СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3
1. Теоретико-методологические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации 5
1.1 Доходы и расходы организации как объекты бухгалтерского учета 5
1.2 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов в организации 10
1.3 Методика анализа доходов и расходов организации 20
2. Современное состояние бухгалтерского учета доходов и расходов организации ООО «ПК «Альянс ТехКом» 27
2.1 Краткая характеристика экономической деятельности ООО «ПК «Альянс ТехКом» 27
2.2 Организация учета доходов и расходов в организации ООО «ПК «Альянс ТехКом» 36
2.3Анализ доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» 43
2.4 Факторный анализ доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» 49
3. Направления совершенствования бухгалтерского учета и повышение эффективности доходов и расходов ООО «ПК«АльянсТехКом» 54
3.1. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» 54
3.2 Выявление резервов повышения доходов и снижения расходов предприятия 58
3.3 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий 61
Заключение 64
Список использованных источников 66
Приложения 72

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет расходов и доходов играет важное значение в деятельности современной организации. Доходы и расходы отражают факты хозяйственной деятельности, которые определяют финансовую рентабельность предприятия. Чтобы вывести финансовый результат, необходимо грамотно организовать правильное ведение учета доходов и расходов организации.

Доходы и расходы являются объектами как бухгалтерского, так и налогового учета. Целью учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей.

Организация квалифицированного учета доходов и расходов позволяет достичь снижения налоговых рисков, исполнения требований действующих законов, проведения политики открытости компании и повышения рейтинга инвестиционной привлекательности [10, с. 19]. Учет доходов и расходов организации осуществляется на основании норм действующего бухгалтерского законодательства.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена рядом факторов. Во-первых, как уже отмечалось ранее, от того насколько правильно и своевременно организован учет доходов и расходов, во многом зависит конечный финансовый результат деятельности предприятий. Во-вторых, ежегодно в законодательстве, регулирующим бухгалтерский учёт, происходят изменения, которые должны быть учтены при организации учета доходов и расходов. В-третьих, данный участок учета является весьма трудоемким, а доходы и расходы напрямую влияют на величину налогов.

Объектом исследования является ООО «ПК «Альянс ТехКом». Предмет исследования - бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации.

Цель исследования заключается в разработке направлений совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов организации и повышения эффективности их использования и формирования. Для достижения цели исследования, в работе необходимо решить следующие задачи:

1) Изучить теоретико-методологические основы бухгалтерского учета доходов и расходов.
2) Рассмотреть методику анализа доходов и расходов организации.
3) Изучить состояние бухгалтерского учета доходов и расходов организации ООО «ПК «Альянс ТехКом»
4) Проанализировать показатели доходов и расходов и факторы, влияющие на них.
5) Дать экономическое обоснование мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом».

Для решения поставленных задач в работе были использованы следующие методы исследования: монографический анализ, методы экономического анализа, синтез, сравнение и обобщение.

Работа состоит из введения, трех глав и заключения.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Доходы и расходы являются одними из основных категорий не только в системе бухгалтерского учета, но и в системе управления организацией в целом, так как формируют информацию, необходимую для принятия управленческих и экономических решений. Доходы и расходы организации, согласно Федеральному Закону РФ «О бухгалтерском учете», являются объектами бухгалтерского учета экономического субъекта [4].

Необходимо отметить, что данный нормативно - правовой акт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерскому учету доходов и расходов организации, их отражения в (финансовой) отчетности. Нормативно-правовыми документами, регулирующими основные правила и процедуры формирования информации о доходах и расходах организации, являются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», под доходами понимается 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) [5].

Доходы экономического субъекта классифицируются на доходы от обычных видов деятельности, выраженные в форме выручки от продажи продукции и товаров, и поступлений, связанных с выполнением работ и

оказанием услуг, и прочие доходы. Величина доходов зависит от условий и направлений деятельности организаций. Как правило, в состав доходов от обычной деятельности входит выручка от реализации продукции. Важно отметить, что обычные виды деятельности не ограничиваются основными видами деятельности (которые указываются в заявлении при регистрации компании и требуют ежегодного подтверждения). Главным критерием отнесения деятельности к обычному виду является то, что она: ведется систематически; носит предпринимательский характер (целью является получение дохода); полученный в результате деятельности доход соответствует критерию существенности в общем объеме доходов компании (5% и более).

Прочими доходами в бухгалтерском учете являются поступления, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности. Положение ПБУ 9/99 приводит перечень доходов, которые необходимо включить в категорию «прочих»:

- доходы от сдачи в аренду имущества, если предоставление в аренду не является предметом деятельности организации;
- доходы в качестве патентных платежей за предоставление прав на интеллектуальную собственность (лицензионные платежи), если это не является предметом деятельности организации;
- доходы от владения долей в уставном капитале сторонней организации, в том числе процентные доходы по ценным бумагам, если это не является предметом деятельности организации;
- доходы от совместной деятельности (по договору простого товарищества); доходы от продажи имущества компании;
- доходы в виде процентов, начисляемых банком за пользование средствами компании; штрафные санкции, причитающиеся по контракту;
- безвозмездные поступления имущества;

- средства, поступившие в качестве компенсации причиненных убытков организации; доходы прошлых периодов (обнаруженные в текущем году); задолженность перед кредиторами с истекшим сроком исковой давности; положительная курсовая разница;
- результаты переоценки имущества [6].

Расходами организации, согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы [35, с. 37].

Расходы по обычным видам деятельности связаны с изготовлением и реализацией продукции, приобретением и сбытом товаров. Данные расходы включают в себя затраты на выпуск продукции, оказание услуг, расходы на рекламу, выплаты вознаграждений посредникам и т. д. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (п. 8 ПБУ 10/99):

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Порядок ведения учета расходов по статьям затрат организация определяет самостоятельно с учетом своих потребностей.

Необходимо отметить, что оптимизация расходов служит механизмом для развития любой организации, поскольку они являются структурным элементом формирования ее прибыли. Поэтому важным является детальный учет расходов, в результате которого можно получить необходимую информацию, нацеленную на поиск рычагов, способствующих контролю за расходами, а также позволяющих снизить данный элемент и увеличить прибыль. Расходы оказывают значительное влияние на величину финансового результата, оценка данного показателя крайне необходима. В связи с этим у организации в качестве цели является не только максимизация прибыли, но и разработка политики по снижению расходов [21, с. 140]. Критерии признания доходов и расходов организации представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии признания доходов и расходов организации согласно РСБУ [21, с. 141]

ПБУ 9/99 «Доходы организации»	ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.	Расходы осуществляются в соответствии с конкретным договором и требованиями законодательных и нормативных актов.
Сумма выручки может быть определена.	Сумма расходов может быть определена в денежном эквиваленте.
Имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение выгод.	Амортизация признается расходом на основе величины амортизационных отчислений, определяемой из стоимости амортизируемых активов, срока их полезного использования, а также от того, каким способом осуществляется начисление амортизации.
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
Право собственности на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком.	Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Для признания того или иного дохода или расхода все эти критерии должны выполняться. Стоит сказать, что МСФО не предусматривает специальные стандарты для доходов и расходов; для их отражения применяются Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) и IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» [7]. Стандарт действует в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Стандарт IFRS 15 разъясняет, как именно определить момент признания выручки в течение периода и прописывает три критерия, а выполняться для признания выручки должен хотя бы один: в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив; покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией; выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей.

По сравнению с ПБУ 10/99, МСФО имеет следующие преимущества: отражение хозяйственных операций не связывается с наличием или отсутствием первичной документации; признание расходов не привязано к конкретным договором, требованиям законодательства, обычаями делового оборота. Также, реализация принципа соответствия доходов и расходов в МСФО путем резервирования средств предприятия уменьшает возможные искажения учетных данных. Недостатком МСФО является то, что они предусматривают вариантность, т.е. возможность выбора самой отчитывающейся организацией применяемых ею способов отражения в учете (т.е. признания и оценки) и в отчетности. Эта вариантность способствует искажению отчетной информации. Кроме того, изменения, вносимые в документы, требуют больших затрат, связанных с изучением, анализом, внедрением, проведением ретроспективных изменений.

Все доходы и расходы отражаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором фактически совершены, и при этом отсутствуют будущие (предстоящие) расходы. Резервирование является одним из способов искусственного регулирования финансовых результатов. При этом реализация принципа соответствия доходов и расходов путем резервирования средств предприятия уменьшает возможные искажения учетных данных.

Для отражения в отчетности расходов, необходимо пользоваться отдельными стандартами, например, МСФО (IAS) 2 «Запасы» регламентируют оценку расходов по материалам, МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» – расходы по займам, а МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – расходы по оплате труда. В МСФО отсутствует требование обязательного наличия договора, требований законодательства для признания расхода [16, с. 45]. Наличие данного требования в ПБУ не всегда позволяет организации вовремя учесть все операции, которые относятся к определенному периоду.

1.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Целью бухгалтерского (финансового) учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и денежных потоках организации, адаптированной для принятия экономических решений неограниченным

кругом пользователей публичной финансовой отчетности организации [26]. Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с основными принципами организации бухгалтерского учета, законодательством России о бухгалтерском учете и методологии учета. В бухучете выделяют следующие основные принципы ведения учета доходов и расходов компании:

принцип объективности: все хозяйственные операции должны отображаться в бухучете методом сплошной записи на счетах, предусмотренных планом счетов в рублевом эквиваленте.

принцип двойной записи: любое движение активов и пассивов компании отображается одновременно в дебете одного счета и в кредите другого на основании первичной документации.

принцип начислений: информация отображается в учете по мере возникновения в том отчетном периоде, в котором была совершена, а не по факту оплаты.

принцип соответствия: доходы предприятия должны быть соотнесены с расходами.

Методология бухгалтерского учета в Российской Федерации предполагает использование Плана счетов, обязательного для применения во всех организациях.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой унифицированный список закодированной информации, которая отражает в определенном списке бухгалтерских счетов положение об имуществе организации и источников его формирования [40, с. 104]. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению утвержден Приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [8].

Для того чтобы учет в организации был более эффективным, создается рабочий план счетов, который как правило идёт приложением к учетной

политике. Рабочий план счетов принятый в организации, содержит в себе информацию о необходимых рабочих счетах и аналитических счетах, в рамках как унифицированных счетов. Для учета расходов в организациях, согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, используются счета 20 «Основное производство», счет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации [8]. Типовые проводки по учету расходов по счет 20 «Основное производство» в таблице 2.

