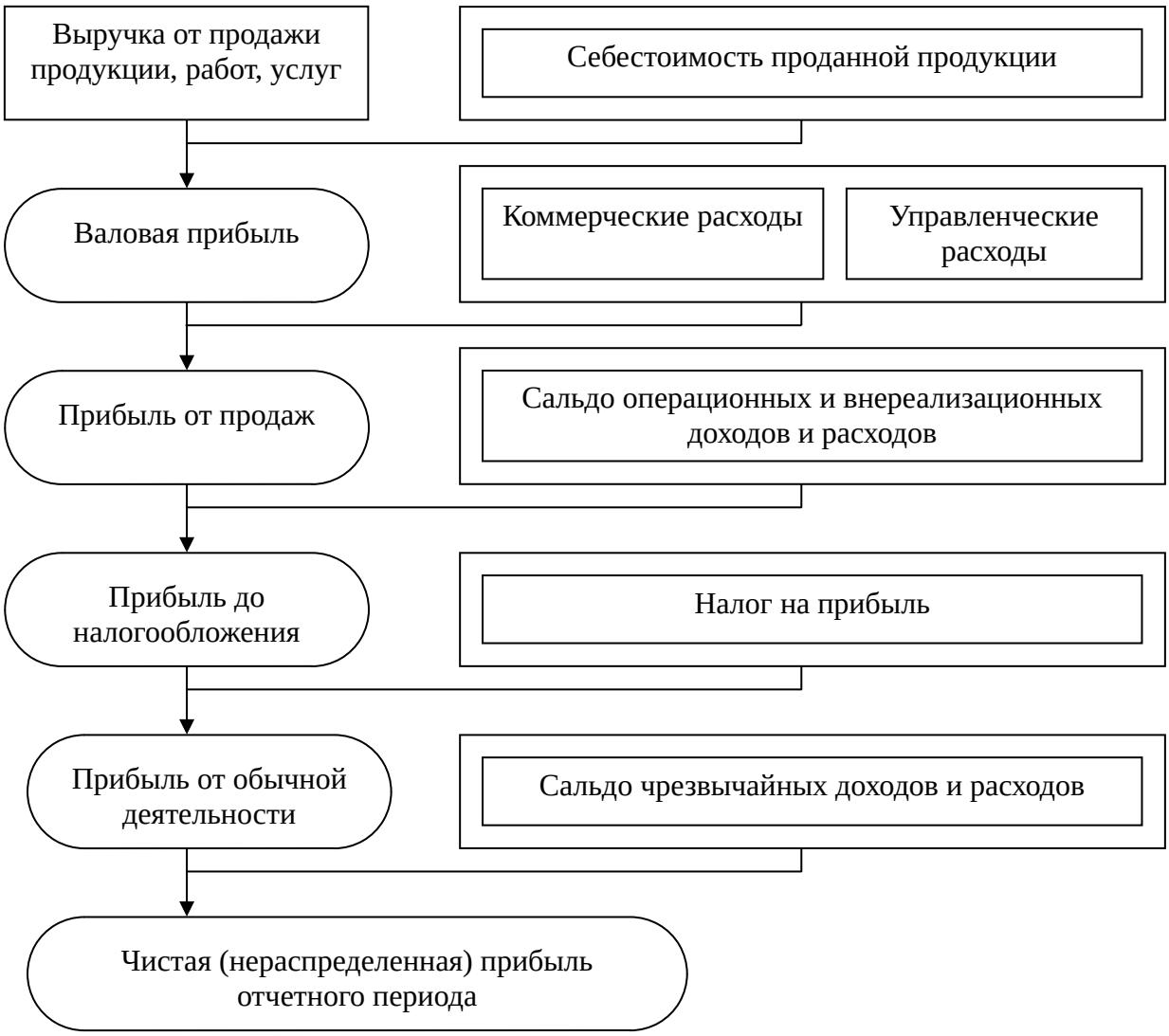


Рисунок 2. Схема формирования прибыли

Чистая прибыль является важнейшим показателем, обобщающим результаты хозяйственной деятельности. Аналитическое значение этого показателя обусловлено разнообразными и многочисленными факторами его формирования (рисунок 3). Оценка роли этих факторов позволяет анализировать качество прибыли, реальный прирост капитала, прогнозировать изменение финансовых результатов, оценит качество управленческих решений руководства организации в отчетном году. Роль показателя чистой прибыли обусловлена также и тем, что она показывает возможности и границы направления капитала организации на цели расширенного воспроизводства и выплату доходов собственникам (участникам и учредителям организации) по результатам отчетного года.

Нераспределенная прибыль (чистая прибыль за минусом дивидендов) отчетного периода характеризует прирост капитала, достигнутый в отчетном году в результате ведения хозяйственной деятельности.

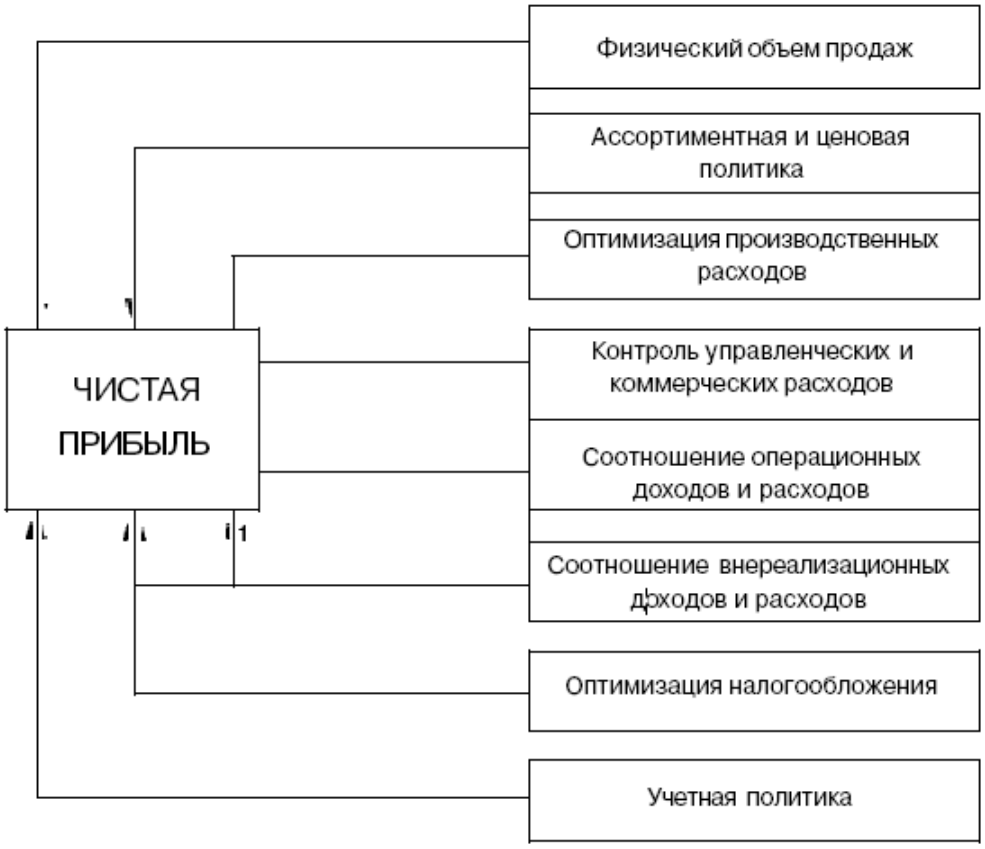


Рисунок 3. Факторы изменения чистой прибыли.

Для сознательного и целенаправленного принятия организационно-технических и хозяйственно-управленческих решений по наращиванию прибыли необходимо, прежде всего, классифицировать факторы роста прибыли и параметры, количественная оценка которых позволяет оценить их влияние на этот процесс.

Все факторы можно разделить на две группы — внешние (экзогенные) и внутренние (эндогенные).

Внешние факторы не зависят, как правило, от организации. К ним относятся:

- общеэкономические: девальвация рубля, повышение цен на продукцию, потребляемое сырье, изменение тарифов на услуги и перевозки,

изменение налогового законодательства, уровень предметной и технологической специализации продукции, уровень ввода капитальных вложений и т.д.;

- экологические: природные условия (снегопад, шторм, ливень, гололед, аварии и взрывы, приводящие к крупным выбросам веществ высокой концентрации; повышение радиационного фона, морские, железнодорожные и авиационные катастрофы);

- организационные: нарушение поставщиками, снабженческо-сбытовыми, вышестоящими хозяйственными, финансовыми, банковскими и другими организациями дисциплины по хозяйственным вопросам, затрагивающим интересы организации;

- рыночные: неразвитость рыночной структуры существования и рыночных инфраструктур; эмансипация.

Внутренние факторы, которые зависят от организации и могут ими контролироваться. Это факторы, характеризующие результаты деятельности и обусловленные нарушением хозяйственной дисциплины организации. К ним относятся:

- производственные: всевозможные поломки машин, механизмов, транспортных средств; выход из строя систем энерго- и водоснабжения, дорог и других коммуникаций; низкое качество материалов, деталей, конструкций, оборудования, не позволяющие применять их по назначению, и т.п.;

- технологические: устранение брака, переделка недоброкачественно выполненных работ вследствие допущенных нарушений в технологии; появление непредвиденных работ и т.п.;

- социальные: текучесть кадров из-за недостаточного уровня зарплаты, увеличение аварий вследствие низкой квалификации кадров, невыход работников, невыполнение производственного задания при полном обеспечении работ; умышленная порча или хищение материалов, оборудования или его разукомплектование и т.п.;

- экономические изменение условий перемещения материальных, финансовых и трудовых ресурсов между субъектами организации;

- организационные: нарушение обязательств по выдаче проектно-сметной документации; по поставкам материалов, конструкций, оборудования; изменение личностных отношений между руководителями подразделений организации; срывов сроков работ; отсутствие рабочих требуемой специальности и квалификации и т.п.

Существенное влияние на величину прибыли от продаж оказывают такие факторы, как: количество и качество реализованной продукции; стоимость сырья, материалов, комплектующих, используемых в производстве продукции, стоимость труда, затраты на управление и сбыт продукции, цена продукции, структурные сдвиги в составе продукции.

Существенное влияние на величину чистой прибыли оказывают финансовые результаты от прочей деятельности. Поэтому важно сопоставлять размеры доходов от реализации имущества с доходами, которые организация может получить в случае продолжения эксплуатации основных средств.

На величину прибыли воздействует также эффект производственного и финансового рычага. Эффект производственного (операционного) рычага показывает, во сколько раз изменение прибыли опережает темпы прироста объема реализации. Увеличение прибыли происходит за счет эффекта масштаба производства. При этом, чем выше доля постоянных расходов в общей сумме издержек, тем больше эффект производственного рычага.

Эффект финансового рычага характеризует изменение прибыли при рациональном использовании заемных средств. Увеличение доли заемного капитала позволяет, при определенных условиях, снизить налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль. Однако финансовый риск деятельности организации при этом возрастает.

Поскольку прибыль является конечным результатом деятельности организации, отражающим качество ее бизнеса, понятие «качество прибыли»

должно содержательно раскрывать особенности ее формирования за счет различных источников.

Высокое качество прибыли характеризуется: ростом объема выпуска продукции; снижением операционных затрат; другими источниками, полученными преимущественно за счет интенсивных факторов.

Низкое качество прибыли характеризуется: ростом цен на продукцию без увеличения объема ее выпуска и реализации в натуральных показателях, в частности за счет монопольно высоких цен; несоответствием цены и качества продукции, что приводит к получению «незаработанной» прибыли. Зачастую в основе этого лежит недобросовестная конкуренция. В этом случае источники прибыли «зыбки», поскольку строятся посредством формирования «нужного» общественного мнения за счет агрессивной рекламы.

Анализ качества прибыли дает возможность пользователям финансовой отчетности проводить оценку деятельности различных организаций с учетом факторов формирования прибыли. Объектом анализа являются все стадии формирования финансовых результатов.

Таким образом, в условиях рыночной экономики основу экономического развития предприятия образует прибыль. Показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятий как самостоятельных товаропроизводителей. Прибыль является главным показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает базу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей трудового коллектива. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями.

1.3. Методы анализа финансовых результатов деятельности организации

Для проведения анализа финансовых результатов предприятия используют данные формы 2 «Отчет о финансовых результатах» и методы экономического анализа: горизонтальный, вертикальный и факторный. Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников. Горизонтальный анализ отчетности заключается в определении абсолютных и относительных темпов роста статей баланса. Факторный анализ – анализ влияния отдельных элементов финансовой деятельности предприятия на основные экономические показатели. Также используется сравнительный анализ – это сравнение исследуемых показателей с аналогичными среднеотраслевыми или с аналогичными показателями основных конкурентов.

Для получения объективных результатов деятельности организации необходимо провести анализ в следующей последовательности:

1) анализ динамики абсолютных показателей по обычным видам деятельности;

2) анализ эффективности по обычным видам деятельности;

3) анализ динамики показателей финансово-хозяйственной деятельности;

4) анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

5) планирование финансовых результатов на основе учета результатов анализа и планов деятельности.

Набор экономических показателей, характеризующих финансовое положение и активность предприятия, зависит от глубины исследования. Большинство методик анализа финансового положения предполагает расчет следующих групп индикаторов: финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности, рентабельности. Рассмотрим эти показатели по группам.

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Финансовое положение предприятия считается устойчивым, если оно покрывает собственными средствами не менее 50%

финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным. Финансовое положение определяется на основе анализа ликвидности и платежеспособности, а также оценки финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость обусловлена как стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая о стабильном превышении доходов над расходами, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Первая группа показателей финансовой устойчивости характеризует степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов. Базой их расчета является стоимость имущества. К ним относятся:

- коэффициент финансовой независимости

$$Кфн = \frac{Собственный\ капитал}{Стоимость\ имущества}, \quad Кфн = 1 - K_{ПрК} \qquad (6)$$

где $K_{ПрК}$ – коэффициент концентрации привлеченного капитала.

Характеризует зависимость фирмы от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании, тем выше риск неплатежеспособности. Каких-либо жестких нормативов соотношения собственного и привлеченного капитала не существует, как, впрочем, не существует жестких нормативов в отношении финансовых коэффициентов в целом.

Рекомендуемые значения: 0,5 — 0,8

- коэффициент концентрации привлеченного капитала

$$K_{ПрК} = \frac{Краткосроч.\ кредит.\ задолженность + Долгосроч.\ кредит.\ задолженность}{Стоимость\ имущества} \quad (7)$$

Характеризует долю заемных средств в общей сумме средств, вложенных в предприятие. Является дополнением к коэффициенту концентрации собственного капитала. Рекомендуемое значение данного показателя находится в пределах от 0 до 0,4. Изменение коэффициента концентрации привлеченного капитала противоположно изменению коэффициента концентрации собственного капитала.

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств

$$K_{з/с} = \frac{Собственный\ капитал}{Заемный\ капитал} \quad (8)$$

Показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. Общепризнанным в мировой практике является мнение, что значение соотношения собственных и заемных средств не должно превышать 1, в противном случае предприятие нельзя считать финансово устойчивым. Уровень данного коэффициента выше допустимого свидетельствует о потенциальной опасности возникновения недостатка собственных денежных средств, это может служить причиной затруднений в получении новых кредитов.

Внешним проявлением финансовой устойчивости выступает платежеспособность. Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающих из торговых, кредитных и иных операций платежного характера. Оценка платежеспособности предприятия определяется на конкретную дату.

При оценке платежеспособности, прежде всего, важно измерить, в какой мере все оборотные активы предприятия перекрывают имеющуюся краткосрочную задолженность; в какой степени эту задолженность можно покрыть без привлечения материальных оборотных средств, т.е. за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах и, наконец, какую часть краткосрочной задолженности реально погасить самой мобильной суммой активов – денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями.

