Учет, контроль и анализ финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ…7
1.1. Понятие и экономическая сущность финансовых результатов.....7
1.2. Порядок отражения финансовых результатов в РСБУ и МСФО.....15
1.3. Цели и задачи учета, контроля и анализа финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).....23
2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ НА ООО «ДВИЖЕНИЕ».....31
2.1 Порядок учета доходов и расходов от продажи продукции на ООО «Движение».....31
2.2. Порядок учета финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение».....39
2.3. Порядок отражения информации о финансовых результатах в отчетности ООО «Движение».....40
3. КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ НА ООО «ДВИЖЕНИЕ».....43
3.1 Организация контроля финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение».....43
3.2. Факторный анализ прибыли от продаж.....50
3.3. Анализ рентабельности деятельности ООО «Движение».....59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....67

ВВЕДЕНИЕ

Управление финансово-хозяйственной деятельностью организации требует соответствующего информационного обеспечения. Данные о финансовом положении организации являются его важнейшей составной частью. Такая информация пользуется наибольшим спросом среди различных ее пользователей и обязательно учитывается при принятии любых управленческих решений. Поэтому достоверность информации о финансовом положении организаций, а также возможность ее получения в любой необходимый момент являются обязательными условиями в практике принятия управленческих решений в процессе их финансово-хозяйственной деятельности.

Важнейшей составной частью информации о финансовом положении организации являются данные о формировании финансовых результатов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности коммерческих организаций. При этом в современных условиях хозяйствования в число важнейших объектов учетного наблюдения выдвигается собственный капитал, образующийся в результате получения организацией прибыли.

Пристальный интерес к проблемам формирования различных показателей финансовых результатов в бухгалтерском учете появился только в последнее десятилетие. До этого вопросам учета финансовых результатов не уделялось должного внимания, поскольку категория прибыли и ее производные являлись проблемами в большей степени техническими, а не экономическими, Поэтому происходило сознательное ретуширование роли прибыли как долговременного источника финансового обеспечения деятельности, а развивалась функция прибыли как одного из многих оценочных показателей эффективности деятельности организаций в отчетном периоде. Тем не менее, именно в тот период были разработаны качественные методики учета формирования различных финансовых результатов отчетного периода, а в развитие их и соответствующие учетные модели.

Переход от планово-централизованных методов управления деятельностью организаций к рыночным резко усилил значимость

информации о финансовых результатах, выдвинув их из числа одних из некоторых в самые важные и самые необходимые оценочные показатели, при этом значительно расширив их круг. Появилась целая совокупность взаимосвязанных показателей финансовых результатов, формирование каждого из которых преследует свои цели и задачи, но которые так или иначе, связаны с воздействием на величину прибыли.

Изменение подходов к пониманию категорий доходов и расходов, возникающих в деятельности организаций, а также признание роли прибыли как главенствующей составной части собственного капитала, порождают появление дефиниций финансовых результатов, принципиально новых для отечественной теории и практики. Кроме того, решение вопросов, связанных с предоставлением в бухгалтерское отчетности полной, достоверной и нейтральной, по отношению к различным группам пользователей, информации о финансовых результатах ставит свои проблемы.

Прибыль, как основная категория предпринимательства, всегда порождала различные взаимоотношения по поводу ее распределения между предпринимательством и властью — государством. Поэтому мощнейшее воздействие на механизм формирования информации о финансовых результатах оказывает налогообложение прибыли. За время действия налога на прибыль, почти совпадающего со временем реформ в стране, произошел переход от подчиненности всей системы бухгалтерского учета налогообложению прибыли к выделению его в самостоятельную функцию. Таким образом, в современной практике деятельности хозяйствующих субъектов налицо существование двух систем учета, основная функция которых — определение финансового результата — в значительной степени дублируется. При этом взаимосвязь между бухгалтерской и налоговой системами формирования финансовых результатов носит весьма условный характер. Это порождает свои проблемы в организации учета финансовых результатов, выражающиеся, в первую очередь, в отсутствии

централизованного механизма сдерживания в формировании информации, необходимой узким группам пользователей.

Поэтому можно утверждать, что методологическое, а зачастую и методическое обеспечение учета и отчетности о финансовых результатах значительно отстает от теоретических и практических потребностей. По существу отсутствует фундаментальная теория учета всей совокупности финансовых результатов. Теоретическое обоснование важнейших категорий финансовых результатов сводится к механической рецепции западных теорий формирования такой информации без учета достижений национальной школы.

Таким образом, актуальность темы выпускной работы связана не только с их резко возросшей ролью в экономическом развитии организаций, но и неразрешенностью многих проблем общеэкономического плана.

Целью данной работы явилось изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов.

В соответствии с поставленной целью в дипломной работе решены следующие основные задачи:

- рассмотрены теоретические основы организации учета, контроля и анализа финансовых результатов от продажи продукции;
- исследована организация учета финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение»,
- изучено состояние контроля и анализа финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение».

Объектом исследования послужило производственная компания ООО «Движение».

В работе были использованы методы: структурно-динамический, коэффициентный, а также применялся горизонтальный и вертикальный анализ.

Информационную базу исследования составляет совокупность специальной и научной литературы, законы и нормативные документы, статистические данные; экономические исследования по теме; справочная и периодическая литература; монографии по вопросам аудита и бухгалтерского

учета.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

На основе полученной информации и в целях совершенствования методов управления финансовой деятельностью торгового предприятия в работе сформулированы и обоснованы практические выводы и общие заключения, которые нашли отражение в соответствующих главах дипломной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ

И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие и экономическая сущность финансовых результатов

Финансовым результатом предприятия является прибыль или убыток от его работы. В условиях рыночной экономики все хозяйствующие субъекты стремятся к такой величине прибыли, которая обеспечит динамичное развитие производства и предоставит возможность удержать конкурентные позиции на рынке. Однако у различных авторов понятие прибыли разное.

Например, Г.В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «Прибыль – это часть чистого дохода, которые непосредственно получают хозяйствующие субъекты после реализации продукции» [49, с.225]. Она отмечает, что прибыль относится к одной из самых сложных экономических категорий и с давних времен является предметом пристального внимания ученых-экономистов, но однозначного взгляда на природу прибыли не существует и сегодня.

Известный российский экономист, доктор экономических наук И.А.Бланк дал следующее определение прибыли: «Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами» [12, с.268].

Российский профессор Я. В. Соколов, занимавшийся анализом понятия «финансовый результат», дает ему свое определение: «Финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного

периода капитала (средств, вложенных собственниками организации). Соответственно убыток определяется как его уменьшение» [50, с. 206].

По нашему мнению, прибыль как экономическая категория отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. С экономической точки зрения, прибыль — это разность между денежными поступлениями и выплатами, а с хозяйственной — это разность между имущественным состоянием предприятия на конец и начало периода. Бухгалтерская прибыль представляет собой финансовый результат деятельности коммерческого предприятия и счисленный методами и средствами бухгалтерского учета.

Прибыль, исчисленная для целей бухгалтерского учета, по мнению ряда авторов не отражает действительного результата хозяйственной деятельности, что привело к разграничению понятий бухгалтерской и экономической прибыли.

Бухгалтерская прибыль — это результат реализации товаров и услуг, положительная разница между доходами и расходами коммерческой организации.

Экономическая прибыль — это результат работы капитала, прирост или уменьшение капитала собственников, имеющий место в отчетном периоде.

Прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате хозяйственной деятельности. Систематическая нехватка прибыли и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности предпринимательской деятельности [36, с.174].

Прибыль служит основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов организации, обеспечивающих ее развитие. Чистая прибыль может быть направлена на расширение и модернизацию производства, формирование резервного и других фондов, что увеличивает собственный

капитал, повышает степень финансовой независимости организации.

Прибыль является важным источником формирования бюджетов всех уровней. Механизм перераспределения прибыли организации через налоговую систему позволяет формировать доходную часть бюджета, что дает возможность государству успешно выполнять возложенные на него функции и осуществлять намеченные программы социально-экономического развития страны.

Финансовый результат представляет собой разницу между величиной доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации — прибыль, а превышение расходов над доходами — убыток [30, с.157].

Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала организации.

Данные о финансовом результате необходимы и для двух других важнейших подсистем учета: управленческого и налогового. Обе эти системы используют информацию о финансовом результате деятельности предприятия: первая – для контроля и анализа деятельности предприятия, принятия оперативных управленческих решений; вторая – для контроля и оценки уплаченных сумм налогов и налогооблагаемой базы.

Общим индикатором финансового результата деятельности организации является показатель оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования.

Финансовый результат деятельности организации служит своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любая организация заинтересована в получении положительного результата от своей деятельности, так как благодаря величине этого показателя появляется возможность расширять свою мощность, материально заинтересовывать персонал, работающий на данной организации, выплачивать дивиденды акционерам и т. д.

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности организации выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности [18, с.135].

Общий финансовый результат деятельности организации, бухгалтерская прибыль или убыток, представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных).

Для любого предприятия получение финансового результата означает признание обществом (рынком) результатов его деятельности или получение результатов от реализации произведенного на предприятии продукта в форме продукции, работ или услуг. Тогда конечным финансовым результатом для предприятия будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения. Для государства конечным финансовым результатом деятельности коммерческой организации будет являться налог, содержащий в его составе.

Для собственника, инвестора конечный финансовый результат представляет собой распределенную в его пользу часть прибыли после налогообложения. Оставшаяся прибыль после ее налогообложения и выплат дивидендов собственникам, процентов кредиторам есть чистый конечный финансовый результат предприятия для его производственного и социального развития [13, с.102].

Финансовым результатом основной деятельности выступает выручка от продаж, для большей части функционирующих в российской экономике предприятий отражаемая по принципу начисления (на основе данных об отгруженной продукции). Судить о том, какой конечный финансовый результат получен по итогам продаж, можно только очистив его от причитающихся государству косвенных налогов и

вычета себестоимости.

Превышение выручки над налоговыми расходами и затратами, ее формирующими, даст положительный результат, называемый прибылью от продаж. Обратная ситуация покажет убыток от продаж. Таким образом, конечным финансовым результатом от продаж выступает прибыль или убыток, полученные по итогам доходов от продаж, уменьшенные на величину налоговых расходов и расходов по выпуску продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

Конечный финансовый результат от обычной деятельности предприятия называется прибылью (убытком) от обычной деятельности и является общим итогом его основной и прочей деятельности.

Конечный финансовый результат от обычной деятельности, увеличенный или уменьшенный на сальдо внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов, носящих случайный характер и возникающих достаточно редко, формирует нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Выявлением величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) заканчивается финансовый год предприятия [17, с.223].

Исследуя структуру раздела «Финансовые результаты» плана счетов бухгалтерского учета и отчет о финансовых результатах, можно сделать следующие выводы:

- финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации и сальдо прочих доходов и расходов, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли;

- под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом;

- чистый конечный финансовый результат – это конечный

финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета (налог на прибыль), так и собственников (дивиденды).

Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия, однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса.

В процессе анализа результатов работы коммерческого предприятия применяются различные значения прибыли:

- валовая (балансовая) прибыль определятся как разница между выручкой и себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг);

- прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на ее производство и реализацию;

- прибыль от реализации основных средств и иного имущества рассчитывается как разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции, исчисленный в установленном порядке. По основным фондам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, стоимость которых погашается путем начисления износа, принимается остаточная стоимость этих фондов и имущества. При реализации или безвозмездной передаче основных фондов и объектов, не завершенных строительством, в течение двух лет с момента их приобретения или сооружения, по которым были предоставлены льготы по налогу на прибыль, налогооблагаемая прибыль подлежит увеличению (в пределах сумм ранее предоставленных льгот) на остаточную стоимость этих основных фондов и произведенные затраты по объектам, не завершенным строительством;

- маржинальный доход (прибыль). Исчисляется в виде разности между

выручкой от реализации (без НДС и акцизов) и переменными расходами. Это новый для российской теории и практики бухгалтерского учета показатель, рекомендуемый мною для использования на базовом предприятии. Маржинальный доход должен покрыть постоянный расходы предприятия и обеспечить ему прибыль от реализации продукции, работ, услуг. В экономической литературе его часто называют суммой покрытия. Исчисление сумм покрытия предоставляет менеджеру важнейшую для принятия управленческих решений информацию об эффективности производства и реализации продуктов по ее видам и группам, а также об эффективности работы отдельных производственных участков [16, с.185].