Таблица 2 - Типовые проводки по учету расходов по обычным видам деятельности [14, с. 84]

Содержание хозяйственной операции	Счета	
	Дебет	Кредит
Амортизация основных средств	20	02
Списание материалов, инвентаря, спецодежды	20	10
Отклонение стоимости списанных материалов	20	16
Включение в затраты не возмещаемый НДС по работам и услугам	20	19
Списание полуфабрикатов	20	21
Списание затрат вспомогательного производства	20	23
Учтены общепроизводственные расходы	20	25
Учтены общехозяйственные расходы	20	26
Брак	20	28
Списание товара на производство	20	41
Начислена заработная плата сотрудникам	20	70
Начислены взносы с выплат	20	69
Отражено поступление на склад материалов, изготовленных собственными силами основного производства (с использование счета 15)	10 (15)	20
Отражена стоимость неисправимого, то есть окончательного брака, расходы на исправление	28	20
Отражена сумма фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ, оказанных услуг	40	20

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации [8]. На этом счете отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования общепроизводственного назначения; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества общепроизводственного назначения; расходы по его страхованию; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников обслуживающих производство и прочие. Типовые проводки по счету 25 «Общепроизводственные расходы» представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Типовые проводки по счету 25 «Общепроизводственные расходы»

Содержание хозяйственной операции	Счета	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация общепроизводственного оборудования	25	02
Списаны материалы на общепроизводственные цели	25	10
Начислена заработная плата работникам общепроизводственного характера	25	70
Начислены страховые взносы на заработную плату работников общепроизводственного характера.	25	69
Отражены расходы по страхованию общепроизводственного имущества	25	76
Предъявлены сторонние услуги общепроизводственного характера	25	60

Расходы со счета 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом [8]. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы на содержание общехозяйственного персонала; расходы на административно-управленческий персонал; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг и прочее. Типовые проводки по счету Счет 26 «Общехозяйственные расходы» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Типовые проводки по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Содержание хозяйственной операции	Счета	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств, нематериальных активов общехозяйственного, управленческого назначения	26	02
Начислена заработная плата административно - управленческого персонала	26	70
Начислены социальные взносы по заработной плате административно - управленческого персонала	26	29
Списаны расходы по приобретенным услугам	26	60
Списаны расходы на услуги, приобретенные у прочих контрагентов	26	76
Списание полуфабрикатов собственного производства	26	21
Отражение работ вспомогательного производства в составе расходов	26	23
Отражение работ обслуживающего производства в составе расходов	26	29

Также предприятие обязано вести учет доходов. Учет доходов осуществляется с использованием счета 90 «Продажи» для доходов по основной деятельности и счета 91 «Прочие доходы и расходы» для прочих доходов.

В плане счетов балансовые счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» отвечают за учет доходов и расходов организации. Аналитический

учет ведется по видам товаров, работ или услуг, а при необходимости дополнительно детализируется для удобства управленческого учета.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации (с процессом реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг), а также для определения финансового результата по ним. На счете отражаются:

- выручка и себестоимость по различным видам готовой продукции;
- работам и услугам различного характера;
- различным видам строительных и монтажных работ;
- товарам;
- услугам по грузоперевозкам и перевозке пассажиров;
- транспортно – экспедиционным и погрузочно - разгрузочным операциям;
- договоры аренды (при условии, что данный вид деятельности считается основным для организации);
- предоставление за плату прав на различные виды интеллектуальной собственности;
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п. [28, с. 112]

По кредиту данного счета, отражается выручка от обычной деятельности, а по дебету – расходы по обычной деятельности. По окончанию отчетного периода, подсчитывают обороты по дебету и кредиту счета 90 «Продажи». Путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов, выявляется финансовый результат по обычной деятельности. В таблице 5 представлены типовые проводки по счету 90 «Продажи».

Таблица 5 - Типовые проводки по счету 90 «Продажи» [14, с. 96]

Содержание хозяйственной операции	Счета	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость отгруженных товаров (задолженность покупателей)	62	90-01
Отражена сумма НДС с продажной стоимости товаров	90/3	68
Отражена сумма акцизы от продажи подакцизных товаров	90/4	68
Списана себестоимость проданных товаров	90/2	41
Списаны расходы на продажу (коммерческие расходы)	90/2	44
Списана себестоимость оказанных услуг	90/2	20,29
Списана себестоимость готовой продукции	90/2	43
Списаны общехозяйственные (управленческие) расходы	90/2	26
Закрытие субсчета 90/1	90/1	90/9
Закрытие субсчета 90/2	90/09	90/2
Закрытие субсчета 90/3	90/09	90/3
Определён финансовый результат от продажи товаров (прибыль)	90/09	99
Получена от покупателей оплата за проданные им товары	51	62

Если кредитовый оборот больше дебетового, можно сказать, что по итогам месяца по обычным видам деятельности у организации прибыль: Дебет счета 90/9 – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Если соотношение обратное, то организация закончила месяц с убытком, и счет 90 закрывается так: Дебет счета 99 – Кредит счета 90/9.

На производственных предприятиях учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Также, по данному происходит формирование финансовых результатов по прочим видам деятельности по следующим счетам: субсчет 91/1 «Прочие доходы» в бухгалтерском учете - доходы, которые не связаны с основным видом деятельности; субсчет 91/2 «Прочие расходы» в бухгалтерском учете – расходы, которые не относятся к основным видам бизнеса; субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов/расходов» в бухгалтерском учете – остаток по счету 91, который ежемесячно списывают в счет 99.

По кредиту счета 91/1, отражаются: поступления, связанные с предоставлением имущества в аренду, от участия в уставных капиталах других организаций, в случае если это не является предметом деятельности

организации; проценты и иные доходы по ценным бумагам; прибыль по договору простого товарищества; поступление от продажи; списания основных средств и иных активов; проценты за предоставление в пользование денежных средств организаций, за использование кредитной организации денежных средств, которые находятся на счете организации в этой кредитной организации; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, которые получены или признаны к получению; безвозмездно полученные активы; прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, а, также курсовые разницы и другие доходы [12, с. 98].

По дебету счёта 91/2 отражается: расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, участием в уставных капиталах других организаций, если это не является основным видом деятельности предприятия; остаточная стоимость амортизируемых активов и фактическая себестоимость других активов, списываемых организации; расходы, которые связаны продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; суммы налога, которые уплачиваются за счет финансовых результатов. Также на данном субсчете учитываются проценты по кредитам; штрафы, пени, за нарушения условий договора, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отчисления в резервы под снижение стоимости материальных ценностей; сумму дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания, а также курсовые разницы и другие расходы.

Налоговый учет доходов и расходов осуществляется с целью подсчета налогооблагаемой прибыли (и некоторых других видов налогов, уплачиваемых на спец режимах и регламентируется главой 25 НК РФ. И если в бухучете необходимо отображать абсолютно все произведенные хозяйственные операции компании, то в налоговом существует перечень доходов и расходов, которые нельзя учитывать. Доходы - это экономическая выгода, выраженная в денежной или натуральной форме (п. 1 ст. 41 НК РФ).

В налоговом учете предусмотрены два вида доходов: от реализации и внереализационные. А также существует перечень не облагаемых налогом доходов [3].

К налоговым расходам предъявляются особенные требования (п. 1 ст. 252 НК РФ): расходы обязательно должны быть подтверждены корректно оформленной первичной документацией. Необходимо обосновать их экономическую необходимость. Они подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные.

Налоговый учет расходов организуется на базе регистров по балансовым счетам бухгалтерского учета и аналитическим регистрам налогового учета. Если информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, достаточно для установления величины расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного (налогового) периода, то налогоплательщик применяет их в качестве налоговых регистров. В таблице 6 представлены основные отличия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Таблица 6 - Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов

Аспект учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Классификация доходов	От обычной деятельности Прочие доходы	Доходы от реализации Внереализационные доходы
Классификация расходов	От обычной деятельности Прочие расходы	Расходы, связанные с производством и реализацией Внереализационные расходы
Метод признания доходов и расходов	Исходя из допущений временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Методе начисления Кассовый метод

Окончание таблицы 6 - Сравнительная характеристика налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов

Аспект учета	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Способ амортизации основных средств	Линейный способ Способ уменьшаемого остатка Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Линейный метод Нелинейный метод

Самое существенное различие между бухгалтерским и налоговым учетом - это порядок признания доходов и расходов. По правилам бухгалтерского учета учитываются все движения денежных средств, в налоговом — не все доходы и расходы. Правила признания поступлений в доходах и затрат в расходах закреплены в 25 главе Налогового кодекса, и далеко не все поступления и затраты участвуют в определении налоговой базы по налогу на прибыль. Это приводит к различиям в бухгалтерском и налоговом учете. С целью уравновешивания двух видов учета применяют ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Различия в бухгалтерском и налоговом учете чаще выражены в порядке признания отдельных видов расходов, например, начисления и определения суммы амортизации, признания в расходах покупных товаров для перепродажи, материальных расходов.

Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета в расчете налога на прибыль реализуется путем применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Сокращение существующих разниц в бухгалтерском и налоговом учете путем сближения двух учетных систем определена как одна из основных задач ФНС России на ближайшие годы.

Таким образом, целью бухгалтерского и налогового учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Организация корректного учета доходов и расходов является важнейшим аспектом деятельности предприятий любого масштаба.

Фискальные органы проявляют пристальное внимание к порядку учета доходов и расходов налогоплательщиками.

Доходы и расходы определяются и классифицируются, в бухгалтерском и налоговом учете по-разному, в соответствие с их требованиями. Данные бухгалтерского учета служат информационной основой для проведения анализа доходов и расходов. Своевременный и полный анализ данных, которые содержатся в первичных и сводных учетных регистрах и отчетности, обеспечивает принятие необходимых корректирующих мер, направленных на достижение лучших результатов хозяйствования.

1.3 МЕТОДИКА АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Как уже ранее было в предыдущих главах, доходы и расходы, их уровень и структура, оказывают влияние на конечный результат деятельности предприятия – показатель чистой прибыли. Разность между доходами и расходами организации образуют финансовый результат. Финансовые результаты являются ключевыми показателями эффективности хозяйственной деятельности организации. Они обеспечивают базу устойчивого положения организации, экономических отношений с партнерами, стратегии дальнейшего развития.

Традиционно под финансовыми результатами понимаются результаты, полученные от основной деятельности организации и от прочих операций. Финансовые результаты в широком смысле слова можно характеризовать как промежуточные - расходы и доходы, и как конечные – прибыли и убытки организации. Он может быть как положительным, так и отрицательным [18]. На сегодняшний день, существуют различные методики анализа доходов и расходов.

Выбор методики во многом зависит от целей анализа. Так, например, методика анализа доходов организации для целей управления собственным капиталом включает в себя следующие направления: структурный и трендовый анализ доходов; коэффициентный анализ доходов; факторный анализ доходов и анализ влияния доходов на финансовые результаты [29].

О высоком качестве доходов свидетельствует существенный удельный вес доходов от текущей деятельности, поскольку именно текущая деятельность является источником прироста доходов и приращения собственного капитала. В ходе анализа особое внимание следует обратить на изменение доходов по текущей деятельности, а также оценить уровень диверсификации хозяйственных операций по основной текущей деятельности.

Согласно методике Ефимовой О.Е. анализ финансовых результатов необходимо проводить в зависимости от того, проводится ли этот анализ внешними или внутренними пользователями. Методика проведения внешнего анализа включает два этапа:

1) Посредством изучения бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к ней и учетной политики организации формируется представление о принципах формирования доходов и расходов на исследуемом предприятии.

2) Проводится анализ отчета о финансовых результатах по следующим этапам: горизонтальный и вертикальный анализ статей отчета (выручка определяется как 100%, а остальные показатели исчисляются в процентах как отношение показателя и выручки); анализ системы показателей финансовых результатов; анализ рентабельности продаж и оценка влияния отдельных направлений деятельности на общую рентабельность.

Методика проведения внешнего анализа включает три этапа:

1) Проводится оценка влияния действующих на предприятии учетных принципов в части доходов и расходов; устанавливаются факты

изменений учетной политики и их последствия, влияющие на результаты анализа.

2) Раскрываются причины изменения конечного финансового результата, выявляются стабильные и случайные факторы, повлекшие эти изменения.
3) Проводится углубленный анализ финансовых результатов [22, с. 105].

Согласно методике Савицкой Г.В., анализ доходов и расходов предполагает структурный анализ доходов и расходов по источникам их возникновения, а также оценку стабильности получения доходов и расходов. Важным этапом является оценка динамики соотношения доходов и расходов, которая проводится не менее чем за три смежных года. Такая оценка позволяет осуществлять контроль над уровнем доходов, приходящихся на один рубль расходов. Структура доходов (расходов) — это доля, которую составляет тот или иной доход (расход) в общих доходах (расходах) организации.