Вторая группа показателей платежеспособности:

- коэффициент абсолютной ликвидности

$$K_{аб.л} = \frac{Денежные\ средства + Краткосрочные\ финансовые\ вложения}{Краткосрочные\ обязательства} \quad (9)$$

Коэффициент абсолютной (мгновенной) ликвидности отражает способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства за счет свободных денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности. Краткосрочные обязательства корректируются на статьи «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов и платежей», а также «Фонды потребления».

Показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидных активов.

Рекомендуемые значения: 0,2 – 0,5

- промежуточный коэффициент покрытия

$$K_{пр} = \frac{Денежные\ средства + Краткосроч.\ фин.\ вложения + Дебит.\ задолженность}{Краткосрочные\ обязательства} \quad (10)$$

Показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов.

Нормальный уровень коэффициента промежуточного покрытия должен быть не менее 0,7.

- общий коэффициент покрытия

$$K_{общ} = \frac{Ден.\ средства + Краткоср.\ фин.\ вложения + Дебит.\ задолж. + Запасы\ и\ затраты}{Краткосрочные\ обязательства} \quad (11)$$

Показывает, в какой степени оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства.

Принято считать, что нормальный уровень коэффициента общего покрытия должен быть равен 1,5 — 3 и не должен опускаться ниже 1.

Чем выше коэффициент общего покрытия, тем больше доверия вызывает предприятие у кредиторов. Если данный коэффициент меньше 1, то такое предприятие неплатежеспособно. При отсутствии у предприятия денежных

средств и средств в расчетах, оно может погасить часть краткосрочных обязательств, реализовав товарно-материальные ценности

- коэффициент ликвидности ТМЦ

$$K_{лТМЦ} = \frac{Запасы\ и\ затраты}{Краткосрочные\ обязательства} \quad (12)$$

Показывает зависимость предприятия от наличия материально-производственных запасов, обеспечивающих возможность мобилизации денежных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Основным показателем, характеризующим наличие реальной возможности у предприятия восстановить (либо утратить) свою платежеспособность в течение определенного периода, является коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

В случае, если хотя бы один из коэффициентов $K_{тек.л}$ и $K_{Об\ СС}$ имеют значение менее нормативных (для $K_{тек.л}$ норматив 2,0, для $K_{Обсс}$ - 0,1), рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности за период, установленный равным 6 месяцам.

Коэффициент восстановления платежеспособности: рассчитываем по формуле:

$$K_в = \frac{K_{тл.к} + \frac{6}{T}(K_{тл.к} - K_{тл.н})}{2} \quad (13)$$

$K_{тл.к}$ - значение коэффициента текущей ликвидности в конце отчётного периода;

$K_{тл.н}$- значение коэффициента в начале отчётного периода;

Т - продолжительность отчетного периода в месяцах;

Если значение коэффициента Кв больше 1, то может быть принято решение о наличии у предприятия реальной возможности восстановить свою платежеспособность и решение о признании структуры баланса неудовлетворительной может быть отложено на срок, определяемый Федеральным управлением по делам о несостоятельности (банкротстве).

Анализ деловой активности позволяет охарактеризовать результаты и эффективность текущей основной производственной деятельности.

Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данного предприятия и родственных по сфере приложения капитала предприятий. Такими качественными (т.е. неформализуемыми) критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация предприятия, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами предприятия; и др.

Количественная оценка дается по двум направлениям:

- степень выполнения плана (установленного вышестоящей организацией или самостоятельно) по основным показателям, обеспечение заданных темпов их роста;
- уровень эффективности использования ресурсов предприятия.

Третья группа показателей деловой активности:

- общий коэффициент оборачиваемости

$$K_{об} = \frac{Выручка\ от\ реализации}{Стоимость\ имущества} \quad (14)$$

Общий коэффициент оборачиваемости отражает эффективность использования всех имеющихся в распоряжении предприятия средств, вне зависимости от их источников. Он определяет, сколько раз за период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль.

- оборачиваемость запасов

$$K_{обз} = \frac{Себестоимость\ реализованной\ продукции}{Стоимость\ запасов\ и\ затрат},\ K_{обз\ дн} = \frac{365}{K_{об31}} \quad (15)$$

Оборачиваемость запасов (в днях). Чем меньше показатель оборачиваемости запасов в днях, тем меньше затоваривание, быстрее можно реализовать товарно-материальные ценности и, в случае необходимости, погасить долги.

- оборачиваемость собственных средств

$$K_{об\ сс} = \frac{Выручка\ от\ реализации}{Собственные\ средства} \quad (16)$$

Коэффициент оборачиваемости собственных средств характеризует скорость оборота собственного капитала, а с экономической точки зрения активность денежных средств собственников.

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него (предприятие) капитал. Характеристика рентабельности предприятия базируется на расчете четырех основных показателей - рентабельности всего капитала, собственного капитала, основной деятельности и рентабельности продаж.

В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Экономическая сущность рентабельности может быть раскрыта только через характеристику системы показателей. Общий их смысл – определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала.

Четвертая группа показателей рентабельности:

- рентабельность всего капитала

$$K_{рен.б.пр.} = \frac{Балансовая\ прибыль}{Стоимость\ имущества} \times 100\%,\ K_{рен.ч.пр.} = \frac{Чистая\ прибыль}{Стоимость\ имущества} \times 100\% \quad (17)$$

Рентабельность всего капитала (совокупных активов) показывает, имеет ли компания базу для обеспечения высокой доходности собственного капитала. Данный показатель отражает эффективность использования всего имущества предприятия. Снижение рентабельности всего капитала свидетельствует о падающем спросе на продукцию фирмы и перенакоплении активов.

Этот показатель отражает прибыльность активов, и обусловлен как ценообразовательной политикой предприятия, так и уровнем затрат на производство реализованной продукции. Существует два основных способа повышения рентабельности активов:

1-ый - при низкой прибыльности продукции необходимо стремиться к ускорению оборачиваемости активов и его элементов;

2-ой - низкая деловая активность предприятия может быть компенсирована только снижением затрат на производство продукции или рост цен на продукцию, т.е. повышением рентабельности продукции.

- коэффициент эффективности использования собственных средств

$$K_{доля.б.пр.} = \frac{Балансовая\ прибыль}{Собственный\ капитал} \times 100\%,\ K_{доля.ч.пр.} = \frac{Чистая\ прибыль}{Собственный\ капитал} \times 100\% \quad (18)$$

Характеризует эффективность использования собственного капитала. Этот коэффициент является одним из самых важных показателей, используемых в бизнесе, он измеряет общую величину доходов акционеров. Высокое значение данного коэффициента говорит об успехе компании, что ведет к высокому рыночному курсу ее акций и относительной легкости привлечения новых капиталов для ее развития. Однако надо иметь в виду, что высокий коэффициент рентабельности собственного капитала может быть связан как с высокой инфляцией, так и с высоким риском компании. Поэтому его интерпретация не должна быть упрощенной и одномерной. Рентабельность собственного капитала показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль собственных средств.

- рентабельность производственных фондов

$$K_{рен.пф.б.пр.} = \frac{Балансовая\ прибыль}{Основные\ средства + Материальные\ оборотные\ средства} \times 100\% \quad (19)$$

Показатель рентабельности производственных фондов характеризует эффективность использования потребленных средств (затрат). Данный показатель наряду с показателем рентабельности продаж (оборота) является оценочным при исследовании спроса на продукцию.

Уровень рентабельности производственных фондов тем выше, чем выше прибыльность продукции (чем выше фондоотдача основных фондов и скорость оборота оборотных средств, чем ниже затраты на 1 рубль продукции и удельные затраты по экономическим элементам (средств труда, материалов труда)).

- рентабельность финансовых вложений

$$K_{рен..фин.вл.} = \frac{Доходы\ по\ ценным\ бумагам\ и\ от\ долевого\ участия}{Стоимость\ финансовых\ вложений} \times 100\% \quad (20)$$

Рентабельность финансовых вложений показывает, какой размер доходов (дивидендов, процентов) получил хозяйствующий субъект на каждый рубль вложений в ценные бумаги других предприятий и от долевого участия.

Показатели рентабельности вложений рассчитываются по периодам (за отчетный год, предыдущий год). Определяется отклонение абсолютное, в процентах.

- рентабельность продаж

$$K_{рен.прод.б.пр.} = \frac{Балансовая\ прибыль}{Выручка\ от\ реализации} \times 100\% \quad (21)$$

Демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж предприятия.

Коэффициент рентабельности продаж определяет, сколько чистой прибыли получено с 1 рубля выручки предприятия. Нормативные значения коэффициентов рентабельности значительно дифференцированы по отраслям, видам производства и технологии изготовления продукции, поэтому для оценки рентабельности следует проследить динамику показателей за ряд периодов. Рост коэффициента рентабельности свидетельствует об увеличении прибыльности коммерческой деятельности, укреплении финансового благополучия предприятия.

Если рентабельность продаж постепенно снижается, то причина либо в выросших издержках, либо в повысившихся ставках налога. Следовательно, мы должны обратиться к изучению этих факторов, чтобы найти корень проблемы. Снижение объема продаж может свидетельствовать, прежде всего, о падении конкурентоспособности продукции, так как позволяет предположить сокращение спроса на продукцию.

- рентабельность собственного и долгосрочного заемного капитала

$$K_{рен.соб.и\ заем.кап.ч.пр.} = \frac{Чистая\ прибыль}{Собственные\ средства + Долгосрочные\ заемные\ средства} \times 100\% \quad (22)$$

1.4. Использование данных анализа в управленческом учете

Цель управления доходами и расходами – обеспечение роста рыночной стоимости организации, финансового равновесия в процессе ее развития, путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и синхронизации их во времени.

Задачи управления доходами и расходами:

1. определение общей потребности в расходах для финансирования деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;

2. оптимизация структуры доходов и расходов организации адекватно целям и задачам ее развития;

3. обеспечение высокого уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации;

4. максимизация величины чистой прибыли, обеспечивающая заданные темпы развития организации.

Политика управления доходами и расходами – политика, реализующая план (программу) действий в сфере формирования доходов и расходов организации.

Основные этапы процесса разработки политики управления доходами и расходами организации:

1. Идентификация различных видов доходов и расходов организации в процессе их учета.

2. Анализ динамики доходов и расходов организации в предшествующем периоде.

На первом этапе анализа рассматривается динамика объема формирования доходов организации в разрезе отдельных источников. В процессе этого аспекта анализа оцениваются темпы прироста доходов по обычным видам деятельности, операционных и внереализационных доходов. Особое внимание на этом этапе анализа уделяется изучению динамики изменения доходов по обычным видам деятельности.

На втором этапе анализа рассматривается динамика объема формирования расходов организации в разрезе отдельных источников. В процессе этого аспекта анализа оцениваются темпы прироста расходов по обычным видам деятельности, операционных и внереализационных расходов. Особое внимание на этом этапе анализа уделяется изучению динамики изменения расходов по обычным видам деятельности.

На третьем этапе анализа рассматривается сбалансированность доходов и расходов по общему объему и по каждому из видов.

На четвертом этапе анализа исследуется синхронность формирования доходов и расходов в разрезе отдельных интервалов отчетного периода.

3. Исследование и прогнозирование факторов, влияющих на формирование доходов и расходов организации.

4. Обеспечение эффективного контроля доходов и расходов организации. Объектом такого контроля являются выполнение установленных плановых заданий по формированию доходов и произведенных расходов по предусмотренным направлениям; равномерность формирования доходов и расходов во времени.

5. Оценка результативности разработанной политики управления доходами и расходами**.** Этот этап завершает процесс разработки политики управления доходами и расходами организации. Такая оценка проводится по системе специальных экономических и внеэкономических критериев, устанавливаемых организацией.

Задачи управления прибылью:

1. определение оптимального соотношения между величиной потребляемой и капитализируемой части прибыли для финансирования деятельности организации и обеспечения необходимых темпов ее экономического развития;

2. оптимизация структуры прибыли адекватно целям и задачам развития организации;

3. обеспечение высокого уровня финансовой устойчивости и платежеспособности организации;

4. максимизация роста чистой прибыли, обеспечивающая заданные темпы развития организации.

Политика управления прибылью – политика, реализующая план (программу) действий в сфере определения приоритетных направлений формирования, распределения и использования прибыли, обеспечивающих

предусмотренное общее экономическое развитие организации и удовлетворение интересов собственников.

Основные этапы процесса разработки политики управления прибылью организации:

1. Идентификация различных видов прибыли организации в процессе их учета.

2. Анализ тенденций изменения прибыли организации в предшествующем периоде.

На первом этапе анализа рассматривается процесс формирования прибыли организации в разрезе отдельных ее видов, изучается динамика и темпы прироста прибыли, которые сопоставляются с темпами прироста активов организации, объемов производства и реализации продукции.

На втором этапе анализа рассматривается процесс распределения и использования чистой прибыли организации.

На третьем этапе анализа изучается «качество прибыли» – дается обобщенная характеристика структуры источников формирования чистой прибыли.

3. Исследование и прогнозирование факторов, влияющих на формирование прибыли организации.

4. Обеспечение эффективного контроля прибыли организации. Объектом такого контроля являются выполнение установленных плановых заданий по формированию прибыли и ее распределению и использованию по предусмотренным направлениям; равномерность получения прибыли во времени.

5. Оценка результативности разработанной политики управления прибылью**.** Этот этап завершает процесс разработки политики управления прибылью организации. Такая оценка проводится по системе специальных экономических и внеэкономических критериев, устанавливаемых организацией.

Итак, в первой главе нашего исследования были рассмотрены следующие моменты: сущность финансовых результатов деятельности предприятия,

прибыль как показатель, характеризующий финансовый результат деятельности и методы анализа финансовых результатов, а также управление финансовыми результатами.

Финансовые результаты формируются из сопоставления доходов и расходов предприятия. Прибыль (или убыток) от продаж продукции (услуг) является финансовым результатом от обычных видов деятельности. Выделяют валовую прибыль от продаж, прибыль от продаж с учетом коммерческих и управленческих расходов, прибыль до налогообложения, бухгалтерскую чистую прибыль, нераспределённую чистую прибыль. Анализ факторов формирования каждого показателя прибыли (убытка) позволяет выявить резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности с учетом составляющих её бизнес-процессов.

Для анализа финансовых результатов применяют следующие методы: горизонтальный, вертикальный анализ, факторный анализ.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве необходимых элементов:

1. Оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период - горизонтальный анализ показателей;
2. Оценку структуры показателей прибыли и изменений их структуры – вертикальный анализ;
3. Изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов – трендовый анализ;
4. Выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественную оценку.

Финансовые результаты деятельности составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческой деятельности.

Анализ финансовых результатов деятельности позволяет предоставить различным пользователям бухгалтерской отчётности полную, доступную и нужную информацию о хозяйственных процессах на предприятии. Так,

например, администрацию предприятия интересует масса полученной прибыли, её структура и факторы, воздействующие на её величину; налоговые органы заинтересованы в получении достоверной информации обо всех слагаемых налогооблагаемой базы по налогу на прибыль; потенциальных инвесторов интересуют вопросы качества прибыли, устойчивости и надежности получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе.

Управление финансовыми результатами, разработка определённой политики управления и следование её задачам позволяет контролировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия и способствует достижению устойчивого финансового состояния.

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В ООО « КОМПЛЕКТ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Комплект» (далее – «Общество») создано 4 апреля 1994 года. Юридический адрес: город Москва, 3-я Владимирская улица, дом 24.

Целью создания Общества является удовлетворение общественных потребностей в товарах и услугах, а также извлечение прибыли от хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализация продуктов питания, товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения;
- выполнение торгово-закупочных, торговых, посреднических, бартерных и иных операций, открытие коммерческо-комиссионных магазинов, других торговых предприятий;
- товарно-посреднические услуги по продвижению товаров на экспорт и проведение импортных закупок;
- оказание дополнительных услуг покупателям;
- другие виды деятельности в соответствии с уставом Общества.

Уставный капитал Общества образован за счет денежных вкладов двух учредителей в размере 10500 (Десять тысяч пятьсот) рублей 00 копеек. Учредителями общества являются два физических лица с распределением долей – 2\3 и 1\3.

Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и действует на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости. По совокупности признаков, определяющих принадлежность организации к субъектам малого предпринимательства, Общество является малым предприятием.

Организационная структура Общества представлена на Рисунке 4.

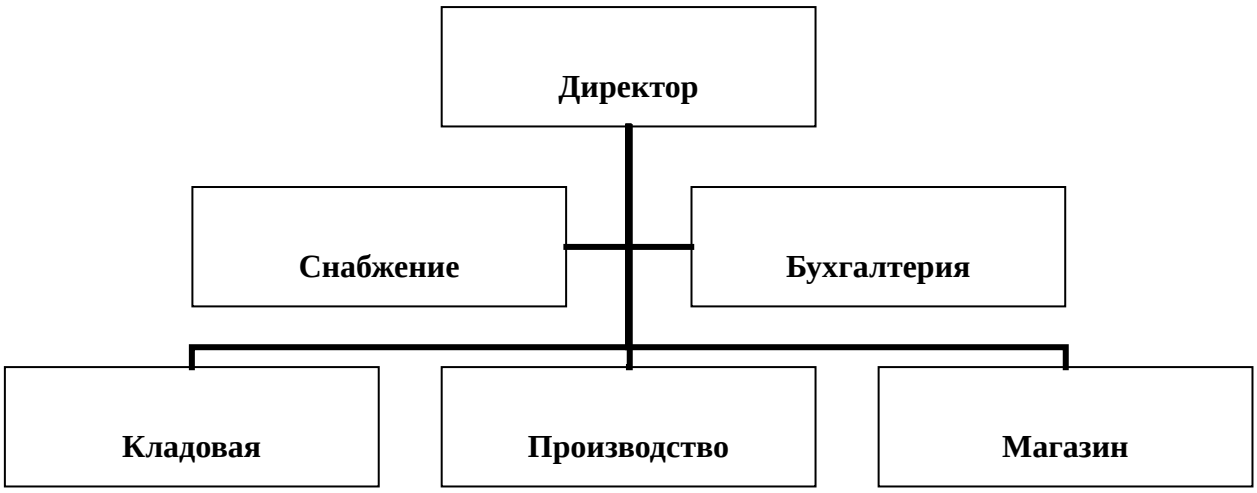


Рисунок 4. Организационная структура ООО «Комплект»

В ООО «Комплект» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-н, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94-н. График документооборота и рабочий план счетов на предприятии отсутствует. Бухгалтерия состоит из трех человек. Главный бухгалтер обеспечивает своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством, достоверное определение налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерский финансовый учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Расчет с клиентами производится наличными денежными средствами в соответствии с Федеральным законом «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов и использованием платежных карт» от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ с применением контрольно-кассового аппарата.

Первичная учетная документация общественного питания составляется в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132. На предприятии ведется:

-Калькуляционные карточки по форме № ОП-1 составляются на каждое блюдо (изделие).

-План-Меню по форме № ОП-2 составляется ежедневно для определения меню на следующий день.

-Требования в кладовую по форме № ОП-3 составляются на основании плана-меню и норм расхода сырья, указанных в калькуляционных карточках.

-Накладные на отпуск продуктов и сырья по форме № ОП-4 составляются на основании требования в кладовую.

-Акт о реализации изделий кухни по форме № ОП-10 составляется ежедневно на основании кассовых чеков.

-Товарный отчет по форме № ОП-14 составляется ежемесячно на основании данных актов о реализации.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Сравнение результатов подсчета товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями производится согласно требованиям законодательства. Отчетность для внутреннего пользования не составляется.

Финансово-экономическая характеристика предприятия представлена в таблицах 2,3,4.

Таблица 2

Показатели, характеризующие размер предприятия

№№	Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	3714	6100	8875
2	Среднегодовая общая численность работников/работники, занятые в производстве продукции, чел.	21/17	24/19	30/25
3	Торговые площади, кв.м	105	105	170
4	Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	898	1009	1525

Выручка от реализации продукции в 2013-2015 гг. имеет тенденцию к росту (на 260,5%), что может быть связано с улучшением качества продукции, увеличением площадей торгового зала и значительным повышением конкурентоспособности.

Положительной тенденцией в деятельности ООО «Комплект» является то, что увеличились торговые площади за анализируемый период на 61,9%, это обусловлено использованием собственных помещений, ранее сдаваемых в аренду. Следует так же отметить, что за период 2013-2015гг. стоимость основных производственных фондов увеличилась на 69,8 %, что обусловлено развитием предприятия.

Среднегодовая численность работников незначительно, но увеличивается. В целом предприятие имеет тенденцию роста и развивается стабильно.

Таблица 3

Состав и структура товарной продукции ООО «Комплект»

№№	Вид товарной продукции	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Собственная продукция общественного питания, всего	1211	32,7	2287	37,5	4693	52,9
	В том числе:						
1.1	Полуфабрикаты высокой степени готовности	1090	90	1876	82	2816	60,1
1.2	Фирменные блюда	121	10	411	18	1877	39,9

№№	Вид товарной продукции	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
2	Товары для перепродажи, всего	2503	67,3	3813	62,5	4182	47,1
	В том числе:						
2.1	Вино-водочная продукция	1527	61	2837	74,4	3346	80
2.2	Кондитерские изделия	400	16	541	14,2	322	7,7
2.3	Табачные изделия	576	23	435	11,4	514	12,3

Анализ состава и структуры товарной продукции (таблица № 3) показывает, что ООО «Комплект» специализируется на производстве продукции общественного питания и реализации товаров для перепродажи. При этом собственная продукция общественного питания за период 2013-2014 гг. занимала наименьший удельный вес в структуре товарной продукции (32,7 % и 37,5% соответственно). На долю фирменных блюд приходилось всего 10 % в 2013 г. и 18% в 2014 г. В 2015 году ситуация изменилась и собственная продукция составила 52,9% от общего объема товарной продукции, а доля фирменных блюд составила 39,9%. Это обусловлено тем обстоятельством, что собственная продукция предприятия стала конкурентоспособной.

Для более полной характеристики предприятия необходимо рассмотреть основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности, приведенные в таблице 4.

Таблица 4

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2013-2015 гг.

№№	Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3714	6100	8875
	В том числе:			

№№	Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
1.1	Собственная продукция общественного питания	1211	2287	4693
1.2	Товары для перепродажи	2503	3815	4182
2	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3342	5340	7876
	В том числе:			
2.1	Собственная продукция общественного питания	1092	1735	4165
2.2	Товары для перепродажи	2250	3605	3711
3	Прибыль (убыток), тыс. руб.	372	760	999
	В том числе:			
3.1	Собственная продукция общественного питания	119	552	528
3.2	Товары для перепродажи	253	208	471
4	Уровень рентабельности (убыточности), %	11,1	14,2	12,6
	В том числе:			
4.1	Собственная продукция общественного питания	10,8	31,8	12,6
4.2	Товары для перепродажи	11,2	5,76	12,6
5	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	123	313	309
6	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1630	1478	1231
7	Отношение дебиторской задолженности к кредиторской	0,23	0,35	0,25

В 2015 г. ООО «Комплект» получило прибыль в размере 999 тыс. руб., при этом доля прибыли, полученной за счет производства и реализации собственной продукции, в абсолютном выражении составила 528 тыс. руб., за счет перепродажи товаров – 471 тыс. руб.

Динамика прибыли и рентабельности предприятия за период 2013-2015 гг. представлены в Приложении 5.

Себестоимость продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 135,5%. Это связано с ростом цен на сырье и другие составляющие, которые учитываются в себестоимости продукции при ее производстве.

Для улучшения своего финансового состояния предприятие решило увеличить объем продаж продукции за счет увеличения торговых площадей, исходя из того, что темп роста выручки немного выше темпа роста себестоимости.

Положительной тенденцией в деятельности предприятия является сокращение размера кредиторской задолженности на 24,47%, причём с помощью дебиторской задолженности предприятие может покрыть 25% своих долгов. В целом предприятие имеет стабильный доход и работает с прибылью.

Проведенный анализ рентабельности предприятия позволяет сделать следующие выводы:

- В целом по предприятию наблюдается улучшение в использовании имущества. С каждого рубля средств, вложенных в активы, предприятие получило в 2014 году прибыли больше, чем в 2013 году. Каждый вложенный в имущество рубль в отчетном году принес 31 рубль 72 копейки прибыли, в предыдущем году – 20 рублей 45 копеек.
- Рентабельность собственного капитала повысилась на 15, 74%.
- Возросла рентабельность продаж по чистой прибыли. Причиной положительных сдвигов в уровне рентабельности стали опережающие темпы роста прибыли, полученной от хозяйственной деятельности (прибыль до налогообложения), и чистой прибыли по сравнению с темпами роста стоимости имущества и объема продаж.
- Увеличение рентабельности объема продаж на 2,1 % означает повышение спроса на продукцию, улучшение ее конкурентоспособности.
- Уровень рентабельности затрат и рентабельности продаж, исчисленный по прибыли от продажи продукции, в отчетном году не изменился по отношению к предыдущему году. Это обусловлено тем, что темпы прироста затрат на 45,5 % равны темпам роста прибыли от продажи продукции в размере

45,5 %.

- Коэффициент рентабельности продаж, исчисленный по прибыли до налогообложения (11,4%), намного ниже уровня рентабельности продаж, исчисленного по прибыли от продажи (75%). Большая разница между ними объясняется тем, что на доходы предприятия оказывает сильное влияние «налоговое бремя».

2.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов и формирование отчета

Отчет о финансовых результатах представляет собой форму бухгалтерской отчетности, основное назначение которой заключается в характеристике финансовых результатов деятельности организации за отчетный период.

В отчете о прибылях и убытках представляется информация о доходах и расходах организации, прибылях и убытках, полученных за отчетный период и аналогичный предшествующий период (месяц, квартал, 6 мес., 9 мес., год).

В отчете (Приложение 4) в строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных платежей)»[3] указывают доходы от обычных видов деятельности предприятия. Это выручка от продажи продукции и товаров, а также от выполненных работ и оказанных услуг (п. 5 ПБУ 9\99). Выручка от продажи товаров, работ, услуг отражается без учета косвенных налогов – НДС, акцизов, экспортных пошлин. Согласно п. 3 ПБУ 9\99 они не являются доходами.

Кроме того, доходами не являются:

- деньги, поступившие посреднику от покупателей за товары, принадлежащие комитенту (принципалу или доверителю);
- полученные авансы;
- задаток и залог, если они предусмотрены договором;

[3] Далее - «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг».

- суммы, поступившие в погашение кредитов и займов.

В состав доходов от обычных видов деятельности платежи по договорам аренды, лицензионным договорам или с выручки от участия в уставных капиталах других организаций показывают лишь те организации, которые получают их постоянно. В противном случае они отражаются в составе прочих доходов и расходов (п. 7 ПБУ 9\99).

ООО «Комплект» в 2015 г. получило выручку от реализации продукции собственного производства в размере 5538321 руб., в том числе НДС 844828, выручка от реализации товаров для перепродажи составила 4934965 руб., в том числе НДС 752791 руб. В аналогичном периоде прошлого года выручка от реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи составила 7198000 руб., в том числе НДС 1098000 руб.

По строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» (Дт 50 Кт 90-1 + Дт 50 Кт 90-2 – Дт 90-3.1 Кт 68-2 – Дт 90-3.2 Кт 68-2) нужно сделать следующие записи:

1. в графе 3 – 8875667 руб. (5538321 – 844828 + 4934965 – 752791);
2. в графе 4 – 6100000 руб. (7198000 - 1098000).

По строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются расходы по обычным видам деятельности, выручка от которых отражена по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг». Согласно п. 5 ПБУ 10\99 это затраты, связанные с изготовлением и реализацией продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

ООО «Комплект» является торговой организацией, по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» оно отражает покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых показана по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг».

Себестоимость реализованной продукции общественного питания ООО «Комплект» в 2014 г. составила 1173372 руб. (Дт 90-3.1 Кт 20), покупная стоимость товаров для перепродажи, реализованных в 2014 г., составила

1045544 руб. (Дт 90-3.2 Кт 41-2). За аналогичный период прошлого года себестоимость реализованной продукции общественного питания и покупная стоимость товаров для перепродажи составила 1525000 руб.

В отчете по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» в круглых скобках отражаем общую величину себестоимости выпущенной и реализованной собственной продукции и проданных товаров за 2015 г.:

1. по графе 3 – 2218916 руб. (1173372 + 1045544);
2. по графе 4 – 1525000 руб.

По строке «Валовая прибыль» отражается, разница между выручкой (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг. ООО «Комплект» по строке «Валовая прибыль» указывает:

1. в графе 3 – 6656751 руб. (8875667 – 2218916);
2. в графе 4 – 4575000 руб. (6100000 – 1525000).

По строке «Коммерческие расходы» (данные расходы рассматриваются как затраты периода) отражаются:

- организацией, занятой производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, - затраты по сбыту, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к проданной продукции (работам, услугам);
- организацией, осуществляющей торговую, снабженческую, сбытовую и иную посредническую деятельность, - сумма издержек обращения, приходящаяся на проданные товары.

Строка «Коммерческие расходы» заполняется по данным аналитического учета по субсчету счета 90-2 «Себестоимость продаж».

В учетной политике ООО «Комплект» (Приложение 1,2, п.18) предусмотрено, что все затраты, связанные с производством, реализацией продукции собственного производства и товаров для перепродажи, следует

учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». В 2015 г. расходы, связанные с производством и реализацией собственной продукции, составили 2991395 руб. (Дт 90-2.1 Кт 44), расходы на продажу товаров составили 2665556 руб. (Дт 90-2.2 Кт 44). За аналогичный период прошлого года расходы, связанные с производством и реализацией собственной продукции и проданных товаров, составили 3815000 руб.

По строке «Коммерческие расходы» ООО «Комплект» должно записать следующие суммы:

1. в графе 3 - 5656951 руб. (2991395 + 2665556);
2. в графе 4 - 3815000 руб.

По строке «Управленческие расходы» указываются суммы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с установленным порядком и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно на дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы, также как и коммерческие, можно относить либо полностью на себестоимость проданной продукции, либо распределять их сумму между реализованной и нереализованной продукцией в отчетном периоде (п. 9 ПБУ 10/99). Способ, которым предприятие будет списывать управленческие расходы, необходимо указать в своей учетной политике.

Согласно учетной политике ООО «Комплект» (Приложение 1,2), доля общехозяйственных расходов, относящаяся к проданной продукции и товарам, отражается по статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Следовательно, по строке «Управленческие расходы» в графе 3 и 4 ставится прочерк.

Раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» заканчивается определением финансового результата от продажи продукции, работ, услуг. По строке «Прибыль (убыток) от продаж» организации показывают финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Это разница между суммой выручки, отраженной по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и затратами организации,

которые указаны по строкам «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». Если в отчетном периоде организация получила убыток, то он показывается в круглых скобках.

По строке «Прибыль (убыток) от продаж» ООО «Комплект» должно записать:

1. в графе 3 – 999800 (6656751 – 5656951);
2. в графе 4 – 760000 (4575000 - 3815000).

В отчете прочие доходы и расходы представлены следующими строками:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

По строке «Проценты к получению» отражают проценты, которые предприятие должно получить в отчетном периоде:

1. по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам;
2. от банка за средства, хранящиеся на расчетном счете;
3. от других организаций по представленным им займам.

Строка «Проценты к получению» заполняется на основе данных аналитического учета по субсчету 91-1 «Прочие доходы».

В июле 2015 г. работник ООО «Комплект» получил от предприятия заем в сумме 50000 руб. сроком на шесть месяцев. По договору проценты по займу назначены в сумме 12,5% годовых и должны быть выплачены одновременно с возвратом суммы займа. В бухгалтерском учете проценты по займу начислены в июне в сумме 3215 руб. (50000 х 12,5% : 12 х 6), Дт 66 Кт 91-1. В прошлом году ООО «Комплект» займы не выдавало, деньги в

облигации и государственные ценные бумаги не вкладывало, т. е. проценты не получало.

В строке «Проценты к получению» указывается сумма:

1. в графе 3 - 3215 руб.;
2. в графе 4 ставится прочерк.