- прибыль от прочей деятельности предприятия, которая рассчитывается как разница между доходом и расходом прочей деятельности организации;

- налогооблагаемая прибыль это валовая (балансовая) прибыль за вычетом установленных льгот. Она является базой исчисления налога на прибыль по данным налогового учета;

- чистая прибыль определяется как разница между облагаемой налогом балансовой прибылью и величиной налогов с учетом льгот. Направления использования чистой прибыли предприятие определяет самостоятельно. Государственное воздействие на выбор направлений использования чистой прибыли осуществляется через налоги, налоговые льготы, а также экономические санкции.

Различия понятий прибыли определяются их экономическим содержанием и положениями законодательства о налогообложении прибыли предприятий.

Необходимо, однако, подчеркнуть противоречивость прибыли как обобщающего показателя деятельности. Как отечественная, так и зарубежная практика показывает, что рост прибыли может являться не только следствием эффективной экономической деятельности. Это может

быть достигнуть, например, за счет монопольного положения производителя, что в условиях рынка не желательно.

Эффективность хозяйственной деятельности выражается экономической категорией рентабельности. Рентабельность в общем виде выступает как доходность, прибыльность. То есть получение прибыли позволяет говорить об эффективности организации и осуществления хозяйственной деятельности. Однако масса прибыли еще не позволяет в достаточной мере оценить, насколько эффективно осуществляется деятельность предприятия. Для такой оценки служат относительные показатели рентабельности как отношения полученной прибыли к авансированным и затраченным на производство продукции средствам.

Заинтересованность в росте прибыли означает комплексное использование всех направлений и методов улучшения результатов хозяйственной деятельности, снижения издержек производства, экономии живого и овеществленного труда, в более полной мобилизации внутренних резервов. Чем более эффективна хозяйственная деятельность, тем большей будет прибыль и, следовательно, тем больше средств можно использовать для финансирования расширенного воспроизводства, социального развития и материального поощрения участников хозяйственной деятельности.

Механизм формирования прибыли является одной из составляющих хозяйственного механизма, действующего в обществе на определенном историческом этапе его развития. Хозяйственный механизм определяет условия функционирования хозяйствующих субъектов в обществе и, таким образом, условия и общий порядок формирования финансовых результатов их деятельности.

Таким образом, понятие прибыли как финансового результата деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений по поводу образования, распределения и использования в денежной форме части стоимости прибавочного продукта, сложившихся

на определенном этапе развития общества, в определенной экономической системе и реализующихся через созданный в ней хозяйственный механизм.

1.2. Порядок отражения финансовых результатов в РСБУ и МСФО

Сегодня международные стандарты финансовой отчетности признаны глобальными стандартами во всем мире. Также происходит сближение российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности и продолжаются реформирования российских положений по бухгалтерскому учету. Поэтому в настоящее время понимание принципов применения МСФО является особо актуальной проблемой.

Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) - совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятий.

Российская система бухгалтерского учета (РСБУ) хоть и базируются на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), тем не менее, имеют ряд принципиальных различий. Одно из главных отличий - разный подход к учету. Отечественные ПБУ в первую очередь удовлетворяют информационные интересы государства и налоговых органов, тогда как МСФО делают акцент на информационных потребностях инвесторов [43, с.115].

Так же к различиям относится разница в подходе составления отчетности. При работе с отчетностью МСФО руководствуется принципом преобладания

экономического содержания перед формой, т.е. делается упор на экономическую сущность операций, а не на законодательные нормы. РСБУ, на практике больше ориентируются на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации.

Доходы и расходы в международном учете рассматриваются как элементы, которые напрямую связанны с прибылью компании, так как финансовый результат деятельности организации представляет собой разницу доходов и расходов. В МСФО надо руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности. В российском учете критерии признания доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отличия в оценке выручки по МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации» отражены в таблице 1.2.1.

Ключевой особенностью российских принципов учета от международных, является их детализация и обязательность к исполнению. Учет доходов в международном учете регламентируется МСФО 18 «Выручка». Доходы по ПБУ 9/99 «Доходы организации» в целом определяются так же, как и в МСФО 18 «Выручка», — исходя из характера деятельности организации. Кроме этого, в МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации» указывается, что одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других.

Таблица 1.2.1

Критерии признания доходов и расходов [43, с.117]

Признаки сравнения	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО 18 «Выручка»
1	2	3
Оценка выручки	Выручка оценивается в денежном выражении в сумме, равной величине поступления, денежных средств, иного имущества, величине дебиторской задолженности (п. 6)	Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления (п. 9)

Определение суммы выручки	Сумма выручки определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации с учетом всех предоставленных скидок (п. 6.1, 6.5)	Сумма выручки определяется договором между компанией и покупателем или пользователей актива и оценивается по справедливой стоимости встречного представления, полученного или ожидаемого к получению, с учетом суммы любых торговых
Определение суммы выручки в случае отсрочки платежа	В случае продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг на условиях отсрочки оплаты, выручка принимается по бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности (п. 6.2)	В случае отсрочки поступления денежных средств, справедливая стоимость встречного предоставления, по которой оценивается выручка, определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью условной процентной ставки (п.11)

Российский учет не принимает во внимание анализ существенных рисков, которые связаны с собственностью на товары, продукцию, работы и услуги. По РСБУ главным является факт передачи прав собственности, а по МСФО - экономическое содержание сделки. Как правило, переход права собственности покупателю совпадает с передачей рисков и вознаграждений от покупки, но бывают и исключения. Так, в случае возможности продавца выкупить товар обратно, заплатив по условиям договора неустойку, в МСФО такая сделка трактуется как предоставление займа с залогом актива, а не продажа. В данном примере важно знать - насколько высокой является вероятность выкупа товара обратно.

В МСФО 18 «Выручка» выручка должна оцениваться по справедливой стоимости поступления, тогда как в ПБУ 9/99 «Доходы организации» она складывается из поступлений денежных средств, дебиторской задолженности и иного актива. Величина выручки, определенная по правилам МСФО, может, как совпадать, так и отличаться от соответствующей величины, отраженной по РСБУ. Такие отличия возможны в случаях оценки выручки при бартере и отсрочки

оплаты [43, с.118].

Отсрочка оплаты за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, согласно МСФО 18 «Выручка», расценивается как операция финансирования, а значит, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием будущих поступлений. В ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка будет оцениваться по сумме дебиторской задолженности покупателя или заказчика. Оценка выручки, рассчитанной в результате дисконтирования, будет меньше ожидаемой к получению номинальной суммы денежных средств.

Соответственно, согласно российскому учету, выручка, при сделках с отсрочкой платежа, будет завышенной в сравнении с выручкой по МСФО 18 «Выручка». В соответствии с п. 11 МСФО 18 «Выручка», разница номинальной стоимости и дисконтированной будет признаваться в качестве процентного дохода.

Операции бартера международный учет разделяет на два вида: предусматривающие обмен аналогичными или отличающимися по характеру и стоимости товарами (услугами). Выручка, в случаях бартера, признается только при обмене отличающимися товарами или услугами. Российский же учет не делает подобного разграничения видов бартера, поэтому выручка признается и при обмене аналогичными товарами.

Еще одним проблемным моментом, связанным с оценкой, является совершение оплаты неденежными средствами. В соответствии с МСФО 18 «Выручка», выручка, полученная неденежными средствами, оценивается в сумме справедливой стоимости полученного возмещения. Справедливой стоимостью признается сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между независимыми друг от друга сторонами. В ПБУ 9/99 «Доходы организации» она оценивается в сумме «исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров». В случае привязки справедливой стоимости только к рыночным условиям, метод, определяющий

стоимость «аналогичных товаров» может не соответствовать справедливой стоимости.

Принципы раскрытия информации в ПБУ 9/99 «Доходы организации» МСФО 18 «Выручка» в целом совпадают. Российский учет, также как и международный, требует раскрытия в учетной политике порядка признания выручки и способов определения стадии завершенности операций.

Согласно МСФО 18 «Выручка», требуется раскрыть сумму каждой значимой категории выручки, которая признается в течение периода. Это выручки, возникающие от продажи товаров, предоставления услуг, роялти и дивидендов, процентов, а также в качестве обмена товарами или услугами. Любые условные обязательства и активы, возникающие по таким статьям, как затраты по гарантиям, претензии, штрафы или возможные убытки, МСФО требует раскрывать отдельно.

В отличие от МСФО, ПБУ выручка показывается по каждому виду отдельно, когда сумма выручки составляет как минимум 5% от общей суммы доходов организации за отчетный период. При получении выручки от операций бартера, ПБУ регулирует раскрытие общего количества операций, по которым происходят подобные договоры, указывая организации, на которые приходится: способ определения стоимости переданных товаров (продукции); основная часть выручки и доля выручки, которая получена по указанным договорам со связанными организациями [43, с.119].

Помимо всего прочего, МСФО 18 «Выручка» не раскрывает информации о прочих доходах организации в отчетности, тогда как п.20 ПБУ 9/99 «Доходы организации» указывает, что данные доходы, которые не подлежат зачислению на счет 99 «Прибыли и убытки», обособленно раскрываются в бухгалтерской отчетности.

В международном учете нет специального стандарта по расходам, который был бы аналогичен ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для определения расходов и условий их признания в финансовой отчётности используется документ «Принципы подготовки и составления финансовой

отчётности». Помимо этого, в МСФО 1 «Представление финансовой отчётности» раскрываются общие вопросы представления расходов.

Учет отдельных видов расходов рассматривается в большинстве стандартов, которые регламентируют учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности. Так, оценка расходов по материалам регулируется МСФО 2 «Запасы», затраты на амортизацию - МСФО 16 «Основные средства». Амортизация, в соответствии со стандартом, определяется как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

МСФО 19 «Вознаграждения работникам» контролирует расходы по оплате труда. Стандарт требует от организации признавать:

- обязательство - когда работником оказана услуга в обмен на вознаграждение, которое подлежит выплате в будущем;

- расход - когда организацией используется экономическая выгода, возникшая как следствие услуги, которая оказана работником за вознаграждение.

Данными стандартами отражается порядок включения затрат в первоначальную стоимость основных средств и нематериальных активов (капитализация), продукции (материалов, товаров), а также порядок списания внеоборотных активов в виде амортизации (декапитализация) или выбытия. Для правильности учета расходов по займам применяется МСФО 23 «Затраты по займам». Требование настоящего стандарта - немедленно признавать в качестве расходов затраты по займам. Однако стандарт допускает капитализацию затрат по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, как альтернативный порядок учёта.

Критерии признания расходов в соответствии с МСФО и российской практикой представлены в таблице 1.2.2.

Таблица 1.2.2

Критерии признания расхода по РСБУ и МСФО [47,

с.31]

Признаки сравнения	ПБУ 10/99 «Расходы организации»	«Принципы подготовки и составления финансовой отчётности»
1	2	3
Признание расходов	Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиям законодательства, обычаями делового оборота; Сумма расхода может быть определена; Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации	Данное условие отсутствует; Сумма расхода может быть надежно оценена; Возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства
Момент признания расходов	При переходе права собственности	При переходе рисков владения
Принцип	Расходы признаются по	Возникает уменьшение будущих
Отражение расходов	Расходы обязательно должны быть подтверждены документально	Отражение фактов хозяйственной жизни, не связывается с наличием или отсутствием первичной документации

В МСФО определение расходов совпадает с определением, данным в ПБУ 10/99 «Расходы организации». «Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками». Помимо соответствия определению расходов понятию затрат, обязательно выполнение условий признания затрат в отчетности по МСФО.