Анализ структуры доходов показывает, какой вид деятельности в большей степени формирует положительный финансовый результат организации. Относительными показателями финансовых результатов являются показатели рентабельности. Рентабельным считается предприятие, которое приносит доход. Рентабельность продукции рассчитывается как отношение прибыли от реализации до выплаты процентов и налогов к сумме затрат по реализованной продукции. Данный показатель позволяет сделать вывод о том, сколько предприятие получает прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Для расчёта данного показателя Г.В. Савицкая предлагает использовать следующую формулу (1):

$$R\text{п} = \frac{\text{Прп}}{\text{Зрп}} * 100\%, \quad (1)$$

где Прп – прибыль от реализации продукции до выплаты процентов и

налогов;

Зрп- затраты по реализованной продукции [37].

Рентабельность операционной деятельности характеризует окупаемость затрат в операционной деятельности предприятия. Данный показатель более полно, в отличие от предыдущего, отражает результаты работы предприятия, так как при его расчёте учитываются не только реализационные, но и внереализационные доходы и расходы. Данный показатель рассчитывается по формуле (2):

$$Rод = \frac{Под}{Зод} * 100\%, \quad (2)$$

где Под – прибыль от операционной деятельности до выплаты налогов и процентов;

Зод - затраты по операционной деятельности.

Рентабельность продаж рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов на сумму полученной выручки. Данный показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности, а его значение позволяет сказать о том, сколько прибыли предприятия имеет с одного рубля продаж. Для расчета данного показателя используется формула (3):

$$R_{об} = \frac{Прп}{Врп} *100\%, \quad (3)$$

где Прп – прибыль от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов;

Врп – выручка от реализации.

Показатели рентабельности не имеют нормативных значений, поэтому при их анализе необходимо ориентироваться на динамику. Если динамика положительная, это свидетельствует о повышение доходности и прибыльности организации. Отрицательная динамика - соответственно о снижение рентабельности тех или иных видов деятельности (или капитала организации). Отрицательное значение показателей говорит об убыточности деятельности предприятия. Также, можно провести сравнение показателей рентабельности конкретного предприятия со среднеотраслевыми значениями [9]. Показатели рентабельности схожи по своей сущности с коэффициентом соотношения доходов и расходов и коэффициентом соотношения расходов и доходов.

Помимо коэффициентного анализа, также используется и факторный анализ, который выявляет, что влияет на увеличение доходов или расходов. Поскольку, доходами предприятия чаще всего признается выручка, полученная от реализации продукции, работ и услуг, в рамках факторного анализа, выявляются факторы, которые оказывают влияние на изменение выручки предприятия. На величину доходов предприятия могут оказывать количественные показатели использования трудовых ресурсов количественные показатели использования основных фондов. Для расчёта влияния количественных показателей использования трудовых ресурсов на величину доходов от обычной деятельности используется формула (4):

$$N = R * \text{Дн} * t * \lambda_{Rt}, \quad (4)$$

где R - среднесписочная численность работников;

Дн - количество рабочих дней в отчетном периоде;

Т - средняя продолжительность одного рабочего дня;

λ_{Rt} - выручка от продаж в расчете на 1 человеко-час [13, с. 36].

Для расчета влияния факторов использования основных средств используется формула (5):

$$N = F * d_{Fa} * t_{Fa} * \lambda t_{Fa}, \quad (5)$$

где F - среднегодовая первоначальная величина основных средств;

Fa - среднегодовая первоначальная величина активной части основных средств;

d_{Fa} - доля активной части основных средств в общей среднегодовой балансовой величине основных средств;

t_{Fa} - общее время работы активной части основных средств, ч.;

λt_{Fa} - выручка от продаж в расчете за 1 час работы активной части основных средств.

На основе данных моделей рассчитывается влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов и основных средств на величину доходов предприятия по основной деятельности. Факторный анализ себестоимости продукции в разрезе калькуляционных статей затрат.

Далее, на основе данных моделей рассчитывается влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования трудовых ресурсов и основных средств на величину доходов предприятия по основной деятельности. Источником данных для анализа доходов и расходов является отчет о финансовых результатах. Он содержит информацию по видам доходов и расходов за сравниваемые периоды двух лет.

Резюмируя вышесказанное, следует сказать, что анализ доходов и расходов позволяет дать оценку укрупненных факторов, оказывающих влияние на величину прибыли и уровень рентабельности, характеризующих с различных позиций эффективность функционирования организации.

Для анализа применяются методы горизонтального и вертикального анализа, факторный и коэффициентный методы. Горизонтальный анализ выявляет абсолютное и относительное изменение показателя за период. Вертикальный анализ позволяет изучить изменение структуры доходов и расходов в течение года. Коэффициентный метод помогает с помощью формул рассчитать показатели, характеризующие положение организации.

В заключение главы отметим, что бухгалтерский учет расходов и доходов играет важное значение в деятельности современной организации. Доходы и расходы отражают факты хозяйственной деятельности, которые определяют финансовую рентабельность предприятия.

Доходы и расходы являются объектами как бухгалтерского, так и налогового учета. Целью бухгалтерского и налогового учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом положении предприятия для обеспечения ею заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Доходы и расходы определяются и классифицируются, в бухгалтерском и налоговом учете по-разному, в соответствие с их требованиями. Данные бухгалтерского учета служат информационной основой для проведения анализа доходов и расходов.

2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

2.1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

ООО «ПК «Альянс Техком» зарегистрирована 18 августа 2011 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. Руководитель организации: директор Сутягин А. О. Юридический адрес ООО «ПК «Альянс Техком» - 623286, Свердловская область, город Ревда, Луговая улица, дом 65. ООО «ПК «Альянс Техком» присвоены ИНН 6627023086, ОГРН 1116627000742, ОКПО 30810883.

Предприятие создано в форме общества с ограниченной ответственностью, деятельность которого регулируется Гражданским Кодексом РФ, Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Устава и иных нормативно-правовых документов. ООО «ПК «Альянс Техком» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его собственном балансе. Целями деятельности ООО «ПК «Альянс Техком» являются производственно-хозяйственная, коммерческая, посредническая деятельность. Виды деятельности предприятия представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Виды деятельности ООО «ПК «Альянс Техком»

ОКВЭД	Вид деятельности
22.23	Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.3	Работы строительные отделочные

Основным видом деятельности является «Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве», также зарегистрировано 20 дополнительных видов деятельности. Компания состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как малое предприятие.

Организация применяет специальный налоговый режим: упрощенную систему налогообложения (УСН), объект - доходы минус расходы, по ставке 5%. Такой льготный режим налогообложения значительно снижает нагрузку по налогам на хозяйствующий субъект, а также упрощает ведение бухучета, заполнение налоговых регистров и процесс представления деклараций в ИФНС.

Базой для определения налога является сумма доходов, которые необходимо уменьшить на размер понесенных за период расходов. Перечисление налога выполняется по истечении каждого квартала в виде авансовых сумм. Далее, когда завершается календарный год, производится полный расчет платежа, после чего доплачивается разница между ним и уже перечисленными авансами. При расчете необходимо также просчитать минимальный налог, чтобы определить — какой именно платеж в конечном итоге придется перечислять. Даты, когда выплачиваются авансовые платежи, закрепляются в НК. Там сказано, что производить перечисление необходимо до 25 числа месяца, который идет за закончившимся кварталом.

Структура управления предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура управления ООО «ПК «Альянс Техком»

Структура управления предприятия является линейно-функциональной. Линейно-функциональная структура управления является эффективной за счёт следующих положительных факторов: уменьшение нагрузки на высшее звено управления, наличие специалистов как узкого, так профиля, повышение качества выпускаемой продукции.

Существенным недостатком такой структуры управления является медленное реагирование на изменения внешней среды. Общее руководство всей деятельностью предприятия осуществляет генеральный директор. Проанализируем финансовые результаты деятельности ООО «ПК «Альянс Техком» за период с 2016 по 2018 гг. Исходными данными служит бухгалтерская отчетность предприятия (Приложения 1, 2). Анализ начнем с изучения динамики финансовых результатов деятельности предприятия. Данные для анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ финансовых результатов деятельности ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг., в тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение показателя за 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	В разы
Выручка	8 822	13 914	17 601	8 779	2,00
Себестоимость	7 403	11 309	15 163	7 760	2,05
Валовая прибыль	1 419	2 605	2 438	1 019	1,72
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от	1 419	2 605	2 438	1 019	1,72

продаж					
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-
Проценты к получению	0	61	36	36	-
Проценты к уплате	0	0	0	0	-
Прочие доходы	2	0	1 490	1 488	-
Прочие расходы	81	66	326	245	4,02
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 340	2 539	3 602	2 262	2,69
Чистая прибыль	1 340	2 400	3 411	2 071	2,55

Выручка – это полученные в ходе реализации товаров или услуг средства. Благодаря выручке можно сделать вывод о работе предприятия, скорректировать его деятельность. Задержка в поступлении выручки приводит к убыткам предприятия, а ее отсутствие – к его закрытию.

$$B=P*Q, \quad (6)$$

где P – цена проданного товара;

Q – количество проданного товара.

Анализируя данные таблицы 8, необходимо отметить, что выручка предприятия от реализации по сравнению с предыдущими годами увеличилась в два раза или на 8 779 тыс. рублей.

Себестоимость – сумма денежных затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

$$C = M + A + ЗП, \quad (7)$$

где M – материальные затраты;

A – амортизация;

ЗП – заработная плата.

У данной организации отмечается прирост себестоимости в 2,05 раз по сравнению с 2016 годом.

Валовая прибыль – разница между выручкой от продажи товаров, продукции, услуг и себестоимостью товаров, продукции, работ и услуг.

$$Пвал = ВР – С, \quad (8)$$

где ВР – выручка от реализации;

С – себестоимость.

Валовая прибыль предприятия по итогам 2018 года составила 2 438 тыс. руб. Это на 1 019 тыс. рублей в 1,72 раза больше, чем было в 2016 году.

У предприятия нет коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль от продаж – валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов.

$$Пп = Пвал – УР – КР, \quad (9)$$

где Пвал – валовая прибыль;

УР – управленческие расходы;

КР – коммерческие расходы.

Прибыль от продаж также по итогам 2018 года составила 2 438 тыс. руб., что в 1,72 раза больше, чем было в 2016 году.

Для характеристики эффективности основной деятельности предприятия оценивают рентабельность продаж, которая определяется по формуле:

$$Рп = (Ппр/В) * 100\%, \quad (10)$$

где Ппр – прибыль от продаж за определенный период;

В – выручка предприятия от реализации продукции за тот же период.

В 2016году рентабельность от продаж составила 16,08%, в 2017 году – 18,72%, а в 2018 году снизилась, и составила 13,85%.

Также у ООО «ПК «Альянс Техком» нет доходов от участия в других организациях. Сумма процентов к получению в 2018 году составила 36 тыс. руб. Процентов к уплате также нет. Сумма прочих доходов увеличилась на 1 488 тыс. руб., а прочих расходов выросла на 245 тыс. руб. В итоге, у предприятия в 2018 году сформировалась прибыль до налогообложения в размере 3 602 тыс. руб. Это в 2,69 раза больше чем в 2016 году.

Чистая прибыль – разница между прибылью до налогообложения, суммой налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей.

$$Пч = Пбал – ОНА – ОНО – Н, \quad (11)$$

где Пбал – балансовая прибыль;

ОНА – отложенные налоговые активы,

ОНО – отложенные налоговые обязательства,

Н – налог на прибыль.

Чистая прибыль предприятия также демонстрирует увеличение на 2 071 тыс. руб.

Графически, изменение финансовых результатов предприятия представлено на рисунке 2.