В строке «Проценты к уплате» указывают проценты, которые предприятие должно уплатить по облигациям, кредитам и займам. Эта строка заполняется на основании данных аналитического учета по субсчету 91-2 «Прочие расходы». Сумма по строке «Проценты к уплате» показывается в круглых скобках.

В 2015 г. ООО «Комплект» заплатило проценты по займам в размере 96000 руб., Дт 91-2 Кт 66. В прошлом году предприятие выплатило проценты по займам в размере 79000 руб.

В строке «Проценты к уплате» в круглых скобках указывается сумма:

1. в столбце 3 – 96000 руб.;

2. в столбце 4 – 79000 руб.

По строке «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы от финансовых вложений в ценные бумаги других организаций. По данной строке отражают доходы, подлежащие получению по акциям по сроку в соответствии с учредительными документами. Эта строка заполняется на основании данных аналитического учета по субсчету 91-1 «Прочие доходы».

В 2014-2015 гг. ООО «Комплект» не получало дивидендов по акциям. По строке «Доходы от участия в других организациях» необходимо указать:

1. в графе 3 - прочерк;
2. в графе 4 – прочерк.

По строке «Прочие доходы» отражаются (пп. 7,9 ПБУ 9\99):

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов и т.д.;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации и за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы дооценки активов;
- прочие доходы.

Прочими доходами являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов). Эта срока заполняется на основании данных аналитического учета субсчета 91-1 «Прочие доходы».

В 2015 г. ООО «Комплект» продало аппарат для приготовления пончиков за 118 000 руб., в том числе НДС 18000 руб. (Дт 62Кт 91-1 – Дт 91 Кт 68-3). При ликвидации основного средства были оприходованы материалы на сумму 71000 рублей (Дт 10 Кт 91-1). По итогам 2015 г. была проведена инвентаризация имущества предприятия. В результате были выявлены неоприходованные материалы на сумму 14000 руб. (Дт 10 Кт 91-1).

Кроме того, в 2015 г. ООО «Комплект» получило арендную плату за сданные складские помещения в сумме 388760 руб., в том числе НДС 59302

руб. В 2014 г. предприятие сдавало в аренду основное средство, сумма арендной платы составила 96760 руб., в том числе НДС 14760 руб.

Следовательно, по строке «Прочие доходы» указываем:

1. в графе 3 – 514458 руб. (118000 – 18000 + 71000 + 14000 + 388760 - 59302);
2. в графе 4 – 82000 руб. (96760 – 14760).

В соответствии с пунктами 11,12 ПБУ 10\99 по строке «Прочие расходы» отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материалов и т.д.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценивание вложений в ценные бумаги, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- перечисление средств на благотворительные цели, расходы на спортивные и культурно-просветительские мероприятия и иные аналогичные предприятия.
- прочие расходы.

Строка «Прочие расходы» заполняется по данным аналитического учета по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и показывается в круглых скобках.

Остаточная стоимость аппарата для приготовления пончиков, проданного ООО «Комплект» в 2015 г., составила 100000 руб. (Дт 91-2 Кт 01). Сумма налога на имущество, начисленная за 2015 г., составила 25000 руб. (Дт 91-2 Кт 68-4). Кроме того, предприятие списало на убытки дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Сумма дебиторской задолженности равна 70000 руб. (Дт 91-2 Кт 76).

Прочие расходы ООО «Комплект» в 2015 г.:

- сумма вознаграждения банку за ведение расчетного счета 16000 руб. (Дт 91-2 Кт 76);
- 55000 руб. – сумма начисленных к уплате штрафов за неисполнение условий хозяйственных договоров (Дт 91-2 Кт 76);
- 8800 руб. – материальная помощь (Дт 91-2 Кт 76);
- 100000 руб. – списана остаточная стоимость основного средства утраченного во время пожара (Дт 91-2 Кт 01);
- 30000 руб. – резерв под снижение стоимости материальных ценностей (Дт 91-2 Кт 96).

Прочие расходы ООО «Комплект» в 2014 г.:

- сумма налога на имущество составила 16000 руб. (Дт 91-2 Кт 68-4);
- вознаграждение банку за ведение расчетного счета составило 12000 руб. (Дт 91-2 Кт 76);
- списаны убытки прошлых лет в сумме 75000 руб. (91-2 Кт 76);

- остаточная стоимость выбывших основных средств составила 75000 руб. (Дт 91-2 Кт 01);
- сумма штрафов за неисполнение хозяйственных договоров составила 25000 рублей (Дт 91-2 Кт 76).

Согласно учетной политике предприятия (Приложение 1,2, пп. 24,25) на 2015 год отчисления в резервы по сомнительным долгам не производились.

Таким образом, по строке «Прочие расходы» ООО «Комплект» должно отразить (в круглых скобках):

1. в графе 3 – 404800 000 руб. (100000 + 25 000 + 70000 +16000 + 55000 + 8800 + 100000+30000);
2. в графе 4 – 203 000 руб.(16000 + 12000 + 75000 + 75000 + 25000).

По строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражают финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Он определяется расчетным путем: прибыль (убыток) от продаж плюс проценты к получению минус проценты к уплате плюс доходы от участия в других организациях плюс прочие доходы минус прочие расходы. Если организация получила убыток, то он отражается в круглых скобках.

Исходя из вышеизложенного, по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» ООО «Комплект» должно отразить:

1. в графе 3 – 1016000 руб. (999800 –96000 + 517000 – 404800);
2. в графе 4 – 560000 руб. (760000 – 79000 + 82000 – 203000).

Согласно п.2 ПБУ 18\02 могут не применять субъекты малого предпринимательства. Другими словами, малые предприятия не обязаны отражать в бухгалтерском учете разницы, которые образуются в результате использования различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В отчете по строке «Отложенные налоговые активы» отражают разницу между начисленными и списанными отложенными налоговыми активами[4] (т.е.

[4] Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах (п.14 ПБУ 18\02).

разницу между оборотом по Дт 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 за отчетный период и оборотом по Кт 09 в корреспонденции со счетом 68 за отчетный период).

Показатель отложенных налоговых активов отражается в отчете о прибылях и убытках как положительная разница, если дебетовый оборот по счету 09 (сумма начисленных налоговых активов) за отчетный период был больше кредитового оборота (сумма погашенных налоговых активов). Если же кредитовый оборот данного счета больше дебетового оборота этого же счета, то разница между оборотами будет со знаком «минус». В этом случае она представляется в форме № 2 в скобках.

ООО «Комплект» в ноябре 2015 г. получило от учредителя безвозмездно компьютер стоимостью 20000 руб. Компьютер принят к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования данного основного средства – 40 месяцев.

Согласно п. 4 ст.271 НК РФ датой признания дохода является дата подписания акта о приеме-передаче объекта основных средств. В бухгалтерском учете прочий доход формируется не в месяце поступления к учету основного средства, а в следующем месяце. Это приводит к возникновению вычитаемых временных разниц (доходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете).

Сумма отложенного налогового актива в ноябре 2015 г. составила 4800 руб. (20000 х 24%) Дт 09 Кт 68-1. В декабре 2015 г. в бухгалтерском учете отражен прочий доход по безвозмездно полученному основному средству в размере начисленной амортизации 500 руб. (Дт 98 Кт 91-1), в этом же месяце отражена сумма уменьшения возникшего в мае отложенного налогового актива 120 руб.(500 х 24%) Дт 68-1 Кт 09.

В июле 2015 г. работник ООО «Комплект» получил от предприятия заем в сумме 50000 руб. сроком на шесть месяцев. По договору проценты по

займу назначены в сумме 12,5% годовых и должны быть выплачены одновременно с возвратом суммы займа.

В бухгалтерском учете проценты по займу начислены в декабре в сумме 3215 руб. (50000 х 12,5% : 12 х 6). В налоговом учете проценты за предоставление денежных средств организации (по договорам сроком более одного отчетного периода) отражаются в составе доходов организации в последний день отчетного периода (ст. 328 НК РФ). В ноябре возникла вычитаемая временная разница, которая составила 2604 руб.(50000 х 12,5% : 12 х 5), а сумма отложенного налогового актива 625 руб. (2604 х 24%), Дт 09 Кт 68-1. В декабре после погашения займа и процентов списана сумма отложенного налогового актива по выданному займу составила 625 руб., Дт 68-1, Кт 09.

В аналогичном периоде 2014 года ПБУ 18\02 не применялось.

Таким образом, по строке «Отложенные налоговые активы» ООО «Комплект» должно отразить:

1. в графе 3 – 12199 руб. (8535 - 1016 + 4800 - 120 + 625 – 625);
2. в графе 4 – прочерк.

В отчете о прибылях и убытках по строке «Отложенные налоговые обязательства» записывают сумму отложенных налоговых обязательств (ОНО)[5], для исчисления которых определяют величину налогооблагаемых временных разниц (НВР), а затем величину НВР умножают на ставку налога на прибыль.

По этой строке отражается разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговое обязательства». Если оборот по кредиту счета 77 больше дебетового оборота по этому счету, то за истекший период налоговых обязательств было начислено больше, чем погашено. В этом случае в отчете о прибылях и убытках будет отражен показатель со знаком

[5] Отложенное налоговое обязательство – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.15 ПБУ 18\02).

«минус», который будет уменьшать прибыль до налогообложения. Если за отчетный период было погашено отложенных налоговых обязательств больше, чем начислено (дебетовый оборот по счету 77 превышает кредитовый оборот по этому же счету), то в Отчете о прибылях и убытках показатель строки «Отложенные налоговые обязательства» будет отражен со знаком «плюс».

В ноябре 2015 г. ООО «Комплект» ввело в эксплуатацию новое помещение. Его первоначальная стоимость составляет 701000 руб. На момент ввода в эксплуатацию получена государственная регистрация права собственности. Согласно учетной политике (Приложение 1,2) предприятие имеет право списать единовременно 10% амортизационной премии на расходы (ст. 259 НК РФ). При этом 1\10 первоначальной стоимости списывается в первый месяц начисления амортизации.

Здание относится к десятой группе амортизируемого имущества (срок полезного использования свыше 30 лет). Установленный срок его полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете 50 лет (600 месяцев). Сумма амортизационной премии составила в мае 70100 руб. (701000 х 10%). В результате применения амортизационной премии возникла налогооблагаемая временная разница, которая привела к образованию отложенного налогового обязательства в сумме 16824 руб. (70100 х 24%).

Сумма амортизационных отчислений в декабре 2015 г. составила:

- в бухгалтерском учете – 1168 руб. (701000 : 600);
- в налоговом учете – 1052 руб. (701000 – 70100 : 600).

Учтено отложенное налоговое обязательство 16824 руб., Дт 68-1 Кт 77. Списано отложенное налоговое обязательство 28 руб. (1168 – 1052 х 24%), Дт 77 Кт 68-1.

В январе 2015 г. было приобретено и введено в эксплуатацию производственное оборудование первоначальной стоимостью 274000 руб. Оборудование относится к третьей амортизационной группе (срок полезного использования 36 месяцев). Сумма амортизационной премии составила в феврале (месяц начисления амортизации) 27400 руб. (274000 х 10%). В

результате применения амортизационной премии в феврале возникла налогооблагаемая временная разница, которая привела к образованию отложенного налогового обязательства в сумме 6576 руб. (27400 х 24%).

Сумма амортизационных отчислений по производственному оборудованию в феврале составила:

- в бухгалтерском учете – 7611 руб.(274000 : 36);
- в налоговом учете – 6850 руб. (274000 – 27400 : 36).

Учтено отложенное налоговое обязательство 6576 руб., Дт 68-1 Кт 77. Списано отложенное налоговое обязательство 183 руб. (7611 – 6850 х 24%), Дт 77 Кт 09.

В феврале 2015 г. ООО «Комплект» приобрело лицензию на реализацию алкогольной продукции стоимостью 24000 руб. В бухгалтерском учете стоимость лицензии отнесена на расходы будущих периодов сроком их списания 2 года (период предполагаемого использования). Так как в лицензионном договоре не указан срок использования лицензии, то для целей налогового учета расходы, связанные с приобретением лицензионного соглашения, были единовременно отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы. Возникло отложенное налоговое обязательство 5760 руб. (24000 х 24%), Дт 68-1 Кт 77. Списано налоговое обязательство 240 руб. (1000 х 24%).

В бухгалтерском учете отражена стоимость лицензии 24000 руб., Дт 97 Кт 76, списана часть расходов на лицензию 1000 руб. (24000 : 24), Дт 44 Кт 97.

Сумма погашенного налогового обязательства по кредитам банка за январь – июнь составила 1827 рублей.

Таким образом, по строке «Отложенные налоговые обязательства» необходимо отразить:

1. в графе 3 – 26882 руб.(16824 – 28 + 6576 – 183 + 5760 – 240 - 1827);
2. в графе 4 – прочерк.

По строке «Текущий налог на прибыль» указывается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет. По данным

бухгалтерского учета текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с ПБУ 18\02.

Для определения текущего налога на прибыль (ТНП) производится следующий расчет: к сумме условного расхода по налогу на прибыль (УРНП) прибавляются постоянные налоговые обязательства (ПНО) и отложенные налоговые активы (ОНА) и вычитаются отложенные налоговые обязательства (ОНО) и постоянные налоговые активы (ПНА). При этом суммы возникших налоговых активов и отложенных налоговых обязательств должны быть откорректированы на суммы их погашения:

ТНП = УРНП + ПНО – ПНА + ОНА – погашение ОНА – ОНО + погашение ОНО.

Сумма текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме налога, отраженной по строке 250 листа 2 Декларации по налогу на прибыль.

Таким образом, текущий налог на прибыль ООО «Комплект» составит 236897 руб. (243851 + 7969 – 240 + 13960 – 1761 – 29160 + 2278).

Следовательно, по строке «Текущий налог на прибыль» отчета в круглых скобках необходимо отразить:

1. в графе 3 – 236897 руб.;
2. в графе 4 – 145000 руб.

В отчете показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» рассчитывается по следующей схеме: прибыль (убыток) до налогообложения плюс отложенные налоговые активы минус отложенные налоговые обязательства минус текущий налог на прибыль.

Величина чистой прибыли (убытка) отчетного периода, отраженная в отчете о прибылях и убытках должна совпадать с суммой по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за отчетный период в годовом балансе (Приказ Минфина РФ № 135н от 31.12.2004г.).

Таким образом, ООО «Комплект» по строке «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» должно отразить:

1. в графе 3 – 764420 руб. (1016000 + 12199 – 26882 - 236897);

2. в графе 4 – 396000 руб.

В отчете подраздел «Справочно» состоит из трех статей:

1. «Постоянные налоговые обязательства (активы)»[6];

2. «Базовая прибыль (убыток) на акцию»;

3. «Раздвоенная прибыль (убыток) на акцию».

При формировании данных статей необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию[7], а также ПБУ 18\02.

Поскольку ООО «Комплект» не является акционерным обществом, то данные статьи не подлежат заполнению.

2.3. Проверка правильности формирования и учета финансовых результатов

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации.

Согласно учетной политике предприятия:

- Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи», к обычным видам деятельности относятся (п.4 ПБУ 9/99):
  - ✓ Собственная продукция общественного питания;
  - ✓ Товары для перепродажи.
- Доходы по прочим видам деятельности учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим видам деятельности относятся:
  - ✓ Предоставление во временное пользование по договору аренды имущества;
  - ✓ Предоставление сотрудникам займов под проценты;
- Для целей налогообложения прибыли:

---

[6] Введена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18\02).

[7] Утверждены Приказом Минфина России от 21 марта 2000 № 29н.

✓ Признавать доходы по методу начисления (ст.273 НК РФ).

Для проверки финансовых результатов ООО “Комплект” мы выбрали методику Кеворковой Ж.А.

Так как в нашем случае предметом исследования являются финансовые результаты, то предварительно необходимо исследовать достоверность представленной в качестве источника информации финансовой отчетности. Основу исследования взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности и учетных регистров составляют приемы балансовой увязки и процедуры нормативно-правового регулирования.

