Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Хабаровский государственный университет экономики и права»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности

«ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ»

Зав. кафедрой бухгалтерского учёта,
анализа и экономической безопасности
_____/ Вахрушева О.Б. /
подпись Ф.И.О.

«____» _____ 2018 г.

# ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по направлению 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит (с углублённым изучением английского языка)
по теме «Учет и анализ финансовых результатов»
на примере ООО «Группа Компаний «Технология»

Студент группы УАВД(б)-41 _____ _____Е.В. Сю
номер группы дата подпись

Научный руководитель к.э.н. доцент _____ _____ С.А. Сорока
уч. степень, уч. звание дата подпись

Нормоконтролёр к.э.н. доцент _____ _____ С.А. Сорока
уч. степень, уч. звание дата подпись

Хабаровск 2018

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой бухгалтерского учёта,
анализа и
экономической безопасности
_____ / Вахрушева О.Б. /
подпись Ф.И.О.
«____» _____2018г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ХАБАРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»

Задание по подготовке ВКР студ. _Экономический, УАВД (б)-41, Сю Е.В. _____
(факультет, группа, Ф.И.О.)

Тема работы _Учёт и анализ финансовых результатов» на примере ООО «Группа Компаний «Технология»_____
_____

утверждена приказом по ХГУЭП № _157-студ.___ от «_05_» __02_____ 2018 г.

Источники и исходные данные к работе _____данные о деятельности ООО «Группа Компаний «Технология» за 2016-2017 г.г._____

В теоретическом разделе до «_01___»__04_____2018 г. раскрыть _____теоретические основы учета и анализа финансовых результатов
_____

В аналитическом разделе до «_01___»____05____ 2018 г. выявить недостатки в организации деятельности ООО «Группа Компаний «Технология»_____
_____

В рекомендательном разделе до «__8__»____06____2018 г. сформулировать _____предложения по совершенствованию деятельности ООО «Группа Компаний
«Технология»_____

Перечень графического материала: таблиц _25 рисунков __ приложений _4___

Сроки сдачи студентом законченной работы «_05_» ____06_____ 2018 г.

Дата выдачи задания «_06_» _____02_____ 201_ г.

Научный руководитель работы _____ /____Сорока С.А._____/
подпись Ф.И.О.

Задание принято к исполнению «_06_» _____02_____ 2018 г.

Студент _____ / _____Сю Е.В._____ /
подпись Ф.И.О.

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Хабаровский государственный университет экономики и права»

# ОТЗЫВ НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

Студ. ___УАВД (б)-41, Сю Е.В._____
( группа, Ф.И.О.)

Научный руководитель к. э. н., доцент, Сорока С.А.,_____
(учёная степень, учёное звание, Ф.И.О.)

Тема _Учёт и анализ финансовых результатов» на примере ООО «Группа Компаний «Технология»_____
_____

Объём работы _75__ стр. Число: табл. _25__, прил._4___, источн._45___

Соответствие работы выданному заданию _____соответствует_____

Подтверждение актуальности темы _____тема актуальна в современных условиях_____

Применение новейших законодательных и нормативных актов, литературных и интернет-источников _____автор в работе использовал новейшие законодательные и нормативные акты, литературные и интернет-источники_____

Полнота теоретического раскрытия проблематики _____теоретически проблематика раскрыта в полном объеме_____
_____

Личный вклад в решение заявленной проблематики ___автором даны рекомендации по совершенствованию учёта, анализа финансовых результатов_____

Уровень специальной подготовки _____высокий_____
(высокий, средний, низкий)

Недостатки ВКР_____нет_____
_____

Заключение и оценка __ходатайствую о допуске на защиту_____высокая_____
(ходатайствую о (не) допуске на защиту) (оценка)

Руководитель_____ /_____Сорока С.А._____ /
подпись Ф.И.О.

«_05__» _____06__ 2018 г.

В государственную экзаменационную
комиссию ХГУЭП

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и
экономической безопасности

# СПРАВКА

о научной и практической значимости выпускной
квалификационной работы

Настоящим подтверждаю, что выпускная квалификационная работа студента Сю Е.В. (Ф.И.О.) группы УАВД (б)-41, на тему Учёт и анализ финансовых результатов» на примере ООО «Группа Компаний «Технология»

обладает элементами научной новизны. Они заключаются: систематизации автором теоретического материала по заявленной проблематике

ВКР имеет практическую значимость. Она заключается: автором даны рекомендации по графику документооборота, производству изделий для внутренней отделки помещений и расширении видов деятельности

Результаты ВКР рекомендованы (внедрены) (в учебный процесс, практическую деятельность) практическую деятельность организации

Просьба учесть моё мнение: при выставлении итоговой оценки (при выставлении итоговой оценки, рекомендации в аспирантуру или магистратуру, направлении ВКР на конкурс и др.)

Руководитель ВКР _____ / Сорока С.А. /
подпись Ф.И.О.

«_05_» 06 2018 г.

# РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу студ. гр. УАВД(б)-41
факультета Экономический
направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит с углубленным изучением английского языка»
Ф.И.О. Сю Е.В.

выполненную на тему «Учет и анализ финансовых результатов на примере ООО «Группа Компаний «Технология»
Актуальность темы заключается в том, что основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, является получение максимальной прибыли, так как именно прибыль выступает главным источником финансирования развития бизнеса.

Степень глубины раскрытия темы на высоком уровне.

Положительные стороны работы: описано нормативное регулирование учета финансовых результатов; исследован учет финансовых результатов на предприятии; проведен детальный анализ финансовых результатов и разработаны направления совершенствования на основе выводов анализа.
Элементы ВКР, имеющие практическое значение; рекомендация по их внедрению: детальное описание действующего нормативного регулирования в первом разделе ВКР может быть использовано в целях повышения и актуализации уровня знаний директора предприятия; разработанные мероприятия могут быть применены с целью улучшения эффективности использования финансовых результатов на действующем предприятии.
Недостатки и замечания не выявлены.

Оценка выполненной работы отлично.

Рецензент индивидуальный предприниматель

_____ / Сю В.А. /
подпись

«01» июня 2018 г.

М.П

# РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа «Учет и анализ финансовых результатов на примере ООО «Группа Компаний «Технология» 75 с., 3 разд., 25 табл., 45 источн., 4 прил.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ПРИБЫЛЬ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ.

*Объект исследования* – финансовый результат «ГК «Технология».

*Цель работы* – изучение порядка формирования финансовых результатов и направлений использования прибыли, анализ финансовых результатов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности ООО «ГК «Технология».

*В процессе исследования* было дано определение понятия финансового результата, изучены нормативно – правовые акты Российской Федерации, регулирующие вопросы формирования финансовых результатов, описаны особенности учета финансовых результатов деятельности организации, проведен факторный анализ финансовых результатов и экономический анализ рентабельности, а также разработаны мероприятия по повышению эффективности деятельности ООО «ГК «Технология».

*Результат исследования* – комплекс мероприятий по повышению эффективности деятельности ООО «ГК «Технология».

*Рекомендации* внедрения результатов ВКР – результаты исследования предложены для внедрения в практическую деятельность ООО «ГК «Технология»

*Область применения* – в ООО «ГК «Технология»

*Значимость ВКР* – заключается в том, что внедрение данных рекомендаций позволит заняться новыми видами деятельности, которые уменьшат затраты и увеличат прибыль предприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..... 5

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов……..... 7

1.1 Роль и значение финансовых результатов……..... 7
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов…….……. 11
1.3 Методики анализа финансовых результатов……...…… 17

2 Учет финансовых результатов на примере ООО «ГК «Технология»……...……... 25

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ГК «Технология»……..…… 25
2.2 Особенности учета финансового результата деятельности..... 29
2.3 Порядок отражения показателей прибыли в финансовой отчетности……..... 38

3 Анализ финансовых результатов на примере ООО «ГК «Технология»……..... 43

3.1 Анализ состава и структуры финансовых результатов…….. 43
3.2 Факторный анализ прибыли, рентабельность и маржинальный анализ……..... 47
3.3 Направления совершенствования деятельности предприятия..... 60

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……. 65

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……..... 68

ПРИЛОЖЕНИЯ…… 72

# ВВЕДЕНИЕ

Эффективность функционирования любой организации во многом определяется способностью выходить в конце отчетного периода на положительный финансовый результат, которым выступает прибыль.

В рамках рыночной экономики прибыль как экономическая категория выступает финансовой основой для расширения производственных комплексов, основополагающим фактором модернизации производственной деятельности предприятия, источником выплат дивидендов учредителям и основой для материальной заинтересованности работников и удовлетворения их социальных потребностей. Поэтому достоверность информации, а также возможность ее получения – это обязательные условия в практике принятия управленческих решений в процессе их хозяйственной деятельности.

Для любого предприятия получение финансового результата означает признание обществом результатов его деятельности или получение результатов от реализации произведенного на предприятии продукта. Тогда конечным финансовым результатом для предприятия будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения.

Для государства конечным финансовым результатом деятельности коммерческого предприятия будет являться налог на прибыль.

Для собственника, инвестора конечный финансовый результат представляет собой распределенную в его пользу часть прибыли после налогообложения. Оставшаяся прибыль после ее налогообложения и выплат дивидендов собственникам, процентов кредиторам есть чистый конечный финансовый результат предприятия для его производственного и социального развития.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, является получение максимальной прибыли, так как именно прибыль выступает главным источником финансирования развития бизнеса. Поэтому руководство организации, собственники, финансовые и налоговые

органы заинтересованы в получении достоверной и оперативной информации о величине и структуре финансового результата.

Целью дипломного исследования является изучение порядка формирования финансовых результатов и направлений использования прибыли.

По результатам исследования предполагается разработать мероприятия, направленные на эффективность использования финансовых результатов организации.

Для достижения цели сформулированы задачи следующим образом:

- определить экономическую сущность и порядок формирования финансовых результатов деятельности организации;
- изучить состояние учета финансовых результатов деятельности исследуемой организации, ознакомиться с особенностями формирования финансовых результатов на предприятии;
- изучить состояние учета чистой прибыли (убытка) организации, включая порядок закрытия счетов в конце финансового года;
- провести анализ доходов и расходов организации;
- осуществить факторный анализ финансовых результатов организации и экономический анализ рентабельности;
- на основе проведенного исследования разработать мероприятия по повышению эффективности деятельности ООО «ГК «Технология».

В качестве объекта исследования рассматривалось ООО «ГК «Технология». Предмет изучения – результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Анализируемый период 2016-2017 гг.

# 1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов

## 1.1 Роль и значение финансовых результатов

Показатель финансового результата деятельности предприятия является наиболее значимым в работе субъектов хозяйствования. Его размер является критерием активности любой организации. В условиях рыночной экономики прибыль выступает как цель деятельности всех коммерческих организаций (предприятий), конечный положительный финансовый результат. При этом расчет финансового результата организации необходим не только для внутреннего учета и анализа, но и для соблюдения требований законодательства, так как определение конечного финансового результата является обязательным и входит в состав отчетности[1].

Финансовый результат - это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений; прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности за отчётный период[2].

В целом в понятие «финансовый результат» вкладывается определенный экономический смысл:

- либо превышение (снижение) стоимости произведенной продукции над затратами на ее производство;
- либо превышение стоимости реализованной продукции над полными затратами, понесенными в связи с ее производством и реализацией;

[1] Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко.. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с

[2] А. Н. Азрилиян. Большой экономический словарь/ О. М. Азрилиян, Е. В. Калашникова. — М.: Институт новой экономики, 2010. – 1321 с

- либо превышение чистой (нераспределенной) прибыли над понесенными убытками, что в конечном итоге является финансово-экономической базой приращения собственного капитала организации.

Кроме того, положительный финансовый результат свидетельствует также об эффективном и целесообразном использовании активов организации, ее основного и оборотного капитала. Таким образом, конечный финансовый результат деятельности организации выражается так называемой бухгалтерской прибылью (убытком), выявленной за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех ее хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса.

Финансовый результат от экономической деятельности, отражается в «Отчете о финансовых результатах» (ОКУД 0710002).

Финансовый результат может быть положительным (прибыль) и отрицательным (убыток). Прибыль – конечный положительный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Убыток – конечный отрицательный финансовый результат производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Финансовый результат как объект бухгалтерского учета представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Рассмотрим классификацию финансовых результатов по основным критериям, представленную в таблице 1[3].