Во многом отражение расходов зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов, но для составления отчётности по международным стандартам бухгалтера интересуют другие условия договора. Выручка, согласно МСФО, признается не при переходе права собственности, а при переходе рисков владения от продавца к покупателю и возможности компании

контролировать актив. Соответственно, и расходы будут признаваться в отчётности в момент признания выручки.

В МСФО отсутствует требование обязательного наличия договора, требований законодательства для признания расхода. Наличие данного требования в ПБУ не всегда позволяет организации вовремя учесть все операции, которые относятся к определенному периоду. В МСФО данные нюансы рассматриваются при признании в бухгалтерской отчетности выручки.

Международный учет, так же как и российский, предусматривает разделение расходов по отношению к видам деятельности организации. Но, в отличие от ПБУ 10/99 «Расходы организации» не приводит понятие чрезвычайных расходов и не выделяет их обособленно. Так, МСФО 1 «Представление финансовой отчётности» запрещает представлять в отчете о финансовых результатах и в примечаниях к финансовой отчётности доходы и расходы как чрезвычайные. Раскрытие информации о резервах предстоящих расходов предусмотрено в РСБУ, но отсутствует в МСФО. Данные различия указывают на необходимость максимального изучения международной практики учета доходов и расходов и приведения российского учета в соответствии с МСФО [47, с.32].

В настоящее время составление отчетностей в соответствии с МСФО являются обязательными для ряда компаний, перечисленных в Федеральном законе от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» № 208 ФЗ. Для многих из них необходимость подготовки отчетности по МСФО существует уже давно, при этом данные компании не освобождены от подготовки индивидуальной отчетности по национальным стандартам. Для таких компаний сближение принципов учета МСФО и РСБУ ведет к повышению прозрачности связи между различными видами отчетности, что немаловажно для пользователей отчетности, а также к сокращению затрат на трансформацию отчетности.

Однако во многих случаях сближение с МСФО ведет к существенному

возрастанию различий с налоговым учетом, что чревато увеличением расходов на подготовку налоговой отчетности, в том числе в связи с необходимостью перенастройки программных продуктов.

Наиболее часто встречающими ситуациями, когда сближение с МСФО приводит к возникновению разниц с налоговым учетом, является использование оценочных значений (например, порядок создания резерва по сомнительным долгам). Это вполне объяснимо, так как налоговое законодательство использует четкие формализованные критерии, в то время как МСФО ориентировано в большей степени на профессиональное суждение.

Финансовая отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить финансовое положение и результаты деятельности компании. В западной экономике основными пользователями отчетности публичных компаний являются существующие и потенциальные инвесторы. В Российской Федерации на сегодняшний день основная группа заинтересованных пользователей состоит из банков, финансирующие деятельность организаций, и акционеров, которые требуют точной и надежной информации, отражающей экономическую сущность деятельности компании.

Преимуществом сближения с МСФО является упрощение процедуры сбора данных и трансформации отчетности, для пользователей отчетности достигается большая информативность и достоверность отчетности за счет практического использования таких принципов как принцип осмотрительности и приоритета содержания перед формой.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Каждое предприятие обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с принятыми системами учета. К таковым относятся международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), которые имеют существенные различия по многим аспектам. Международные

стандарты финансовой отчетности (МСФО), на сегодняшний день являются наиболее разработанными и распространенными бухгалтерскими стандартами в мире.

1.3. Цели и задачи учета, контроля и анализа финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Сведения о финансовых результатах функционирования организации необходимы для управления хозяйственной деятельностью организации, принятия управленческих решений и построения стратегии будущего развития. Следовательно, каждой организации необходима система точного и достоверного учета, контроля и анализа финансовых результатов.

Учет финансовых результатов деятельности организации необходим для оценки эффективности функционирования данной организации Именно на основе данных о финансовом положении происходит расчет абсолютных и относительных показателей эффективности функционирования организации. К данным показателям относятся различные разновидности прибыли, а также рентабельности [38, с.146]

Следует отметить большое влияние на получаемый финансовый результат выбор учетной политики организации: способ оценки материальных запасов и определения их фактической себестоимости, методы начисления амортизации, варианты распределения косвенных затрат, способы оценки незавершенного производства и т.п. Выявление в бухгалтерском учете величины прибыли напрямую зависит от рассмотренных выше принципов.

Вопрос о соотношении финансового контроля и бухгалтерского учета заслуживает особого рассмотрения. Некоторые экономисты

считают, что понятие «финансовый контроль» неотделимо от понятия «бухгалтерский учет» и является одной из задач построения системы учета. Данная позиция объясняется тем фактом, что предметы бухгалтерского учета и финансового контроля совпадают – это состояние и использование средств организаций, предприятий и учреждений в процессе расширенного воспроизводства.

Внутренний контроль – один из видов экономического контроля, осуществляемый в пределах своей компетенции всеми отделами и службами, руководителями и специалистами предприятия, он позволяет вовремя выявлять отрицательные отклонения и нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений, если они имели место [21, с.136].

Целью внутрихозяйственного контроля финансовых результатов от продаж является установление соответствия применяемой предприятием методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов от продаж действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это необходимо для того, чтобы предотвратить и выявить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

В зависимости от времени проведения различают следующие формы внутреннего контроля:

- предварительный (осуществляется до начала совершения хозяйственных операций);

- текущий (проводится непосредственно в момент совершения хозяйственных операций);

- последующий (осуществляется после проведения хозяйственных операций).

Так, в ходе предварительного контроля финансовых результатов от продажи продукции, работ, услуг, ответственные должностные лица проводят взаимную сверку целесообразности предстоящих расходов и

предотвращают возможности осуществления таких хозяйственных операций, которые потенциально способны нанести ущерб хозяйственной системе. Кроме того, в рамках предварительного контроля ответственные лица изучают нормативно-правовую базу для того, чтобы соблюсти принцип законности деятельности, а также принять эффективные решения.

На стадии заключения договора контрольные функции возложены на юридический отдел организации. Ответственные лица должны тщательно подойти к определению условий договора, алгоритма взаимодействия сторон, порядку его исполнения, уделить внимание условиям разрешения возможных претензий с наименьшими потерями для организации.

Особое значение при осуществлении предварительного контроля выполняет соблюдение графика документооборота предприятия. График документооборота способствует эффективному управлению бухгалтерской документацией, укреплению контрольной функции, а также своевременному составлению бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения хозяйственных операций осуществляется текущий контроль финансовых результатов от продажи продукции, оказания работ и услуг. Важную роль при осуществлении текущего контроля выполняют первичные документы, которые должны быть оформлены в соответствии с нормами законодательства. Руководитель и главный бухгалтер организации посредством, подписи первичных документов на реализацию продукции, работ и услуг по тому или иному каналу, убеждаются в их законности и правильности применения цен и тарифов. Особое внимание при осуществлении текущего контроля следует уделить формированию себестоимости продукции.

Как уже было отмечено выше, последующий контроль осуществляет ревизионная комиссия организации. Ревизионная комиссия выполняет следующие обязанности:

- проводит очередные и внеочередные документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности организации (сплошной проверкой или выборочно), его торговых, расчетных, валютных и других операций;

- проверяет выполнение установленных смет, нормативов и лимитов, своевременность и правильность платежей контрагентами, обязательных платежей в бюджет, начисления и выплат дивидендов, исполнения прочих обязательств организации;

- проверяет достоверность оперативного, бухгалтерского и статистического учета и отчетности в организации;

- составляет заключения по итогам проверок и представляет их Общему собранию акционеров, Совету директоров и инициатору проверки не позднее чем через 10 дней после окончания проверки.

Ревизию финансовых результатов от продаж предлагается начать с понимания деятельности хозяйствующего субъекта, ее отраслевых особенностей, а также со знакомства с уставом предприятия, его рабочим планом счетов. Это делается для того, чтобы выработать оптимальную стратегию и тактику проведения проверки с учетом индивидуальных особенностей организации. Далее изучается приказ об учетной политике. В частности, происходит проверка соответствия информации, которая отражена в учетной политике, действующему законодательству в области формирования и отражения финансовых результатов, определяются применяемые способы признания доходов и методы распределения расходов.

Для того чтобы оценить систему первичной документации на исследуемом предприятии на предмет полноты и своевременности отражения хозяйственных операций, следует ознакомиться с применяемыми формами первичных документов при оформлении операций по продаже продукции (работ, услуг). Так, нужно установить наличие в них правильно заполненных обязательных реквизитов. Кроме

того, проверяется наличие утвержденного руководителем перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. Таким образом, происходит проверка документального подтверждения, законности и своевременности признания понесенных расходов и признанных доходов.

Далее устанавливается правильность составления бухгалтерских записей по учету финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).

Проверка осуществляется в следующем порядке:

- сравниваются суммы, отраженные в первичных документах с договорами на реализованную покупателям продукцию;

- проверяется правильность и своевременность отражения выручки от реализации продукции, работ, услуг;

- устанавливается обоснованность включения расходов организации в себестоимость;

- проверяется правильность начисления и перечисления НДС с реализованной продукции.

Завершающим и важным этапом ревизии финансовых результатов от продаж в организации станет проверка правильности формирования отчетных показателей, поскольку данные показатели позволят адекватно оценить обоснованность отражения финансового положения исследуемой организации и результатов ее деятельности. Для этого необходимо сверить суммарный за отчетный период кредитовый оборот счета 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» за вычетом суммарного оборота по дебету счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» с суммой, которая указана в отчете о финансовых результатах по строке «Выручка». Для достоверности отчетного показателя «Себестоимость продаж» необходимо сверить сумму по данной строке с суммой, отраженной по дебету счета 90.02.2 «Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» за

отчетный период. Показателю прибыль от продаж предшествуют показатель «Управленческие расходы», сумма которого должна совпадать с суммой, списанной с кредита счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Показатели «Валовая прибыль» и «Прибыль (убыток) от продаж» проверяются арифметически.

Основной целью анализа финансовых результатов от продаж является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Прибыль отчетного периода отражает общий финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Изучение каждого элемента прибыли имеет большое значение для дирекции предприятия, его учредителей, акционеров и кредиторов. Руководству такой анализ позволяет выявить перспективы развития предприятия и возможности мотивации его персонала, так как прибыль является источником финансирования капитальных вложений, пополнения оборотных средств и реализации социальных программ. Для учредителей и акционеров она служит источником получения доходов на вложенный ими в данное предприятие капитал (в форме дивидендов). Кредиторам подобный анализ дает возможность погашения предоставленных хозяйствующему субъекту кредитов и займов, включая и уплату причитающихся процентов.

Главным источником формирования прибыли является основная деятельность предприятия, с целью осуществления которой оно создано. Другими словами, основным финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль от реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг. Финансовые результаты от продажи продукции (прибыль/убыток от продаж) определяются как разница между выручкой от реализации продукции (работ и услуг) (за вычетом

налога на добавленную стоимость и акцизов), себестоимостью реализованной продукции (работ и услуг), коммерческих и управленческих расходов.

Основными задачами анализа финансовых результатов от продажи продукции являются:

- изучение динамики, состава и структуры финансовых результатов от продажи продукции;

- оценка динамики показателей доходов и расходов от обычных видов деятельности организации;

- проведение факторного анализа прибыли от продажи продукции;

- расчет показателей рентабельности;

- разработка рекомендаций по эффективному формированию финансовых результатов от продаж [20, с.141].

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов от продаж служат данные финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», данные аналитического и управленческого учета. Также информация о формировании финансовых результатов от продаж организации отражается в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Анализ финансовых результатов от продаж предприятия включает в качестве обязательных элементов, во-первых, оценку изменений по каждому показателю за анализируемый период («горизонтальный анализ» показателей); во-вторых, оценку структуры показателей прибыли и изменений их структуры («вертикальный анализ» показателей); в-третьих, изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов («трендовый анализ» показателей); в-четвертых, выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественная оценка и в-пятых, изучение показателей рентабельности как обобщающих показателей эффективности деятельности предприятия.