В процессе проверки исследовалась организация бухгалтерского учета выручки от продаж. С этой целью был установлен порядок ведения учетных регистров для отражения хозяйственных операций по реализации и осуществления записей на счетах бухгалтерского учета. Проверка правильности отражения в отчете показателя “Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг” с данными регистров синтетического и аналитического учета приведена в Таблице 5.

Таблица 5

Сопоставление показателя выручки в форме №2 с данными регистров синтетического и аналитического учета

Показатели отчетной формы			**Данные регистров синтетического и аналитического учета**		
Код строки	**Показатель**	**Сумма, руб.**	**По данным бухгалтерского учета**	**Сумма, руб.**	**Откл онен ия**

010	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей)	**8875667**	90-1.1 Выручка от продажи продукции собственного производства плюс 90-1.2 Выручка от продажи товаров для перепродажи минус 90-3.1 НДС на продукцию собственного производства минус 90-3.2 НДС на товары для перепродажи **Итого: сальдо нетто-выручки**	5441321 4934965 830032 752791 **8793463**	**82204**

При проверке первичных документов были выявлены нарушения п.3 ПБУ 9/99 , на сумму 82204 рубля ошибочно завышена выручка от реализации продукции собственного производства.

На следующем этапе проверяются расходы от обычных видов деятельности и состав этих расходов.

Для организации учета расходов Планом счетов бухгалтерского учета предназначены следующие счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу». Указанные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Согласно статьям учетной политики ООО «Комплект» расходы учитываются:

- учет сырья (продуктов) для изготовления продукции собственного производства ведется на счете 41-1 «Товары в кладовой» (Инструкция по применению Плана счетов и Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утверждена Роскомторгом 12.08.1994г. № 1-1098/32-2);
- в бухгалтерии учет сырья и товаров для перепродажи ведется - оперативно – суммовым (сальдовым) методом - суммарно в денежном выражении по учетным ценам (с применением торговой наценки);

- производственные запасы при отпуске их в производство и прочем выбытии учитываются по методу по себестоимости первых во времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);
- сырье и товары для перепродажи принимаются к учету по продажным ценам с учетом торговой наценки, которая учитывается на счете 42 «Торговая наценка» (п.13 ПБУ 5/01)[8];
- добавление торговой наценки производится в момент оприходования продуктов (сырья) и товаров в кладовой;
- стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитываются обособленно от издержек производства на счете 20 «Основное производство»;
- в конце каждого месяца неиспользованное сырье и готовые полуфабрикаты возвращать из производства (кухни) в кладовую;
- все затраты связанные с производством, реализацией продукции собственного производства и товаров для перепродажи учитывать на счете 44 «Расходы на продажу».

Основной контролируемой формой отчетности по формированию доходов и расходов от обычных видах деятельности и прибыли, убытка от продаж является «Отчет о финансовых результатах».

Проверка правильности отражения в отчете показателей “Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг”, «Коммерческие и управленческие расходы» с данными регистров синтетического и аналитического учета приведена в Таблице 6.

Таблица 6

«Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «коммерческие и управленческие расходы»

Показатели отчетной формы	Данные регистров синтетического и аналитического учета

[8] «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Код строки	Показатель	Сумма, руб.	По данным бухгалтерского учета	Сумма, руб.	Отклонения
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**2218916**	90-2.1 Себестоимость продаж продукции собственного производства 90-2.2 Себестоимость продаж товаров для перепродажи **Итого:**	1152838 1045544 **2198382**	**20534**
030	Коммерческие расходы	**5656951**	по данным аналитического учета субсчета 90-2.1 "Расходы на продажу продукции собственного производства" 90-2.2 "Расходы на продажу товаров" **Итого:**	2939046 2665556 **5604602**	**52349**
040	Управленческие расходы	----	Сальдо субсчета 90-8 "Управленческие расходы"	----	

В результате ранее выявленной ошибки по неправомерному отнесению суммы аванса к выручке, соответственно уменьшилась сумма себестоимости от продаж продукции собственного производства и сумма расходов на продажу продукции собственного производства разница составила 72883 рубля (нарушен пункт 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В результате проверки выявлено, что в учетной политике организации не указан способ списания управленческих расходов.

Правильность формирования конечного финансового результата и достоверность показателей отчета о прибылях и убытках зависит от организации учета прочих доходов и расходов.

Данные о проверке прочих доходов приведены в Приложении 7.

По данным проверки прочих доходов при отражении суммы выручки проданного основного средства был нарушен п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в соответствии, с которым суммы НДС не признаются доходами организации. Так же выявлено нарушение п. 21 учетной политики предприятия и Плана счетов с Инструкцией по его применению.

При ликвидации основного средства был нарушен п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

На следующем этапе проводится изучение организации аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы», осуществляется сверка данных синтетического и аналитического учета.

Проверка правильности отражения в отчете показателей раздела «Прочие доходы и расходы» с данными регистров синтетического и аналитического учета приведена в Таблице 7.

Таблица 7

«Прочие доходы и расходы»,
данные регистров синтетического и аналитического учета

Показатели отчетной формы			Данные регистров синтетического и аналитического учета		
Код строки	**Показатель**	**Сумма, руб.**	**По данным бухгалтерского учета**	**Сумма, руб.**	**Отклонения**
060	Проценты к получению	3215	По данным аналитического учета счета 91-1	3215	
070	Проценты к уплате	96000	По данным аналитического учета счета 91-2	96000	
090	Прочие доходы	514458	По данным аналитического учета счета 91-1	514458	
100	Прочие расходы	404800	По данным аналитического учета счета 91-2	396800	8000

При проверке прочих расходов выявлено, что в их состав ошибочно включена сумма капитальных вложений была учтена в составе прочих расходов, что явилось нарушением пункта 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Проверка чистой прибыли организации направлена на изучение порядка ее формирования и направлений использования, соответствия операций с нераспределенной прибылью требованиям законодательства, учредительным документам, и решениям собственников организации, своевременное выявление и предупреждение нарушений финансовой дисциплины.

Показатель чистой прибыли формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного года и представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Проверка формирования чистой прибыли начинается с проверки операций реформации баланса, которая предусматривает определение финансового результата за отчетный год по счету 99 «Прибыли и убытки». Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета

99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для этого необходимо проверить операции по реформации бухгалтерского баланса, используя процедуры тестирования на соответствие Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (Таблица 8).

Таблица 8

Бухгалтерский баланс ООО «Комплект» за 2015 год

Содержание операции	Сумма	Корреспондирующий счет		Первичный документ, регистр
		дебет	кредит	
Списана сумма выручки от продажи продукции собственного производства и товаров для перепродажи	10474386	90/1	90/9	Бухгалтерская справка Главная книга
Списана сумма НДС от продажи продукции собственного производства и товаров для перепродажи	1597619	90/9	90/3	Бухгалтерская справка Главная книга
Списана себестоимость проданной продукции и товаров, коммерческие расходы	7876967	90/9	90/2	Бухгалтерская справка Главная книга
Отражена прибыль от продаж	999800	90/9	99	Бухгалтерская справка
Отражена прибыль по прочим операциям	16873	91/9	99	Главная книга
Отражен налог на прибыль	252209	99	68-1	Главная книга
Отражена чистая прибыль отчетного периода	764464	99	84	Бухгалтерская справка

Порядок формирования чистой прибыли соответствует положениям учредительных документов и учетной политики исследуемого предприятия.

При проверке использования чистой прибыли проверяется порядок ее распределения и его соответствие положениям учредительных документов и учетной политики предприятия.

Операции по использованию чистой прибыли регистрируются в бухгалтерском учете по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 75 «Расчеты с учредителями» - на сумму начисленных дивидендов, 82 «Резервный капитал» - на сумму отчислений в резервные фонды, с субсчетом счета 84 «Непокрытый убыток» - на сумму списания убытка, 80 «Уставный капитал» - на сумму его увеличения до величины чистых активов.

Согласно положениям учетной политики предприятия применяется бесфондовый метод учета чистой прибыли, а периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием акционеров.

При проверке распределения чистой прибыли было выявлено, что отсутствует протокол решения Собрания учредителей с решением о начислении дивидендов по результатам работы за 2015 год.

2.4. Анализ состава и динамики показателей прибыли

Информация, содержащаяся в отчетной форме «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 4), позволяет проанализировать финансовые результаты, полученные от всех видов деятельности предприятия, установить структуру прибыли и динамику показателей.

Данные оценки динамики показателей прибыли за отчетный и предыдущий периоды приводятся в таблице 9.

Таблица 9

Анализ динамики финансовых результатов деятельности ООО «Комплект»

№№	Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+, -)	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Прибыль (убыток) от продаж продукции	760	1000	240	31,5
2	Проценты к получению	0	3	3	300
3	Проценты к уплате	79	96	17	21,5
4	Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0
5	Прочие доходы	82	514	432	526,8
6	Прочие расходы	203	405	202	99,5
7	Прибыль (убыток) до налогообложения	560	1016	456	81,4
8	Отложенные налоговые активы	20	12	-8	-40
9	Отложенные налоговые обязательства	-39	-27	-12	-30,8
10	Текущий налог на прибыль	145	237	92	63,4
11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	396	764	368	92,9

По данным таблицы 9 видно, что сумма прибыли до налогообложения увеличилась в отчетном году на 456 тысяч рублей, что составляет 81,4%. Это привело к соответствующему увеличению прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В динамике финансовых результатов можно отметить следующие положительные изменения:

- чистая прибыль растет быстрее, чем прибыль от продажи продукции;
- прирост суммы прибыли до налогообложения обусловлен увеличением прибыли от продажи продукции на 240 тысяч рублей, или на 21,5%.

Вместе с тем, динамика финансовых результатов включает и негативные изменения. В отчетном году по сравнению с предыдущим периодом возросли прочие расходы на 202 тысячи рублей или на 99,5%.

Рассмотрим влияние факторов на относительное изменение суммы прибыли до налогообложения.

Влияние увеличения суммы прибыли от продаж на величину прибыли до налогообложения:

17/ 560 х 100 = 3,03% - положительное влияние

Влияние увеличения прочих доходов на величину прибыли до налогообложения:

432 / 560 х 100 = 77,14% - положительное влияние

Влияние увеличения прочих расходов на величину прибыли до налогообложения:

202 / 560 х 100 = 36,01% - положительное влияние

Результаты факторного анализа показали, что наибольшее влияние на прирост прибыли до налогообложения оказало увеличение прочих доходов предприятия. Следовательно, увеличение доходов и сокращение расходов – это резервы роста прибыли предприятия.

Изменения структуры прибыли отчетного периода характеризуются данными таблицы 10.

Таблица 10

Структура показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности ООО «Комплект»

№№	Показатели	Предыдущий период		Отчетный период		Изменения
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	(+,-),%
1	Прибыль до налогообложения	560	100	1016	100	0
2	Прибыль от продажи продукции	760	135,7	1000	98,4	-37,3
3	Прочие операционные доходы	82	14,6	514	50,6	36
4	Прочие расходы	203	36,3	405	39,9	-3,6
5	Чистая прибыль	396	70,7	764	75,2	-4,5

Из таблицы 10 следует, что почти по всем показателям, характеризующим финансовые результаты, произошли структурные изменения.

В отчетном году по сравнению с предыдущим периодом уменьшилась доля прибыли от продаж продукции, доля прочих расходов. Отрицательным фактором является снижение доли чистой прибыли.

Рассмотрим влияние структурных изменений на уровень прибыли до налогообложения, используя факторный анализ удельных показателей.

Сумма прибыли до налогообложения сформирована в отчетном году за счет:

- прибыли от продажи продукции, работ, услуг (98,4%);
- прочих доходов (50,6%).

Суммарное влияние этих факторов на величину прибыли 149%. Отрицательное влияние на размер прибыли оказали прочие расходы (39,9%).

Общее влияние положительных и отрицательных факторов на величину прибыли до налогообложения: (149 – 39,9) = 109,1%

Из проведенного анализа видно, что величина положительных факторов (149%) превысила сумму отрицательных факторов (39,9%), что привело в конечном итоге к приросту прибыли до налогообложения.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика исследуемого предприятия. ООО «Комплект» является предприятием общественного питания. Тип предприятия – кафе.

Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйственной деятельности организации.

Различные стороны производственной, сбытовой, и финансовой деятельности исследуемого предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей финансовых результатов. К ним относятся:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- доходы и расходы от прочих операций;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль.

Важнейшим среди рассмотренных показателей является показатель прибыли, которая составляет основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создаёт финансовую базу для самофинансирования, расширенного производства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудового коллектива.

Таким образом, показатель прибыли является основой для оценки производственной и финансовой деятельности ООО «Комплект». Он характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия.

Особенности бухгалтерского учета в ООО «Комплект» заключаются в специфике учета товарных операций, производства и реализации продукции, а

также формирования издержек обращения, что влияет на порядок формирования финансового результата. В ООО «Комплект»:

- доходом по обычным видам деятельности является выручка от реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи;
- расходом по обычным видам деятельности является покупная стоимость реализованных товаров и стоимость сырья реализованной собственной продукции;
- расходом по обычным видам деятельности являются все затраты, связанные с производством и реализацией продукции собственного производства и товаров для перепродажи, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»;
- прочим расходами являются:

✓ остаточная стоимость реализованного основного средства;
✓ сумм налога на имущество;
✓ сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
✓ сумма вознаграждения банку за ведение расчетного счета;
✓ сумма начисленных к уплате штрафов за неисполнение условий хозяйственных договоров;
✓ стоимость ремонта подсобного помещения после пожара;
✓ сумма на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Проверка формирования финансового результата показала, что существенных нарушений в данной области учета обнаружено не было. Данные отчета о прибылях и убытках за 2014 год можно признать достоверными, несмотря на ряд выявленных нарушений.

В ходе проверки были обнаружены следующие нарушения:

1. Отсутствует график документооборота (нарушен п.2 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»);

2. Не утвержден учетной политикой предприятия рабочий План счетов (нарушен п.2 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»);

3. При заполнении формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2015 год не расшифрована строка 2110 и строка 2120 (нарушен п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);

4. Сумма аванса ошибочно включена в сумму выручки по основному виду деятельности (нарушен п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);

5. По данным проверки прочих доходов при отражении суммы выручки проданного основного средства был нарушен п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в соответствии, с которым суммы НДС не признаются доходами организации;

6. При ликвидации основного средства был нарушен срок его списания. В данном случае нарушен п.29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

7. В результате проверки прочих расходов было выявлено, что сумма капитальных вложений была учтена в составе прочих расходов, что явилось нарушением пункта 6 статьи 8 Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

8. При проверке распределения чистой прибыли было выявлено, что отсутствует протокол решения Собрания учредителей с решением о начислении дивидендов по результатам работы за 2015 год.

Анализ состава и динамики прибыли показал, что при рассмотрении структуры показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности предприятия, величина положительных факторов (149%) превысила сумму отрицательных факторов (39,9%), что привело в конечном итоге к приросту прибыли до налогообложения. Наибольшее влияние на прирост прибыли до налогообложения оказало увеличение прочих доходов предприятия. Следовательно, увеличение доходов и сокращение расходов – это резервы роста прибыли предприятия.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО« КОМПЛЕКТ»

3.1 Выводы и предложения по итогам анализа организации учёта операций по формированию финансовых результатов

На основании теста по оценке состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля формирования финансовых результатов и использования прибыли в ООО «Комплект» (Приложение 6) можно сделать вывод о низкой оценке состояния внутреннего контроля на предприятии. Система внутрихозяйственной контрольной службы на предприятии отсутствует, что может служить поводом для возникновения ошибок в бухгалтерской и хозяйственной документации, появления хищений материальных ценностей.

В 2015 году общая сумма дохода ООО «Комплект» по основному виду деятельности составила 8876 тыс. рублей. Из них: выручка от реализации продукции общественного питания составляет 53%, а выручка от реализации товаров для перепродажи 47% от общей суммы выручки. При заполнении формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» не расшифрована строка 2110 (нарушен п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). В пункте 21.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации» определено, что в случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть

расходов, то есть необходимо расшифровать строку 2120 отчета о финансовых результатах.