Таблица 1 – Классификация финансовых результатов по основным критериям

| Классификационный признак | Вид финансовых результатов |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Направление деятельности предприятия | Прибыль от операционной деятельности<br>Прибыль от инвестиционной деятельности<br>Прибыль от финансовой деятельности |
| Отношение к отчетному периоду формирования показателей | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых периодов |

[3] Хайдукова Д. А. Прибыль предприятия: экономическая сущность, виды, методы анализа // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №5. — С. 175-179.

| Классификационный признак | Вид финансовых результатов |
|---|---|
| 1 | 2 |
| | Прибыль (убыток) отчетного периода<br>Доходы и расходы будущих периодов |
| Однородность хозяйственных операций | Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности<br>Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности |

Продолжение таблицы 1

| 1 | 2 |
|---|---|
| Состав элементов, представляемых в отчетности | Валовая прибыль<br>Прибыль (убыток) от продаж<br>Прибыль (убыток) до налогообложения<br>Чистая прибыль (убыток)<br>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| Характер налогообложения | Налогооблагаемая прибыль<br>Прибыль, не подлежащая налогообложению |
| Характер распределения прибыли | Капитализированная прибыль<br>Прибыль, изъятая из оборота (потребленная) |

Автор Баскакова О.В. выделяет следующие значения прибыли:

- прибыль является измерителем результатов деятельности предприятия;
- выступает источником собственных финансовых ресурсов предприятия;
- служит критерием эффективности хозяйственно-финансовой деятельности;
- выполняет стимулирующую функцию, так как в ее увеличении заинтересованы все участники хозяйственной деятельности - владельцы капитала, наемные работники;
- прибыль (ожидаемая) представляет собой ориентир для принятия дивидендной политики, инвестиционных решений;

- является источником формирования доходов бюджетов разных уровней (часть прибыли поступает в бюджеты через налоги) [4].

Чем ближе экономика страны к рыночной, тем большее значение имеет размер прибыли. Получая финансовую независимость, компания имеет право действовать по собственному усмотрению, решать более глобальные задачи, повышать уровень доходности путем улучшения качества продукции.

Также стоит отметить, что финансовый результат зависит от ряда факторов:

- эффективности использования ресурсов производства;
- изменения цен на товарных и сырьевых рынках сбыта;
- соблюдения дисциплины платежей и условий договоров и т.д.

Финансовый результат также зависит от суммы полученных доходов. Формирование финансовых результатов организации производится исходя из доходов, полученных от основной и вспомогательной деятельности.

Доход вбирает в себя все результаты работы в самых различных сферах деятельности – финансовой, основной (или операционной) и инвестиционной.

Данный показатель является предметом внимания большого круга участников рынка, имеющих интерес к стабильной работе предприятия, и главным критерием, дающим оценку коммерческой деятельности.

Наличие прибыли позволяет удовлетворять не только экономические интересы предприятия как хозяйствующего субъекта, но и государства, работников данного предприятия, собственников капитала.

Объектом экономических интересов государства является та часть прибыли, которую уплачивает предприятие в виде налогов.

Экономический интерес предприятия заключается в увеличении доли прибыли, остающейся в его распоряжении. За счет этой части прибыли предприятие решает экономические задачи своего развития.

[4] Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с

Собственники капитала прямо заинтересованы в росте прибыли, так как на этой основе обеспечивается рост их капитала. Положительный финансовый результат является значимым критерием для привлечения инвесторов, партнеров по совместному ведению бизнеса, а также кредиторов.

Размер прибыли предприятия влияет на оплату труда работников и обязательные отчисления в бюджет. Интересы работников также связаны с остающейся в распоряжении предприятия прибылью, так как она является источником средств для улучшения условий труда, повышения квалификации, дополнительного материального стимулирования, социального развития.

В условиях рыночной экономики основной задачей является поддержка необходимого уровня прибыльности работы организации. Падение этого показателя свидетельствует о неудовлетворительном состоянии бизнеса и служит предпосылкой для банкротства предприятия.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

Процесс формирования, распределения и использования прибыли в РФ регламентируется обширной нормативно-правовой базой. Основными нормативно-правовыми документами, определяющими порядок учета формирования прибыли коммерческой организации в РФ, являются:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Законодательный уровень представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ,

регулирующие прямо или косвенно бухгалтерский учет. К документам этого уровня относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так, например, в Налоговом кодексе (ст. 247) указано, что: «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком».

Налоговым кодексом регулируется, что относится к доходам и расходам при определении прибыли (ст. 248 п.1, ст.253 п.2)[5].

Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». С 2013 года вступила в силу обновленная версия данного закона. Было внесено достаточное количество изменений и поправок в него, которые свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом и сближению ее к мировым стандартам. Так, к примеру, в статью 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности» были внесены изменения в части состава бухгалтерской отчетности, где указывается, что теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации[6].

На первом, законодательном, уровне достаточно полно раскрыта информация по бухгалтерскому учету. К тому же обновленный закон способствует упрощению способов ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их

[5] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)
[6] Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 31.12.2017)

организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Данное положение регулирует в частности и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так в нем даны следующие указания. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения[7].

Также ко второму уровню относятся следующие положения по бухгалтерскому учету. Согласно положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

[7] Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы[8].

В ПБУ 4/99 раскрывается информация о бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

[8] Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008))

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

Отчет о финансовых результатах содержит числовые показатели выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по видам (валовая, чистая и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении[9].

Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

В соответствии с ПБУ 9/99 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Документ устанавливает правила классификации доходов, раскрывает перечень, состав доходов организации и порядок их признания. Данное ПБУ

[9] Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

применяется коммерческими организациями (за исключением кредитных и страховых) и регламентирует порядок отражения информации[10].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятий, классифицирует их состав и устанавливает условия для признания расходов. Описывает порядок признания и раскрытия коммерческих и управленческих расходов в отчетности.

В соответствии с ПБУ 10/99 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[11].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение Положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль,

[10] Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
[11] Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль[12].

Третий уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Этот уровень с точки зрения бухгалтерского учета представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности.

К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Такими документами являются: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностных инструкций работников, приказы и распоряжения о назначении должностных лиц.

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.

Всё больше изменений появляется в российском законодательстве, регулирующее бухгалтерский учёт. Приближение российских стандартов ведения бухгалтерского учёта к международным является причиной внесения изменений в нормативные правовые акты. Следовательно, необходимо уделять всё большее внимание этим переменам, в том числе и в части учёта финансовых результатов.

[12] Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"

## 1.3 Методики анализа финансовых результатов

Показатель финансовых результатов свидетельствует об эффективности деятельности предприятия, рентабельности, на основании этих данных собственники и руководство предприятия определяют перспективы развития.

В зависимости от задач финансовый результат может определяться как в целом по предприятию, так и по отдельным видам деятельности или по видам выпускаемой продукции, или по структурным подразделениям.

Анализ деятельности может проводиться на основании статистических данных по отрасли, сопоставления с аналогичными компаниями. Но в первую очередь проводится сравнение данных о доходах и расходах за аналогичный предыдущий период. При этом оцениваются данные доходов и расходов, анализируются причины роста и спада, может оцениваться эффективность работы персонала, использования оборудования. С учетом внешних и внутренних факторов, например, ситуации на рынке, необходимости долгосрочных вложений, делается прогноз дальнейшего развития, может быть скорректирована деятельность организации вплоть до прекращения нерентабельных видов деятельности.

Показателями, выражающими финансовый результат деятельности предприятия, являются:

- показатели прибыли, характеризующие финансово-хозяйственный эффект деятельности предприятия (абсолютные показатели);
- показатели рентабельности, характеризующие эффективность использования применяемых в процессе производства ресурсов и текущих затрат (относительные показатели).

Наиболее обобщающими показателями оценки финансовых результатов являются доходность, прибыльность. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль или убыток предприятия складывается из: прибыли от

реализации товаров; прибыли от реализации имущества и прочих активов; прибыли от финансовых операций; внереализационной прибыли. Анализ перечисленных показателей сводится в основном к изучению динамики и причин полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

В процессе формирования рассчитывают: валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

Анализ показателей динамики производится по абсолютным отклонениям путем расчета темпов роста, прироста или индексов.

Итак, прибыль - один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятия.

В качестве показателя оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия также используется уровень рентабельности, как отношение чистой прибыли к сумме основных и оборотных производственных средств. Рентабельность – это качественная оценка достигнутых финансовых результатов коммерческой организации.

Рентабельность — относительный показатель; она гораздо меньше, чем абсолютный показатель прибыли, подвержена влиянию инфляционных процессов и поэтому точнее показывает эффективность деятельности организации. Рентабельность характеризует прибыль, полученную предприятием с каждого рубля средств, вложенных в формирование активов.

В расчет могут приниматься: прибыль от продаж; прибыль до налогообложения; чистая прибыль.

Существует множество показателей рентабельности, которые можно сгруппировать:

- показатели рентабельности инвестиций (капитала);
- показатели рентабельности продаж.

К ресурсам, задействованным в генерировании конечного финансового результат, относят следующие показатели: все активы по балансу; капитал, т.е. долгосрочные инвестиции; заемный капитал; собственный капитал.

Соответственно рассчитывают следующие показатели рентабельности капитала:

- рентабельность активов;
- рентабельность инвестиций;
- рентабельность заемного капитала;
- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность активов рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения к активам предприятия и характеризует:

- получение прибыли до налогообложения на рубль активов;
- отражает эффект от вложений в активы конкретного производства;
- рассчитывается в целом по всем активам (в среднегодовом исчислении);
- рассчитывается по формуле средней хронологической.

Рентабельность оборотных активов рассчитывается как отношение прибыли от продаж к оборотным активам и характеризует:

- получение прибыли от продаж на рубль оборотных активов;
- отражает текущий эффект от принятой системы ценообразования;
- рассчитывается по оборотным активам (в среднегодовом исчислении).

Рентабельность инвестиций рассчитывается как отношение чистой прибыли к долгосрочным пассивам и характеризует:

- эффективность капитальных вложений;
- рассчитывают при сравнении вариантов инвестиций;
- чем выше рентабельность, тем быстрее окупаются инвестиции;
- расчет в среднегодовом исчислении.

Рентабельность заемного капитала рассчитывается как отношение чистой прибыли к заемному капиталу и характеризует:

- эффективность привлечения в оборот заемных средств;
- рассчитывают банки при выдаче кредитов;
- если чистой прибыли нет, то заемщик попадает в группу «нежелательных».

Рентабельность собственного капитала рассчитывается как отношение чистой прибыли к собственному капиталу характеризует:

- эффективность использования собственного капитала;
- рассчитывается с целью привлечения акционеров;
- отражает максимальные возможности по выплате дивидендов.

В качестве показателей рентабельности продаж рассчитывают:

- в целом по предприятию - рентабельность реализованной продукции, как отношение прибыли от продаж к выручке;
- в расчете на единицу продукции - рентабельность і-го вида, как отношение прибыли от продаж і-то вида продукции на цену.

Кроме того, проводится анализ рентабельности оборотных активов.

Анализ показателей рентабельности позволяет оценить эффективность управленческих решений по формированию и росту прибыли:

1) в оперативном режиме ценообразования, при определении скидок и надбавок;

2) при получении заемных средств;

3) для привлечения акционеров.

Для каждой организации анализ финансовых результатов – это одна из главных задач. Только так можно увидеть, насколько четко выполняется план деятельности и в правильном ли направлении движется бизнес. В четком анализе финансовых результатов заинтересованы все – учредители, инвесторы, аудиторы, держатели акций предприятия, поставщики продукции, страховщики, покупатели товаров (потребители услуг), рекламные фирмы.

Важно отметить, что сегодня есть несколько основных методик анализа финансового результата, каждая из которых применяется в том или ином предприятии. Методика экономического анализа - совокупность приемов и методов, применяемых для обработки экономической информации в целях обоснования управленческих решений.