Задачи учета, контроля и анализа финансового результата деятельности организации [25, с.148]:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам организации и собственникам ее имущества, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2. Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее эффективности;

4. Предупреждение отклонений в формировании финансового результата, которые могут повлечь за собой искажение отчетности;

5. Снижение вероятности возникновения отклонений в формировании финансового результата в ходе функционирования организации;

6. Установление закономерностей и тенденций в сфере формирования финансовых результатов;

7. Сравнительная характеристика полученных финансовых результатов, учитывая показатели предыдущих периодов и среднеотраслевые;

8. Разработка мероприятий по устранению недостатков в формировании финансовых результатов деятельности организации;

9. Факторный анализ прибыли.

Таким образом, понятие прибыли как финансового результата

деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений по поводу образования, распределения и использования в денежной форме части стоимости прибавочного продукта, сложившихся на определенном этапе развития общества, в определенной экономической системе, и реализующихся через созданный в ней хозяйственный механизм. Можно сделать вывод, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль является важнейшим показателем деятельности предприятия. С одной стороны, она отражает конечный финансовый результат, с другой – это главный источник финансовых ресурсов предприятия, формирующий собственный капитал.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ НА ООО «ДВИЖЕНИЕ»

2.1 Порядок учета доходов и расходов от продажи продукции на ООО «Движение»

Анализ порядка формирования и эффективности учета финансовых результатов предприятия, и способы использования этих данных в оценке финансовой деятельности будет проведен на примере

коммерческого предприятия ООО «Движение».

ООО «Движение» зарегистрирована 12 июля 2011 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан. Руководитель организации: директор Иньков Михаил Викторович. Юридический адрес ООО «Движение» - 420094, республика Татарстан, город Казань, улица Короленко, 118.

Основной вид деятельности ООО «Движение» - это ремонт машин и оборудования. Дополнительные виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;

- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

- торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Целью деятельности общества является получение прибыли его участниками на основе удовлетворения потребностей граждан, хозяйственных организаций и любых других законных образований в предлагаемых товарах, работах и услугах.

Высшим органом ООО «Движение» является общее собрание участников Общества. Очередное собрание созывается исполнительным органом Общества один раз в год не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. На очередном общем собрании участников утверждаются годовые результаты деятельности, решаются вопросы распределения прибыли, избрания генерального директора, ревизионной комиссии.

Единоличным, исполнительным органом ООО «Движение» является генеральный директор, который выполняет функции по обеспечению деятельности предприятия: организует работу предприятия; распоряжается имуществом и средствами предприятия; заключает договоры; утверждает структуру и штат предприятия; осуществляет прием на работу; издает приказы и распоряжения.

Основными видами деятельности Общества являются:

- комплексное техническое обслуживание лифтов и систем лифтовой диспетчерской сигнализации и связи (ЛДСС);

- разработка проектно-сметной документации на производство работ по монтажу, ремонту и модернизации лифтового оборудования;

- производство работ по монтажу, замене и модернизации лифтов и лифтового диспетчерского оборудования, сигнализации, связи и других инженерных систем домов и других зданий;

- производство работ по монтажу и техническому обслуживанию оборудования диспетчерской связи «нового поколения» на базе компьютерной техники;

- установка дополнительных устройств безопасности лифтов;

- строительные работы, сопутствующие замене, модернизации и монтажу лифтового оборудования;

- осуществление торгово-закупочной, посреднической и транспортной деятельности, связанной с деятельностью Общества;

- выполнение отдельных работ и услуг по отдельным договорам подряда.

Руководство организации состоит из специалистов с высшим и среднетехническим образованием, имеющим практический опыт технической и руководящей работы. Технический персонал по монтажу и обслуживанию лифтового оборудования, систем сигнализации и связи обучен и аттестован.

Указанный аппарат управляет работой группы специализированных подразделений (СУ), занимающихся производственной деятельностью, большая часть которых нацелена на выполнение работы по техническому обслуживанию и ремонту. Помимо этого, одно из управлений занимается монтажом и заменой лифтов, одно управление специализируется на монтаже и ремонте диспетчерских систем, в числе производственных подразделений может быть ремонтный завод или мастерские, гараж с грузовым, легковым специализированным автотранспортом.

Правила формирования в бухгалтерском учете ООО «Движение» информации о доходах определяются в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

В Плане счетов выделены два счета для обобщения информации о доходах и расходах от основного вида деятельности ООО «Движение»: счет 90 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности и счет 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Движение» в отчетном году.

К счету 90 открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка» - учитывается выручка от основной деятельности;
- 90/1/1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД» - учитывается выручка от реализации покупных товаров;
- 90/1/2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД» - учитывается выручка от реализации собственной продукции;
- 90/2 «Себестоимость продаж» - учитывается себестоимость продукции, списанную на реализацию;
- 90/2/1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД» - учитывается себестоимость покупных товаров, списанную на реализацию;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость» - учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика);
- 90/7 «Расходы на продажу» - отражаются издержки обращения;
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - учитывается финансовый результат от реализации.

Аналитический учет по счету 90 в ООО «Движение» организуется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Классификация доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления осуществляется ООО «Движение» самостоятельно, т.е. предприятие само устанавливает перечень видов деятельности, осуществление которых является основной задачей предприятия и которые формируют

основную доходную часть бюджета предприятия. Данная модель учета соответствует пункту 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и соответственно является правильной.

Рассмотрим порядок формирования финансового результата от обычной деятельности ООО «Движение» за 2018 г. (таблица 2.1.1).

Таблица 2.1. 1

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2018 год

Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		267623,80	
50	Получены деньги от покупателя		1114294,91
51	Авансы полученные (выплаченные)	8907,70	112439785,75
58	Учет ценных бумаг, предоставленных в счет оплаты продукции		2587460
62	Зачет полученных авансов	32761747,24	33761474,24
76	Предъявление и погашение требований	123552,53	11461632,27
90	Признана выручка от реализации	130503073,64	
Обороты за период		164397281,11	161364920,17
Сальдо на конец периода		3299984,74	

На первом этапе в ООО «Движение» приведем порядок установления доходов предприятия от обычной деятельности. Для отражения доходов ООО «Движение» от обычной деятельности в бухгалтерском учете используется счет 90.1 «Выручка». Операции по кредиту счета 90.1 отражаются по мере признания в бухгалтерском учете ООО «Движение» выручки от продажи продукции (работ, услуг). Поступление выручки от реализации осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (см. табл. 2.1.1).

Активный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах покупателей за отгруженную продукцию и формирования доходов от продаж по мере отгрузки продукции (на основании учетной политики).

Представленная таблица 2.1.1 счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражает движение средств, полученных от покупателей товаров ООО «Движение».

В течение отчетного периода ООО «Движение» было получено и зачтено

авансов общей суммы 32761747,24 руб. Четвертая операция счета характеризует учет полученных от покупателей авансов в ООО «Движение» субсчет к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Так как для целей налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления зачет предварительной оплаты товаров бухгалтеров предприятия производится записью:

Д-т. сч. 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 32761747,24 руб.

Последней операцией по счету 62 стало признание выручки на сумму 130503073,64 руб. В конце рассматриваемого отчетного периода на счете 62 имеется дебетовое сальдо в размере 3299984,74 руб. показывающее образование дебиторской задолженности покупателей за полученный товар.

При этом записи по субсчету «Выручка» на сч. 90.1 в корреспонденции со сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в 2018 году имели следующий вид (см. табл.2.1.2).

Таблица 2.1. 2

Порядок отражения признания выручки от основной деятельности в бухгалтерском учете ООО «Движение» за 2018 г.

Д	Счет 90.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»	К
1	2	3
Нач. сальдо		
	1.01-31.01	13904608,40

Продолжение таблицы 2.1.2

1	2	3
	1.02-31.02	15607897,20
	1.03-31.03	12423691,51
	1.04-31.04	17988480,00
	1.05-31.05	12865771,60
	1.06-31.06	9635428,50
	1.07-31.07	8397125,43
	1.08-31.08	5651234,46
	1.09-31.09	12033565,00
	1.10-31.10	7500625,10
	1.11-31.11	10000300,40
	1.12-31.12	4494346,00

Об. 130503073,60	Об. 130503073,60

В течение года бухгалтерией ООО «Движение» делаются накопительные записи:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90/1/1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД» на общую сумму 130503073,60 руб.

Наряду с признанием выручки в бухгалтерском учете ООО «Движение» производится учет себестоимости реализованной продукции. Для обобщения объема издержек обращения в ООО «Движение» используется счет 44 «Расходы на продажу», по дебету которого в течение года накапливаются суммы произведенных расходов предприятия, и списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» (см. табл. 2.1.3).

Таблица 2.1. 3

Синтетический учет издержек обращения ООО «Движение» по основной деятельности за 2018 г. отраженных по счету 44.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Счет	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода			
10.6	Учет расходов на оплату МПЗ	3925	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - оплата услуг связи, электроэнергии, сертификации, обновления ПО, охрана	410230,42	
69	Расчеты по социальному страхованию: начисление и уплата страховых взносов, расчеты с ПФ, расчеты с ФФОМС, ТФОМС, по обязат. страхован. от несчастн. случаев.	225155,10	
70	Учтены расходы по оплате труда	628925,13	
71	Учтены накладные расходы	707,88	
90.7	Расходы на продажу товаров отнесены на себестоимость продаж		1268943,53
Обороты за период		1268943,53	1268943,53
Сальдо на конец периода			

Как видно, из представленных данных таблицы 2.1.3, на счете 44.1 ООО «Движение» отсутствует начальное и конечное сальдо. В течение года по дебету счета 44.1 «Издержки обращения» накапливаются суммы произведенных ООО «Движение» расходов, связанных с продажей товаров. Эти суммы полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 7 «Расходы на продажу». Данный порядок не противоречит п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и соответствует учетной политике ООО «Движение».

Так как учетной политикой ООО «Движение» предусмотрено списание товаров, оплаченных и отпущенных покупателям, по покупным ценам, в бухгалтерском учете на основании товарных отчетов материально ответственных лиц в течение года делаются следующие записи:

1) при оприходовании на склад полученных товаров -

Д-т сч. 41.2 «Товары в розничной торговле»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 115096736,59 руб.

2) списание покупной стоимости проданного товара -

Д-т сч.90.2 «Себестоимость продаж»

К-т. сч. 41.2 «Товары в розничной торговле» - 105756455,86 руб.

3) списание расходов на продажу -

Д-т сч.90.7 «Расходы на продажу»

К-т сч. 44.1 «Издержки обращения» - 1268943,53 руб.

Кроме указанных операций в дебет счета 90, по субсчету 3 в корреспонденции со счетом 76 в соответствии с положением учетной политики о признании выручки для целей налогообложения по оплате учитывается налог на добавленную стоимость. В бухгалтерском учете

ООО «Движение» эта операция отражается записью:

Д-т сч. 90 субсчет 3 «НДС»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В целом за 2018 год по данной операции отражена сумма в размере 21561354,65 руб.

В течение отчетного периода записи по субсчетам 1,2,3,7 счета 90 ведутся нарастающим итогом.

По окончании каждого месяца на субсчете 1 «Выручка» образуется кредитовый оборот, а на субсчетах 2,3,7 – дебетовые обороты.

Обороты по указанным субсчетам ежемесячно не закрываются.

Итак, весь объем дохода, полученного от обычных видов деятельности ООО «Движение» показана по кредиту субсчета 90.1 «Выручка». Сумма выручки отражается по ценам продажи.

По дебету счета отражается тот же объем продажи продукции, но по полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Эти записи позволяют сопоставить объем реализации, именуемый выручкой, с тем, во что проданные ценности обошлись ООО «Движение».

Операции на счете 90 отражаются при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи.

Анализ счета 90 в сопоставлении с корреспондирующими счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» показал, что все записи соответствуют действительности, отражены правильно. Суммы конечных сальдо и годовых оборотов по указанным счетам соответствуют записям в оборотно-сальдовой ведомости.