В результате проверки записей в регистрах синтетического и аналитического учета и подтверждения их соответствующими первичными документами, отражающими факт продажи продукции собственного производства и товаров для перепродажи, было выявлено, что ошибочно включена в сумму выручки предварительная оплата в размере 177000 рублей (в том числе НДС) по договору с ООО «Промторг» на оказание услуг по организации питания сотрудников этой организации сроком на 12 месяцев. В договоре указано, переходом права собственности на продукцию является день отгрузки, то есть день предоставления обедов. В результате в учете следует составить исправительные записи:

Дебет 51, Кредит 90-1 - 97 000 руб. - сторнирована оплата, произведенная покупателем, признанная в составе доходов по обычным видам деятельности;

Дебет 51, Кредит 62, субсчет "Авансы полученные" - 97 000 руб. - отражена сумма авансового платежа.

В соответствии с нормами гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации являются объектами налогообложения. Следовательно, ООО «Комплект» является плательщиком данного налога, оно обязано исчислить НДС с суммы реализации (ст. 146 НК РФ). Согласно учетной политики ООО «Комплект» налоговая база по НДС определяется на дату возникновения обязанности по мере отгрузки и предъявления платежных документов (п.13 ст.167 НК РФ).

Однако, согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из двух дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Таким образом, определение налоговой базы по НДС может не соответствовать моменту признания выручки от продажи.

Сумма НДС, полученная от покупателей, отражается записью:

Дебет 90-3, Кредит 68 - 14796 руб. (97 000 / 118 х 18%).

Также необходимо скорректировать:

Дт 90-2.1 «Себестоимость продаж продукции собственного производства» Кт 20 «Основное производство» на сумму сырья, которое еще фактически не было израсходовано – 20534 рубля;

Дт 90-2.1 «Себестоимость продаж продукции собственного производства» Кт 44 «Расходы на продажу» на сумму расходов на продажу продукции собственного производства, которые фактически не были понесены – 52345 рублей.

В результате проверки прочих доходов было выявлено, что в состав прочих доходов включена выручка от реализации основного средства без выделения суммы НДС. В 2015 г. ООО «Комплект» продало аппарат для приготовления пончиков за 118 000 руб., в том числе НДС 18000 руб. (Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91-1 «Прочие доходы»), что явилось нарушением п. 3 ПБУ 9/99, в соответствии с которым суммы НДС не признаются доходами организации, а, следовательно, не включаются в состав прочих доходов по строке 090 отчета о прибылях и убытках. В результате в учете следует составить исправительные записи:

Дт 91-2 «Прочие расходы» Кт 68-3 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму НДС – 18000 рублей.

При ликвидации основного средства был нарушен срок его списания. Вследствие этого оприходованы материалы на сумму 71000 рублей (Дт 10 Кт 91-1). В данном случае нарушен п.29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Так сумма прочего дохода в размере 71000 рублей относится к прошлому отчетному периоду.

В результате проверки прочих расходов было выявлено, что сумма капитальных вложений была учтена в составе прочих расходов. В ноябре 2015

года ООО «Комплект» ввело в эксплуатацию новое складское помещение. Плата за государственную регистрацию составила 8000 рублей и была учтена в дебете счета 91-2 «Прочие расходы». В бухучете капитальные вложения учитываются отдельно от текущих затрат на производство. Об этом говорится в пункте 6 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предусмотрено, что для отражения информации о затратах на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухучету в качестве основных средств и нематериальных активов, используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». На нем отражаются фактические расходы покупателя, которые впоследствии составят первоначальную стоимость основного средства (нематериального актива).

В результате в учете следует составить исправительные записи:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму оплаты за государственной регистрации, которая составила 8000 рублей.

3.2. Предложения по улучшению формирования финансовых результатов

В процессе осуществления анализа были не только обнаружены недостатки в операциях по формированию финансовых результатов в «ООО» Комплект», но и исследованы обстоятельства, способствовавшие возникновению данных ошибок. Для минимизации бухгалтерских и налоговых рисков на исследуемом предприятии предлагается создать эффективно действующую систему внутреннего контроля, которая на каждом этапе формирования финансовых результатов и отчетности введет контрольные процедуры. Они могут использоваться в качестве средств эффективного управления финансово – хозяйственной деятельностью, обеспечения сохранности имущества, исправления и предотвращения ошибок, искажений, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Предлагается при определении текущего налога на прибыль в

бухгалтерском учете ООО «Комплект» руководствоваться положениями ПБУ 18\02.

ПБУ 18/02 устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности налога на прибыль и применяется налогоплательщиками этого налога, за исключением кредитных и бюджетных учреждений и субъектов малого предпринимательства.

Указанное Положение отражает взаимосвязь между налоговой базой по налогу на прибыль, исчисленной в соответствии с гл. 25 НК РФ, и показателем прибыли (убытка), исчисленным в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отраженным в отчете о прибылях и убытках.

Субъекты малого предпринимательства вправе не применять ПБУ 18/02. ООО «Комплект», являясь субъектом малого предпринимательства, использует данное право и не отражает в бухгалтерском учете разницы, которые образуются в результате использования различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Указанное положение специально отражено в его учетной политике (Приложение 1,2).

Применяя ПБУ 18\02, у ООО «Комплект» появляется возможность проследить взаимосвязь бухгалтерской и налоговой прибыли и выявить факторы, которые приводят к расхождению между бухгалтерской и налоговой прибылью. Указанная возможность особенно актуальна при заполнении отчета о прибылях и убытках.

Результаты расчета текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18\02 приведены в Приложении 8.

При применении ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль ООО «Комплект», исчисленная по правилам гл. 25 НК РФ, не изменяется, а образуется в системе бухгалтерского учета. Это позволит организации проконтролировать себя на предмет правильности составления отчета о прибылях и убытках и налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В связи с выявленными нарушением п.1 пп.49 НК РФ, составить

уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2015 год и представить ее в налоговые органы, согласно указаниям письма Министерства Финансов от 15.02.2006 г. № 03-03-04/2/33. Выявленную разницу по налогу на прибыль отразить в отчетности 2016 года, согласно п. 11 Указаний о порядке представления бухгалтерской отчетности.

В целях контроля над финансовым состоянием предприятия предлагается ввести систему бюджетирования.

Бюджетирование - создание технологии планирования, учета и контроля денег и финансовых результатов. Бюджет - это план деятельности компании за определенный период, выраженный в денежной форме. В нашем случае бюджет будет выступать как основа для контроля. По мере реализации заложенных в бюджете планов возникает необходимость регистрировать фактические результаты деятельности предприятия. Сравнивая фактические показатели с запланированными, можно осуществлять так называемый бюджетный контроль.

В целях снижения расходов и увеличения суммы прибыли руководству ООО «Комплект» предлагается изменить способ начисления амортизации по основным средствам. Предлагается перейти на линейный метод начисления амортизации по основным средствам.

ООО «Комплект» приобрело основное средство первоначальной стоимостью 100000 рублей. Объект входит в третью амортизационную группу. Срок полезного использования по нему решено установить четыре года (48 месяцев). Специальные коэффициенты не применяются. В эксплуатацию объект введен в декабре 2012 года. Следовательно, амортизация начинает начисляется с января 2013 года. Сравнительная характеристика линейного и нелинейного способов начисления амортизации по основному средству приведена в таблице 11.

Таблица 11

Характеристика линейного и нелинейного способов начисления амортизации основных средств

Год	Сумма амортизации линейным методом	Сумма амортизации нелинейным методом	Разница	Экономия (переплата) по налогу на прибыль
2013	25 000	39993,4	- 14993,4	- 3598,4
2014	25 000	23998,7	1001,3	240,3
2015	25 000	14400,8	10599,2	2543,8
2016	25 000	21607,1	3392,9	814,3
Итого	100 000	100 000	0	0

По данным таблицы 11 видно, что какой бы метод ни выбрала организация, в итоге она уплатит одну и ту же сумму налога, но она будет перераспределена по времени. При нелинейном методе в 2014-2015 годы сумма годовых амортизационных отчислений относительно завышена, что и приводит к уменьшению налогооблагаемой базы. При нелинейном методе начисления амортизации предприятие уже в первый год списало около 40 процентов стоимости объекта. Можно сказать, что в это время оно получило бесплатный кредит от государства и высвободило финансовые ресурсы. Однако необходимо принимать во внимание тот факт, что ООО «Комплект» маленькое предприятие и обновлять свои фонды ежегодно, причем на значительную сумму не имеет возможности. Соответственно, эффект от применения нелинейного метода при начислении амортизации теряется.

Линейный метод является самым простым, не требующим от бухгалтера дополнительных расчетов. Это единственный метод, который разрешается использовать и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Таким образом,

основным «плюсом» линейного метода является упрощение технического процесса. Это является немаловажным фактом в целях предотвращения возникновения ошибок при начислении сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах, что может повлечь занижение или завышение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Распределение прибыли оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия.

Направление средств на накопление увеличивает экономический потенциал, способствует повышению платежеспособности и финансовой независимости предприятия, способствует росту объема выпуска, реализации и прибыли без увеличения размера заемных средств.

Напротив, использование прибыли на потребление ограничивает возможности роста товарооборота и прибыли.

Использование средств на материальное поощрение и социальное развитие коллектива ООО «Комплект» будет являться эффективным, если сопровождается ростом производительности труда, сокращением текучести кадров, повышением уровня квалификации персонала. Рекомендуется вести протоколы Собраний учредителей ООО «Комплект».

В связи с нарушением п.2 ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», разработать и утвердить рабочий План счетов.

3.3. Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий

Если говорить о возможных путях повышения результативности финансово- хозяйственной деятельности, то для организации можно порекомендовать сокращение себестоимости продукции и товаров для перепродажи путем внедрения элементов логистики, для определения минимальной цены сырья и товаров.

Рассчитаем эффективность от уменьшения себестоимости продукции при пересчете затрат на материалы по ценам других поставщиков.

После изучения предложений на рынке, были выявлены поставщики с ценами более низкими использованные обществом сырья, находящиеся в московском регионе. При этом не увеличивающие транспортно-заготовительные расходы (либо эти изменения незначительны). Исходные данные:

№ п/п	показатель	обозначение	2014, тыс. руб.	Темп роста, %	2015, тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	5	6	7	8
1	Выручка от СМР – нетто	В	8291	37	10161	123
2	Себестоимость СМР	С	7575	34	9729	128
3	Валовая прибыль	$П_{вал}$	716	112	432	60
4	Управленческие расходы	$Р_{упр}$	506	91	344	68
5	Прибыль от продаж	$П_{Пр}$	210	250	88	42
6	Рентабельность продаж	$R_{П}$	2,5	625	0,9	36

При пересчете фактически использованного сырья на производство по организации, в ценах конкурирующих, нашим поставщикам, предприятий 2015года. При этом изменилась себестоимость готовой продукции, выполненных Обществом в 2015 году, на 1,5%. Рассчитаем прибыль и рентабельность продаж Общества в измененных условиях

Расчетные данные:

№ п/п	показатель	обозначение	Факт 2014, тыс. руб.	Темп роста, %	Расчетный 2015, тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	5	6	7	8
1	Выручка от СМР – нетто	В	8291	37	10161	123
2	Себестоимость СМР	С	7575	34	9583	126
3	Валовая прибыль	$П_{вал}$	716	112	578	80
4	Управленческие расходы	$Р_{упр}$	506	91	344	68
5	Прибыль от продаж	$П_{Пр}$	210	250	234	111
6	Рентабельность продаж	$R_{П}$	2,5	625	2,3	92

Как видите вследствие неэффективного работы отдела снабжения Общество упустило прибыль в 146 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

Особенности бухгалтерского учета в ООО «Комплект» заключаются в специфике учета товарных операций, производства и реализации продукции, а также формирования издержек обращения, что влияет на порядок формирования финансового результата. В ООО «Комплект»:

- доходом по обычным видам деятельности является выручка от реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи;
- расходом по обычным видам деятельности является покупная стоимость реализованных товаров и стоимость сырья реализованной собственной продукции;
- расходом по обычным видам деятельности являются все затраты, связанные с производством и реализацией продукции собственного производства и товаров для перепродажи, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»;
- прочим расходами являются:

✓ остаточная стоимость реализованного основного средства;

✓ сумм налога на имущество;

✓ сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

✓ сумма вознаграждения банку за ведение расчетного счета;

- ✓ сумма начисленных к уплате штрафов за неисполнение условий хозяйственных договоров;
- ✓ стоимость ремонта подсобного помещения после пожара;
- ✓ сумма на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Проверка формирования финансового результата показала, что существенных нарушений в данной области учета обнаружено не было. Данные отчета о прибылях и убытках за 2015 год можно признать достоверными, несмотря на ряд выявленных нарушений.

В ходе проверки были обнаружены следующие нарушения:

1. Отсутствует график документооборота (нарушен п.2 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»);
2. Не утвержден учетной политикой предприятия рабочий План счетов (нарушен п.2 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»);
3. При заполнении «Отчета о финансовых результатах» за 2015 год не расшифрована строка 2110 и строка 2120 (нарушен п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);
4. Сумма аванса ошибочно включена в сумму выручки по основному виду деятельности (нарушен п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);
5. По данным проверки прочих доходов при отражении суммы выручки проданного основного средства был нарушен п.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в соответствии, с которым суммы НДС не признаются доходами организации;
6. При ликвидации основного средства был нарушен срок его списания. В данном случае нарушен п.29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
7. В результате проверки прочих расходов было выявлено, что сумма капитальных вложений была учтена в составе прочих расходов, что явилось нарушением пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

8. При проверке распределения чистой прибыли было выявлено, что отсутствует протокол решения Собрания учредителей с решением о начислении дивидендов по результатам работы за 2015 год.

Анализ состава и динамики прибыли показал, что при рассмотрении структуры показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности предприятия, величина положительных факторов (149%) превысила сумму отрицательных факторов (39,9%), что привело в конечном итоге к приросту прибыли до налогообложения. Наибольшее влияние на прирост прибыли до налогообложения оказало увеличение прочих доходов предприятия. Следовательно, увеличение доходов и сокращение расходов – это резервы роста прибыли предприятия.

Проведенный анализ рентабельности предприятия позволяет сделать следующие выводы:

- В целом по предприятию наблюдается улучшение в использовании имущества. С каждого рубля средств, вложенных в активы, предприятие получило в 2015 году прибыли больше, чем в 2014 году. Каждый вложенный в имущество рубль в отчетном году принес 31 рубль 72 копейки прибыли, в предыдущем году – 20 рублей 45 копеек.
- Рентабельность собственного капитала повысилась на 15, 74%.
- Возросла рентабельность продаж по чистой прибыли. Причиной положительных сдвигов в уровне рентабельности стали, опережающие темпы роста прибыли, полученной от хозяйственной деятельности (прибыль до налогообложения), и чистой прибыли по сравнению с темпами роста стоимости имущества и объема продаж.
- Увеличение рентабельности объема продаж на 2,1 % означает повышение спроса на продукцию, улучшение ее конкурентоспособности.
- Уровень рентабельности затрат и рентабельности продаж, исчисленный по прибыли от продажи продукции, в отчетном году не изменился по отношению к предыдущему году. Это обусловлено тем, что темпы прироста затрат на 45,5 % равны темпам роста прибыли от продажи продукции в размере

45,5 %.

- Коэффициент рентабельности продаж, исчисленный по прибыли до налогообложения (11,4%), намного ниже уровня рентабельности продаж, исчисленного по прибыли от продажи (75%). Большая разница между ними объясняется тем, что на доходы предприятия оказывает сильное влияние «налоговое бремя».

В результате проведенного анализа финансовых результатов были предложены рекомендации по устранению выявленных нарушений.