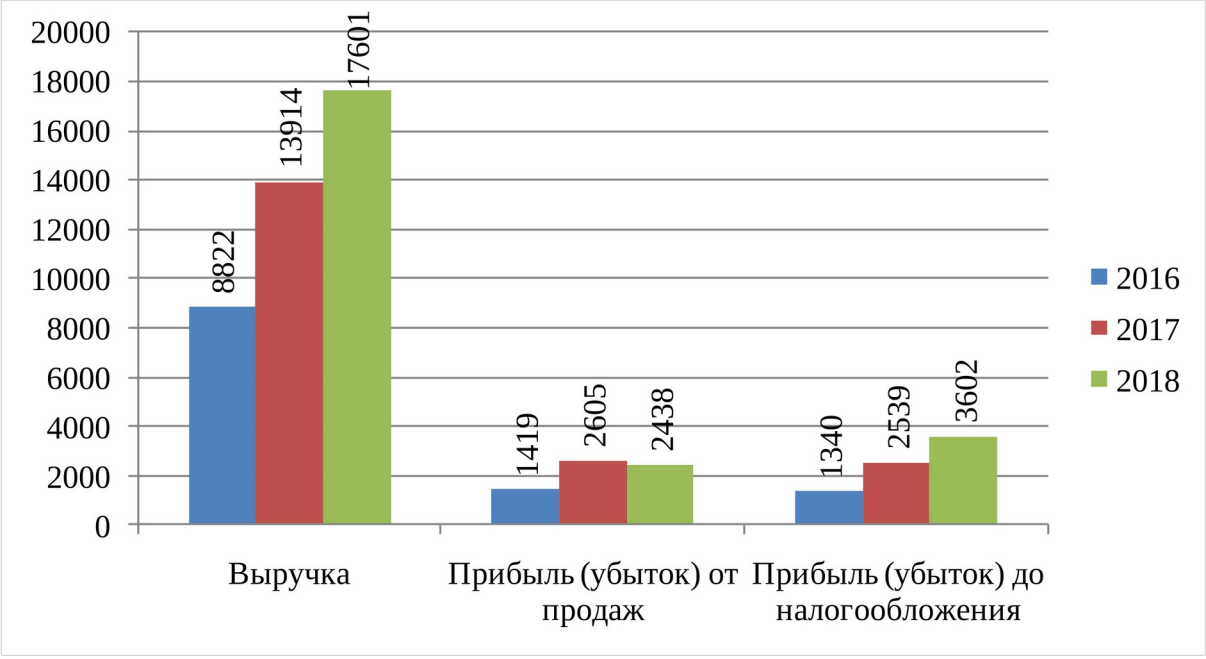

Рисунок 2 - Динамика финансовых результатов ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг., в тыс. руб.

Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «ПК «Альянс Техком» представлен в таблице 9.

Таблица 9- Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение показателя за 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	В %
Среднегодовая численность работников предприятия, чел.	15	16	18	3,0	20,0
производственный персонал	10	12	13	3,0	30,0
Производительность труда, тыс. руб/раб.	588,13	869,63	977,83	389,7	66,3
Фонд заработной платы, тыс. руб.	1891,96	3310,16	2931,92	1040,0	55,0
Средняя заработная плата на одного работника, тыс. руб.	10,51	17,24	13,57	3,06	29,14

В числе показателей, характеризующих численный состав работников, в первую очередь следует назвать общую и списочную численность. Общая численность работников — это общее количество физических лиц, включенных в трудовые отношения с работодателем. Списочная численность выражает количество работников предприятия за какой-то период с учетом времени их работы. Она определяет потребность в работниках для полного укомплектования рабочих мест и замены работников, отсутствующих по уважительным причинам. Анализируя данные таблицы 9, можно отметить, что среднегодовая численность работников предприятия увеличилась на 3 человека, в том числе за счет производственного персонала. Производительность труда демонстрирует увеличение, практически в 2 раза. Темп прироста данного показателя составил 66, 3%. Фонд заработной платы за 3 года вырос на 1 040 тыс. руб. или 55%. Также увеличивается средняя

заработная плата одного работника. Анализ показателей эффективности использования основных фондов ООО «ПК «Альянс Техком» представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ показателей эффективности использования основных фондов ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение показателя за 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	В %
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	356,5	436	238	-118,5	-33,2
Фондовооруженность, тыс. руб.	23,77	25,65	12,53	-11,2	-47,3
Фондоемкость, руб.	0,04	0,03	0,01	0,0	-66,5
Фондоотдача, руб.	24,75	31,91	73,95	49,2	198,8
Рентабельность использования основных средств, %	3,76	5,50	14,33	10,6	281,3

Анализируя данные таблицы 10, видно, что среднегодовая стоимость основных средств предприятия снизилась на 1 18,5 тыс. руб. или на 33,2%. Также снизилась и фондовооруженность. Если в 2016 году на одного работника приходилось 23,77 тыс. руб. основных средств, то в 2018 году на одного работника приходилось основных средств в два раза меньше. Фондоемкость также демонстрирует снижение, тогда как фондоотдача наоборот - увеличивается. Такие изменения связаны, прежде всего, с тем, что на фоне роста выручки предприятия, стоимость основных средств значительно снижается. Рентабельность использования основных средств также увеличивается. За 3 года, данный показатель вырос на 10,6% и составил 14, 3%. Это свидетельствует о том, что предприятие стало получать больше прибыли с 1 рубля основных средств. Анализ показателей эффективности использования капитала ООО «ПК «Альянс Техком» представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ показателей эффективности использования капитала ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение показателя за 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	В %
Собственный капитал, тыс. руб.	1 350	1 379	3 411	2 061,0	152,7

Окончание таблицы 11 - Анализ показателей эффективности использования капитала ООО «ПК «Альянс Техком» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение показателя за 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	В %
Заемный капитал, тыс. руб.	3 171	2 355	73	-3 098,0	-97,7
Оборотный капитал, тыс. руб.	4 008,00	3 375,00	3 707,00	-301,0	-7,5
Рентабельность собственного капитала, в %	99,26	174,04	100,00	0,7	0,7
Рентабельность заемного капитала, в %	42,26	101,91	4 672,60	4 630,3	10 957,3
Оборачиваемость оборотного капитала, в днях.	2,20	4,12	4,75	2,5	115,7
Финансовый леверидж	2,35	1,71	0,02	-2,33	-99,09

Анализируя данные таблицы 11, можно сказать, что величина собственного капитала предприятия составила 3 411 тыс. руб. что на 152,7% больше чем в 2016 году. Прирост собственного капитала связан с увеличением суммы нераспределенной прибыли предприятия. Заемный капитал наоборот демонстрирует существенное снижение. Его величина за 3 года снизилась на 97,7%. Оборотный капитал предприятия сократился на 301 тыс. руб. или 7,5%.

Рентабельность собственного капитала достаточно высокая и составила 100 % в 2018 году. Также достаточно высокий показатель рентабельности заемного капитала положительно характеризует деятельность предприятия и свидетельствует о том, что его использование приносит компании прибыль. С другой стороны, слишком высокие показатели рентабельности могут говорить о нерациональной структуре капитала. Необходимо отметить, что

на сегодняшний день производственная компания ООО «ПК «Альянс Техком» занимается преимущественно производством и монтажом натяжных потолков. Также компания оказывает услуги в сфере строительства, выполняет работы по монтажу и демонтажу пластиковых изделий. Анализ экономических показателей деятельности предприятия позволяет сделать вывод о том, что за 3 года отмечается улучшение финансовых результатов деятельности предприятия, заметно повышается эффективность работы персонала и использования основных средств. Также за 3 года предприятие стало более эффективно использовать имущество и капитал предприятия.

2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИИ ООО « ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером, который в своей деятельности руководствуются действующим законодательством РФ, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями, должностными инструкциями. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений, а также по соблюдению Положений Учетной политики предприятия являются обязательными для всех работников предприятия. Форма организации бухгалтерского учета - бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме.

При обработке учетной информации применяются компьютерная техника, бухгалтерская программа 1С: «Бухгалтерия 7.7». Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи в бухгалтерскую службу для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Проанализируем порядок

документального оформления учета доходов и расходов организации ООО «ПК «Альянс ТехКом».

Предприятие занимается производством и монтажом натяжных потолков. Основной доход получает в виде оплаты за реализованную продукцию и выполненные работы. Первичный учет доходов осуществляется на основании первичных документов. ООО «ПК «Альянс ТехКом» используют унифицированные формы первичных документов. Так, например, при реализации продукции, в качестве первичного документа, подтверждающего факт получения дохода – является товарная накладная.

Товарная накладная представляет собой вид первичного документа, с помощью которого оформляют отгрузку материальных ценностей. ООО «ПК «Альянс ТехКом» использует форму ТОРГ - 12. Форма ТОРГ-12 содержит все обязательные реквизиты, указанные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Накладная ТОРГ-12 заполняется в двух экземплярах: один остается у поставщика, второй - у покупателя. ТОРГ-12 формируется и хранится в бумажном виде. В организации товарные накладные полученные и выданные, хранятся в бухгалтерии и регистрируются в журнал регистрации накладных (Приложение 3). Журнал заполняется вручную бухгалтером.

При реализации услуг / выполнение работ – первичным документом является акт выполненных работ. На его основании бухгалтер ООО «ПК «Альянс ТехКом» может сформировать проводки и отражать в учете полученный доход от выполненных работ, а также, на законных основаниях списывать услуги на затраты.

Акт составляется в свободной форме, которая включает обязательные реквизиты (Приложение 4). По бухгалтерским законам акт выполненных работ должен храниться в течение 5 лет, а вот согласно налоговому законодательству – не менее 4. В ООО «ПК «Альянс ТехКом» это срок составляет 5 лет.

Также предприятие получает доходы в виде процентов. Проценты к получению - это доходы от процентов по депозитам. Депозит — это предоставление денежных средств в пользование банку на определенный срок за вознаграждение. Первичным документов по оформлению данных доходов является договор банковского вклада. Операции по перечислению денежных средств на депозит в рублях в ООО «ПК «Альянс ТехКом» оформляется банковской выпиской. Начисление процентов по депозиту в рублях оформляется справкой - расчетом.

К прочим доходам ООО «ПК «Альянс ТехКом» относятся доходы от оказания транспортных услуг, сдачи имущества в аренду, продажи основных средств. Оказание транспортных услуг оформляется договором, где указывается стоимость перевозки. Первичными документом по сдаче имущества в аренду является договор аренды. Для документального учета доходов от продажи основных средств используется товарная накладная и акт списания объекта основного средства.

К расходам организации относятся расходы, связанные с производством продукции и оказанием услуг (материалы, выплата заработной платы и социальные отчисления, амортизация и прочие расходы). Первичный учет таких расходов осуществляется на основании первичных документов. К ним относятся товарные накладные; ведомость на выплату заработной платы; командировочные расходы; расходы на аренду помещений и оборудования.

К прочим расходам ООО «ПК «Альянс ТехКом» относятся штрафы и пени, уплата неустойки, расходы, связанные с продажей основных средств. Расходы в виде штрафов, пени, неустоек и прочее подлежат уплате, принимаются к учету при юридическом оформлении и при наличии решения суда, принятых исковых заявлений и их признания.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от форм осуществления расходов. Расходы в отчётном периоде, в котором они имели

место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, принимаются к учету. Подводя итог, данному разделу необходимо сказать, что документальное оформление операций по учету доходов и расходов организации осуществляется с помощью унифицированных форм первичных документов. Исключение составляют акт выполненных работ и оказанных услуг, а также акт по оказанию транспортных услуг, которые разрабатываются предприятием самостоятельно.