2.2. Порядок учета финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение»

Для определения конечного финансового результата от обычных видов деятельности в ООО «Движение» из суммы валового дохода вычитается себестоимость проданных товаров, отраженная по кредиту счета 41 «Товары» и величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам и списанная с кредита счета 44 «Расходы на продажу» на дебет счета 90 «Продажи».

Для выполнения записей по указанной схеме бухгалтер ООО «Движение» ежемесячно сопоставляет совокупные дебетовые обороты по субсчетам 2 «Себестоимость продаж», 3 «Налог на добавленную стоимость» и другие с кредитовым оборотом по субсчету 1 «Выручка». Сумма рассчитанной таким образом прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании месяца делается бухгалтерская запись:

на сумму прибыли за отчетный период -

Дебет 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»;

на сумму убытка за отчетный период -

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90, субсчет 9 «Прибыль(убыток) от продаж».

Аналитический учет по сч. 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и

другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам сч. 90 производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета сч. 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2—90-7 — дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на сч. 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с общей суммой дебетовых оборотов за отчетный месяц по субсчетам 90-2—90-7. Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Если выручка превышает затраты, в отчетном месяце организация получила прибыль:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99.

Если выручка меньше затрат на продажу, в отчетном месяце организация понесла убыток:

Д-т сч. 99 К-т сч. 90-9.

Иными словами, в конце каждого отчетного месяца на субсчете 90-9 сальдо может быть или дебетовым (прибыль), или кредитовым (убыток). В целом же синтетический сч. 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к сч. 90 (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9:

а) закрытие субсчета 90-1

Д-т сч. 90-1 К-т сч. 90-9;

б) закрытие субсчетов 90-2—90-7

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 90-2 (90-3, 90-4,90-5,90-6, 90-7).

Рассмотрим порядок выявления финансового результата от продажи продукции (работ, услуг) и закрытия сч. 90 «Продажи» на примере.

В ООО «Движение » 2017 г. продано продукции на сумму 1 475 000 руб.

(в том числе НДС — 225 000 руб.). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 970 000 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости — 23 000 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 130 000 руб. (списываются ежемесячно на сч. 90). Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, составили 53 000 руб. По рабочему плану счетов ООО «Движение» для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета - соответственно 90-6 и 90-7. Сальдо по субсчетам сч. 90 на 1 декабря:

- • кредитовое сальдо по субсчету 90-1 — 9 440 000 руб.;
- • дебетовое сальдо по субсчету 90-2 — 6 070 000 руб.;
- • дебетовое сальдо по субсчету 90-3 — 1 440 000 руб.;
- • дебетовое сальдо по субсчету 90-6 — 600 000 руб.;
- • дебетовое сальдо по субсчету 90-7 — 580 000 руб.;
- • дебетовое сальдо по субсчету 90-9 — 750 000 руб.

В декабре должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Отражена выручка от продажи продукции:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 1 475 000 руб.;

2. Начислен НДС:

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 225 000 руб.;

3. Отражена нормативная себестоимость проданной продукции:

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 43 970 000 руб.;

4. Списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости (сторно):

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 40 (23 000) руб.;

5. Списаны общехозяйственные расходы в конце месяца:

Д-т сч. 90-6 К-т сч. 26 130 000 руб.;

6. Списаны расходы на продажу

Д-т сч. 90-7 К-т сч. 44 53 000 руб.;

7. Выявлен в конце отчетного месяца финансовый результат (прибыль):

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99 120 000 руб.

[1 475 000 - 225 000 - (970 000 - 23 000) - 130 000 - 53 000].

- 31 декабря (после определения финансового результата от продажи продукции за декабрь) субсчета 90-1, 90-2, 90-3, 90-6, 90-7 закрываются.
- • закрытие субсчета 90-1:

Д-т сч. 90-1 К-т сч. 90-9 10 915 000 руб.

- (9 440 000 + 1 475 000);
- • закрытие субсчета 90-2:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 90-2 7 017 000 руб.

- (6 070 000 + 970 000 - 23 000);
- • закрытие субсчета 90-3:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 90-3 1 665 000 руб.

(1 440 000 + 225 000);

• закрытие субсчета 90-6:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 90-6 730 000 руб.

(600 000 + 130 000);

закрытие субсчета 90-7:

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 90-7 633 000 руб.

(580 000 + 53 000).

2.3. Порядок отражения информации о финансовых результатах в отчетности ООО «Движение»

Покажем отражение приведенных бухгалтерских записей в целом за 2018 год в журнале хозяйственных операций ООО «Движение» (см.

табл. 2.2.1).

Таблица 2.2. 1

Журнал регистрации хозяйственных операций по формированию финансового результата от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	62	90.1	130503073,64
Списывается покупная стоимость проданного товара	90.2	41	105756455,86
Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности издержки производства	90.7	44.1	1268943,53
Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции	90.3	68	21566676,28
Итого об., руб.	128592076	130503074	
Финансовый результат, руб.			+1910997,97
Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычных видов деятельности (в случае получения прибыли)	90.9	99.1	1910997,97

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчете 9 «Прибыль/убыток от продаж»:

Дебет 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 90, субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 90 субсчет 7 «Расходы на продажу» - 128592076 руб.;

Дебет 90, субсчет 1 «Выручка»

Кредит 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» - 130503074 руб.

Таким образом, синтетический счет 90 на конец 2018 года сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет по этому счету ведется по регионам продаж. При этом построение аналитического учета по доходам и расходам от обычных видов деятельности обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции (см. табл. 2.2.2).

Таблица 2.2. 2

Ведомость аналитического учета доходов и расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателей	Обороты за отчетный год		Сальдо и показатели заключительных записей отчетного года	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Выручка (в т.ч. НДС):				
- от продажи табачных изделий		70165230		
- от продажи продуктов питания		60337844		
Итого		130503073	130503073	
Расходы по обычным видам деятельности				
- фактическая себестоимость проданных табачных изделий	50082100			
- фактическая себестоимость проданных продуктов питания	55674355,9			
Итого	105756455,8			105756455,86
Расходы на продажу	1268943,53			
НДС начисленный на проданную продукцию	21566676,28			
Итого	22835620			22835620
Всего	128592076	130503074		
Прибыль (убыток) от продаж от обычных видов деятельности	1910997,97	-		1910997,97
Обороты	-	-	130503074	130503074

Записи нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела 1 «Доходы и расходы по обычным видам

деятельности» Отчета о прибылях и убытках.

Взаимосвязь показателей раздела 1 Отчета о финансовых результатах и субсчетов счета 90 «Продажи» видна из таблицы 14.

Таблица 14 – Взаимосвязь показателей раздела 1 Отчета о финансовых результатах и субсчетов счета 90 «Продажи»

Раздел 1 Отчета о прибылях и убытках		Порядок расчета показателя на конец отчетного периода по данным счета 90 «Продажи»	Расчетные показатели	Фактические показатели отчетной формы за 2018 г.
Наименование показателя	Код строки			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	Сальдо субсчета 90.1 минус сальдо субсчета 90.3	130503 – 21562 = 108936	108936
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	Сальдо субсчета 90.2	105756	(105759)
Коммерческие расходы	2210	Сальдо субсчета 90.7 «Расходы на продажу»	1269	1269
Управленческие расходы	2220	Сальдо субсчета «Управленческие расходы»	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200		1908	1908

Итак, представленные данные свидетельствуют о том, что в 2018 году товарооборот ООО «Движение» составил 108936 тыс. руб. (с учетом покупной стоимости товара) (строка 010 отчетной формы).

Себестоимость товаров, реализованных в отчетном периоде

составила 105759 тыс. руб. (строка 020 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг).

Согласно учетной политике ООО «Движение» расходы на заработную плату, начисления на ФОТ, накладные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции.

В 2018 г. на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 1269 тыс. руб. (строка 030 таблицы).

В целом результатом от осуществления обычной деятельности явилось получение прибыли в размере 1908 тыс. руб.

Проверка правильности учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности позволяет сделать заключение о правильном, полном, достоверном отражении операций по данному разделу учета.

3. КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ НА ООО «ДВИЖЕНИЕ»

3.1 Организация контроля финансовых результатов от продажи продукции на ООО «Движение»

В ООО «Движение» нет отдельной структуры, которая бы выполняла контрольные функции (ни ревизионной службы, ни отдела внутреннего аудита). Поэтому, следует оценить – существует ли в ООО «Движение» необходимость в организации отдельного структурного подразделения службы внутреннего контроля.

При этом необходимо руководствоваться и принимать во внимание следующие факторы:

- отношение руководства ООО «Движение» к внутреннему контролю;
- внешние условия функционирования ООО «Движение», его размеры, оргструктуру, масштабы и виды деятельности;
- стратегические установки, цели и задачи;
- степень механизации и компьютеризации деятельности;
- ресурсное обеспечение;
- уровень компетентности кадрового состава ООО «Движение».

Отношение руководства ООО «Движение» к внутреннему контролю – нейтральное. Дополнительных преимуществ в организации отдельной структуры, выполняющей функции системы внутреннего контроля администрация не видит. Однако и отрицать положительного влияния подобной структуры на эффективность деятельности исследуемой организации – не может.

Внешние условия функционирования ООО «Движение» обусловлены спецификой ее деятельности, которая заключается в разработках, направленных на создание лабораторного и технологического оборудования, используемого в химической практике, производстве и реализации биологически активных препаратов и веществ.

Стратегические установки, цели и задачи обусловлены повышением эффективности деятельности получением прибыли.

Степень компьютеризации деятельности – высока. Форма ведения учета – автоматизированная, с применением программы бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 7.7». Это позволяет говорить о повышенном контроле и достоверности результатов во всех областях учета. Складской учет ООО «Движение» автоматизирован также с

использованием продукта фирмы «1 С» - «Торговля и склад». Также исследуемой организацией применяется справочно- правовая система «Консультант Плюс» и система расчетов «Клиент-Банк».

Ресурсное обеспечение ООО «Движение» – достаточное. Уровень компетентности кадрового состава ООО «Движение» – соответствующий ее размерам и масштабам деятельности. Специалисты отделов имеют высшее образование и стаж работы в должности от 5 до 8 лет. Рядовые специалисты в ряде случаев получают высшее образование без отрыва от производства.

Вышесказанное позволяет сделать вывод о том, что необходимости в организации отдельного структурного подразделения службы внутреннего контроля не существует, однако это не исключает необходимости в усилении контрольный функций, выполняемых работниками ООО «Движение».

При отсутствии такой службы и дополнительного контроля в ООО «Движение» имеется вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения или препятствовать возникновению таких нарушений.

Некоторые контрольные функции все же реализуются главным бухгалтером ООО «Движение». В их числе:

- проверка принятых документов по учету доходов и расходов (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов);

- проверка принятых бухгалтером документов по учету доходов и расходов по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей);

- арифметическая проверка сумм финансового результата;

- подтверждение законности совершения операций по выявлению

финансового результата ООО «Движение»;

- разработка учетной политики и контроль за ее выполнением.

Одновременно в работе главного бухгалтера ООО «Движение» существует один существенный недостаток. Главный бухгалтер ООО «Движение» сосредотачивает в своих руках несколько функциональных обязанностей: согласно своей должности, а также бухгалтера-кассира.

Это допускается на предприятиях с небольшой численностью, однако такое совместительство способствует появлению преднамеренных искажений в организации. Вероятность появления непреднамеренных ошибок в данном случае также высока.

Данные факты имеют непосредственное влияние на надежность данных бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Движение».

Таким образом, существует существенная вероятность появления искажений в бухгалтерских счетах учета финансовых результатов, статях баланса в части нераспределенной прибыли, отчетности ООО «Движение» в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств. Это подтверждают описанные в следующих разделах недостатки.