В качестве рекомендаций руководству организации ООО «Комплект» было предложено:

1. для минимизации бухгалтерских и налоговых рисков на исследуемом предприятии предлагается создать эффективно действующую систему внутреннего контроля;
2. в связи с нарушением п. п.2 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», разработать и утвердить рабочий План счетов;
3. в целях контроля над финансовым состоянием предприятия предлагается ввести систему бюджетирования;
4. при определении текущего налога на прибыль применять положения ПБУ 18\02 « Учет расчетов по налогу на прибыль». Это ПБУ дает возможность проследить взаимосвязь бухгалтерской и налоговой прибыли и выявить факторы, которые приводят к расхождению между бухгалтерской и налоговой прибылью;
5. в связи с нарушением п.1 пп.49 НК РФ, составить уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2015 год и представить ее в налоговые органы, согласно письма Министерства Финансов от 15.02.2006 г. № 03-03-04/2/33. Выявленную разницу по налогу на прибыль отразить в отчетности 2016 года, согласно п. 11 Указаний о порядке представления бухгалтерской отчетности;

6. в связи с нарушением п.1 пп.49 НК РФ, в отчете о прибылях и убытках произвести расшифровку строк 2110 и 2120;
7. в целях снижения расходов и увеличения суммы прибыли предлагается перейти на линейный метод начисления амортизации по основным средствам;
8. для организации учета прочих расходов относящихся к обоим видам основной деятельности рекомендуется организовать аналитический учет прочих расходов по видам деятельности;
9. руководству ООО «Комплект» необходимо пересмотреть политику распределения чистой прибыли и большую ее часть направлять в фонд накопления, что увеличит экономический потенциал предприятия;
10. вести протоколы Собраний учредителей ООО «Комплект».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2.

3. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

4. Федеральный закон N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н).

6. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н).

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятия» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина России от 09.12.1998 № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в редакции приказов Минфина России от 19.09.2006 № 116н и от 27.11.2006 № 156н).

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в редакции приказов Минфина России от 19.09.2006 № 116н и от 27.11.2006 № 156н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (в редакции приказа Минфина России от 11 февраля 2013 г. № 23н).

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

13. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

14. Методические рекомендации по учету сырья, товаров и производства в предприятиях общественного (массового) питания различных форм собственности. Утверждены Письмом Роскомторга от 12.08.1994 № 1-1098\32-2.

15. Письмо Роскомторга «О действующей нормативной документации для предприятий общественного питания» от 14.04.1996 № 1-806\32-9.

16. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету товарно-материальных ценностей в местах хранения. Утвержден Постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66.

17. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. Утвержден Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 32.

Литература

18. Баширов Р.А. Баширова Н.В., Судебная бухгалтерия, Ростов – на – Дону, 2013.

19. Бычкова С.М. Фомина Т.Ю., Практический аудит, М., 2014.

20. Вахрушина М.А., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, М., 2014.

21. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская специалистиза хозяйствующих субъектов: методология и практика, Ставрополь, 2013.

22. Кондраков Н.П., Бухгалтерский финансовый, управленческий учет, М., 2014.

23. Ковалев А.И., Привалов В.П., Анализ финансового состояния предприятия, М., 2014.

24. Парушина Н.В., Каштымова Е.А., Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок, М., 2014.

25. Савицкая Г.В., Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, М, 2014.

26. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Методика финансового анализа, М, 2015.

Периодические издания

27. Журнал «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании» № 9, 10, 11 М., 2014.

28. Журнал «Практическая бухгалтерия» № 2 М., 2015.

29. Тематическая статья в журнале «Финансовый директор» № 11 2014.

30. Тематическая статья в журнале «Свой бизнес» № 2 2015.

Электронные ресурсы

31. http:// www.gaap.ru/

32. http: //www.doxodi.ru/

33. http: //www.minfin.ru/

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Учетная политика ООО «Комплект» для целей бухгалтерского учета на 2016 год

Утверждена приказом № 102
от 30 декабря 2015 г.

Учетная политика утверждена на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34-н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1\98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.98 № 60-н, Налоговым кодексом Российской Федерации.

1. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94. При этом применять рабочий план счетов организации согласно Приложению 1.

2. Главному бухгалтеру обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством. Для организации бухгалтерского и налогового учета определить сроки составления документов, правила внесения исправлений, порядок восстановления и дооформления документов.

3. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

5. Активы, в отношении которых выполняются требования п.4 ПБУ 6\01, но не более 10000 (Десять тысяч) рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально- производственных запасов. Обеспечить надлежащий контроль за их движением.

6. Амортизацию по основным средствам начислять нелинейным способом (п.18 ПБУ 6\01, ст. 259 НК РФ).

7. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается нелинейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

8. Включать в состав расходов налогового периода расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости основных средств и расходов понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и т.д. (ст.259 НК РФ).

9. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

10. Процесс приобретения вспомогательных материалов (салфеток, моющих средств и т.д.) используемых в работе предприятия, и других материальных ресурсов ведется на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

11 . Учет сырья (продуктов) для изготовления продукции собственного производства ведется на счете 41-1 «Товары в кладовой».

12. В кладовой вести учет сортовым способом – по наименованию, сорту, цене и количеству продуктов и товаров. В бухгалтерии - оперативно – суммовым (сальдовым) методом - суммарно в денежном выражении по учетным ценам (с применением торговой наценки).

13. Установить метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии по методу по себестоимости первых во времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

14. Сырье и товары для перепродажи принимать к учету по продажным ценам с учетом торговой наценки, которая учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

15. Добавление торговой наценки производится в момент оприходования продуктов (сырья) и товаров в кладовой.

16. Транспортные расходы включать в покупную стоимость товаров.

17. Стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитываются обособленно от издержек производства на счете 20 «Основное производство».

18. В конце каждого месяца неиспользованное сырье и готовые полуфабрикаты возвращать из производства (кухни) в кладовую.

19. Все затраты связанные с производством, реализацией продукции собственного производства и товаров для перепродажи учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». Перечень статей затрат:

- Расходы на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;

- Расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования и инвентаря;
- Расходы на амортизацию основных средств;
- Расходы на ремонт основных средств;
- Стоимость специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других предметов труда;
- Расходы на электроэнергию, тепло, для производственных нужд;
- Расходы на рекламу;
- Затраты по оплате процентов за пользование заемными средствами;
- Потери товаров и технологические отходы;
- Расходы на тару;
- Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- Прочие расходы.

20. Расходы на продажу, понесенные в текущем периоде могут быть включены в полном объеме в стоимость продукции текущего периода (п.9 ПБУ 10\99).

21.Доходы и расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются отдельно как доходы и расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки обращения в течение срока, к которому они относились.

22. В конце отчетного периода все расходы со счета 44 «Расходы на продажу» списывать в дебет счета 90 «Продажи», пропорционально полученному объему выручки от реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи.

23. Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01, п.5,7).

24. При реализации товаров для перепродажи и продукции собственного производства вести раздельный учет товаров, облагаемых НДС по разным ставкам (10 и 18 процентов).

25. Создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

26. Резервы по сомнительным долгам не создавать.

27. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (п.6 ПБУ 15\01).

28. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием акционеров.

29. Проводить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, проводить инвентаризацию кассы и кладовой не реже одного раза в квартал. Инвентаризацию перед годовым отчетом проводить по состоянию на 30 декабря отчетного года.

30. Применять бесфондовый метод учета прибыли.

31. Формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета, по которым не предусмотрены типовые формы, приведены в Приложении 1.

32. Установить компьютерную, журнально-ордерную технологию обработки учетной информации на предприятии.

33. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор ООО «Комплект»

Приложение 2

Учетная политики ООО «Комплект»
для целей налогового учета на 2016 год

Утверждена приказом № 102
от 30 декабря 2015 г.

Налоговый учет ведется на бумажных носителях.

1. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость:

- определять дату возникновения обязанности по мере отгрузки и предъявления платежных документов (п.13 ст.167 НК РФ);

Вести учет и распределять налог, уплаченный за товары, работы, услуги, использованные при осуществлении деятельности или операций, как освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения в следующем порядке:

- Суммы входного НДС отражаются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После оплаты поставщикам материалов делается запись Дебет 19 Кредит 19. При получении права на налоговые вычеты делается запись: Дебет счета 68 Кредит счета 19.
- Суммы оплаченного НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, в кокой они используются для производства или реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций (п.2 ст.170 НК РФ).

2. Для целей налогообложения прибыли:

2.1. Признавать доходы по методу начисления (ст.273 НК РФ).

2.2. Если доходы относятся к нескольким отчетным налоговым периодам, распределять между периодами равномерно.

2.3. В целях соблюдения единой методологии бухгалтерского учета использовать метод определения фактической себестоимости готовой, отгруженной и реализованной продукции и товаров для перепродажи. В этих целях к прямым затратам на производство продукции относить:

- Стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитываемой на счете 20 «Основное производство»;
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства собственной продукции и реализации покупных товаров;
- Суммы единого социального налога, начисленные на суммы оплаты труда персонала, участвующего в процессе производства собственной продукции и реализации покупных товаров;
- Расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования и инвентаря;
- Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве и реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи;
- Стоимость специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других предметов труда, используемых при производстве и реализации продукции собственного производства и товаров для перепродажи;
- Расходы на электроэнергию, тепло, для производственных нужд;
- Расходы на тару;
- Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;

2.4. Затраты, которые с равными основаниями могут быть отнесены к нескольким группам расходов, относить к конкретным группам в следующем порядке:

- При приобретении МПЗ суммовые разницы, проценты за кредит, расходы по имущественному страхованию относящиеся к затратам на приобретение МПЗ, до принятия МПЗ к учету включать в стоимость приобретенных товаров;
- При приобретении амортизируемого имущества суммовые разницы, проценты за кредит, расходы по имущественному страхованию относящиеся к затратам на приобретение амортизируемого имущества, до принятия данного имущества к учету включать в первоначальную стоимость этого имущества;

2.5.При списании сырья и материалов в производство применять метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО) (п.6 ст.254 НКРФ).

2.6.При списании покупных товаров применять метод оценки стоимости по себестоимости первых по времени (ФИФО) (п.1ст.254 НКРФ).

2.7.Амортизацию основных средств, входящих в первую-седьмую амортизационные группы, начислять нелинейным методом (п.3 ст. 329 НК РФ).

2.8. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (п.12 ст.259 НК РФ).

2.9. Учет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18\02.

2.10. Займы сотрудникам выдавать под процент равный ставке рефинансирования увеличенной в 1,1 раза. (гл.25 НК РФ).

2.11. Установить, что все регистры бухгалтерского учета (приложение 3) являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

2.12. Для определения даты признания расходов в части разовых или несущественных при отсутствии актов приемки-передачи применять иные документы, подтверждающие факт и дату, оказания услуги, выполнения работ (п.2 ст. 272 НК РФ).

2.13. Исчислять налог на прибыль по итогам каждого отчетного периода - ежеквартально.

Директор ООО «Комплект»

Приложение 3

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 года

		Коды	
		0710002	
	Дата	31.12.2015	
Организация: ООО "Комплект"	по ОКПО	17459470	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720037222	
Вид деятельности: общественное питание	по ОКВЭД	33.10.1	
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ ОКФС	47	16
Единица измерения: т.р.	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес): 123317, Москва, 3-я Владимирская улица, дом., 24

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы в т.ч.	1110	59	75	43
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 525	1 009	898
	здания, машины и оборудование	1151			
	земельные участки и объекты природопользования	1152			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Долгосрочные финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	14	2	1
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	**1100**	**1 598**	**1 086**	**942**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 100	874	803
	сырье, материалы и др. аналогичные ценности	1211	124	143	113
	затраты в незавершенном производстве	1212			
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	953	731	690
	права пользования программным обеспечением	1214			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем 12 мес. после отчетной даты),т.ч.	1231	309	322	290
	покупатели и заказчики	1232	252	277	168
	авансы выданные	1233			
	прочие дебиторы	1234			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	436	681	390
	касса	1251			
	расчетные счета	1252			
	валютные счета	1253			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	**1200**	**1 845**	**1 877**	**1 483**
	БАЛАНС	**1600**	**3 443**	**2 963**	**2 425**

	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	985	985	985
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	764	396	394
	нераспределенная прибыль отчетного года	1373	100		
	Итого по разделу III	**1300**	**1 860**	**1 392**	**1 390**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 мес.после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	Отложенные налоговые активы	1420	27		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	**1400**	**27**	**0**	**0**
	IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	305	93	55
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 мес.после отчетной даты	1511			
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 мес.после отчетной даты	1512			
	проценты к уплате по всем кредитам	1513			
	Кредиторская задолженность	1520	1 231	1 478	980
	поставщики и подрядчики	1521			
	задолженность перед персоналом организации	1522			
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523			
	задолженность по налогам и сборам	1524			
	прочие кредиторы, в т.ч.:	1525			
	авансы полученные	1526			
	Доходы будущих периодов	1530	20		
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	**1500**	**1 556**	**1 571**	**1 035**
	Баланс		**3 443**	**2 963**	**2 425**

Приложение 4

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за Январь-декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация ООО "Комплект"	по ОКПО	17459470		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7720037222		
Вид экономической деятельности общественное питание	по ОКВЭД	15.71.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 2015 г.[3]	За год 2014 г.[4]
	Выручка [5]	2110	8876	6100
	Себестоимость продаж	2120	(2219)	(1525)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6657	4575
	Коммерческие расходы	2210	(5657)	(3815)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1000	760
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3	-
	Проценты к уплате	2330	(96)	(79)
	Прочие доходы	2340	514	82
	Прочие расходы	2350	(405)	(203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1016	560
	Текущий налог на прибыль	2410	(237)	(145)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-27	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	12	-
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	764	396

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 2015 г.[3]	За год 2014 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	764	396
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

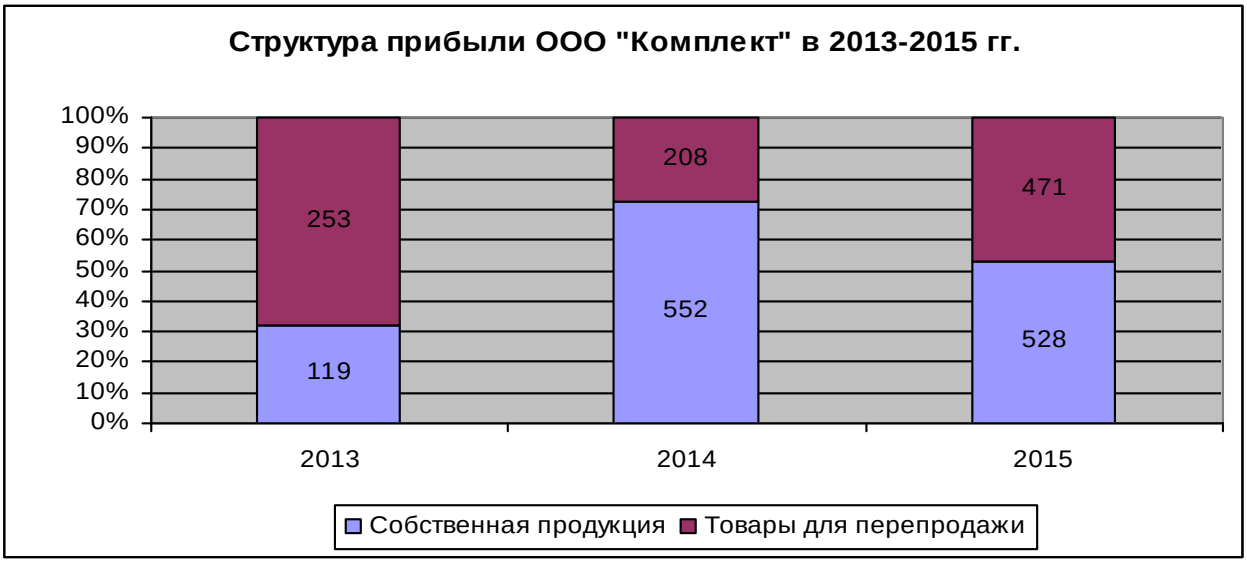
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