Все документы в организации хранятся в соответствии с установленными в бухгалтерском и налоговом учете сроками. Сроки хранения, а также формы используемых документов определены в номенклатуре дел бухгалтерии. В качестве недостатка при документальном оформлении хозяйственных операций по учету доходов и расходов можно выделить отсутствие графика документооборота по данным участком учета. Также, все первичные документы в организации хранятся в бумажном виде. Частично они формируются в электронном виде. Рассмотрим порядок отражения расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» по основной деятельности за 2018 год. Операции по счету 20 «Основное производство» ООО «ПК «Альянс ТехКом» представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Операции по счету 20 «Основное производство» ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2018 г.

Содержание хозяйственной операции	Счета		Сумма, в тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Начислена амортизация по объектам основных средств	20.01	02	59,0
Списаны материалы в производство	20.01	10	8 991,0
Списание затрат вспомогательного производства	20.01	23	194,0
Учтены общепроизводственные расходы	20.01	25	825,0
Брак	20.01	28	118,0
Списание товара на производство	20.01	41	1 125,0
Начислена заработная плата сотрудникам основного производства	20.01	70	2 931,0
Начислены взносы с выплат сотрудникам основного производства	20.01	69	885,0

Начислена заработная плата сотрудникам общепроизводственного отдела	25.01	70	120,0
Начислены взносы с выплат сотрудникам общепроизводственного отдела	25.01	69	36,0
Отнесена стоимость работ сторонних организаций по обслуживанию производства	25.01	60.01	131,0

Расходы предприятия группируются по элементам затрат. Классификация затрат предприятия по элементам представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Группировка расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» по элементам затрат, в тыс. руб.

Элемент затрат	2016	2017	2018	Изменения	
				Абсл.	В %
Материальные затраты	4 523	6 706	8 992	4 468,4	98,8
Расходы на оплату труда	1 892	3 310	2 932	1 040,0	55,0
Отчисления на социальные нужды	571	1 000	885	314,1	55,0
Амортизация	89	109	60	-29,6	-33,2
Прочие затраты	327	185	2 294	1 967,2	601,0
Итого по элементам затрат	7 403	11 309	15 163	7 760,0	104,8

Синтетический учет доходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» ведется на счете 90 «Продажи». К нему в организации открыты субсчета. Фрагмент плана счетов бухгалтерского учета в части учета доходов представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Характеристика счета 90 «Продажи» ООО «ПК «Альянс ТехКом»

Субсчет	Наименование	Вид
90.01	«Продажи»	П
90.02	«Себестоимость продаж»	А
90.03	«Налог на добавленную стоимость»	А
90.07	«Расходы на продажу»	А
90.08	«Управленческие расходы»	А
90.09	«Прибыль/ убыток от продаж»	АП

Рассмотрим примеры отражения доходов и расходов организации по основной деятельности. Так, в 2018 года были сделаны следующие записи (таблица 15).

Таблица 15 - Отражение доходов и расходов по основной деятельности ООО «ПК «Альянс ТехКом» в 2018 году

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отражена выручка от продажи продукции/ выполненных работ	51 «Расчетный счет»; 50 «Касса»	90.01 «Выручка»	17 601
Списана себестоимость от проданной продукции / выполненных работ	90.02 «Себестоимость»	43 «Готовая продукция»	15 163

В конце месяца бухгалтером ООО «ПК «Альянс ТехКом» составляются проводки по закрытию данного счета. Для этого сопоставляется дебетовый и кредитовый оборот к счету 90 «Продажи».

Если кредитовый оборот больше дебетового, можно сказать, что по итогам месяца по обычным видам деятельности у организации прибыль. Если наоборот, то у организации убыток. Проводки по закрытию счета 90 «Продажи» на 31 декабря 2018 года:

Дебет счета 90.09 – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»- 2 438 тыс. руб.

В конце года (на 31 декабря) выявляется финансовый результат за декабрь, и закрываются все субсчета к счету 90. Производится реформация баланса. Для учета прочих доходов и расходов в организации используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы» организации представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Характеристика счета 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «ПК «Альянс ТехКом»

Счет	Вид	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
91 «Прочие доходы и расходы»	АП	Прочие доходы и расходы	-	-
91.01 «Прочие доходы»	А	Прочие доходы и расходы	Реализуемые активы	-
91.02 «Прочие расходы»	А	Прочие доходы и расходы	Реализуемые активы	-
91.09 Сальдо прочих доходов и расходов	А	Прочие доходы и расходы	-	-

Аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом аналитический учет прочих доходов и расходов организации должен быть построен таким образом, чтобы была возможность выявлять финансовый результат по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же хозяйственной операции.

Как и счет 90, счет учета прочих доходов и расходов на конец месяца остатка не имеет. Поэтому на последнее число месяца формируются проводки по закрытию счета 91 с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки». Так, если по прочим операциям за месяц сформировалась прибыль, проводка будет такая:

Дебет счета 91.09 – Кредит счета 99

Если дебетовый оборот счета 91 за месяц превысил кредитовый, т. е. по прочим операциям за месяц получен убыток, проводка будет обратная:

Дебет счета 99 – Кредит счета 91.09. Проводимая в конце года реформация бухгалтерского баланса предусматривает обнуление всех субсчетов к счету 91. Записи по закрытию счетов учета финансовых результатов организации представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Записи по закрытию счетов учета финансовых результатов ООО «ПК «Альянс ТехКом»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Закрытие кредитового оборота по счету 90. 01 «Продажи»	90.01	90.09	17 601
Закрытие дебетового оборота по счету 90.02	90.09	90.02	15 163

«Себестоимость»			
Определен финансовый результат по обычным видам деятельности	90.09	99	2 438
Закрытие кредитового оборота по прочим доходам	91.01	91.09	1 526
Закрытие дебетового оборота по прочим расходам	91.09	91.02	245
Списано сальдо по прочим доходам и расходам	99	91.09	1 281

Закрытие счетов и реформации баланса предшествует инвентаризация активов и обязательств, также денежных средств в кассе и на счетах. Таким образом, необходимо сказать, что синтетический и аналитический учет доходов и расходов организации ведется в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учёте. В организации разработан рабочий план счетов бухгалтерского учета, в котором дана характеристика, определены субконто счетов бухгалтерского учета, используемых при учете доходов и расходов.

2.3 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

Используя методики анализа доходов и расходов организации, проведён анализ доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за период 2016 в 2018 г. Динамика доходов и расходов предприятия представлена в таблице 18.

Таблица 18 - Динамика доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	Изменения (±) 2018 к 2016 гг.	
				Абсл.	в %
Доходы, в том числе	8 824	13 914	19 091	10 267	116,35
по обычному виду деятельности	8 822	13 914	17 601	8 779	99,51
по прочим видам деятельности	2	0	1490	1 488	-
Расходы, в том числе	7 484	11 375	15 489	8 005	106,96
по обычному виду деятельности	7 403	11 309	15 163	7 760	104,82

по прочим видам деятельности	81	66	326	245	302,47
Финансовый результат, в том числе:	1 340	2 539	3 602	2 262	168,81
по обычному виду деятельности	1 419	2 605	2 438	1 019	71,81
по прочим видам деятельности	-79	-66	1164	1 243	-1573,42

Анализируя данные таблицы 18, необходимо сказать, что общая величина доходов организации за 3 года увеличилась на 10267 тыс. руб. или на 116,35%. По обычным видам деятельности сумма доходов выросла на 8 779 тыс. руб. или на 99,51%. Доходы по прочим видам деятельности демонстрируют более высокие темпы прироста. Что касается расходов организации, то их сумма также увеличилась. Темп прироста всех расходов организации составил 106,96%.

На 104, 80% увеличились расходы по обычному виду деятельности и на 302, 47 % выросли расходы по прочим видам деятельности. В итоге, по обычному виду деятельности сформировался положительный финансовый результат в размере 2 438 тыс. руб. Также по прочим видам деятельности сформировался положительный результат в размере 1 200 тыс. руб. Графически динамика доходов представлена на рисунке 3.

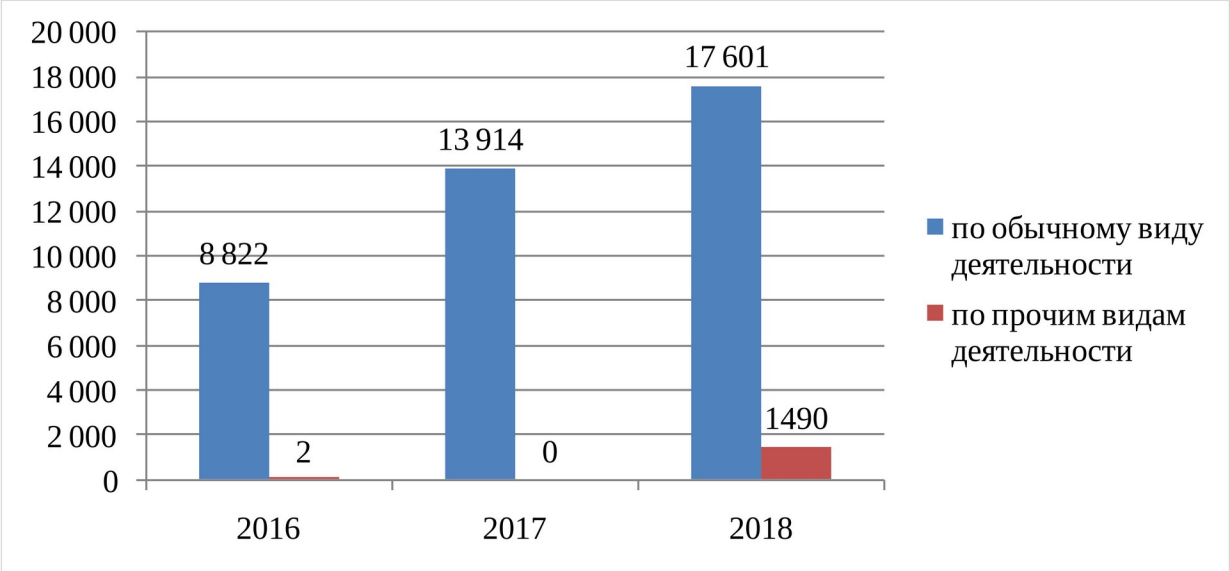

Рисунок 3 - Динамика доходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Динамика расходов представлена на рисунке 4.

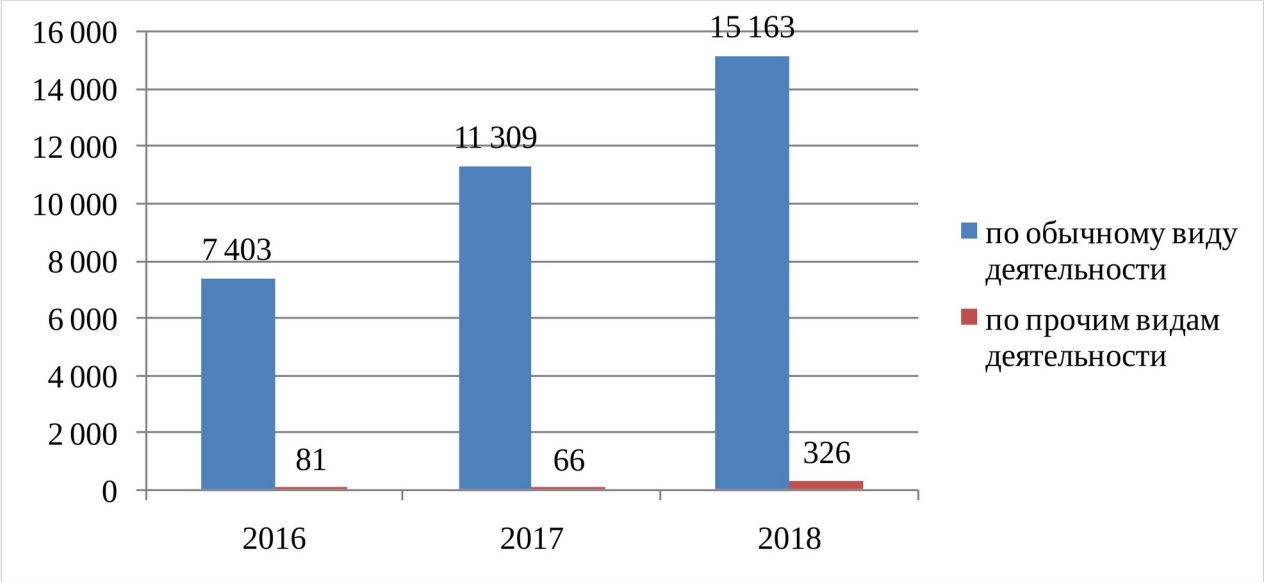

Рисунок 4 - Динамика расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Динамика финансово результата представлена на рисунке 5.