Данные факты имеют непосредственное влияние на надежность системы бухгалтерского учета ООО «Движение». Надежность системы бухгалтерского учета исследуемой организации обеспечивает соответствие применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетов с персоналом действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Надежность системы бухгалтерского учета ООО «Движение» можно оценить по результатам ее тестирования, изложенным в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1. 1

Вопросник для оценки систем бухгалтерского учета в ООО «Движение»

Вопросы тестирования	Ответы		Примечания
	да	нет	
1. При ведении бухгалтерского учета соблюдаются ли требования нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета?	+		Не во всех случаях
2. На каждого ли работника бухгалтерии разработаны должностные инструкции?		+	
3. Есть ли план-график распределения обязанностей по выполнению учетных работ между работниками бухгалтерии и другими работниками?	+		Не соблюдается
4. Все ли первичные документы содержат обязательные реквизиты?		+	
5. Разработан ли график документооборота?	+		Не соблюдается
6. Разработан ли рабочий план счетов для предприятия и все ли работники бухгалтерии с ним ознакомлены?	+		
7. Организована ли на предприятии служба внутреннего контроля для осуществления внутрихозяйственного контроля?		+	Ревизии 1 раз в год
8. Разработаны ли планы-графики проведения инвентаризации основных средств, кассы, товаро-материальных ценностей?	+		
9. Заключены ли договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+		По типовой форме

На основании тестирования, устного опроса работников ООО «Движение» можно оценить вероятность существования ошибки в учетных записях ООО «Движение».

Подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на других счетах бухгалтерского учета или групп однотипных операций), при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля в ООО «Движение» можно назвать внутрихозяйственным риском.

Расчет внутрихозяйственного риска для ООО «Движение» приведен в таблице 3.1.2.

Таблица 3.1. 2

Расчет внутрихозяйственного риска

Наименование показателя	Балансовая прибыль		Валовой объем реализации		Валюта баланса		Капитал и резервы		Общие затраты	
	А	В	А	В	А	В	А	В	А	В
Наличие специалистов, закрепленных за объектом учета (степень закрепления)	0	1	2	1	2	1	0	1	2	1
Квалификация	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1
Опыт работы	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Обеспеченность специальной литературой	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1
Склонность к творческому подходу в учете	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1
Независимость при применении установленных правил учета	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
Наличие методической поддержки (со стороны главного бухгалтера)	-		3	1	3	1	-		3	1
Постановка системы документооборота	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
Объем обрабатываемой информации	1	1	3	1	2	1	1	1	2	1
Обеспеченность средствами автоматизации с учетом их качества	3	1	2	1	2	1	3	1	2	1
Внутрихозяйственный риск	0,407		0,666		0,6666		0,444		0,6666	
Общий внутрихозяйственный риск	0,65									

Внутрихозяйственный риск характеризует качество работы бухгалтерской службы ООО «Движение». Расчет его в таблице 2.3.2 представлен по каждому существенному показателю отчетности.

Таким образом, вероятность появления искажений в бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности ООО «Движение» в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств составляет 65 %.

Тестирование состояния внутреннего контроля системы компьютерной обработки данных может быть осуществлено с помощью конкретных вопросов.

Таблица 3.1. 3

Тестирование состояния внутреннего контроля системы компьютерной

обработки данных

Вопросы тестирования	Варианты ответов		Уровень оценки
	Да	Нет	
1	2	3	4
Децентрализована ли компьютерная среда	x		Высокий
Правильно ли составлены компьютерные программы	x		Высокий
Имеется ли возможность изменения пользователями своего пароля		x	Высокий
Существует ли возможность удаления информации о пользователях	x		Низкий
Исключена ли вероятность удаления хозяйственных операций	x		Высокий
Осуществляется ли резервное хранение копий на дискетах		x	Низкий
Имеются ли персональные пароли у всех зарегистрированных пользователей	x		Высокий
Применяются ли компьютерные программы, разработанные самой организацией		x	Низкий
Правильно ли осуществляются хозяйственные операции в программном обеспечении	x		Высокий
Являются ли применяемые компьютерные программы лицензированными	x		Высокий
Обновляются ли программное обеспечение и средства автоматизации	x		Высокий

Ниже приведена шкала оценки состояния внутреннего контроля системы компьютерной обработки данных, которую целесообразно применять для оценки состояния внутреннего контроля этой системы (таблица 2.3.4).

Таблица 3.1. 4

Шкала оценки

Оценка состояния внутреннего контроля	Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, %
низкий уровень	менее 70
средний уровень	от 70 до 90
высокий уровень	свыше 90

Восемь ответов - «высокий» в общем объеме из одиннадцати ответов составляет 72,7 %.

Соответственно, уровень организации контроля системы компьютерной обработки данных в ООО «Движение» можно оценить

как средний.

Таким образом, в заключение необходимо отметить, что системы внутреннего контроля финансовых результатов ООО «Движение» как совокупности организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством организации в качестве средств для ведения эффективной хозяйственной деятельности – не существует.

Справедливости ради, стоит отметить, что в ООО «Движение» применяют процедуры контроля, которые связаны с ограничением или делегированием полномочий:

- подотчетность одних работников другим;
- ограничение доступа к активам и записям;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений, и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы.

Оценка организации внутреннего контроля финансовых результатов ООО «Движение» позволила сделать вывод о том, что руководство ООО «Движение» не видит целесообразности в организации отдельной системы внутреннего контроля финансовых результатов. Тем не менее, по результатам тестирования выяснилось, что полагаться на систему внутреннего контроля ООО «Движение» нельзя, так как надежность системы внутреннего контроля низкая. Однако то, что в организации используются программы автоматизации учета, расчетов, справочно-правовая система свидетельствует о том, что администрация повышенное внимание уделяет оперативности получения информации для управленческих нужд. Такое обеспечение, несомненно, повышает скорость обработки информации, однако оцененная вероятность появления искажений в учете (65 %) свидетельствует о необходимости внедрения дополнительных мероприятий, позволяющих повысить качество информации о расчетах с персоналом по оплате труда.

3.2. Факторный анализ прибыли от продаж

Анализ финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» целесообразно начать с оценки динамики изменений показателей данных бухгалтерской формы «Отчет о финансовых результатах». В ней содержится информация обо всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды в годовом разрезе. Это позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами.

Анализ информационных сведений о финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» за 2017-2018 года представлен в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2. 1

Состав и динамика показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности

Показатель	Абсолютные показатели, тыс. руб.		Структура, %		Изменения, ±		Темп роста, %
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	%	тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи	116 565	108 936	100,00	100,00	-	-7 629	93,5
Себестоимость реализованных товаров	114718	105 759	99,34	98,25	- 1,1	-8 766	92,4
Валовая прибыль	1847	3177	1,58	2,92	1,3	1330	172,01
Коммерческие расходы	1076	1269	0,92	1,16	0,24	193	117,9
Прибыль (убыток) от продаж *(Р)*	771	1 908	0,66	1,75	1,09	1 137	247,5
Среднегодовая стоимость	10 927	25 371				14 444	232,2

активов (А)							
Валовая прибыль *(N)*	1 847	3 177				1 330	172,0
Рентабельность активов, % *(P*: А) Р(А)	7,06	7,52				0,46	106,6
Рентабельность продаж, % (Р : N) (х)	41,74	60,06				18,31	143,9
Выручка от продаж в 1 руб. доходов (п. 5: п. 1) (N:Дох) *(y)*	0,02	0,03				0,01	184,05
Доходы на 1 руб. активов, (Дох: А) (z)	10,67	4,29				-6,37	40,25

Как свидетельствуют данные таблицы 3.2.1, сумма финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» в динамике двух лет увеличивается.

Структура составляющих компонентов финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» показывает, что основным источником дохода ООО «Движение» является увеличение объема продаж от реализации товаров, продукции и услуг.

Рассчитанная динамика финансовых результатов от обычной деятельности показывает, что у ООО «Движение» прибыль от основной деятельности в 2018 году по сравнению с предыдущим годом увеличилась.

Анализ составляющих валовой прибыли показывает, что объем товарооборота в 2018 снизился на 7629 тыс. руб., что составило 93,5% от показателя 2017 г. При этом себестоимость реализованной продукции также имеет тенденцию снижения, однако, в отличие от показателя товарооборота темп снижения выше 92,4% против 93,5% соответственно.

Сложившаяся динамика показателей выручки от реализации (товарооборота) и себестоимости реализованной продукции оказала решающее знание на показатель валовой прибыли - это дает возможность утверждать, что увеличению валовой прибыли ООО

«Движение» на 1330 тыс. руб. или в 1,7 раза способствовало снижение закупочных цен товаров.

Подтверждением этому является и структура показателей составляющих финансовых результатов: себестоимость реализованной продукции в общем объеме товарооборота в 2018 году составила 98,25% против 99,34% по данным 2017 года; валовая прибыль от реализации соответственно увеличилась с 1,58% в 2017 году до 2,92% в 2018 году.

Получению прибыли от продаж в размере 1908 тыс. руб. в 2018 г. против данных в 771 тыс. руб. в 2017 г., то есть на 1137 тыс. руб., что в относительном выражении составило 247,5%, кроме вышеназванных факторов способствовало невысокое увеличение издержек обращения – прирост составил 17,9 %.

В итоге предприятием в конце 2018 г. было получено 1908 тыс. руб. прибыли от обычных видов деятельности.

Показатели эффективности хозяйственной деятельности коррелируют с выявленной динамикой основных показателей – рентабельность продаж увеличилась почти на 20 процентных пунктов (с 41,74% до 60,06% за 2017-2018 гг. соответственно). Соответственно увеличился показатель эффективности использования имущества ООО «Движение» - показатель рентабельности активов с 7,06% в 2017 г. увеличился до 7,52% в 2018 г.

Сложившиеся обстоятельства требуют более детального подхода к изучению отдельных статей формирования финансовых результатов. По данным аналитического учета можно установить, за счет каких элементов приоритетных статей расходов, вновь введенных в отчетность о финансовых результатах, произошло изменение балансовой прибыли.

Следует обратить внимание на тот факт, что согласно данным таблицы 3.2.1 чистая прибыль в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась в основном за счет снижения себестоимости

проданных товаров, продукции, услуг на 7,6 пункта.

Финансовому менеджеру организации совместно с главным бухгалтером следует разработать программу включения выявленных резервов в производственно-хозяйственную деятельность компании на следующий год, предварительно определив причины их возникновения и возможности предприятия по мобилизации таких резервов в производство. Для этого необходимо провести анализ себестоимости товаров, продукции, работ, услуг по данным внутреннего учета. Прежде всего нужно оценить структуру и динамику затрат по экономическим элементам (таблица 3.2.2).

Таблица 3.2. 2

Изменение структуры затрат по экономическим элементам

Показатели	Структура, %		Изменение (+, -)
	2017 г.	2018 г.	
Затраты на производство продукции (работ, услуг) — всего	100,0	100,0	—
В том числе по экономическим элементам:			
Материальные затраты	56,8	58,8	+2,0
из них:			
сырье и материалы	34,4	40,1	+5,7
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	15,6	12,9	-2,7
работы и услуги производственного характера	1,1	1,8	+0,7
топливо	2,3	1,9	-0,4
энергия	3,4	2,1	-1,3
Затраты на оплату труда	22,6	16,2	-6,4
Отчисления на социальные нужды	8,4	7,2	-1,2
Амортизация основных средств	5,2	4,9	-0,3
Прочие затраты	7,0	12,9	+5,9
из них:			
проценты по кредитам банков	2,2	4,5	+2,3
суточные и подъемные	0,3	0,2	-0,1
налоги, включаемые в себестоимость	0,7	2,5	+1,8
отчисления во внебюджетные фонды	3,1	4,4	+1,3
оплата нематериальных услуг сторонних организаций	0,4	0,8	+0,4
другие затраты	0,3	0,5	+0,2

В отчетном году наибольший удельный вес в структуре затрат занимают материальные затраты (58,8%), заработная плата (16,2%) и

прочие затраты (12,9%). В сравнении с предыдущим годом возросли затраты на оплату продукции на 5,7 пункта, прочие затраты — на 5,9 пункта преимущественно за счет налогов, включаемых в затраты. Оценка структуры и динамики производственной себестоимости реализации по статьям калькуляции проводится по данным табл.3.2.2.