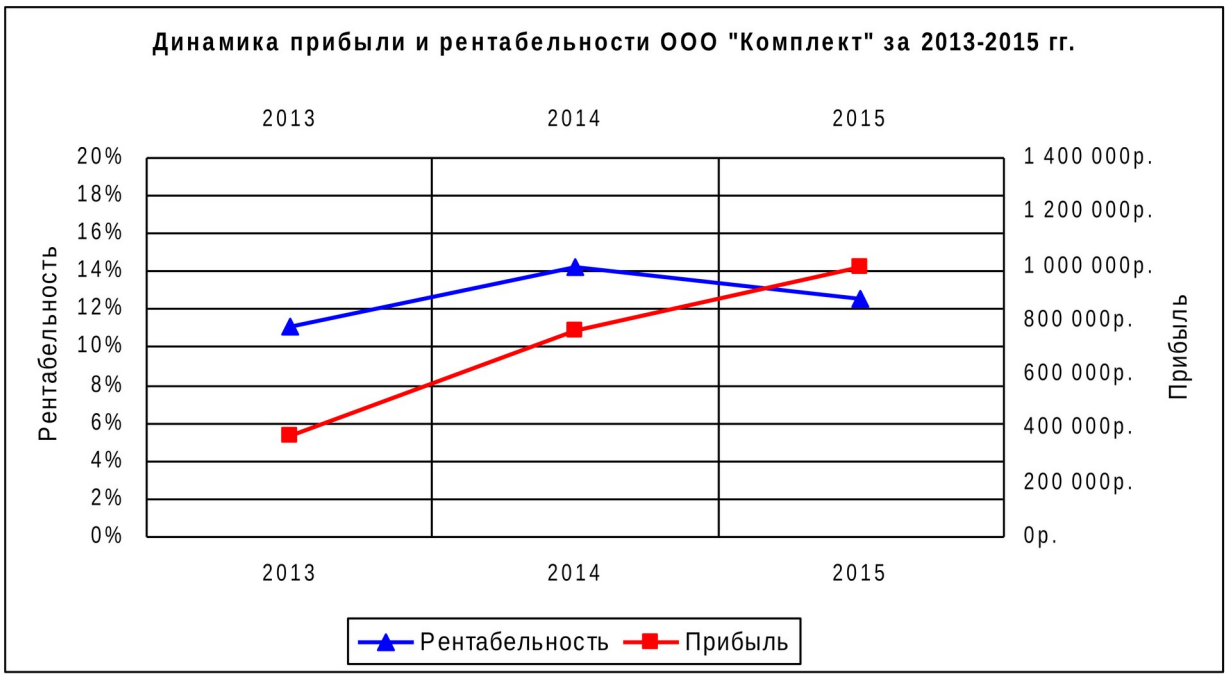
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



Структура прибыли ООО «Комплект» в 2013-2015 гг.



Динамика прибыли и рентабельности ООО «Комплект» за 2013-2015 гг.

Приложение 6

Тест для оценки организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов и использования прибыли ООО «Комплект»

Направление и вопрос тестирования	**Ответ**		**Результат тестирования**	**Проводимые исследовательские процедуры по существу**
	Да	**Нет**		
Система бухгалтерского учета финансовых результатов и использования прибыли				
Определены ли функциональные обязанности главного бухгалтера по учету финансовых результатов	+		Ответственность за ведение бухгалтерского учета финансовых результатов и использования прибыли несет главный бухгалтер. В его функциональные обязанности входит сведение финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, формирование формы № 2	Проверка учетных записей, правильности формирования доходов и расходов, конечного результата
Применяется ли рабочий План счетов для учета финансового результата?	+		Рабочий План счетов не утвержден учетной политикой предприятия. Учет коммерческих расходов ведется на счете 44. Выручка на счете 90/1. Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91. Финансовый результат на счете 99. В организации применяется раздельный учет финансовых результатов в зависимости от видов деятельности	Проверка соответствия рабочего Плана счетов унифицированному Плану счетов бухгалтерского учета.
Имеется ли график документооборота?		+	Отсутствует график документооборота.	Проверка учетной политики
Применяются ли унифицированные формы учетной документации по учету финансовых результатов и использования прибыли	+		Применяемые формы по учету доходов и расходов соответствуют унифицированным формам первичной учетной документации, соблюдается правильность составления и оформления первичных учетных документов, заполняются необходимые реквизиты документов	Выборочная проверка первичной учетной документации по учету финансовых результатов
Соответствует ли форма ведения	+		Для ведения бухгалтерского учета финансовых результатов	Выборочная проверка

учета финансовых результатов и использования прибыли утвержденной форме бухгалтерского учета?			применяется специализированная программа 1С Бухгалтерия. В качестве регистра аналитического учета используются карточки по счетам, в качестве регистров синтетического учета – анализы счетов, журналы-ордера, обороты по счетам	бухгалтерских записей по отражению доходов и расходов, арифметическая проверка сумм
Соответствуют ли статьи формы № 2 Главной книге на уровне проверки реальности оборотов по счетам?	+		При проверке правильности оборотов и сальдо по счетам 90,91,99, установлена тождественность сумм, что свидетельствует о соответствии финансовых показателей, отраженных в отчетности, данным бухгалтерского учета. При заполнении статей формы № 2 отсутствует расшифровка выручки по видам деятельности строка 010	Выборочная проверка достоверности статей формы № 2 для выражения мнения о достоверности отчетности
Учетная политика для целей бухгалтерского учета				
Соответствует ли полнота раскрытия информации об учете финансовых результатов в учетной политике организации с ПБУ 1/98	+		Учетная политика составляется в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». В ней содержатся все необходимые положения по учету финансовых результатов и использования прибыли для достоверного отражения показателей в отчетности	Выборочная проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, в соответствии с учетной политикой
Приводятся ли в учетной политике методы учета затрат и расходов?	+		Стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитываются на счете 20, расходы на продажу учитываются на счете 44.	Проверка документального оформления и учета расходов на продажу и порядка их списания
Отражаются ли в учетной политике положения относительно учета резервов предстоящих расходов?	+		Создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей и учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»	Проверка расходов по их видам и достоверность их отражения в учете и отчетности
Отражаются ли в учетной политике положения относительно учета расходов будущих периодов		+	Перечень расходов будущих периодов не обозначен.	Проверка расходов по их видам и достоверность их отражения в учете и отчетности
Отражается ли в	+		Амортизация основных средств	Выборочная

учетной политике метод начисления амортизации основных средств?			начисляется линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы	проверка правильности расчета и учета амортизации основных средств и нематериальных активов
Отражен ли в учетной политике метод учета чистой прибыли?	+		Определен бесфондовый метод учета чистой прибыли на счете 84	Проверка правильности формирования и распределения прибыли
Учетная политика для целей налогового учета				
Ведется ли налоговый учет, и используются ли специальные регистры?	+		Налоговый учет ведется на основании учетных документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ, учетной политикой установлено, что все регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета, разработаны и приложены к учетной политике	Проверка соблюдения налогового законодательства и расчета по налогу на прибыль
Закрепляется ли метод признания доходов и расходов для целей налогообложения?	+		В учетной политике приведен для определения доходов и расходов метод начисления.	Проверка обоснованности доходов и расходов для расчета налога на прибыль
Отражается ли метод начисления амортизации в целях налогообложения?	+		Начисление амортизации производится линейным методом. Амортизация начисляется на имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 10 000 рублей.	Проверка расчета амортизации в целях налогообложения
Раскрывается ли порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль	+		Порядок расчета налоговой базы определяется в соответствии со ст.315 НК РФ. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально	Проверка учета налога на прибыль, достоверность налоговой декларации
Применяется ли ПБУ 18/02?		+	ПБУ 18/02 не применяется	Проверка налоговой базы по налогу на прибыль
Система внутреннего контроля финансовых результатов и использования прибыли				
Проводится ли	+		Арифметический контроль	Аудит с

постатейная проверка финансовых результатов перед реформацией бухгалтерского баланса?			правильности формирования финансовых результатов в конце года осуществляет главный бухгалтер по причине отсутствия в организации службы внутреннего аудита. Проверка учитывает результаты годовой инвентаризации, влияющие на финансовые показатели	использованием всех процедур по причине ненадежности внутреннего контроля
Проводится ли Взаимоувязка финансовых показателей по всем формам бухгалтерской отчетности для подтверждения достоверности и качества ведения учета и составления отчетности?	+		Взаимоувязка финансовых показателей в различных формах бухгалтерской отчетности обеспечивается компьютеризацией бухгалтерского учета и применения программы 1С Бухгалтерия, которая системно отражает сальдо и обороты по счетам в отчетных формах.	Сплошная арифметическая проверка всех статей бухгалтерской отчетности для подтверждения качества составления отчетности и взаимоувязки финансовых показателей
Проводятся ли собрания учредителей?	+		Собрания учредителей проводятся в срок, указанный в учредительных документах.	Проверка решений собраний учредителей
Ведутся ли протоколы собраний учредителей?		+	Протоколы не ведутся.	Проверка решений собраний учредителей

Приложение 7

Процедуры проверки прочих доходов и расходов в ООО «Комплект»

Виды доходов и расходов	**Проверочные процедуры**	**Выводы проверки**
1	**2**	**3**
Прочие доходы		
Отражена сумма процентов по предоставленному займу	Проведена проверка документального подтверждения дохода	Имеется договор займа с сотрудником предприятия
	Проведена проверка документального оформления договора займа	Договор займа соответствует требованиям гражданского законодательства
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета процентов по займам	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению
Отражена выручка от продажи основного средства	Проведена проверка документального подтверждения дохода	Имеется договор купли-продажи, который соответствует гражданскому законодательству
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета доходов от реализации прочего имущества организации	Ошибкой явилось включение в состав прочих доходов выручки от реализации прочего имущества с НДС (строка 090 формы № 2). Нарушение п. 3 ПБУ 9/99, в соответствии с которым суммы НДС не признаются доходами организации, а, следовательно, не включаются в состав прочих доходов по строке 090.
При ликвидации основного средства оприходована сумма материалов	Проведена проверка документального подтверждения дохода	Имеется акт на списание объекта основных средств по форме №ОС-4, инвентарная карточка
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета основных средств	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению, однако был нарушен срок списания основного средства и доход, относящийся к прошлому отчетному периоду, отнесен к доходу в настоящем отчетном периоде
Отражены излишки материальных	Проведена проверка документального подтверждения	Имеется приказ руководителя, инвентаризационная опись ТМЦ, сличительная ведомость

Виды доходов и расходов	Проверочные процедуры	Выводы проверки
ценностей	дохода	результатов инвентаризации ТМЦ
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета результатов инвентаризаций	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению
Получена арендная плата за сданные складские помещения	Проведена проверка документального подтверждения дохода	Имеется договор на аренду складских помещений, который соответствует гражданскому законодательству
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета арендной платы за сданное имущество	Нарушен План счетов и Инструкция по его применению, нарушен п.21 учетной политики предприятия
Прочие расходы		
Проценты к уплате по договору займа	Проверка наличия документального подтверждения расходов	Имеется договор займа
	Проверка документального оформления расходов на выплату процентов	Договор займа соответствует требованиям гражданского законодательства
	Проверка бухгалтерского учета расходов по договорам займа	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению
Сумма штрафов за неисполнение условий хозяйственных договоров	Проверка документального подтверждения совершенных расходов	Имеется договор, который соответствует требованиям законодательства
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета	Запись соответствует Плану счетов бухгалтерского учета
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	Проверка наличия документального подтверждения расходов	Имеется договор на расчетно-кассовое обслуживание, выписки банка, платежные требования
	Проверка документального оформления расходов на расчетно-кассовое обслуживание	Договор на расчетно-кассовое обслуживание соответствует требованиям законодательства
	Проверка бухгалтерского учета расходов на расчетно-кассовое обслуживание	Запись соответствует Плану счетов бухгалтерского учета
Налог на имущество	Проверка наличия документального подтверждения расходов	Налоговая декларация по налогу на имущество, справка бухгалтерии имеется
	Проверка налоговой декларации по налогу на имущество по форме и содержанию	Отклонений не выявлено, показатели декларации по налогу на имущество соответствуют данным бухгалтерии
	Проверка организации	Запись соответствует Плану

Виды доходов и расходов	Проверочные процедуры	Выводы проверки
	бухгалтерского учета налога на имущество	счетов бухгалтерского учета
	Проверка своевременности расчетов с бюджетом по налогу на имущество	Налог перечислен в бюджет 25 марта 2016 года
Сумма дебеторской задолженности с истекшими сроками давности	Установление порядка списания дебеторской задолженности в учетной политике	Отсутствует порядок списания дебеторской задолженности в учетной политике
	Документальное подтверждение проведения инвентаризации	Наличие акта инвентаризация, инвентаризационной описи имеется
	Проверка организации бухгалтерского учета списания дебеторской задолженности с истекшим сроком давности	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению
Остаточная стоимость основного средства, утраченного во время пожара	Проверка наличия документального подтверждения расходов	Отсутствует порядок списания чрезвычайных расходов в учетной политике
	Документальное подтверждение списания чрезвычайных расходов	Имеется акт о выбытии основного средства, запись в инвентарной карточке, бухгалтерская справка
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета чрезвычайных расходов	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению
резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Проверка наличия документального подтверждения расходов	Соответствует данным учетной политики предприятия
	Документальное подтверждение создания резерва	Имеется бухгалтерская справка
	Проверка правильности организации бухгалтерского учета по созданию резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Запись в учете соответствует Плану счетов и Инструкции по его применению

Приложение 8

Расчет текущего налога на прибыль ООО «Комплект» за 2015 г.

№№ записи	Показатели	2015 г., руб.
1	Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	1016044
2	Условный расход по налогу на прибыль	243851
3	Постоянные разницы, увеличивающие бухгалтерскую прибыль, всего: в том числе: 1. проценты за кредит 2. материальная помощь 3. резерв под снижение стоимости материальных ценностей	33205 7181 16024 10000
4	Постоянные налоговые обязательства (ПНО), всего: в том числе: 1. проценты за кредит (стр.3а х 24%) 2. материальная помощь (стр.3б х 24%) 3. резерв под снижение стоимости материальных ценностей (стр.3в х 24%)	7969 1723 3846 2400
5	Постоянные разницы, уменьшающие бухгалтерскую прибыль, всего: в том числе за проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных сумм налога:	1000 1000
6	Постоянные налоговые активы (ПНА), всего: в том числе за проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных сумм налога (стр.5 х 24%)	240 240
7	Вычитаемые временные разницы, всего: из них: возникло, всего: 1. амортизация основных средств 2. безвозмездно полученное имущество 3. проценты по предоставленным займам	50836 58168 35564 20000 2604
	погашено, всего: в том числе: 1. амортизация основных средств 2. безвозмездно полученное имущество 3. проценты по предоставленным займам	(7332) (4228) (500) (2604)
8	Отложенные налоговые активы (ОНА), всего: из них: возникло ОНА, всего: в том числе: 1. амортизация основных средств (стр.7а х 24%) 2. безвозмездно полученное имущество	12199 13960 8535 4800 625

№№ записи	Показатели	2015 г., руб.
	(стр.7б х 24%) 3. проценты по предоставленным займам (стр.7в х 24%)	
	погашено, всего: в том числе: 1. амортизация основных средств (стр.7а х 24%) 2. безвозмездно полученное имущество (стр.7б х 24%) 3. проценты по предоставленным займам (стр.7в х 24%)	(1761) (1016) (120) (625)
9	Налогооблагаемые временные разницы, всего: в том числе: возникло, всего: в том числе: 1. амортизационная премия 2. расходы на приобретение лицензии	112013 121500 97500 24000
	погашено, всего: в том числе: **1.** амортизационная премия **2.** списание расходов на приобретение лицензии	(9492) (8492) (1000)
10	Отложенные налоговые обязательства (ОНО), всего: в том числе: возникло, всего: в том числе: 1. амортизационная премия 2. расходы на приобретение лицензии	26682 29160 23400 5760
	погашено, всего: в том числе: **1.** амортизационная премия **2.** расходы на приобретение лицензии	(2278) (2038) (240)
11	Текущий налог на прибыль	236897

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.

_____ _____ /Степанова Ольга Николаевна/
подпись *(Ф.И.О.)*

«01» июня 2016г.