Методика анализа финансовых результатов по Савицкой Г. предполагает проведение следующих этапов:

- оценивается состав и динамика доходности предприятия. При этом в расчете применяются такие показатели, как доход от продажи товара, маржинальная прибыль, чистый, капитализированный и потребляемый доход, а также общий финансовый результат. В процессе расчета многое зависит от цели проводимого анализа. К примеру, если необходимо вычислить безубыточный объем продаж для предприятия и определиться с ее «зоной безопасности», то должен использоваться показатель маржинального дохода. В случае, когда производится оценка собственных средств организации, то чистый доход. Важно, чтобы в процессе анализа учитывались различные составляющие прибыли – ее структура, состав, динамика;
- оцениваются финансовые результаты от продажи товара (услуг). Здесь уделяется внимание выполнению плана предприятия, динамике роста, определяются факторы, влияющие на объём;
- проводится анализ ценовой политики предприятия, факторная оценка уровня средней ценовой политики. При этом оценивается, насколько параметр средневзвешенной цены влияет на качество продукции, сроки продаж, конъюнктуру рынка, рынок сбыта, уровень инфляции;
- анализируются прочие расходы и прибыль. Здесь уделяется внимание выполнению плана, динамике, состав, фактором, влияющим на изменение суммы дохода;
- проводится оценка рентабельности предприятия – коэффициента окупаемости, рентабельности совокупного капитала и оборота (продаж). После этого анализируется динамика указанных выше показателей и сравнивается с теми планами своей организации и конкурентов;
- оценивается корректность использования полученных доходов. Здесь производится учет налогов, размера оплаченных дивидендов акционерам, величины капитализированного и потребленного дохода[13].

[13] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 336 с.

Методика Шеремета А. Д. предполагает проведение анализа финансового результата следующим образом:

- формируются основные показатели, которые показывают эффективность работы предприятия. Особое внимание уделяется таким параметрам, как доход (убыток) от продажи товаров, аналогичные параметры, но с учетом прочих расходов и налогообложения. Далее рассчитывается чистая прибыль за отчетный период и доход от простой деятельности предприятия;
- проводится предварительный анализ на основе относительных и абсолютных параметров прибыли;
- делается более глубокий анализ посредством изучения факторов, влияющих на величину дохода предприятия;
- выполняется полноценный анализ действия инфляции и ее влияния на конечные результаты деятельности предприятия;
- проводится изучение качества дохода и составляется характеристика факторов, оказывающих воздействие на объем прибыли;
- оценивается рентабельность активов предприятия;
- проводится подробный маржинальный анализ доходов, полученных за определенный промежуток времени[14].

Анализ финансового результата по методике Ионовой А.Ф. и Селезневу Н.Н. производится так:

- осуществляется классификация дохода, которая позволяет оценить эффект от работы предприятия. При этом прибыль делится на ряд основных критериев – по порядку формирования, по видам работы, по источникам, по характеру применения, по срокам получения;
- после формирования показателей дохода производится расшифровка взаимосвязей между каждым из них;

[14] Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2009. – 415 с.

- указываются основные факторы, которые влияют на объем дохода предприятия, проводится анализ дохода до момента оплаты налогов;
- рассчитывается прибыль с учетом инфляционных процессов, которые неизбежно влияют на финансовый результат предприятия;
- анализируется качество дохода. Качество тем выше, чем больше рост производства и меньше расходы по нему. Низкое качество говорит о том, что имеет место рост стоимости товаров без повышения объемов выпуска продукции. Также качество прибыли может оцениваться по следующим критериям – структуре рентабельности, коэффициенту достаточности дохода, уровня рентабельности;
- производится оценка уровней денежных потоков предприятия для определения достаточности поступления капитала по конкретному направлению деятельности;
- анализируются результаты по заполненной финансовой отчетности предприятия[15].

Таким образом, основное внимание в рассмотренных методиках анализа финансовых результатов уделяется анализу структуры и динамики доходов, факторному анализу, оценивается влияние факторов на изменение уровня доходов от продажи товара, проводится анализ дохода, который не был использован в процессе деятельности. Также рассчитывается темп устойчивого роста и коэффициент капитализации; анализируется рентабельность предприятия.

[15] Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 639 с

# 2 Учет финансовых результатов на примере ООО «ГК «Технология»

## 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ГК «Технология»

ООО «Группа Компаний «Технология» действует с 19 декабря 2012 г. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Технология»». Сокращенное наименование организации: ООО «ГК «Технология».

Группа Компаний «Технология» расположено в Хабаровском крае, городе Хабаровске, Пермский переулок, дом 2.

Учредителем организации является генеральный директор Алексеев Максим Анатольевич. Уставный капитал организации 10 000 рублей.

Основным видом деятельности является «Строительство жилых и нежилых зданий», зарегистрировано 10 дополнительных видов деятельности. Организации присвоены ИНН 2724171685, ОГРН 1122724017371, ОКПО 10315182.

Основным видом деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности является: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»

К дополнительным видам деятельности по ОКВЭД относятся:

- 43.11 «Разборка и снос зданий»;
- 43.12.3 «Производство земляных работ»;
- 43.21 «Производство электромонтажных работ»;
- 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха»;
- 43.33 «Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен»;
- 43.39 «Производство прочих отделочных и завершающих работ»;
- 43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки»;
- 43.99.1 «Работы гидроизоляционные»;

- 24.3 «Производство прочих стальных изделий первичной обработкой»;
- 71.11.1 «Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта».

Строительная организация «Группа Компаний «Технология» оказывает, как и отдельные виды работ, так и комплекс строительных работ и услуг, который охватывает все этапы строительства и эксплуатации объекта. Для отдельных направлений привлекаются подрядные организации. Все виды работ осуществляются с соблюдением строительных нормативов в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией.

Основные показатели деятельности организации Группа Компаний «Технология» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ООО «ГК «Технология»

| Показатель, ед. изм. | На 31.12.17 г. | На 31.12.16 г. | Отклонение | Темп роста, в процентах |
|---|---|---|---|---|
| Себестоимость, руб. | 24 613 000 | 22 346 000 | 2 267 000 | 110,14 |
| Выручка, руб. | 31 570 000 | 28 515 000 | 3 055 000 | 110,71 |
| Прибыль до налогообложения, руб. | 783 000 | 610 000 | 173 000 | 128,36 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 27 | 25 | 2 | 108,00 |
| в т.ч. рабочих, чел. | 24 | 22 | 2 | 109,09 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, руб. | 360 000 | 479 500 | - 119 500 | 75,08 |
| Фондоотдача | 87,69 | 59,47 | 28,22 | 147,45 |
| Среднегодовая стоимость активов, руб. | 11 724 000 | 10 481 000 | 1 243 000 | 111,85 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,131 | 1,076 | 0,055 | 105,11 |
| Коэффициент автономии | 0,123 | 0,084 | 0,039 | 146,43 |

Выручка организации в 2017 году увеличилась на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом и составила 31 млн. рублей. Себестоимость также

имела тенденцию к увеличению. В 2017 году себестоимость выросла на 10,14 процентов и составила 24 млн. рублей.

Показатель прибыли до налогообложения вырос на 28,36 процентов или на 173 тыс. рублей, что можно оценить положительно.

Среднесписочная численность работников Группы Компаний «Технология» в отчетном году увеличилась на 2 человека по сравнению с 2016 годом.

По среднегодовой стоимость основных средств организации наблюдается значительное снижение почти на 25 процентов по сравнению с предыдущим годом. По эффективности использования основных средств показатель фондоотдачи, рассчитанный как отношение выручки к основным средствам, увеличился на 47,45 процентов в 2017 году.

Среднегодовая стоимость активов предприятия увеличилась на 1 243 тыс. руб. и составило в отчетном году 11 724 тыс. руб., что на 11,85 процентов больше чем в предыдущем году.

Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть краткосрочных обязательств организация сможет погасить всеми имеющимися оборотными активами. Чтобы признать организацию гарантированно платежеспособной, коэффициент текущей ликвидности должен быть больше 2. По коэффициенту текущей ликвидности можно сделать вывод, что организация находится на уровне временно неплатёжеспособной. В 2016 году коэффициент составил 1,076, в 2017 году коэффициент был на уровне 1,131. В целом, имеется незначительное улучшение платёжеспособности, по сравнению с предыдущим годом.

Коэффициент финансовой независимости или автономии и в отчетном, и в предыдущем году составил не более 0,5, что говорит, о том, что предприятие зависимо от заемных средств. В 2016 году коэффициент составил 0,084, а в 2017 году 0,123. Также можно отметить незначительное увеличение доли капитала в общей сумме источников финансирования на 0,039 пунктов.

Организация с 2012 года находиться на общей системе налогообложения. Этот режим характеризуется большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

В таблице 3 представлены налоги, которые необходимо выплачивать ООО «ГК «Технология»».

Таблица 3 – Налоги, уплачиваемые ГК «Технология»

| Вид налога | Налоговая ставка | Срок уплаты | Сроки предоставления декларации |
|---|---|---|---|
| Налог на прибыль организации | 20% | Авансовые платежи – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала)<br>Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным | Сдается по итогам отчетного периода (1 квартал, полугодие и 9 месяцев) в срок не позднее 28 дней с даты окончания периода. Годовая декларация представляется в срок до 28 марта. |
| НДС | 18% | Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом | Сдается не позднее 25 дней с даты окончания квартала. |
| Налог на имущество организаций | 2,2% | Авансовые платежи по итогам отчетных периодов уплачиваются в сроки не позднее 5 мая, 5 августа, 5 ноября.<br>Налог по итогам года - не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. | Сдается по итогам отчетного периода (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) в срок не позднее 30 дней с окончания отчетного периода, а годовая декларация – до 30 марта года, следующего за отчетным. |

Что касаемо налогов и платежей за работников, организация обязана со всех доходов, выплачиваемых своим сотрудникам (в том числе работающим на гражданско-правовой основе), удерживать НДФЛ, а также перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды.

Рассчитывается НДФЛ следующим образом: доход сотрудника за месяц за минусом налоговых вычетов умножается на налоговую ставку Налоговая ставка для расчёта подоходного налога составляет 13 процентов.

Также работодатель ежемесячно перечисляет страховые взносы. Начиная с 2017 года взносы нужно платить в Федеральную налоговую службу и Фонд социального страхования. Страховые взносы перечисляются в соответствии с общими тарифами, которые на каждый год устанавливает Правительство России. В 2018 году применяются следующие тарифы:

- На обязательное пенсионное страхование – 22%.
- На обязательное медицинское страхование – 5,1%.
- В фонд социального страхования – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев)

Декларация по НДФЛ Форма 3-НДФЛ подается один раз в год до 30 апреля. Форма 4-НДФЛ сдается в срок не позднее 5 дней по истечении месяца с даты получения первого дохода.

Организация существует уже шестой год, и механизм работы его отлажен. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ООО «Группа Компаний «Технология», своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности организации, представляемых кредиторам и в средства массовой информации, несет генеральный директор.

## 2.2 Особенности учета финансовых результатов

На ООО «ГК «Технология» применяется план счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Организацией используются счета раздела VIII «Финансовые результаты» Плана счетов бухгалтерского учета. На счетах данного раздела обобщается информация о доходах и расходах организации и выявляется конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

В соответствии с планом счетов организацией применяются следующие счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 96 «Резервы предстоящих расходов, 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов» и 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» используется для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним. На этом счете на предприятии отражается выручка и себестоимость:

- строительных, земляных, электромонтажных, санитарно-технических, отделочных и кровельных работ;
- товаров, предназначенных для оптовой торговли: лесоматериалов, строительных материалов, санитарно-технического оборудования.

В таблице 4 представлены примеры проводок с использованием счета 90, которые имели отражение в бухгалтерском учете на предприятии «Технология».

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 90 «Продажи» | 20 «Основное производство» | Списана фактическая себестоимость строительно-монтажных работ | 24 613 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 90 «Продажи» | Отражена договорная стоимость (выручка) сданных строительно-монтажных работ | 37 253 |

Предприятием также используются следующие субсчета, открытые к счету 90:

- 90/1 «Выручка» - учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;
- 90/2 «Себестоимость продаж» - учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90/1 «Выручка» признана выручка;

- 90/3 «Налог на добавленную стоимость» - учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя;
- 90/4 «Акцизы» - учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданных товаров;
- 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» - выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Операции по субсчетам производятся нарастающим итогом в течение всего отчетного года. Организацией ежемесячно определяется финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный месяц путем сопоставления совокупного дебетового оборота и кредитового оборота по счету 90. Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90/9 на счет 99 "Прибыли и убытки".

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи", закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль / убыток от продаж». На отчетную дату синтетический счет 90 "Продажи" сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду выполняемых работ и проданных товаров.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах предприятия отчетного периода. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода на предприятии операции не отражались.

По дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение отчетного периода были отражены следующие расходы:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

В учете ГК «Технология» были отражены следующие проводки с использованием счета 91, рассмотренные в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 91 «Прочие доходы и расходы» | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | Отражены проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств | 19 |
| 91 «Прочие доходы и расходы» | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредитора» | Списана дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности | 2 |

Также в организации используются следующие субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;
- 91/2 «Прочие расходы»;
- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Операции по субсчетам производятся нарастающим итогом в течение отчетного года. Ежемесячно бухгалтер путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91/2 и кредитового оборота по субсчету 91/1 определяет сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счете 99 «Прибыли и убытки». На отчетную дату синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» используется для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

В таблице 6 рассмотрены операции с использованием счета 94.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | 10 «Материалы» | Отражена недостача материалов в учете | 5 |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | Недостача материалов списана на виновное лицо | 5 |

В отчетном периоде по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» имели отражение суммы:

- по недостающим или полностью испорченным товарно-материальным ценностям - их фактическая себестоимость;
- по недостающим или полностью испорченным основным средствам - их остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации).

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

- недостач и порчи ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин - на счета учета материальных ценностей (когда они выявлены при заготовлении) или в пределах норм естественной убыли - затрат на производство и расходов на продажу (когда они выявлены при хранении или продаже);

- недостач ценностей сверх величин (норм) убыли, потерь от порчи - в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов» используется для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. На предприятии на этом счете имели место отражение суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется.

В учете Группы Компаний «Технология» были отражены следующие проводки с использованием счета 96 (см. таблицу 7).

Таблица 7 - Бухгалтерские проводки по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 20 «Основное производство» | 96 «Резервы предстоящих расходов» | Создан резерв по оплате отпусков | 120 |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | Отражены расходы, на которые был ранее образован резерв, на сумму оплаты труда работникам за время отпуска | 120 |

Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

Счет 97 «Расходы будущих периодов» используется для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

С использованием счета 97 имели место следующие операции, рассмотренные в таблице 8.

Таблица 8 - Бухгалтерские проводки по счету 97 «Расходы будущих периодов»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 97 «Расходы будущих периодов» | 20 «Основное производство» | Доля основного производства при ремонте ОС в составе расходов будущих периодов | 25 |
| 97 «Расходы будущих периодов» | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», | Сумма зарплаты работников, занятых ремонтом ОС, в составе расходов будущих периодов | 74 |

На счете 97 также отражаются расходы, связанные с горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Счет 98 «Доходы будущих периодов» используется для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» открыты субсчета:

- 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 98/2 «Безвозмездные поступления»;

- 98/3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;
- 98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

Организацией были отражены следующие операции с использованием счета 98 (см. таблицу 9).

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки по счету 98 «Доходы будущих периодов»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 98 «Доходы будущих периодов» | Получено ОС на безвозмездной основе | 42,0 |
| 98 «Доходы будущих периодов» | 91 «Прочие доходы и расходы» | Признан доход в размере месячной амортизации | 8,4 |

Субсчет 98/1 используется для учета движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Например, плата за коммунальные услуги, арендная плата, абонементная плата за пользование средствами связи.

На субсчете 98/2 учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

На субсчете 98/3 учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

Субсчет 98/4 используется для учета разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации.

Счет 99 «Прибыли и убытки» используется для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском учете организации «Технология» были отражены следующие проводки, рассмотренные в таблице 10.

Таблица 10- Бухгалтерские проводки по счету 99 «Прибыли и убытки»

| Дебет | Кредит | Описание операции | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 90.9 «Продажи» | 99 «Прибыли и убытки» | Определен финансовый результат организации в виде прибыли | 626 |
| 99 «Прибыли и убытки» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | Начислен налог на прибыль (20 процентов) | 157 |
| 99 «Прибыли и убытки» | 84 «Нераспределенная прибыль» | Сумма чистой прибыли списана в нераспределенный убыток | 626 |

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом 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)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет организации ООО «ГК «Технология» ведется генеральным директором в соответствии с законом о бухгалтерском учете и другими законодательными и нормативно-правовыми актами. Бухгалтерский учет предприятия обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации.

## 2.3 Порядок отражения показателей прибыли в финансовой отчетности

Составление бухгалтерской отчетности – важная часть работы, которую следует проводить за установленной методикой, правилами и требованиями.

Организация «Технология» является субъектом малого предпринимательства (среднесписочная численность сотрудников не более 100 человек и общая сумма доходов, как реализационных, так и внереализационных, не более 800 млн. рублей в год) и ведут упрощенный бухгалтерский учет, который состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс включает в себя показатели отчетного года и двух предыдущих годов. Сведения в бухгалтерском балансе указаны в тысячах рублей. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 года представлен в приложении А. Отчет о финансовых результатах составляется нарастающим итогом с начала финансового года. Данный отчет заполняется за отчетный и предыдущий периоды. Сведения указаны в тысячах рублей. В приложении Б и В представлены отчеты о финансовых результатах за 2017 и 2016 гг.

Законодательство обязывает организацию вести учет финансовых результатов и отражать данные в Отчете о финансовых результатах (ОКУД 0710002), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Согласно п. 1 ст. 14 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Отчет о финансовых результатах входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о финансовых результатах сдается в налоговый орган и в орган статистики.

Но кроме того, эту форму часто запрашивают банки при выдаче кредита, контрагенты при заключении договоров, также они могут запрашивать расшифровку отдельных показателей. На основании этих данных проводится первичный анализ платежеспособности, от этого может зависеть не только ставка по кредиту или условие об отсрочке платежа, но и возможность заключить договор с контрагентом, в котором заинтересована организация.

Отчет о финансовых результатах:

- обязательная форма бухгалтерской отчетности;
- составляется нарастающим итогом с начала финансового года;
- заполняется за отчетный и предыдущий периоды;
- сведения указываются в тыс. или млн.;
- вычитаемые показатели отражаются в круглых скобках.

В состав отчета о финансовых результатах входят показатели:

- выручки,
- себестоимости,
- валовой прибыли,
- коммерческих расходов,
- управленческих расходов,
- прибыли или убытка от продаж,
- доходов от участия в других организациях,
- процентов к получению,
- процентов к уплате,
- прочих доходов и расходов.

По результатам этих показателей выводится прибыль до налогообложения и с учетом налога на прибыль и налоговых обязательств определяется чистая прибыль предприятия.

Показатели выручки и себестоимости стоят в отчете самыми первыми, это и есть доходы и расходы по обычным видам деятельности, которые формируются по правилам ПБУ 9/99 и 10/99.

Показатели отчета о финансовых результатах ООО «ГК «Технология» оформлены в таблице 11.

Таблица 11 – Отчет о финансовых результатах за 2017 год, тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31 декабря 2017 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 |
| Себестоимость продаж | (24 613) | 22 346 |
| Валовая прибыль (убыток) | 6 957 | 6 169 |
| Коммерческие расходы | (1 538) | (1 397) |
| Управленческие расходы | (4 615) | (4 190) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 804 | 582 |
| Прочие доходы | - | 42 |
| Прочие расходы | (21) | (14) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 783 | 610 |
| Текущий налог на прибыль | (157) | (122) |
| Чистая прибыль (убыток) | 626 | 488 |

Валовая прибыль рассчитывалась как разность между выручкой и себестоимостью работ и товаров. В 2016 году показатель был равен 6 169 тыс. рублей, в 2017 году показатель вырос и составил 6 957 тыс. рублей.

Прибыль от продаж определялась как разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. В 2016 году прибыль от продаж составила 582 тыс. рублей, в 2017 году показатель равен 804 тыс. рублей. Прибыль от продаж отражает эффективность бизнеса в целом.

Прибыль до налогообложения - это прибыль от продаж, увеличенная на суммы процентов к получению, доходов от участия в других организациях,

прочие доходы, за вычетом процентов к уплате и прочих расходов. В 2016-2017 гг. предприятие не имело процентов к уплате и процентов к получению. В 2016 году прибыль до налогообложения составила 610 тыс. рублей, в 2017 году 783 тыс. рублей. Данный показатель отражает итоговый финансовый результат по организации за отчетный период.

Чистая прибыль (убыток) рассчитывается как прибыль до налогообложения за минусом текущего налога на прибыль.

Ставки налога на прибыль для юридических лиц составляет 20 процентов. Такие ставки по налогу на прибыль по бюджетам действуют с 2017 года и применяются до 2020 года (п. 1 ст. 284 НК)[16]:

- по ставкам в федеральный бюджет – 3 процента;
- поставкам в региональный бюджет – 17 процентов.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль, в 2016 году составила 488 тыс. рублей, в 2017 году показатель вырос и составил 626 тыс. рублей.

Также необходимо рассмотреть порядок отражения нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе организации (ОКУД 071001).

Нераспределенная прибыль прошлых лет аккумулируется на бухгалтерском счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для отражения нераспределенной прибыли (прибыли, остающейся после изъятия из нее суммы налога на прибыль, или чистой прибыли) в бухгалтерском балансе существует отдельная строка. Сальдовый остаток по кредиту этого счета переносится в балансовую строку 1370 «Нераспределенная прибыль».

В 2016 году нераспределенная прибыль организации составила 1 113 тыс. руб.  Эта цифра соответствует величине всей накопленной за годы деятельности организации чистой прибыли.

Нераспределенная прибыль отчетного года – это чистая прибыль или кредитовое сальдо на конец года по бухгалтерскому счету 99 «Прибыли и убытки».

[16] Федеральный закон "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Чистая прибыль отчетного года составила 626 тыс. руб. Это сумма полностью включена в состав нераспределенной прибыли отчетного года и составила в 2017 году 1 736 тыс. руб.

Распределение прибыли традиционно происходит по итогам года после ежегодного собрания собственников компании.

Бухгалтерская отчетность за год представляется:

- в органы госстатистики, находящийся в том населенном пункте, где компания зарегистрирована: Управление Федеральной службы государственной статистики по Хабаровскому краю, Магаданской области, Еврейской автономной области и Чукотскому автономному округу. Срок – не позднее 90 дней после того, как закончился период отчетный.
- в местный налоговый орган на протяжении тех же 90 дней после окончания отчетного года.

Период, за который составляется бухгалтерская отчетность: 01.01-31.12.

Годовая отчетность, а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, сдается не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организацией Группа Компаний «Технология»» сданы 28 марта 2018 года.

# 3 Анализ финансового результата на примере ООО «ГК «Технология»

## 3.1 Анализ состава и структуры финансовых результатов

На сегодняшний день в экономическом анализе как в науке наиболее актуальной темой для исследований считается анализ финансовых результатов. Существует множество научных трудов, описывающих методики по изучению прибыли и убытков, выявлению причинно-следственных закономерностей их возникновения по окончанию финансового отчетного года.

Несмотря на все преимущества и особенности каждой из них, синтез методик окажется более эффективным. Недостаточно проводить оценку финансовых результатов только по факту из подходов. Именно сочетание и реальное их использование позволяет проследить, проанализировать дальнейшее развитие предприятия с учетом комплекса современных проблем. Таким образом, исследование методических подходов к проведению экономического анализа финансовых результатов показало, что единого и однозначного подхода к определению направлений не сложилось.

Анализ финансовых результатов должен включать в себя ряд обязательных элементов: оценку структуры и динамику показателей прибыли, изменений их структуры, выявление факторов и причин изменения показателей прибыли, рентабельность, а также анализ безубыточности.

Рассмотрим анализ состава и структуры финансовых результатов ГК «Технология» на основе оценки динамики показателей, удельного веса показателей (горизонтальный, вертикальный анализ).

Анализ показателей динамики производится по абсолютным отклонениям, которые характеризуют размер прироста. Чтобы оценить относительный размер прироста необходимо рассчитать темп роста.

Анализ состава финансовых результатов Группы Компаний «Технология» представлен в виде таблицы 12.