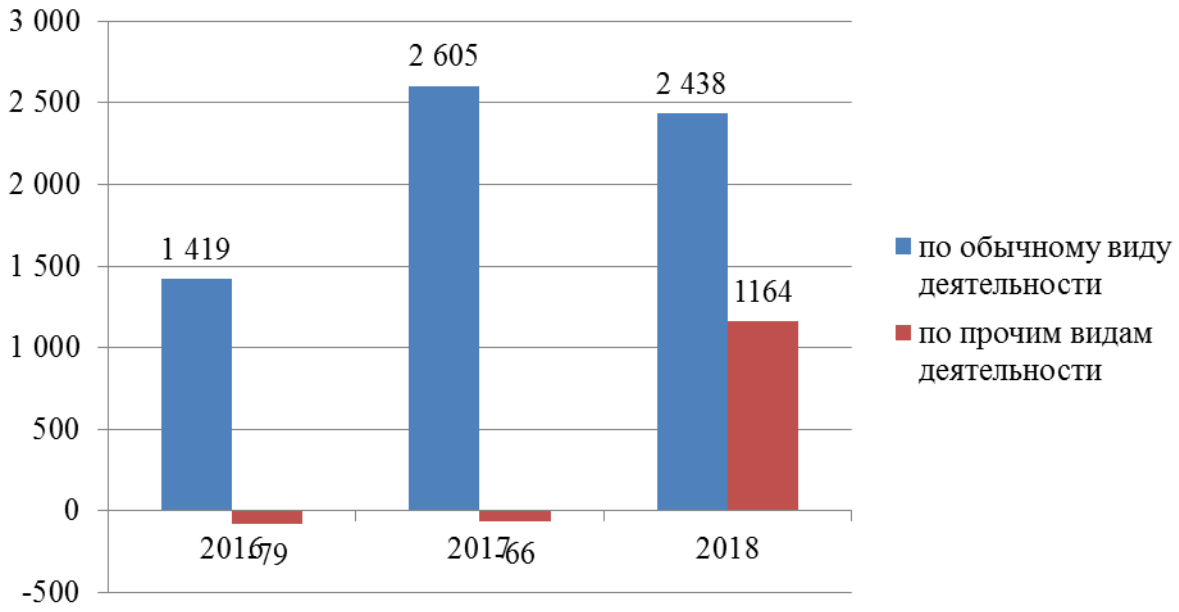

Рисунок 5 - Динамика финансового результата ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Структура доходов и расходов организации представлены в таблице 19.

Таблица 19 - Структура доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг., в %

Показатель	2016	2017	2018	Изменения, в %	
				за 2017	за 2018
Доходы, в том числе	100	100	100	-	-
по обычному виду деятельности	99,98	99,56	92,02	-0,41	-7,54
по прочим видам деятельности	0,02	0,44	7,98	0,41	7,54
Расходы, в том числе	100	100	100	-	-
по обычному виду деятельности	98,92	99,42	97,90	0,50	-1,52
по прочим видам деятельности	1,08	0,58	2,10	-0,50	1,52
Финансовый результат, в том числе:	100	100	100	-	-
по обычному виду деятельности	105,90	100,19	67,01	-5,70	-33,18
по прочим видам деятельности	-5,90	-0,19	32,99	5,70	33,18

Анализируя данные таблицы 19, можно рассказать о том, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов организации приходится на доходы по обычному виду деятельности. Доля данных доходов в 2018 году составила 92, 02%. Это чуть ниже, чем в прошлом и позапрошлом годах. Удельный вес по прочим видам доходов за 3 года увеличился на 7, 95%.

Что касается расходов, то тут также наибольший удельный вес пришелся на расходы по обычному виду деятельности. Доля данного вида расходов составила 97,90 %. Доля расходов по прочим видам продемонстрировала незначительное увеличение. В итоге, 67,01% в общем объеме финансового результата пришлось на финансовый результат по обычным видам деятельности. Можно также более детально рассмотреть расходы по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов. Динамика доходов по основной деятельности представлена в таблице 20.

Таблицы 20 – Динамика расходов по основной деятельности, тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	Изменения, %	
				Абсл.	%
Материальные затраты	4523,23	6705,62	8991,66	4468,43	98,79
Расходы на оплату труда	1891,96	3310,16	2931,92	1039,96	54,97
Отчисления на социальные нужды	571,37	999,67	885,44	314,07	54,97

Окончание таблицы 20 – Динамика расходов по основной деятельности, тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение, %	
				Абсл.	%
Амортизация	89,13	109,00	59,50	-29,63	-33,24
Прочие затраты	327,31	184,56	2 294,48	1967,17	601,01
Итого по элементам затрат	7 403	11 309	15 163	7760,00	104,82

Анализируя данные таблицы 20, можно сказать что за 3 года у предприятия отмечается увеличение материальных затрат связанных с производством продукции и выполнением работ, выросли расходы связанные с оплатой труда, и прочие расходы. Структура расходов представлена на рисунке 6.

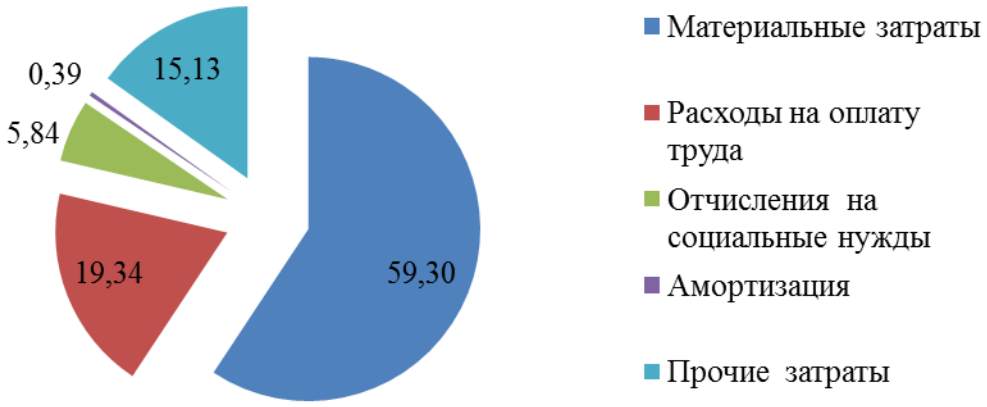

Рисунок 6 - Структура расходов по основной деятельности в 2018 году, %

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов по основной деятельности пришелся на материальные затраты. Их доля составила 59,30%. Удельный вес расходов на оплату труда составил 19,4 %. Динамика показателей доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» представлена в таблице 21.

Таблица 21 - Динамика показателей доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Изменения, %	
				за 2017	за 2018
Величина расходов на 1 руб. доходов до налогообложения прибыли	0,85	0,81	0,81	-0,03	0,00
Величина доходов на 1 руб. расходов до налогообложения прибыли	1,18	1,23	1,23	0,05	0,01
Величина расходов по обычным видам деятельности на 1 руб. выручки от продаж	0,84	0,81	0,86	-0,03	0,05
Рентабельность продаж по прибыли от продаж(%)	16,08	18,72	13,85	2,64	-4,87
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения(%)	15,19	18,25	20,46	3,06	2,22
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж(%)	19,17	23,03	16,08	3,87	-6,96
Рентабельность расходов по чистой прибыли(%)	18,10	21,22	22,50	3,12	1,27

Анализируя данные таблицы 21, можно сказать, что в 2017 году на предприятие отмечается снижение расходов на 1 руб. доходов до налогообложения, а также уменьшение величины расходов по обычным видам деятельности на 1 рубль выручки от продаж. Величина доходов на 1 руб. расходов до налогообложения прибыли выросла на 0,05 руб. и составила 1,23 руб. Данная ситуация говорит а том, что основной вид деятельности предприятия что стал более рентабельным.

Об этом же свидетельствует динамика показателей рентабельности продаж и рентабельности расходов. Что касается 2018 года, то здесь наблюдается другая тенденция. Отмечается снижение доходности и рентабельности основного вида деятельности, при этом благодаря тому, что организация получила положительное сальдо по доходам и расходам, рентабельность продаж по прибыли до налогообложения и рентабельность расходов по чистой прибыли увеличились. В целом, необходимо сказать, что показатели рентабельности в целом соответствуют среднеотраслевым

показателям, а их значение и динамика говорят рентабельности и доходности предприятия. Однако, по итогам 2018 года, по основной деятельности, у предприятия отмечается повышение уровня расходов.

2.4 ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ПК АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

Чтобы определить, за счёт каких факторов у предприятия произошло увеличение доходов и расходов, проведем факторный анализ.

Исходные данные для факторного анализа прибыли организации представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Исходные данные для факторного анализа прибыли организации, тыс. руб.

Показатель	2017 (0)	По 2017 на фактически реализованную продукцию	2018 (1)
Выручка	13 914	15 715	17 601
Себестоимость	11 309	13 538	15 163
Прибыль от продаж	2 605	2 176	2 438

За анализируемый период можно сделать вывод, что прибыль снизилась на 167 тыс. руб. (ΔП= 2438 – 2605 = -167 тыс. руб.).

Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли способом цепных подстановок представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли способом цепных подстановок, тыс. руб.

Показатель	Формула	Расчет
2017 год (0)	$ВР_0$-$С/с_0$	2 605
Усл. 1	П0*Кроста	2605*(15715/13914) = 2 942
Усл. 2	$ВР_{усл.}$ - $С/с_{усл}$	2 176
Усл. 3	$ВР_1$ - С/с	17601-13538 = 4 063
2018 год (1)	$ВР_1$- $С/с_1$	2 438

Изменение суммы прибыли за счет:

1) Объема реализации продукции: ΔП(V) = 2 942 – 2 605 = 337 тыс. руб.
2) Структуры товарной продукции: ΔП(уд.в.) = 2 176 – 2 942 = - 766 тыс. руб.
3) Средних цен реализации: ΔП(ц) = 4 063 – 2 176 = 1 887 тыс. руб.
4) Себестоимости: ΔП(с.с.) = 2 438 – 4 063 = - 1 625 тыс. руб.

Общее изменение прибыли от данных факторов находится как сумма результатов:337–766+1887–1625=-167тыс.руб.

Основным источником формирования прибыли организации является прибыль от продаж на сумму 2 438 тыс. руб.

Доля прибыли от продаж в общей сумме прибыли до налогообложения составляла 67,68%, что указывает на превышение прочих доходов над прочими расходами и следовательно означает увеличение прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг). А доля прибыли от продаж за отчетный период снизилась на 34,92%, что носит негативный характер. Стоит обратить внимание на то, что темпы прироста расходов выше темпов прироста доходов. В этом случае необходим детальный анализ структуры доходов и расходов организации в разрезе обычных и прочих (таблица 24).