Расчеты, приведенные в таблице 3.2.2 показывают, что структура себестоимости изменилась в сторону увеличения удельного веса таких затрат, как оплату продукции (0,3 пункта), общепроизводственные расходы (2,4 пункта) и общехозяйственные (управленческие) расходы (2,7 пункта). В связи с этим исходя из данных табл. 18 следует сделать вывод, что ведущим звеном в поиске резервов снижения себестоимости реализации на данном предприятии является целенаправленное и эффективное снижение расходов на оплату продукции, общепроизводственных, управленческих и коммерческих расходов.

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую и существенную статью их формирования — прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг как важнейшую составляющую экономической и балансовой (чистой) прибыли и зачастую по своему объему превышающую ее (таблица 3.2.3).

В связи с процессом постоянного развития аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, в частности «Отчета о финансовых результатах», создана информационная база проведения анализа изменения (А) прибыли от продаж под влиянием следующих факторов:

- объема выручки (нетто) от реализации товаров, продукции (работ, услуг);
- структуры реализации;
- себестоимости проданных товаров, продукции;

- коммерческих расходов;
- управленческих расходов;
- цен на реализацию товаров, продукции (работ и услуг).

Для проведения факторного анализа используем необходимую информацию таблицы 3.2.3 и аналитической таблицы 3.2.4, исходные данные которых позволяют рассчитать влияние вышеназванных факторов на изменение прибыли от продаж товаров, продукции (работ, услуг). Исходя из данных таблицы 3.2.3 рассчитаем влияние факторов на изменение (прирост) прибыли от продаж, который составил +1786 тыс. руб.

Таблица 3.2. 3

Таблица 19 - Исходная информация для расчета влияния факторов на изменение (прирост) прибыли от продаж по данным «Отчета о финансовых результатах» и других учетных данных ООО «Движение»

Показатель и его условное обозначение	2017 год	Реализация 2018 года по ценам и затратам 2017 года (специальный расчет)	2018 год	Изменение
1	2	3	4	5
Объем реализации услуг, работ. Кв.м.	223 590		305 118	81528
Выручка от продаж товаров, продукции (работ, услуг), тыс. руб. N	116 565	159 068,29	108 936	-7629
Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг), тыс. руб. Дпер.	115 794	158 016,16	107 028	-8766
Коммерческие расходы, тыс. руб. КР	1076	1 468,34	1269	193
Управленческие расходы, тыс. руб. УР	0		0	0
Прибыль (убыток) от продаж Р	771	1 052,13	1 908	1137
Темп роста выручки от продаж, рассчитанный в ценах предыдущего (базисного) года	116 565	159 068,29	136,46	-116 428,54

Методика расчета влияния факторов на прирост прибыли от продаж.

Первый шаг. Расчет прироста прибыли от продаж (Д-Р):

1908-771 = 1137тыс. руб.

Второй шаг. Расчет темпа роста объема продаж в сопоставимых ценах. —

159068 ×100 / 116565 = 136,46%;

тогда темп прироста объема продаж составил – 36,46%.

Третий шаг. Расчет прироста прибыли в связи с увеличением объема продаж на 36,46% (136,46 - 100):

ΔP_N = 36,46 ×771 / 100 = 281,13 тыс. руб.

Итак, влияние первого фактора — изменения объема продаж на прирост прибыли от продаж составил (+281,13) руб.

Четвертый шаг. Расчет изменения себестоимости проданных товаров, продукции и услуг.

108936-159016,16 = -50988,16 тыс. руб. Это означает, что прибыль от продаж увеличилась на эту сумму в связи со снижением себестоимости товаров, продукции (работ, услуг), т.е. Δ Р(S) составит -50988,16 тыс. руб., т.е. второй фактор оказал влияние на (+50988,16) тыс. руб.

Пятый шаг. Расчет изменения коммерческих расходов при неизмененном объеме продаж: 1269 — 1468,34 = -199,34 руб. Этот фактор также увеличил прибыль от продаж на 199,34 руб., т.е. Δ ДР(КР) составил

+199,34 руб.

Шестой шаг. Расчет влияния на изменение прибыли от продаж увеличения цен на продукцию, услуги. Сравним два объема продаж отчетного периода, рассчитанных по ценам предыдущего и отчетного годов:

108936-159068,29 = -50132 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что продавали продукцию, товары, услуги по более низким ценам и

получили в связи с этим снижение прибыли ΔР(ц) на сумму (-50132) тыс. руб.

Седьмой шаг. Расчет влияния изменения структурных сдвигов в реализации продукции (работ, услуг) (в сторону увеличения или уменьшения продаж более рентабельных товаров) на изменение прибыли от продаж.

Для этого выполним расчет по предлагаемой методике:

1052,13 – (771 ×1,3646) = 1052,16-1052,1 = 0,06

Баланс отклонений, оказавших влияние на изменение прибыли от продаж в 2018г. по сравнению с 2017 годом:

281,13 + 50988,16 + 199,34+(-50132) +0,06 = 1137 тыс. руб.

Факторный анализ изменения прибыли от продаж показал, что она увеличилась за счет влияния двух факторов: роста объема производства (работы, услуги) (+281,13тыс. руб.) и снижения себестоимости продукции (+50988,16 тыс. руб.). Оставшийся фактор — снижение цен реализации — привел к понижению прибыли от продаж на общую сумму 50132 тыс. руб.

Приведенные расчеты наглядно показывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и, прежде всего, за счет снижения производственной себестоимости реализации, коммерческих и управленческих расходов, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных товаров и изделий.

Используя данные «Отчета о финансовых результатах» — таблицы 3.2.3, можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов, в частности таких, как:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие постоянных затрат и получение прибыли **(**МД**),** тыс. руб.;

- точка критического объема продаж (г), тыс. руб.;
- запас финансовой прочности (ЗФП), тыс. руб. Оптимальное значение этого показателя — свыше 60% от объема продаж.

Порядок исчисления названных показателей представлен в таблице 3.2.4.

Таблица 3.2. 4

Исходные данные для расчета показателей оценки качественного уровня достижения финансовых результатов

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-) гр. 1 — гр. 2
		2017 г.	2018 г.	
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж, N	2110	116 565	108 936	-7 629
1. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (производственная) — переменные затраты,	2120	115 794	107 028	-8 766
3. Валовая прибыль (маржинальный доход), МД (п. 1 - п. 2)	2100	1 847	1 908	61
4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж, d (п. 3 : п. 1)	—	0,02	0,02	0
5. Постоянные и условно-постоянные затраты, 'Snocr	2210+2220	1076	1269	193
6. «Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности) (п. 5 : п. 4), г	—	67 906,84	72 452,72	4 546
7. Запас финансовой прочности (п. 1 — п. 6)	—	48 658,16	36 483,28	-12 175
8. То же, % к объему продаж (п. 7 : п. 1)		0,42	0,33	0
9. Прибыль (убыток) от продаж	2200	771	639	-132
10. Прибыль от продаж, в % к ЗФП (п. 9 :	—	1,58	1,75	0

Данные таблицы 3.2.4 свидетельствуют, что валовая прибыль (маржинальный доход) в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 61 тыс. руб. от значения 2017 года, а выручка от

продаж — в снизилась на 7629 тыс. руб.. Критическая точка объема продаж, или, как еще ее называют, «точка безубыточности» (порог рентабельности), в 2017 году составляла 67906,84 тыс.руб., в 2018 году — 72452,7 тыс. руб. Значит, объем продаж, превышающий этот порог, был безубыточен и рентабелен.

Запас финансовой прочности (ЗФП) в процентах к объему продаж соответственно составил 42 и 33%. В 2018 году по сравнению с 2017 годом ЗФП уменьшился — на 9 пунктов. При том, что его нормативное значение находится в пределах 60—70% достигнутый в 2018 году уровень ЗФП низок. Его следует поднять до нормативного уровня на случай хозяйственных затруднений и ухудшения конъюнктуры рынка.

Общая модель зависимости запаса финансовой прочности от других финансовых показателей можно представить формулой:

$$ЗФП = N - r = N - \frac{Sпост}{d}, \text{ тогда:}$$

$$\% ЗПФ^{1} = ЗПФ / N \times 100$$

Сложившийся в отчетном периоде процент запаса финансовой прочности на уровне 33,0% свидетельствует о том, что у организации высок риск возникновения финансовых затруднений, необходимо увеличить его величину хотя бы до 50%.

Приведенные расчеты наглядно показывают, что данная организация располагает резервами увеличения прибыли от реализации продукции и услуг и прежде всего за изменения структуры производства за счет увеличения возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных товаров и услуг.

3.3. Анализ рентабельности деятельности ООО «Движение»

На величину полученной предприятием балансовой прибыли оказало влияние множество факторов как внешнего, так и внутреннего порядка. Положительное влияние оказало увеличение объема розничного товарооборота, снижение уровня налогов и отчислений, рост величины внереализационных доходов. Негативное влияние оказали главным образом внешние факторы: снижение среднего уровня торговой надбавки, рост тарифов на топливно-энергетические ресурсы и услуги по автомобильным перевозкам, изменение базы налогообложения по отдельным видам отчислений и введение местных налогов. Негативное влияние оказало также снижение показателей деловой активности предприятия в 2018 г. (см. табл. 3.3.1).

Таблица 3.3. 1

Показатели деловой активности ООО «Движение»

Наименование показателей	2017 год	2018 год
Коэф. общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача)	4,59	9,97
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	4,59	9,97
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	67,57	206,71
Коэффициент оборачиваемости материальных средств	6,49	12,62
Срок оборачиваемости средств в днях	55,51	28,53

Данные таблицы 3.3.1 свидетельствуют о снижении коэффициентов оборачиваемости ликвидных средств по всем позициям более чем в два раза. Соответственно, увеличился срок оборачиваемости средств с 28,53 дня до 55,1 дней, что доказывает процесс затаривания товаров на складах предприятия.

Показатели эффективности, рассчитанные по отчетным данным

ООО «Движение» представлены в таблице 3.3.2.

Таблица 3.3. 2

Показатели рентабельности и прибыльности ООО «Движение»

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Рентабельность реализации	0,66	1,75
Рентабельность собственного капитала	2,49	15,44
Экономическая рентабельность	2,49	15,44
Период окупаемости собственного капитала	2,73	0,31

Низкие показатели рентабельности ООО «Движение» в 2018 г. (см. табл. 3.3.2) характеризуют собой падение эффективности деятельности предприятия, несмотря на рост валовых доходов.

Проведенный анализ прибыльности свидетельствует, что, у предприятия имеются проблемы поддержания финансового состояния на должном уровне. Это характеризует и коэффициент ресурсоотдачи – показатель низкий, хоть и не отрицательный. Высок только показатель оборачиваемости нематериальных активов, но это благодаря небольшому проценту последних в структуре всех активов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результатом проведенного исследования по выбранной теме дипломной работы является обоснование общих выводов и практических замечаний, которые можно свести к следующему.

1. Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. В плане счетов организации открывается сопоставляющий синтетический сч. 99

«Прибыли и убытки», предназначенный для выявления конечного финансового результата деятельности любой коммерческой организации. Целью их деятельности является извлечение прибыли для ее капитализации, развития бизнеса, обогащения собственников, акционеров и работников.

Счет прибылей и убытков связан с другими синтетическими счетами бухгалтерского учета, которые отражают движение доходов и расходов организации. Так, на сч. 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, который отражается в отчетности «Отчет о финансовых результатах» в двух показателях: валовая прибыль и прибыль от продаж. Если валовая прибыль рассчитывается как разность между выручкой от продаж и себестоимостью реализованной продукции, то прибыль от продаж формируется как разность между выручкой от продаж и полной себестоимостью реализованной продукции, включающей в себя себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы.

2. Финансовый результат от всех видов обычной деятельности выражается двумя показателями: прибылью до налогообложения (разность между доходами и расходами от основной производственной, финансовой или инвестиционной деятельности) и прибылью после налогообложения, которая в «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» называется прибылью от обычной деятельности и представляет собой разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль:

3. Конечным финансовым результатом деятельности организации является чистая (нераспределенная) прибыль, которая формируется на сч. 99 «Прибыли и убытки» как Прибыль (убыток) от продаж (плюс, минус) Сальдо доходов и расходов от операционной и внереализационной деятельности (плюс, минус) Сальдо чрезвычайных

доходов и расходов минус Налог на прибыль.