Таблица 12 – Анализ состава финансовых результатов 2016-2017 гг.

| Показатели | 2017 г., тыс. руб. | 2016 г., тыс. руб. | Абсолютные отклонения, тыс. руб. | Темп роста, проценты |
|---|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | 3 055 | 110,71 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | 2 267 | 110,14 |
| Валовая прибыль | 6 957 | 6 169 | 788 | 112,77 |
| Коммерческие расходы | 1 538 | 1 397 | 141 | 110,09 |
| Управленческие расходы | 4 615 | 4 190 | 425 | 110,14 |
| Прибыль от продаж | 804 | 582 | 222 | 138,14 |
| Прочие доходы | 0 | 42 | -42 | 0,00 |
| Прочие расходы | 21 | 14 | 7 | 150,00 |
| Прибыль до налогообложения | 783 | 610 | 173 | 128,36 |
| Текущий налог на прибыль | 157 | 122 | 35 | 128,69 |
| Чистая прибыль | 626 | 488 | 138 | 128,28 |

Проанализируем таблицу 12. Валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой и себестоимостью работ и товаров. Валовая прибыль в 2017 году выросла на 788 тыс. руб. или на 12,77 процентов по сравнению с 2016 годом и составила 6 957 тыс. руб.

Прибыль от продаж определяется как разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. Прибыль от продаж в отчетном году составила 804 тыс. руб. Этот показатель вырос на 222 тыс. руб. или на 38,14 процентов.

Прибыль до налогообложения - это прибыль от продаж, увеличенная на суммы процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочие доходы, за вычетом процентов к уплате и прочих расходов. Прибыль до налогообложения в 2017 г. по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 173 тыс. руб. или на 28,36 процентов и составила 783 тыс. руб.

Предприятие в отчетном году добилось положительных финансовых результатов. Чистая прибыль выросла на 138 тыс. руб.

Вертикальный анализ финансовых результатов – это соотношение выбранного показателя с другими однородными показателями в рамках одного отчетного периода. В таблице 13 представлен анализ структуры финансовых результатов за 2016-2017 гг., при котором выбранным показателем является выручка.

Таблица 13 – Анализ структуры финансовых результатов по отношению к выручке 2016-2017 гг.

| Показатели | 2017 г., тыс. руб. | 2016 г., тыс. руб. | Удельный вес 2017 г., проценты | Удельный вес 2016 г., проценты | Изменение по структуре, проценты |
|---|---|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | 77,96 | 78,37 | -0,40 |
| Валовая прибыль | 6 957 | 6 169 | 22,04 | 21,63 | +0,40 |
| Коммерческие расходы | 1 538 | 1 397 | 4,87 | 4,90 | -0,03 |
| Управленческие расходы | 4 615 | 4 190 | 14,62 | 14,69 | -0,08 |
| Прибыль от продаж | 804 | 582 | 2,55 | 2,04 | +0,51 |
| Прочие доходы | 0 | 42 | 0,00 | 0,15 | -0,15 |
| Прочие расходы | 21 | 14 | 0,07 | 0,05 | +0,02 |
| Прибыль до налогообложения | 783 | 610 | 2,48 | 2,14 | +0,34 |
| Текущий налог на прибыль | 157 | 122 | 0,50 | 0,43 | +0,07 |
| Чистая прибыль | 626 | 488 | 1,98 | 1,71 | +0,27 |

По данным таблицы 13 видно, что в 2016 году наибольший удельный вес составила себестоимость 78,37 процентов. Выручка в предыдущем году составила 22 346 тыс. руб. Наименьший удельный вес у прочих расходов 0,05 процентов. Прочие расходы в 2016 г. составили 14 тыс. руб.

В отчетном году ситуация остается прежней. Наибольший удельный вес в 2017 году в структуре выручки занимает себестоимость. Удельный вес себестоимости незначительно уменьшился на 0,4 процента и составил в отчетном году 77,96 процентов. Себестоимость в 2017 году составила 24 613 тыс. руб. Наименьший вес в структуре выручки занимают прочие расходы 0,07 процента, что

на 0,02 процента больше, чем в 2016 г. Прочие расходы в 2017 г. составили 21 тыс. руб.

Валовая прибыль предприятия в отчетном году выросла на 0,4 процента и составила 22,04 процента. В 2017 году показатель равен 6 957 тыс. руб., в 2016 году 6 169 тыс. руб. Это произошло за счет того, что темп роста выручки больше темпа роста себестоимости.

Также есть незначительное снижение удельного веса коммерческих и управленческий расходов. Удельный вес управленческих расходов в отчетном году составил 14,62 процента. По абсолютному значению управленческие расходы увеличились и составили в 2017 году 4 615 тыс. руб. В 2017 году коммерческие расходы в структуре выручки составляют 4,87 процента и равны 1 538 тыс. руб.

Прибыль от продаж в отчетном году составила 804 тыс. руб., или по структуре 2,55 процента, что на 0,51 процента больше, чем в предыдущем году.

Прочие доходы в 2017 году отсутствовали. А в 2016 году составили 42 процента, что занимало в структуре выручки 0,15 процентов.

Удельный вес текущего налога на прибыль составил 0,5 процентов, что на 0,07 процентов больше показателя предыдущего года.  В абсолютном значении текущий налог на прибыль составил 157 тыс. руб.

Таким образом, чистая прибыль имела также тенденцию к увеличению. Удельный вес данного показателя увеличился на 0,27 процентов и составил 1,98 процентов.

Также проведем по данным отчёта о финансовых результатах анализ структуры финансовых результатов по отношению к прибыли до налогообложения (см. таблицу 14).

По данным таблицы 14 видно, что за отчетный период удельный вес валовой прибыли снизился на 122,81 процента и составил 888,51 процент. Прибыль до налогообложения в восемь раз превысила валовую прибыль предприятия, а именно 783 тыс. руб. В целом, ситуация улучшилась, так как в предыдущем году

прибыль до налогообложения составляло одну десятую валовой прибыли или в абсолютном выражении 610 тыс. руб.

Таблица 14 – Анализ структуры финансовых результатов по отношению к прибыли до налогообложения 2016-2017 гг.

| Показатели | 2017 г., тыс. руб. | 2016 г., тыс. руб. | Удельный вес 2017 г., проценты | Удельный вес 2016 г., проценты | Изменение по структуре, проценты |
|---|---|---|---|---|---|
| Валовая прибыль | 6 957 | 6 169 | 888,51 | 1011,31 | -122,81 |
| Прибыль от продаж | 804 | 582 | 102,68 | 95,41 | +7,27 |
| Прибыль до налогообложения | 783 | 610 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| Чистая прибыль | 626 | 488 | 80,00 | 80,00 | 0,00 |

Прибыль от продаж в 2016 году составляла 95,41 процента от прибыли до налогообложения, а в 2017 году этот показатель увеличился на 7,27 процентов и составил 102,68 процента. В абсолютном выражении прибыль от продаж в 2016 году была рана 582 тыс. руб., в 2017 году 804 тыс. руб. Прибыль от продаж (582 тыс. руб.) была меньше, чем прибыль до налогообложения (610 тыс. руб.), в 2016 году, так как у предприятия имелись прочие доходы 42 тыс. руб. и прочие расходы 14 тыс. руб. В отчетном периоде предприятие не имело прочих доходов, а лишь прочие расходы 21 тыс. руб.

Удельный вес чистой прибыли и в отчетном, и в предыдущем году составила 80 процентов. Что говорит о том, что налог на прибыль был рассчитан верно в анализируемом периоде, а именно равнялся 20 процентам от прибыли до налогообложения.

## 3.2 Факторный анализ прибыли, рентабельность и маржинальный анализ

Рассмотрим факторный анализ финансовых результатов с использованием аддитивной взаимосвязи между показателями. Факторный анализ прибыли

включает в себя анализ влияния факторов на валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

Валовая прибыль определяется как разность между выручкой и себестоимостью работ и товаров. Влияние факторов на изменение валовой прибыли отражены в таблице 15.

Таблица 15 – Факторный анализ валовой прибыли, тыс. руб.

| Показатели | 2017 г. | 2016 г. | Влияние на изменение валовой прибыли |
|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | - 2 267 |
| Валовая прибыль | 6 957 | 6 169 | + 788 |

По таблице 15 можно отметить, что в отчетном периоде валовая прибыль выросла на 788 тыс. руб. и составила 6 957 тыс. руб. Это произошло за счет роста объема выполненных работ на 3 055 тыс. руб. и снижения себестоимости на 2 267 тыс. руб.

Прибыль от продаж рассчитывается как разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. В таблице 16 показано влияние факторов на прибыль от продаж.

Таблица 16 – Факторный анализ прибыли от продаж, тыс. руб.

| Показатели | 2017 г. | 2016 г. | Влияние на изменение прибыли от продаж |
|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | - 2 267 |
| Коммерческие расходы | 1 538 | 1 397 | - 141 |
| Управленческие расходы | 4 615 | 4 190 | - 425 |
| Прибыль от продаж | 804 | 582 | + 222 |

В 2017 году прибыль от продаж выросла на 222 тыс. руб. и составила 804 тыс. руб. Фактором роста прибыли от продаж выступает выручка, которая выросла на 3 055 тыс. руб., отрицательными факторами являются рост

себестоимости на 2 267 тыс. руб., что привело к снижению прибыли на ту же сумму; рост коммерческих расходов привел к снижению на 141 тыс. руб.; рост управленческих расходов привел к снижению прибыли на 425 тыс. руб. В целом отрицательные факторы привели к неполучению прибыли от продаж на 2 833 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения - это прибыль от продаж, увеличенная на суммы процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочие доходы, за вычетом процентов к уплате и прочих расходов.

Влияние факторов на изменение прибыли до налогообложения показаны в таблице 17.

Прибыль до налогообложения по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 173 тыс. руб. и составила 783 тыс. руб. Рост выручки на 3 055 тыс. руб. стал положительным фактором в формировании величины прибыли до налогообложения.

Таблица 17 – Факторный анализ прибыли до налогообложения, тыс. руб.

| Показатели | 2017 г. | 2016 г. | Влияние на изменение прибыли до налогообложения |
|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | - 2 267 |
| Коммерческие расходы | 1 538 | 1 397 | - 141 |
| Управленческие расходы | 4 615 | 4 190 | - 425 |
| Прочие доходы | 0 | 42 | - 42 |
| Прочие расходы | 21 | 14 | - 7 |
| Прибыль до налогообложения | 783 | 610 | + 173 |

Снижение прибыли до налогообложения в большей степени произошло за счет роста себестоимости. Рост себестоимости привел к снижению прибыли до налогообложения на 2 267 тыс. руб. Наименьшее отрицательное влияние оказал рост прочих расходов, прибыль до налогообложения сократилась на 7 тыс. руб. Также отрицательными факторами выступили: рост управленческих расходов, который привел к снижению прибыли на 425 тыс. руб.; рост коммерческих

расходов привел к снижению прибыли на 141 тыс. руб. и отсутствие прочих доходов по сравнению с прошлым годом привело к снижению прибыли до налогообложения на 42 тыс. руб. Отрицательные факторы привели к неполучению прибыли до налогообложения на 2 882 тыс. руб.

Чистая прибыль является главным абсолютным конечным финансовым результатом деятельности организации. От уровня чистой прибыли зависят возможности предприятия по осуществлению экономического развития, по удовлетворению потребностей работников, по выплате дивидендов и т.д.

Поэтому при анализе чистой прибыли необходимо уделить особое внимание изучению факторов формирования чистой прибыли и причин ее изменения. Чистая прибыль слагается из прибыли до налогообложения за минусом текущего налога на прибыль. В таблице 18 показано влияние факторов на чистую прибыль.

Таблица 18 – Факторный анализ чистой прибыли, тыс. руб.

| Показатели | 2017 г. | 2016 г. | Влияние на изменение чистой прибыли |
|---|---|---|---|
| Выручка | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| Себестоимость | 24 613 | 22 346 | - 2 267 |
| Коммерческие расходы | 1 538 | 1 397 | - 141 |
| Управленческие расходы | 4 615 | 4 190 | - 425 |
| Прочие доходы | 0 | 42 | - 42 |
| Прочие расходы | 21 | 14 | - 7 |
| Текущий налог на прибыль | 157 | 122 | - 35 |
| Чистая прибыль | 626 | 488 | + 138 |

Анализируя таблицу 18, можно отметить, что в отчетном периоде на чистую прибыль положительно повлияла лишь выручка предприятия. Чистая прибыль выросла на 3 055 тыс. руб. за счет увеличения выручки.

Отрицательно повлияли следующие факторы: рост себестоимости на 2 267 тыс. руб., рост управленческих расходов на 425 тыс. руб., рост коммерческих расходов на 141 тыс. руб., отсутствие прочих доходов на 42 тыс. руб., текущий налог на прибыль на 35 тыс. руб. и рост прочих расходов на 7 тыс. руб. В целом,

отрицательные факторы привели к неполучению чистой прибыли на 2 917 тыс. руб.