Таблица 24 – Соотношение доходов и расходов организации

Показатель	2017	2018	Отклонение
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2 605	2 438	-167
То же в процентах к расходами по обычным видам деятельности, %	23,03	16,08	- 6,95
Превышение прочих доходов над прочими расходами по обычным видам деятельности, тыс. руб.	-66	1 164	1 230
То же в процентах к прочим расходам, %	-100	357,06	457,06

Превышение прочих доходов над расходами составило 1 164 тыс. руб., что дает возможности организации в финансировании расширенного воспроизводства и выплате дивидендов.

Таблица 25 - Показатели формирования прибыли от реализации продукции

Показатели	Сумма, тыс.руб.			Темп роста,	Удельный вес, %		
	2017	2018	Изменение		2017	2018	Изменение

			(+,–)	%			(+,–)
Выручка (нетто) от реализации продукции	13914	17601	3687	126,5	100	100	-
Себестоимость реализованной продукции	11309	15163	3854	134,1	81,28	86,15	4,87
Валовая прибыль (убыток), (п.1-п.2)	2605	2438	-167	93,6	18,72	13,85	-4,87
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (п.3-п.4-п.5)	2605	2438	-167	93,6	18,72	13,85	-4,87

Удельный вес расходов по обычным видам деятельности в выручке, выраженный в процентах - это затраты на рубль продаж, выраженные в копейках (86,15 коп. в отчетном году). Доля прибыли от продаж в выручке от продаж, выраженная в процентах, характеризует рентабельность продукции, рассчитанную по прибыли от продаж (13,85%). Прибыль от продаж 2018 года составила 2438 тыс.руб. Из приведенных данных видно, что полные затраты на производство и продажу продукции увеличивались более высокими темпами (34.08%), чем объем продаж (26.5%).

Увеличение затрат на рубль продаж (4.87 коп.) одновременно указывает на снижение прибыли - на 4.87 коп. в расчете на один рубль продаж и рентабельности на 4.87 процентного пункта.

Влияние изменения объема продаж на прибыль ($\Delta П_{пр1}$) определяется по формуле:

$$\Delta П_{пр1} = П_{пр0}(I_{пр}-1) \qquad (12)$$

где $П_{пр0}$ - прибыль от продаж за предыдущий период;

$I_{пр}$ - индекс роста объема продаж ($I_{пр}$ = 17601/13914 = 1,265).

Влияние изменения уровня себестоимости на прибыль ($\Delta П_{пр2}$) рассчитывается по формуле:

$$\Delta П_{пр2}=C_0*I_{пр}-C_1 \quad (13)$$

где C_0, C_1 — себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг);

$I_{пр}$ - индекс роста объема продаж ($I_{пр}$ = 17601/13914 = 1,265).

$\Delta П_{пр1}$=2 605 * (1.265-1) = 690 тыс. руб.

$\Delta П_{пр2}$=11 309 * 1.265 -15 163= - 857 тыс. руб.

Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от продажи продукции за анализируемый период, что выражается формулой: $\Delta П_{пр}=\Delta П_{пр1}+\Delta П_{пр2}$=690 – 857 = - 167 тыс.руб.

Таким образом, наибольшее влияние на изменение прибыли от продаж оказало увеличение объема продаж.

Подводя итог данному разделу, необходимо сказать, что результаты факторного анализа могут быть использованы для разработки мероприятий по повышению эффективности использования формирования и использования доходов и расходов.

В целом же, по разделу можно сделать следующие выводы. За 3 года у организации отмечается улучшение финансовых результатов деятельности предприятия. Это выражается в увеличении выручки от продажи, увеличение валовой прибыли. Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов позволяет сделать вывод о том что за 3 года они стали использоваться более эффективно, что отразилось на показателях производительности труда.

Также за 3 года отмечается повышение эффективности использования основных фондов. Анализ показателей эффективности использования капитала позволяет сделать вывод о том, что структура капитала предприятия является не рациональной, так как значительную долю занимает собственный капитал.

Анализ документального оформления учета доходов и расходов предприятия показал, что большинство первичных документов формируется в бумажном виде. Все они хранятся в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

Сроки хранения формы первичных документов закреплены в номенклатуре дел. Синтетический, аналитический учет доходов и расходов организации показал, что данный участок учета также ведется в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учёте. На фоне общего увеличения доходов организации, основной прирост пришелся на доходы по обычной деятельности.

3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

3.1 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ПК «АЛЬЯНС ТЕХКОМ»

Анализ организации бухгалтерского учета доходов и расходов организации позволил выявить следующие проблемы: на данный момент у предприятия нет графика документооборота в том числе, касающихся документов по учету доходов и расходов; недостаточно проработаны номенклатурные группы в справочнике; а также нет программы и стандарта по проведению аудита доходов, расходов и финансового результата. Для решения данных проблем, рекомендуется: разработать график документооборота, детализировать номенклатурные группы в соответствии со спецификой деятельности предприятия, разработать программу и план проведения аудита доходов, расходов и финансового результата организации. Рассмотрим каждый из этих мероприятий более подробно.

Разработка графика документооборота. График фактического документооборота отражает сложившуюся в организации систему документооборота. График включает в себя перечень работ по созданию, проверке и обработке каждого из первичных документов, журналов, книг учета, сводных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности головной организации, обособленных структурных подразделений и организации в целом; ответственных за это подразделений (сотрудников) с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения этих работ. Использование графика документооборота в управлении предприятием позволяет сократить трудозатраты на обработку документов на предприятии за счет: повышения ответственности исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов; выявления и исключения из документооборота неиспользуемых (излишних) документов (особенно это касается сводных документов и регистров бухгалтерского учета). От четкости составления графика документооборота в значительной степени зависит своевременность получения информации для нужд управления.

Также, это часть системы внутреннего контроля, и каждая организация должна наладить внутренний контроль хозяйственной деятельности. Унифицированной формы графика нет - каждой организации надо самостоятельно ее разработать.

График документооборота можно оформить в виде текста, таблицы или схемы. Существует два способа формирования графика документооборота: по формам документов и по привязке к подразделениям, фактам хозяйственной деятельности и сотрудникам. Поскольку исследуемого предприятия является малым предприятием, то для него будет наиболее целесообразным разработать график документооборота по формам документов. Фрагмент рекомендуемого графика документооборота по участку учета доходов и расходов, представлен в таблице 26.

Таблица 26- Рекомендуемый график документооборота по учету доходов и расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом»

№ п/п	Наименование документа	Количество	Исполнитель	Срок предоставления	Обработка
1	ТОРГ - 12	2	Начальник производства	До 10 числа месяца, следующего за отчетным, вместе с документами по ТМЦ	Главный бухгалтер
2	Акт выполненных работ	3	Начальник производства	По мере составления	Главный бухгалтер
3	Платежная ведомость	1	Бухгалтер	В день формирования	Главный бухгалтер
4	Договор аренды	2	Начальник коммерческого отдела	В день подписания	Главный бухгалтер

Разработка номенклатурных групп. Номенклатурная группа - это группа, по которой ведется укрупненный учет затрат и выручки, т. е. осуществляется расчет себестоимости готовой продукции и услуг. Поэтому при определении номенклатурной группы необходимо учитывать, что именно по ней будет осуществлена реализация подрядных работ заказчику. ООО «ПК «Альянс ТехКом» осуществляет преимущественно работы по

установке натяжных потолков. В течение месяца по этому направлению выполняется несколько заказов. Для этого работает отдельная бригада. Для выполнения работ по установке натяжных потолков, на каждый объект заказывается полотно. Кроме этого, используются расходные материалы, спецодежду, инструменты и оборудование.

Данное производство относится к серийному типу. Выпускаются однотипные продукты: квадратные метры потолка, каждая партия - это отдельный заказ. Компания приступает к изготовлению партии только тогда, когда заказ поступил. Номенклатурных групп будет много. Они будут объединены в одну большую группу «Потолки». На рис. 4 представлены рекомендации по формированию номенклатурных групп по направлению «Натяжные потолки».

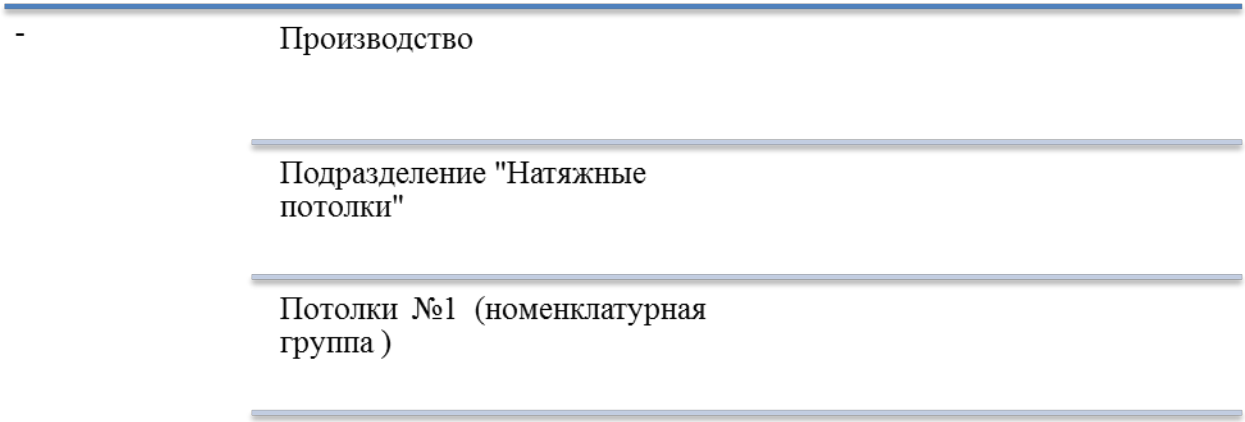

Рисунок 7 - Рекомендации по формированию номенклатурных групп по направлению «Натяжные потолки».

Аудит доходов и расходов. Также, рекомендуется проводить внутренний аудит доходов и расходов. Цель такого аудита состоит в подготовке и предоставление бухгалтерской финансовой отчетности, которая достоверно и подробно отражает финансовое состояние организации и подготовка и предоставление бухгалтерской финансовой отчетности, которая должна быть сопоставимой как с собственной финансовой

отчетностью организации за предыдущие периоды, так и с финансовой отчетностью других организаций. При анализе дохода от реализации продукции аудитор проверяет статью «Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)», в ней отражается производственная себестоимость, а также статью «Доход от основной деятельности».

Также у предприятия нарушена методология учета. Не используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» служит для сбора сведений о затратах на нужды управления, не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Также не использует счет 44 «Расходы на продажу». Как правило, расходы на продажу включают в себя расходы на упаковку изделий на складах готовой продукции; доставка продукции в пункты отправления, погрузка в вагоны, автомобили и другие транспортные средства; содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи; реклама; представительские расходы. Необходимо пересмотреть методологию учета предприятия и для отражения расходов на нужды управления и расходы на продажу предусмотреть использование данных счетов. Это позволит более достоверно отражать производственную себестоимость товаров и услуг.

3.2 ВЫЯВЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ДОХОДОВ И СНИЖЕНИЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для выявления резервов повышения доходов организации и снижения расходов, будем опираться на результаты факторного анализа выручки предприятия проведённого в предыдущей главе, а также на результаты таблицы 27.