Следующим шагом рассмотрим методику факторного анализа прибыли от продажи, предложенную Г.В. Савицкой. Факторный анализ прибыли от продаж проводится с использованием мультипликативной модели, в данном случае на прибыль от продаж влияет выручка от продаж и рентабельность продаж. Анализ прибыль от продаж по мультипликативной модели проведен в таблице 19.

Анализирую таблицу 19, необходимо отметить, что рентабельность продаж за отчетный и предыдущий период находилась как отношение прибыли от продаж к выручке соответствующего года.

Таблица 19 – Мультипликативная модель

| Показатель | 2017 г. | 2016 г. | Изменение |
|---|---|---|---|
| Выручка, тыс. руб. | 31 570 | 28 515 | 3 055 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 804 | 582 | 222 |
| Рентабельность продаж | 0,0255 | 0,0204 | 0,0051 |
| Изменение прибыли от продаж, тыс. руб.: | | | |
| - за счет изменения выручки | - | - | 62,3535 |
| - за счет изменения рентабельности продаж | - | - | 159,6465 |

Формула для расчета изменения прибыли от продаж за счет изменения выручки (1):

$$\Delta П\ (В) = (В_1 - В_0) \times Rпр_0, \quad (1)$$

где $\Delta П\ (В)$ – изменение прибыли за счет выручки,

$В_1$ – выручка за отчетный год,

$В_0$ – выручка за предыдущий год,

$Rпр_0$ – рентабельность прибыли предыдущего года.

Выручка от выполненных услуг в 2017 году выросла по сравнению с 2016 годом на 3 055 тыс. руб., это привело к росту прибыли от продаж на 62 тыс. руб.

Формула для расчета изменения прибыли от продаж за счет изменения прибыли (2):

$$\Delta П\ (Rпр) = В_1 \times (Rпр_1 - Rпр_0), \quad (2)$$

где $\Delta П\ (Rпр)$ – изменение прибыли за счет рентабельности продаж,

$Rпр_1$ – рентабельность продаж отчетного года.

Рентабельность продаж в 2017 г. увеличилась на 0,0051 по сравнению с предыдущим годом, что привело также к увеличению прибыли от продаж на почти на 160 тыс. руб.

В целом, прибыль от продаж увеличилась на 222 тыс. руб. Это произошло в большей степени за счет изменения рентабельности продаж на 160 тыс. руб. и изменения выручки на 62 тыс. руб. На основе результатов проведенного факторного анализа можно сделать вывод о том, что по методике Г.В. Савицкой наиболее сильное влияние на изменение прибыли от продаж оказало увеличение рентабельности продаж.

Согласно методике Маркарьяна Э. А., на прибыль от продаж влияют следующие факторы: объём продаж, структура и ассортимент, затраты на один рубль продаж.

Формула изменения прибыли от продаж за счет объема продаж (3) и расчет (4):

$$\Delta П(V) = \left(\frac{сов.затр_1}{сов.затр_0} - 1\right) \times Ппр_0 \quad (3),$$

где ΔП(V) – изменение прибыли от продаж от объема продаж,

сов.затр$_1$ – совокупные затраты отчетного года,

сов.затр$_0$ – совокупные затраты предыдущего года,

Ппр$_0$ – прибыль от продаж предыдущего года.

$$\Delta П(V) = \left(\frac{30\ 766}{27\ 933} - 1\right) \times 582 = 59{,}0272 \qquad (4)$$

Формула изменения прибыли от продаж за счет структуры ассортимента (5) и расчет (6):

$$\Delta П(стр.ассор.) = \left(\frac{B_1}{B_0} - \frac{сов.затр_1}{сов.затр_0}\right) \times Ппр_0 \qquad (5),$$

где ΔП(стр.ассор.) – изменение прибыли от продаж за счет структуры ассортимента,

$B_1$ – выручка отчетного периода,

$B_0$ – выручка предыдущего периода.

$$\Delta П(стр.ассор.) = \left(\frac{31\ 570}{28\ 515} - \frac{30\ 766}{27\ 933}\right) \times 582 = 3{,}3263 \qquad (6),$$

Формула изменения прибыли от продаж за счет затрат на рубль продаж (7) и расчет (8):

$$\Delta П(з/р) = -\left(\frac{сов.затр_1}{B_1} - \frac{сов.затр_0}{B_0}\right) \times B_1$$

(7),

где ΔП(з/р) – изменение прибыли от продаж за счет затрат на рубль продаж.

$$\Delta П(з/р) = -\left(\frac{30\ 766}{31\ 570} - \frac{27\ 933}{28\ 515}\right) \times 31570 = 159{,}6465 \qquad (8)$$

Проверка расчетов (9):

$\Delta П$ общ. = $П_1 – П_0$ = 222 тыс. руб. = $\Delta П(V)$ + $\Delta П$(стр.ассор.) +$\Delta П$(з/р) = 59,0272 +3,3263 + 159,6465 = 222 тыс. руб. (9)

Таким образом, прибыль от продаж увеличилась на 222 тыс. руб. За счет снижения затрат на 1 рубль, прибыль от продаж увеличивается на 159 тыс. руб., рост объема продаж и ассортимента привело к увеличению прибыли продаж на 59 тыс. руб. и 3 тыс. руб. соответственно.

Для определения доходности и прибыльности предприятия экономисты используют показатели рентабельности, характеризующие эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности. Они более полно, чем прибыль, идентифицируют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребительскими ресурсами.

В таблице 20 дана оценка эффективности деятельности предприятия по показателям рентабельности.

Таблица 20 – Показатели рентабельности ГК «Технология», в процентах

| Показатель | 2017 г. | 2016 г. | Отклон. (+, –) |
|---|---|---|---|
| 1. Рентабельность текущих затрат в основной деятельности | 3,27 | 2,60 | + 0,67 |
| 2. Рентабельность продаж: | | | |
| по прибыли от продаж | 2,55 | 2,04 | + 0,51 |
| по чистой прибыли | 1,98 | 1,71 | + 0,27 |
| 3. Рентабельность активов | | | |
| 3.1. Оборотных активов: | | | |
| по прибыли до налогообложения | 6,89 | 6,10 | + 0,79 |
| по чистой прибыли | 5,51 | 4,88 | + 0,63 |
| 3.4. Совокупных активов: | | | |
| по прибыли до налогообложения | 6,68 | 5,82 | + 0,86 |
| по чистой прибыли | 5,34 | 4,66 | + 0,68 |
| 4. Рентабельность капитала | | | |
| 4.1. Собственного капитала: | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| по прибыли до налогообложения | 54,55 | 69,40 | - 14,85 |
| по чистой прибыли | 43,61 | 55,52 | - 11,91 |
| 4.2. Заемного капитала: | | | |
| по прибыли до налогообложения | 7,61 | 6,35 | + 1,26 |
| по чистой прибыли | 6,08 | 5,08 | + 1,00 |

Рентабельность текущих затрат показывает, сколько получено прибыли от продаж на 1 руб. реализованных услуг в процентах.

Рентабельность текущих затрат увеличилась в отчетном году по сравнению с прошлым на 0,67 процента. Значение 2017 года показывает, что предприятие имеет 3,27 процентов прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию услуг.

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации услуг на сумму полученной прибыли. Рентабельность продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности.

В 2017 году предприятие имеет 2,55 процентов прибыли с рубля продаж, что на 0,51 процента больше, чем в предыдущем году. По чистой прибыли рентабельность продаж в отчетном году увеличилась на 0,27 процентов и составила 1,98 процента.

Рентабельность совокупных активов характеризует получение прибыли на рубль активов. Рассчитывается в целом по всем активам в среднегодовом исчислении. Рентабельность активов отражает эффект от вложений в активы конкретного производства. В отчетном году предприятие имеет 6,68 процентов прибыли до налогообложения на рубль активов, что на 0,86 процентов больше, чем в 2016 году. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли увеличилась на 0,68 процентов и составила в 2017 году 5,34 процента.

Рентабельность оборотных активов характеризует получение прибыли на рубль оборотных активов. Рассчитывается по оборотным активам в среднегодовом исчислении. Рентабельность оборотных активов отражает текущий эффект от принятой системы ценообразования. В 2017 году этот эффект положительный, так как предприятие имеет 6,89 процентов прибыли до налогообложения на

рубль оборотных активов, что на 0,79 процентов больше, чем в предыдущем году. Рентабельность оборотных активов, рассчитанная по чистой прибыли, также выросла на 0,63 процента и составила в отчетном году 5,51 процент.

Рентабельность заемного капитала характеризует эффективность привлечения в оборот заемных средств. Рентабельность заемного капитала рассчитывают банки при выдаче кредитов. В отчетном году предприятие имеет 6,08 процентов чистой прибыли на рубль заемного капитала, что на 1 процент больше, чем в предыдущем году. По чистой прибыли рентабельность заменого капитала составила 6,08 процента, что на 1 процент больше, чем в предыдущем году.

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования собственного капитала (в среднегодовом исчислении). Рентабельность собственного капитала рассчитывается с целью привлечения акционеров. В 2017 году организация имеет 43,21 процентов чистой прибыли на рубль собственного капитала, что на 11,91 процентов меньше, чем в предыдущем году. Снижение рентабельности собственного капитала снизило выгодность вложения средств в собственный капитал. Уменьшение рентабельности собственного капитала связанно с тем, что прибыль прошлых лет накапливается в виде нераспределённой прибыли.

В таблице 21 определено влияние факторов на изменение рентабельности продаж.

Таблица 21 – Факторный анализ рентабельности продаж

| Показатель | 2017 г. | 2016 г. | Отклон. (+, –) |
|---|---|---|---|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| 3. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 804 | 582 | + 222 |
| 4. Рентабельность продаж | 2,5467 | 2,0410 | + 0,5057 |
| 5. Изменение рентабельности продаж за счет: | | | |
| - прибыли от продаж | - | - | + 0,7785 |
| - выручки | - | - | - 0,2728 |

Рентабельность продаж предприятия увеличилась на 0,51 процента и составила 2,55 процента. Это произошло за счет увеличения выручки и прибыли от продаж. За счет увеличения прибыли от продаж на 222 тыс. руб. рентабельность продаж увеличилась на 0,78 процентов. За счет увеличения выручки рентабельность продаж уменьшилась на 0,27 процентов.

Влияние факторов на изменение рентабельности совокупных активов отражено в таблице 22.

Таблицы 22 – Факторный анализ рентабельности совокупных активов

| Показатель | 2017 г. | 2016 г. | Отклон. (+, –) |
|---|---|---|---|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 31 570 | 28 515 | + 3 055 |
| 2. Средняя величина активов, тыс. руб. | 11 724 | 10 481 | + 1 243 |
| 3. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб. | 1 436 | 879 | + 557 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 626 | 488 | + 138 |
| 5. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 21,9847 | 32,4403 | - 10,4556 |
| 6. Коэффициент автономии | 0,1225 | 0,0838 | + 0,0387 |
| 7. Рентабельность продаж | 1,9829 | 1,7114 | + 0,2715 |
| 8. Рентабельность совокупных активов | 5,3395 | 4,6560 | + 0,6835 |
| 9. Изменение рентабельности активов за счёт: | | | |
| - рентабельности продаж | - | - | + 0,7381 |
| - коэффициента оборачиваемости собственного капитала | - | - | - 1,7374 |
| - коэффициента автономии | - | - | + 1,6871 |

По таблице 22 можно сделать вывод, что рентабельность активов увеличилась на 0,68 процентов и составила в отчетном году 5,34 процента. Наибольшее влияние оказало увеличение коэффициента автономии, за счет этого показателя рентабельность активов увеличилась на 1,69 процентов. За счет увеличения рентабельности продаж рентабельность активов увеличилась на 0,74 процента. Отрицательно повлияло снижение коэффициента оборачиваемости собственного капитала на 10,46 пунктов, рентабельность активов за счет этого показателя снизилась на 1,74 процента.

В таблице 23 приведены факторы, влияющие на изменение рентабельности собственного капитала.

Рентабельность собственного капитала уменьшилась на 11,92 процента и составила в 2017 году 43,59 процентов. Увеличение рентабельности продаж привело к увеличению рентабельности собственного капитала на 8,81 процент.

Таблица 23 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала

| Показатель | 2017 г. | 2016 г. | Отклон. (+, –) |
|---|---|---|---|
| 1. Выручка, тыс. руб. | 31 570 | 28 515 | 3 055 |
| 2. Средняя величина активов, тыс. руб. | 11 724 | 10 481 | 1 243 |
| 3. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб. | 1 436 | 879 | 557 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 626 | 488 | 138 |
| 5. Коэффициент оборачиваемости активов | 2,6928 | 2,7206 | -0,0279 |
| 6. Ресурсоёмкость собственного капитала | 8,1643 | 11,9238 | -3,7594 |
| 7. Рентабельность продаж | 1,9829 | 1,7114 | 0,2715 |
| 8. Рентабельность собственного капитала | 43,5933 | 55,5176 | -11,9243 |
| 9. Изменение рентабельности собственного капитала за счёт: | | | |
| - рентабельности продаж | - | - | 8,8080 |
| - коэффициента оборачиваемости активов | - | - | -0,6590 |
| - ресурсоемкости собственного капитала | - | - | -20,0734 |

Наибольшее отрицательное влияние на показатель рентабельности собственного капитала оказало снижение ресурсоемкости собственного капитала. В целом, данное снижение привело к снижению прибыли на 20,07 процента. Уменьшение коэффициента оборачиваемости на 0,03 пункта привело к снижению рентабельности на 0,66 процентов.

Заключительным этапом анализа финансовых результатов – это анализ маржинального дохода. Маржинальный доход (маржинальная прибыль, сумма покрытия) – разность между выручкой от реализации услуг и переменными затратами, приходящимися на реализацию. Чем больше его величина, тем больше

вероятность покрытия постоянных затрат и получения прибыли от производственной деятельности.

На данном предприятии калькулирование затрат ведется по неполной себестоимости, поэтому в отчете о финансовых результатах присутствуют статьи коммерческих и управленческих расходов. Коммерческие и управленческие расходы предприятия - это постоянные расходы, они остаются неизменными в течении некоторого периода времени и снижаются на единицу продукции с ростом объема продаж. Анализ маржинального дохода представлен в таблице 24.

Таблица 24 – Анализ маржинального дохода

| Показатели | 2017 год | 2016 год | Отклонение | |
|---|---|---|---|---|
| | | | в абсолютной величине | в относительной величине, в процентах |
| Выручка, тыс. руб. | 31 570 | 28 515 | 3 055 | 110,71 |
| Переменные затраты тыс. руб. | 24 613 | 22 346 | 2 267 | 110,14 |
| Постоянные затраты, тыс. руб. | 6 153 | 5 587 | 566 | 110,13 |
| Прибыль, тыс. руб. | 804 | 582 | 222 | 138,14 |
| Маржинальный доход, тыс. руб. | 6 957 | 6 169 | 788 | 112,77 |
| Доля валовой маржи | 0,2204 | 0,2163 | 0,0041 | 101,90 |

Маржинальный доход служит оценкой текущей ситуации и перспектив компании. Главные вопросы, на которые отвечает анализ такого параметра: каковы суммы и источники денежных средств, которые имеются у фирмы, и какие статьи расхода существуют в процессе производства и функционирования.

По данным таблицы 24 можно заметить, что маржинальный доход увеличился в отчетном году по сравнению с предыдущим на 788 тыс. руб. Предприятие приносит прибыль от основного вида деятельности, т.к. маржинальный доход больше постоянных расходов

Для нормального функционирования организации экономисты просчитывают точку безубыточности. Безубыточность – состояние, когда результаты деятельности не приносят прибыль (убыток). Это минимальный объём выручки от продаж, покрывающий все затраты и позволяющий получать прибыль, то есть количество единиц товаров, услуг, которые необходимо продать для покрытия затрат, и каждая следующая единица проданных товаров будет приносить прибыль. В стоимостном выражении безубыточный объём продаж на основе данных бухгалтерской отчётности рассчитывается (10):

$$Точка\ \ безубыточности = \frac{Затраты\ \ постоянные}{Доля\ \ маржинального\ \ дохода}$$

(10)

В 2016 году минимальный объем выручки, покрывающий все затраты, составлял 25 830 тыс. руб. Фактический объем продаж превысил объем в точке безубыточности, и предприятие получило прибыль. Запас финансовой прочности в абсолютной сумме в 2016 году составил 2 685 тыс. руб. Относительный запас финансовой прочности составил 9,4 процента.

Для компенсации расходов ООО «ГК «Технология» уровень выручки должен дойти до отметки в 27 917 тыс. руб. Это означает, что в отчетном году продажи превысили границу точки безубыточности на 3 653 тыс. руб., что является запасом финансовой прочности. Относительный запас финансовой прочности в отчетном году составил 11,6 процентов.

Развитие предприятия имеет благоприятную тенденцию, так как наблюдается рост запаса финансовой прочности. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия является эффективной.

По итогам анализа финансовых результатов ООО «ГК «Технология» существенных искажений не выявлено.

## 3.3 Направления совершенствования деятельности предприятия

Эффективность хозяйствования предприятия зависит во многом от правильной организации бухгалтерского учета.

Изучение состояния бухгалтерского учета показало, что не всегда и не во всем правильно и в установленные сроки отражаются хозяйственные операции. В связи с тем, что на предприятии отсутствует график документооборота, первичные документы оформляются с большим опозданием, что может привести к срыву сдачи отчетности. Здесь можно предложить разработать и утвердить график документооборота (см. Приложение Г).

Предприятие ООО «ГК «Технология» ежегодно имеет стабильную прибыль, показатели финансовой устойчивости и рентабельности находятся в пределах норм и имеют положительную динамику.

Предприятие ООО «ГК «Технология» занимается строительством коттеджей и дачных домиков, а также отдельными видами деятельности, связанными с ремонтом и внутренней отделкой. Для того, чтобы уменьшить затраты и увеличить экономическую выгоду, предприятию предлагаются следующие мероприятия:

- производство изделий, необходимых для внутренней отделки помещения, таких как: окна, двери, перегородки, плинтуса и прочие столярные изделия;
- оптовая торговля стройматериалами: краски, лаки, пиломатериалы и прочие строительные материалы.

Необходимо рассчитать экономическую выгоду каждого проекта.

Для изготовления плинтусов размером 2,4*0,06 м. предлагается использовать панели МДФ. МДФ - это плита, которая делается из очень мелких древесных опилок. Частицы дерева скрепляются лигнином и парафином, так что МДФ - очень экологичный материал.

Стоимость панели МДФ размером 2,4*1,8 м. и толщиной 16 мм. в среднем составляет 1200 рублей.  Из одной панели МДФ можно изготовить 30 изделий размером 2,4*0,06 м.

В затраты на изготовление одного изделия войдет себестоимость 50 рублей и зарплата рабочего за одно изделие 65 рублей. Полная себестоимость одного плинтуса составит 115 рублей. В специализированном магазине плинтус размером 2,4*0,06 м. стоит около 220 рублей. Экономия в этом случае составит 105 рублей.

Также предприятию предлагается изготавливать межкомнатные двери размером 2,0*0,8 м. В случае с дверьми в качестве материала будет использоваться шпонированный МДФ. Шпонированный МДФ состоит из двух составляющих: модифицированной плиты и древесного шпона, в виде декоративного покрытия. Благодаря использованию декоративного шпона, фанера МДФ выглядит как натуральное дерево. Шпон позволяет имитировать текстуру практически любого материала, что дает возможность воплотить в жизнь разнообразные дизайнерские мысли.

Стоимость одной панели из шпонированного МДФ размером 2,4*1,8 и толщиной 32 мм. в среднем составляет 1750 руб. Из одной панели МДФ можно изготовить дверное полотно, дверную коробку и наличники (6 штук)

В таблице 25 представлены примерные затраты на изготовление двери и полная себестоимость одной двери.

Таблица 25 – Полная себестоимость межкомнатной двери

| Статьи затрат | Количество | Сумма, руб. |
|---|---|---|
| Сырье, в том числе: | - | 1 750 |
| - полотно | 1 | 1 050 |
| - дверная коробка | 1 | 260 |
| - наличники | 6 | 440 |
| Материалы (клей, ацетон, краситель, лак) | 1 | 700 |
| Стоимость дверной ручки и защелки | 1 | 650 |
| Стоимость петель | 2 | 500 |
| Заработная плата производственных рабочих | - | 900 |
| Электроэнергия | | 510 |
| Итого | - | 5 010 |

Полная себестоимость одной межкомнатной двери составит 5 100 рублей. В специализированных магазинах стоимость аналогичной двери составит примерно 7 800 рублей. Экономия составит 2 790 рублей.

Все выше изложенное подтверждает, что предприятие значительно снизит свои затраты и, как следствие, прибыль предприятия увеличится.

Для успешного развития любого современного коммерческого предприятия крайне необходимо уметь не только завоевать свою группу постоянных клиентов, но и привлечь новых потребителей.

Предоставление такой дополнительной услуги как продажа строительных материалов, позволит предприятию не только увеличить прибыль от прочего вида деятельности, но и привлечь клиентов в сфере строительных услуг.

В качестве примера рассмотрим оптовую торговлю красками и лаками. Предприятие может закупать большими партиями материалы прямо у производителя и заниматься продажей мелким оптом покупателям.

В специализированном магазине стоимость одной банки эмали для стен 1,8 кг. составит 400 рублей. При покупке партии эмали (30 банок по 1,8 кг) у производителя ее стоимость составит 7 500 рублей. Следовательно, стоимость одной банки эмали у производителя будет равна 250 рублей.

В среднем на одну комнату (25 $м^2$) уходит около 5 банок эмали. Дополнительная наценка (около 5 процентов) позволит получать прибыль за покупку такой партии краски 62,5 рублей.

Несмотря на столь незначительную сумму, есть определенное преимущество занятия такой деятельностью. Покупателям при покупке краски и лака, можно рекламировать также свои услуги, а именно окраску стен и покрытие лаком полов. При любом виде ремонтных работ даже таком несложном на первый взгляд, как окрашивание стен важно соблюсти все тонкости технологии отделочного процесса. Специалисты, владеющие ими, справятся с работой без труда и гарантируют безупречность выполнения. Поэтому среди покупателей будут и те, кто откажется в окрашивании стен самостоятельно, и предпочтут отдать эту работу в руки специалистов.

Прежде чем заниматься данными видами деятельности, предприятию необходимо подать заявление на добавление новых ОКВЭД. В данном случае код новых видов деятельности будут: 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий и 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Заявление о добавлении нового кода ОКВЭД необходимо подать в ту налоговую, которая изначально осуществила регистрацию юридического лица. Срок внесения новых записей в ЕГРЮЛ – 5 рабочих дней. По истечении этого срока, руководителю необходимо снова явиться в налоговый орган и получить лист ЕГРЮЛ с новым кодом.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенной работы можно заключить, что в условиях рыночной экономике значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует предприятия на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей.

Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия выражается в достигнутых финансовых результатах.

Каждая из составляющих конечного финансового результата имеет большое значение и оказывает влияние на жизненно важные показатели функционирования любого предприятия, такие как: финансовое положение, платежеспособность, ликвидность и др.

В данной работе рассмотрен учет финансовых результатов на предприятии ООО «ГК «Технология», проведен анализ финансовых результатов и разработаны мероприятия по улучшению использования прибыли.

В рамках данной работы была достигнута цель исследования: изучены порядок формирования финансовых результатов и направления использования прибыли.

Обобщив информацию, собранную для написания дипломной работы можно сделать следующие выводы.

Выручка организации в 2017 году увеличилась на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом и составила 31 млн. рублей. Себестоимость также имела тенденцию к увеличению. В 2017 году себестоимость выросла на 10,14 процентов и составила 24 млн. рублей.

Среднегодовая стоимость активов предприятия увеличилась на 1 243 тыс. руб. и составило в отчетном году 11 724 тыс. руб., что на 11,85 процентов больше чем в предыдущем году.

Что касаемо коэффициента текущей ликвидности, организация находится на уровне временно неплатёжеспособной. В 2016 году коэффициент составил 1,076, в 2017 году коэффициент был на уровне 1,131. В целом, имеется незначительное улучшение платёжеспособности, по сравнению с предыдущим годом.

Коэффициент финансовой независимости или автономии и в отчетном, и в предыдущем году составил не более 0,5, что говорит, о том, что предприятие зависимо от заемных средств. В 2016 году коэффициент составил 0,084, а в 2017 году 0,123. Также можно отметить незначительное увеличение доли капитала в общей сумме источников финансирования на 0,039 пунктов.