Таблица 27- Выявление резервов снижения расходов ООО «ПК «Альянс ТехКом»

Показатель	Тыс. руб.
Относительная экономия (перерасход) материальных оборотных средств, тыс. руб.	-1 186,4
Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	-962,32
Относительная экономия (перерасход) материальных расходов	857,25
Относительная экономия (перерасход) расходов на оплату труда, включая социальные отчисления	92,05
Относительная экономия (перерасход) расходов на амортизацию	-27,01
Относительная экономия (перерасход) прочих расходов по обычным видам деятельности	2 148,01

Относительную экономию (перерасход) материальных оборотных средств рассчитаем по формуле (15):

$$\mp З = Зо - Зб * \frac{Во}{Вб} \quad (15)$$

Произведем расчет:

$$\mp З = 2883 - 3217 * \frac{17601}{13914} = -1186{,}46 \text{ тыс. руб.}$$

Относительную экономию (перерасход) оборотных средств рассчитаем по формуле (16):

$$\mp ОА = ОАо - ОАб * \frac{Во}{Вб} \quad (16)$$

Произведем расчет:

$$\mp ОА = 3307 - 3375 * \frac{17601}{13914} = -962{,}32 \text{ тыс. руб.}$$

Относительную экономию (перерасход) материальных расходов рассчитаем по формуле (17):

$$\mp МЗ = МЗо - МЗб * \frac{Во}{Вб} \quad (17)$$

Произведем расчет:

$$\mp МЗ = 15163 - 11309 * \frac{17601}{13914} = 857{,}28 \text{ тыс. руб.}$$

По результатам факторного анализа выручки предприятия, было установлено, что в 2018 году организация потеряла часть доходов в результате снижения суммы оборотных активов и материальных запасов, то по результатам таблицы, можно сказать, что в 2018 году у организации отмечается относительная экономия материальных оборотных средств и расходов на амортизацию.

При этом перерасход отмечается по оборотным средствам, по материальным расходам, по расходам на оплату труда и по прочим расходам. Рекомендуется для данного предприятия пополнить запасы материальных оборотных средств в целях обеспечение бесперебойной работы и выполнения необходимого количества заказов. То есть на данный момент недополуче6ие части доходов связано с недостатком материальных запасов готовой продукции и расходных материалов.

Таким образом, в качестве первой рекомендации для предприятия необходимо разрабатывать планы и производственные программы, в соответствии которыми будут постоянно пополняться запасы предприятия. Для того чтобы на практике а эффективно реализовать данную рекомендацию, необходимо максимально автоматизировать процесс создания производственной программы и формирования необходимого объема запасов. На данный момент предприятие использует стандартную

программу 1С бухгалтерия версия 7.7. Однако в целях улучшение производственного процесса, контроля за запасами, также снижения затрат необходимо приобретение более новой версии программы.

В качестве второй рекомендации, необходимо приобретение более новой версии 1 С. Программный продукт «1С:Бухгалтерия 8» включает технологическую платформу «1С:Предприятие 8» и конфигурацию (прикладное решение) «Бухгалтерия предприятия». Правила ведения учета настроены именно в конфигурации.

«1С:Бухгалтерия 8» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т. д. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Также, функционал данного программного продукта позволяет формировать план производства и планировать производственную программу на длительное время. А значит, предприятие будут точно знать какие запасы, и в каких количествах необходимо будет приобрести для выполнения поступивших заказов. Кроме того данная программа позволяет более четко контролировать затраты предприятия на выполнение работ и услуг, и производство продукции.

3.3 РАСЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛОЖЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Для того чтобы оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий, необходимо в первую очередь рассчитать расходы на их реализацию. Расходы на реализацию предложенных мероприятий будут включать в себя расходы на приобретение более новой версии 1С бухгалтерия, на приобретение лицензии для данной программы, на разработку графика документооборота, на разработку программы и плана аудиторской проверки, внесение графика и порядка проведения внутреннего аудита в документы организации.

Таким образом, общая сумма затрат предприятия на реализацию предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов организации, а также улучшению показателей деятельности предприятия составит 36 240 руб. Из них 14 440 руб, это затраты связанные с приобретением платформа 1С бухгалтерия версия 8.

Таблица 28 - Расчёт затрат предприятия на совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов организации ООО «ПК «Альянс ТехКом», руб.

Статья расходов	Сумма
Приобретение «1С:Бухгалтерия 8»	14 440
Приобретение 2 – х лицензий	16 400
Затраты на разработку графика документооборота	2 500
Затраты на разработку номенклатурных групп	1 900
Затраты на разработку плана и программы внутреннего аудита доходов и расходов	1 000
Итого	36 240

Для приобретения 2 лицензий потребуется денежные средства в размере 16 400 руб. Затраты на разработку графика документооборота составит 2 500 руб. При расчёте данной статьи расходов учитывалась среднечасовая ставка главного бухгалтера и количество времени, затрачиваемого на разработку данного документа.

Аналогичный расчёт проведем для затрат на разработку номенклатурных групп и на разработку плана и программы внутреннего

расходов. Экономический эффект от внедрения мероприятий - это разница межу планируемым приростом выручки и экономии, вызванных предлагаемыми мероприятиями, и расходами на эти мероприятия. Расчет дополнительного дохода ООО «ПК «Альянс ТехКом» представлен в таблице 29.

Таблица 29 - Расчет дополнительного дохода ООО «ПК «Альянс ТехКом», тыс. руб.

Показатель	Сумма
Увеличение выручки за счет своевременного пополнения материальных оборотных активов	1 573
Увеличение выручки за ускорения оборачиваемости оборотных активов	3 216,1
Экономия за счет усиления контроля расходования средств	-1 685,15
Экономия за счет сокращения учетной работы бухгалтеров (повышение автоматизации процесса за счет новой версии 1 С, возможность создания документов в электронном виде и пр.	-28,1
Итого	3 075,85

Таким образом, сумма дополнительного дохода предприятия за счет реализации предложенных мероприятий составит 3 075,85 тыс. руб. Расходы предприятия на реализацию предложенных мероприятий окупится в течение первого года.

Чистый доход компании составит = 3 075,85- 36,24 = 3 003,37 тыс. руб. Подводя итог данному разделу необходимо отметить, что в целях совершенствования организации бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия, а также в целях улучшения финансовых результатов, необходимо: разработать и утвердить график документооборота, детализировать номенклатуру групп; разработать программу и план проведения аудита доходов, расходов и финансового результата; усилить контроль за затратами и оптимизировать величину запасов за счет разработки программы производства. Общая сумма затрат предприятия на реализацию предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов организации, а также улучшению показателей

деятельности предприятия составит 36,24 тыс. руб. Чистый доход компании составит 3 003,37 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Доходы и расходы предприятия, формируется в процессе его производственной, и коммерческой деятельности. Они являются важными элементами при определении экономической эффективности

функционирования предприятия, а также, играют важную роль в правильном исчислении налоговых платежей.

Основным видом деятельности ООО «ПК «Альянс Техком» является производство и реализация натяжных потолков. Специалисты выполняет работы по монтажу и демонтажу натяжных потолков.

Анализ финансовых результатов ООО «ПК «Альянс Техком» показал, что за 3 года у организации отмечается их улучшение. Это выражается в увеличении выручки от продажи, увеличение валовой прибыли и прибыли от продаж.

Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов позволяет сделать вывод о том, что за 3 года они стали использоваться более эффективно, что отразилось на показателях производительности труда. Также за 3 года отмечается повышение эффективности использования основных фондов.

Анализ показателей эффективности использования капитала позволяет сделать вывод о том, что структура капитала предприятия является не рациональной, так как значительную долю занимает собственный капитал.

Анализ документального оформления учета доходов и расходов предприятия показала, что большинство первичных документов формируется в бумажном виде. Все они хранятся в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета. Сроки хранения формы первичных документов закреплены в номенклатуре дел. Синтетический аналитический учет доходов и расходов организации показал, что данный участок учета также ведется в соответствии с требованиями российского законодательства о бухгалтерском учёте.

На фоне общего увеличения доходов организации, основной прирост пришелся на доходы по обычной деятельности.

Перерасход отмечается по оборотным средствам, по материальным расходам, по расходам на оплату труда и по прочим расходам. Рекомендуется для данного предприятия пополнить запасы материальных оборотных

средств в целях обеспечение бесперебойной работы и выполнения необходимого количества заказов.

Анализ организации бухгалтерского учета доходов и расходов организации позволил выявить следующие проблемы: на данный момент у предприятия нет графика документооборота в том числе, касающихся документов по учету доходов и расходов; недостаточно проработаны номенклатурные группы в справочнике; нет программы и стандарта по проведению аудита доходов, расходов и финансового результат; предприятием не используем в своей деятельности счета 26 и 44.

Для решения данных проблем, рекомендуется: разработать график документооборота, детализировать номенклатурные группы в соответствии со спецификой деятельности предприятия, разработать программу и план проведения аудита доходов, расходов и финансового результата организации. Для решения проблем оптимизации расходов необходимо усилить контроль за затратами и оптимизировать величину запасов за счет разработки программы производства.

Общая сумма затрат предприятия на реализацию предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и расходов организации, а также улучшению показателей деятельности предприятия составит 36,24 тыс. руб. Чистый доход компании составит 3 003, 37 тыс. руб.

Также необходимо пересмотреть методологию учета предприятия и для отражения расходов на нужды управления и расходы на продажу предусмотреть использование данных счетов. Это позволит более достоверно отражать производственную себестоимость товаров и услуг.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс организации ООО «ПК «Альянс Техком»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*

на 31 декабря 2018 г.

		Коды	
	Форма по ОКУД	0710001	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2018
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "ПК "Альянс Техком"	по ОКПО	30810883
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6627023086
Вид экономической деятельности**	Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве	по ОКВЭД2	
Организационно-правовая форма***			
ООО - общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 623286, Свердловская область, город Ревда, Луговая улица, дом 65

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	177	359	513
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
ИТОГО по разделу I	1100	177	359	513
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 883	3 217	3 563
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	123	106	340
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	301	52	105
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	3 307	3 375	4 008
БАЛАНС	1600	**3 484**	**3 734**	**4 521**

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 401	1 369	1 340
ИТОГО по разделу III	1300	3 411	1 379	1 350
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	73	2 355	3 171
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	73	2 355	3 171
БАЛАНС	1700	**3 484**	**3 734**	**4 521**

*на основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрирован в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

** Заполняется по видам деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель _____	Сутягин Андрей Олегович	Главный бухгалтер_____	
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах организации ООО «ПК «Альянс Техком»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

за 2018 г.

		Коды		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (число,месяц, год)	31	12	2018
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "ПК "Альянс Техком" по ОКПО	30810883		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6627023086		
Вид экономической деятельности**	Производство пластмассовых изделий, используемых в по ОКВЭД2			
Организационно-правовая форма***				
ООО - общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 623286, Свердловская область, город Ревда, Луговая улица, дом 65

Показатель		за 12 месяцев 2018 г.	за 12 месяцев 2017г.
наименование	код		
1	*2*	*3*	*4*
Выручка	2110	17 601	13 914
Себестоимость продаж	2120	15163	11309
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 438	2 605
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 438	2 605
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	0	1 490
Прочие расходы	2350	66	326
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 539	3 602
Текущий налог на прибыль	2410	139	191
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	**3 411**	**2 400**

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бланк журнала регистрации накладных

ООО "ТПК "Альянс-Техком"

(наименование предприятия, организации)

ЖУРНАЛ
регистрации товарно-транспортных накладных

Начат «_____»_____ 20 ____ г.

Окончен «_____»_____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Бланк акта выполненных работ

Акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) № 1944 от 31.03.2019 г.

Исполнитель: ООО ТПК «Альянс–Техком»

Заказчик:

№	Наименование товаров, работ, услуг	Кол-во	Ед. изм.	Цена	Всего
1	Выполнение работ по установке натяжных потолков по адресу	—		3 245,00	3 245,00
				Итого:	
				В т.ч. НДС:	

Всего оказано услуг на сумму: Три тысячи двести сорок пять рублей 00 копеек. Без НДС

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель

Начальник отдела производства
должность

подпись расшифровка подписи

М.П.

Заказчик

Директор
должность

подпись расшифровка подписи

М.П.