Чистая прибыль за анализируемый период увеличилась на 28,28 процентов и составила 626 тыс. руб. Это свидетельствует об увеличении темпов роста прибыли по сравнению с предыдущим периодом.

На предприятии применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Применяется типовая корреспонденция счетов, предусмотренная Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Бухгалтерский учет фиксирует и накапливает обобщающую и аналитическую информацию о конечных результатах производственно-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учет организации ООО «ГК «Технология» ведется генеральным директором в соответствии с законом о бухгалтерском учете и другими законодательными и нормативно-правовыми актами. Бухгалтерский учет предприятия обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации.

Руководителем своевременно представляется бухгалтерская отчетность в соответствующие органы и сведения о деятельности организации кредиторам и в средства массовой информации.

При анализе финансовых результатов оценены структура и динамика показателей прибыли, изменения их структуры, выявлены факторы и причины изменения показателей прибыли, проведен анализ рентабельности и безубыточности предприятия.

Развитие предприятия имеет благоприятную тенденцию, так как наблюдается рост запаса финансовой прочности. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия является эффективной.

По результатам анализа финансовых результатов предприятие можно охарактеризовать как стабильное, с устойчивым финансовым положением, приносящее стабильную прибыль и готовое к дальнейшему функционированию.

По результатам исследования разработано мероприятие, направленное на эффективность использования финансовых результатов организации.

Производство изделий, необходимых для внутренней отделки помещения и оптовая торговля стройматериалами позволит предприятию ГК «Технология» уменьшить свои затраты и увеличить прибыль.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018).

2 О бухгалтерском учете: ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 31.12.2017).

3 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: ФЗ от 30.11.2016 N 401-ФЗ.

4 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

5 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

6 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

7 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

8 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

9 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

10 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)).

11 Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".

12 Авилова В.В. Учет, налогообложение и аудит: учебное пособие / В.В. Авилова, С.Ш. Останина, Е.Л. Водолажская. - Казань: Изд-во КНИТУ, 2015. - 308 с.

13 Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 589 с.

14 Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилиян, Е.В. Калашникова. - М.: Институт новой экономики, 2010. - 1485 с.

15 Аксенов А.П. Экономика предприятия / А.П. Аксенов, И.Э. Берзинь, В.А. Карманова. - М.: Кнорус, 2016. - 350 с.

16 Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего объекта / И.Т. Балабанов. - М.: Наука, 2013. - 208 с.

17 Банк В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013. -.159 с.

18 Баскакова О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с.

19 Белоглазова М.С. Анализ и проблемы строительной отрасли // Молодой ученый. - 2018. - №4. - С. 104-107. URL: https://moluch.ru/archive/190/48032/ (дата обращения: 13.04.2018).

20 Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2014. - 432 с.

21 Броило Е.В. Анализ финансовой отчетности / Е.В. Броило. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013. - 358 с.

22 Войтоловского Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н.В. Войтоловского. - СПб.: Рид групп, 2013. - 356 с.

23 Герасимова Е.Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями / Е.Б. Герасимова, Д.В. Редин. - М. 2017. - 190 с.

24 Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. Учебник для вузов / Л.Т. Гитляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 351 с.

25 Дворец Н.Н. Экономический анализ / Н.Н. Дворец. - М.: ЮРАЙТ, 2014. - 256 с.

26 Казакова Н.А. Финансовый анализ / Н.А. Казакова. - М., 2016. - 468 с.

27 Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 319 с.

28 Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров 6-е изд., изм. и доп. / В.Э. Керисов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. - 584 с.

29 Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. - М.: «Финансы и статистика», 2017. - 528 с.

30 Мзокова Э.К. Повышение эффективности деятельности организации при внедрении электронного документооборота // Вопросы экономики и управления. - 2018. - №2. - С. 22-23. URL: https://moluch.ru/th/5/archive/83/3193/ (дата обращения: 18.04.2018).

31 Петров А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / Петров А. М., Мельникова Л. А., Савин И. А. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 480 с.

32 Прищепова А.О. Роль инвестиций в развитии организации // Вопросы экономики и управления. - 2018. - №1. - С. 28-32. URL: https://moluch.ru/th/5/archive/78/3043/ (дата обращения: 05.04.2018).

33 Пономарева Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.

34 Растова Ю.И. Экономика организации (предприятия) / Ю.И. Растова, С.А. Фирсова. -М.: Кнорус, 2013. - 280 с.

35 Рознина Н.В., Карпова М.В., Багрецов Н.Д. Оценка финансовых результатов деятельности организации // Прорывные экономические реформы в условиях риска и неопределенности. - 2018. - С. 88-92. URL: https://ami.im/sbornik/MNPK-EC-22-2.pdf#page=88 (дата обращения: 18.04.2018).

36 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 336 с.

37 Савицкая Г.В. Анализ финансового состояния предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 367 с.

38 Саперова Э.И. Особенности учета себестоимости в строительстве // Молодой ученый. - 2018. - №18. - С. 362-364. URL: https://moluch.ru/archive/204/50007/ (дата обращения: 20.05.2018).

39 Саперова Э.И. Экономическое содержание затрат на производство // Молодой ученый. - 2018. - №18. - С. 364-366. URL: https://moluch.ru/archive/204/50008/ (дата обращения: 20.05.2018).

40 Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 639 с.

41 Сорока С.А. Анализ финансовой отчётности: учеб. пособие. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2014. - 76 с.

42 Функ Т.А. Власенко Р.Д. Оценка финансовых рисков предприятия на основании бухгалтерской отчётности // Молодой ученый. - 2018. - №18. - С. 377-381. URL: https://moluch.ru/archive/204/49981/ (дата обращения: 22.05.2018).

43 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник. - М.: Инфра-М, 2009. - 415 с.

44 Хайдукова Д.А. Прибыль предприятия: экономическая сущность, виды, методы анализа // Вопросы экономики и управления. - 2016. - №5. - С. 175-179. URL: https://moluch.ru/th/5/archive/44/1508/ (дата обращения: 19.04.2018).

45 Сетевое издание для бухгалтера «Главная книга онлайн»: [сайт]. URL: http://glavkniga.ru/ (дата обращения: 15.03.2018).

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

**Бухгалтерский баланс**
**на 31 декабря 2017 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 28 | 3 | 2018 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГРУППА КОМПАНИЙ "ТЕХНОЛОГИЯ"" | По ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 2724171685 | | |
| Вид экономической деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий | по ОКВЭД | 41.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| | | 384 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | | | |

Местонахождение (адрес) 680014, Хабаровский край, Хабаровск ГОРОД, Пермский ПЕРЕУЛОК, д.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | на 31 декабря 2017 г. [1] | На 31 декабря 2016 г. [2] | На 31 декабря 2015 г. [3] |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | Материальные внеоборотные активы[4] | 1150 | 351 | 369 | 590 |
| | Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы[5] | 1120 | - | - | - |
| | Запасы | 1210 | 781 | 1 999 | 449 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 117 | 158 | 201 |
| | Финансовые и другие оборотные активы[6] | 1230 | 11 156 | 8 517 | 8 678 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 12 405 | 11 043 | 9 918 |
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | Уставный капитал | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| | Нераспределенная прибыль | 1370 | 1 738 | 1 113 | 625 |
| | Долгосрочные заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Другие долгосрочные обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Краткосрочные заемные средства | 1510 | 560 | 145 | 205 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 10 097 | 9 775 | 9 078 |
| | Другие краткосрочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 12 405 | 11 043 | 9 918 |

Руководитель _____ Алексеев М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2018 г.

*ЭП: Калнацкий Андрей Анатольевич, ИФНС России по Железнодорожному району г.Хабаровска*
*Алексеев Максим Анатольевич, ООО "ГК "ТЕХНОЛОГИЯ""*

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2016 г.

**Отчет о финансовых результатах**

за 2016 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 28 | 3 | 2017 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГРУППА КОМПАНИЙ "ТЕХНОЛОГИЯ"" | По ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 2724171685 | | |
| Вид экономической деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий | по ОКВЭД | 41.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| | | 384 | | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2016 г. [1] | На 31 декабря 2015 г. [2] |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка[7] | 2110 | 28 515 | 24 163 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | ( 22 346 ) | ( 18 870 ) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 6 169 | 5 293 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | ( 1 397 ) | ( 1 179 ) |
| | Управленческие расходы | 2220 | ( 4 190 ) | ( 3 538 ) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 582 | 576 |
| | Проценты к уплате | 2330 | ( - ) | ( - ) |
| | Прочие доходы | 2340 | 42 | 25 |
| | Прочие расходы | 2350 | ( 14 ) | ( 11 ) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 610 | 590 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | ( 122 ) | ( 118 ) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 488 | 472 |

Руководитель _____ Алексеев М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2017 г.

Примечания
1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

*ЭП: Калнацкий Андрей Анатольевич, ИФНС России по Железнодорожному району г.Хабаровска*
*Алексеев Максим Анатольевич, ООО "ГК "ТЕХНОЛОГИЯ""*

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

**Отчет о финансовых результатах**

за 2017 г.

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 28 | 3 | 2018 |
| Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГРУППА КОМПАНИЙ "ТЕХНОЛОГИЯ"" | По ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 2724171685 | | |
| Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий | по ОКВЭД | 41.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | по ОКОПФ/ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2017 г. [1] | На 31 декабря 2016 г. [2] |
|---|---|---|---|---|
| | Выручка[7] | 2110 | 31 570 | 28 515 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | ( 24 613 ) | ( 22 346 ) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 6 957 | 6 169 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | ( 1 538 ) | ( 1 397 ) |
| | Управленческие расходы | 2220 | ( 4 615 ) | ( 4 190 ) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 804 | 582 |
| | Проценты к уплате | 2330 | ( - ) | ( - ) |
| | Прочие доходы | 2340 | - | 42 |
| | Прочие расходы | 2350 | ( 21 ) | ( 14 ) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 783 | 610 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | ( 157 ) | ( 122 ) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 626 | 488 |

Руководитель _____ Алексеев М.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2018 г.

Примечания
1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

*ЭП: Калнацкий Андрей Анатольевич, ИФНС России по Железнодорожному району г.Хабаровска*
*Алексеев Максим Анатольевич, ООО "ГК "ТЕХНОЛОГИЯ""*

Приложение Г

График документооборота

Таблица Г.1 – График документооборота ООО «ГК «Технология»

| Наименование документа | Срок сдачи | Исполнитель | Место сдачи |
|---|---|---|---|
| Акт выполненных работ (КС-2) | 14 число мес. | Нач. участков | Инженер ПТО |
| Форма М-29 проверенные и подписанные | 10 число след. мес. | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Выдача остатков по материальным отчетам | 1 число мес. | Ген. директор | Нач. участков |
| Реестр выполненных СМР | 30 число мес. | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Табель отработанного времени | 3 число след. мес. | Нач. участков | Ген. директор |
| ФОТ по участкам | 6 число след. мес. | Ген. директор | Нач. участков |
| Авансовые отчеты | 10 дней после получения денег | Подотчётные лица | Ген. директор |
| Справка по сметному ФОТ | 8 число мес. | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Форма М-29 к материальному отчету | 3 число след. мес. | Нач. участков | Инженер ПТО |
| Справка по сметной себестоимости | 21 число след. мес. | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Справка о выполненных работах | 20 число след. мес. | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Свод по заработной плате | 14 числа мес. | Ген. директор | Ген. директор |
| Ожидаемое выполнение | 18 число мес. | Ген. директор | Ген. директор |
| Анализ себестоимости ФХД | 26 число след. мес. | Ген. директор | Ген. директор |
| Наборы работ на следующий месяц | 18 числа | Нач. участков | Инженер ПТО |
| Расчеты по набору работ | 29 число | Инженер ПТО | Ген. директор |
| Себестоимость СМР за отчетный месяц | 21 числа | Ген. директор | Ген. директор |
| Трудовые договоры | 1 число | Нач. участков | Ген. директор |
| Табеля по рабочим на з/плату (аванс) за первую половину месяца | 15 число тек. мес. | Нач. участков | Ген. директор |
| Свод по заработной плате (аванса) | 19 число мес. | Ген. директор | Ген. директор |
| Прочие документы и отчеты | Согласно установленным срокам | Все отделы | По принадлежности вопроса |