4. Чистая прибыль является основным показателем для объявления дивидендов акционерам, а также источником средств, направляемых на увеличение уставного и резервного капитала, капитализации прибыли организации. Заключительными записями декабря отчетного года чистая прибыль переносится на сч. 84 «Нераспределенная прибыль», которая по существу должна быть равна нераспределенной прибыли, если организация в течение года не использовала в исключительных случаях чистую прибыль на покрытие текущих расходов по внутрихозяйственным программам.

Чистая (нераспределенная) прибыль характеризует реальный прирост (наращение) собственного капитала организации. В связи с этим в научной и учебной литературе по финансовому анализу студент при желании найдет различные определения понятия «финансовый результат» в зависимости от того, какая сторона деятельности в каждом конкретном случае рассматривается. В целом в понятие «финансовый результат» вкладывается определенный экономический смысл: либо превышение (снижение) стоимости произведенной продукции над затратами на ее производство; либо превышение стоимости реализованной продукции над полными затратами, понесенными в связи с ее производством и реализацией; либо превышение чистой (нераспределенной) прибыли над понесенными убытками, что в конечном итоге является финансово-экономической базой приращения собственного капитала организации. Кроме того, положительный финансовый результат свидетельствует также об эффективном и целесообразном использовании активов организации, ее основного и оборотного капитала.

5. Таким образом, конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации любой организационно-правовой формы хозяйствования выражается так называемой бухгалтерской прибылью

(убытком), выявленной за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех ее хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н. Согласно данному Положению конечный финансовый результат отчетного периода теперь отражается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

В качестве объекта исследования по оценке организации бухгалтерского учета на торговом предприятии было выбрано ООО «Движение», основной деятельностью которого является ремонт машин и оборудования. Дополнительные виды деятельности: строительство жилых и нежилых зданий; деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам; торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами.

Предварительная оценка финансового состояния предприятия позволила сделать заключение о снижении показателей прибыльности и рентабельности в анализируемом периоде – 2017-2018 гг.

Состояние учетной работы ООО «Движение» при этом было признано удовлетворительным.

Согласно учетной политике ООО «Движение» расходы на заработную плату, начисления на ФОТ, накладные расходы распределяются на себестоимость реализованной продукции.

В 2018 г. на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 1269 тыс. руб.

В целом результатом от осуществления обычной деятельности явилось получение прибыли в размере 1908 тыс. руб.

Проверка правильности учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности позволяет сделать заключение о правильном, полном, достоверном отражении операций по данному разделу учета.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет по этому счету ведется по регионам продаж. При этом построение аналитического учета по доходам и расходам от обычных видов деятельности обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции. Весь объем дохода, полученного от обычных видов деятельности ООО «Движение» показана по кредиту субсчета 90.1 "Выручка". Сумма выручки отражается по ценам продажи.

По дебету счета отражается тот же объем продажи продукции, но по полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Эти записи позволяют сопоставить объем реализации, именуемый выручкой, с тем, во что проданные ценности обошлись ООО «Движение».

Операции на счете 90 отражаются при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи.

Анализ счета 90 в сопоставлении с корреспондирующими счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» показал, что все записи соответствуют действительности, отражены правильно. Суммы конечных сальдо и годовых оборотов по указанным счетам соответствуют записям в оборотно-сальдовой ведомости.

Оценка организации внутреннего контроля финансовых результатов ООО «Движение» позволила сделать вывод о том, что руководство ООО «Движение» не видит целесообразности в организации отдельной системы внутреннего контроля финансовых результатов. Тем не менее, по результатам тестирования выяснилось, что полагаться на систему внутреннего контроля ООО «Движение» нельзя, так как надежность системы внутреннего контроля низкая. Однако то, что в организации используются программы автоматизации учета, расчетов, справочно-правовая система свидетельствует о том, что администрация повышенное внимание уделяет оперативности получения информации для управленческих нужд. Такое обеспечение, несомненно, повышает скорость обработки информации, однако оцененная вероятность появления искажений в учете (65 %) свидетельствует о необходимости внедрения дополнительных мероприятий, позволяющих повысить качество информации о расчетах финансовых результатов.

Анализ отчетных данных предприятия показал, что сумма финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» в динамике двух лет увеличивается.

Структура составляющих компонентов финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Движение» показывает, что основным источником дохода ООО «Движение» является увеличение объема продаж от реализации товаров, продукции и услуг.

Рассчитанная динамика финансовых результатов от обычной деятельности показывает, что у ООО «Движение» прибыль от основной деятельности в 2018 году по сравнению с предыдущим годом увеличилась.

Анализ составляющих валовой прибыли показывает, что объем товарооборота в 2018 снизился на 7629 тыс. руб., что составило 93,5% от показателя 2017 г. При этом себестоимость реализованной продукции также имеет тенденцию снижения, однако, в отличие от

показателя товарооборота темп снижения выше 92,4% против 93,5% соответственно.

Сложившаяся динамика показателей выручки от реализации (товарооборота) и себестоимости реализованной продукции оказала решающее знание на показатель валовой прибыли - это дает возможность утверждать, что увеличению валовой прибыли ООО «Движение» на 1330 тыс. руб. или в 1,7 раза способствовало снижение закупочных цен товаров.

Подтверждением этому является и структура показателей составляющих финансовых результатов: себестоимость реализованной продукции в общем объеме товарооборота в 2018 году составила 98,25% против 99,34% по данным 2017 года; валовая прибыль от реализации соответственно увеличилась с 1,58% в 2017 году до 2,92% в 2018 году.

Факторный анализ изменения прибыли от продаж показал, что она увеличилась за счет влияния двух факторов: роста объема производства (работы, услуги) (+281,13тыс. руб.) и снижения себестоимости продукции (+50988,16 тыс. руб.). Оставшийся фактор — снижение цен реализации — привел к понижению прибыли от продаж на общую сумму 50132 тыс. руб.

Приведенные расчеты наглядно доказывают, что данная организация располагает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и, прежде всего, за счет снижения производственной себестоимости реализации, коммерческих и управленческих расходов, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельных товаров и изделий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

2. О бухгалтерском учёте: Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

3. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н) // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 136н) // Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина от 06.10.2008 №106н // Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

8. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н (ред. от 24.12.2010) // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: Приказ Минфина России от 27.06.2016 № 98н // Информационно-правовая система «Консультант Плюс».

Книги, монографии, диссертации

11. Баканов М.И. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие / М.И. Баканов. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 332 с.

12. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2017.- 528с.

13. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для вузов / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 381 с.

14. Бреславцева Н.А., Кравченко О.В. Учет затрат на

предприятиях пассажирского автонспорта // Бухгалтерский учет. – 2018. – №5. С.12-18.

15. Бункина М.К., Семенов А.М., Семенов В.А. Макроэкономика: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. -319 с.

16. Бухгалтерский и налоговый учет для практикантов (2-е изд., перераб. и доп.) / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: ИД «Аргумент», 2016. – 405 с.

17. Бухгалтерский учет. 5-е изд. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб: Питер, 2015. – 362 с.

18. Волков И.М. Бухгалтерский учет и аудит на предприятиях торговли / И.М. Волков, М.В. Грачева. - М.: ИО ЮНИТИ, 2015. – 450 с.

19. Гиляровская Л.Т. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Велби, Проспект, 2016. – 288 с.

20. Гинзбург, А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2015. – 498 с.

21. Глазунова Н.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.И. Глазунова. - М: ТК Велби, Издательство Проспект, 2015. – 371 с.

22. Глушаков В.И. Особенности бухгалтерского учета, налогообложения и правового обеспечения предприятий торговли / В.И. Глушаков, Т.И. Глушакова. - Минск: УП «Технопринт», 2015. – 322 с.

23. Граждан В.Д. Бухгалтерский учет и налогообложение / В.Д. Граждан. - М.: Кнорус, 2016. – 451 с.

24. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ

бухгалтерской отчетности. 4-е изд. М.: Дело и Сервис, 2014. – 512 с.

25. Ермолович Л.Л. Анализ, учет и аудит финансово-хозяйственной деятельности торгового предприятия / Л.Л. Ермолович. - Минск: БГЭУ, 2015. – 310 с.

26. Захарьин В.Р. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: Издательство РИОР, 2016. – 390 с.

27. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: Учебн. пособие / Н.Е. Зимин. – М.: ИКФ ЭКМОС, 2015. – 459 с.

28. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова. – М.: Академия, 2015. – 387 с.

29. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, 2016. – 468 с.

30. Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник для студ. вузов / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2016. – 305 с.

31. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошевая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 415 с.

32. Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие М.: Издат. Дом «Социальные отношения», 2016. – 520 с.

33. Климова М. Новейшая книга о прибылях и убытках: Сборник посвящен проблеме достижения предприятием (фирмой) эффективного финансового результата. Комментарии и рекомендации // Библиотечка Российской газеты. – 2017. - №6. С.23-29.

34. Когденко В.Г. Экономический анализ: Учеб. пособие для вузов / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. – 381 с.

35. Козлов И.И. Различия в учете выручки по МСФО в сравнении с российскими стандартами / И.И. Козлов. // Учет, налоги, право. - 2017. - №17. С.41-49.

36. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. -349 с.

37. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Учет прочих доходов и расходов и формирование конечного финансового результата // Бухгалтерский учет. Приложение. – 2017. – №2. –С.30-37.

38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит / Н.П. Кондраков. - М.: Перспектива, 2015. – 376 с.

39. Кравченко Л.И. Анализ, учет и аудит хозяйственной деятельности в торговле / Л.И. Кравченко. - М.: ООО Новое издание, 2016. – 258 с.

40. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности: Учеб. пособие / Н.И. Ладутько. – Мн.: Книжный дом, 2015. – 298 с.

41. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учёт и налогообложение финансовых результатов: учеб.-прак. пособие [Текст]. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 301 с.

42. Лебедева С.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб.пособие / С.Н. Лебедева. - М.: Новое издание, 2015. – 277 с.

43. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчётности и бухгалтерский учёт в России [Текст]. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2017. – 396 с.

44. Молчанов С.С. Управленческий учет за 14 дней: экспресс-курс / С.С. Молчанов. - М.: Эксмо, 2015. – 244 с.

45. Мухина И.Г. Особенности учета продажи товаров на предприятиях торговли / И.Г. Мухина. // Журнал «Главбух». - 2017.- №1. –С.21-26.

46. Потеряхина Т. П. Экономическая сущность расходов организации / Т. П. Потеряхина // Молодой ученый. — 2017. — №2. –С.11-15.

47. Рахматуллин Ю.Я. Проблемы формирования прибылей и убытков в отечественной и зарубежной практике // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. 2018. № 3 (41). С.30-36.

48. Рахматуллин Ю.Я. Пути улучшения методики учёта и проблемы счёта 90 «Продажи» по основным видам деятельности для сельскохозяйственных организаций // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2015. № 6. –С.27-31.

49. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс. - 4-е изд., испр. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

50. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебник / Соколов Я.В. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 496 с.

51. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие / Попова Э.А. – М.: Инфра-М, 2016. – 241 с.

52. Тишков И.Е. Бухгалтерский учет и аудит / И.Е. Тишков, А.Н. Прищепа.- М.: Высшая школа, 2016. – 326 с.

53. Тренев Н.Н. Бухгалтерский учет и аудит деятельности фирмы / Н.Н. Тренев. - М.: Крокус Интернейшнл, 2016. – 337 с.

54. Федорович Т.В. Бухгалтерский управленческий и производственный учет: учебное пособие / Т.В. Федорович — Новосибирск: НГУЭиУ, 2014. – 403 с.

55. Чая В.Т. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для вузов / В.Т. Чая, М.И. Литвиненко; Под ред. В.Т. Чая. – М.: КНОРУС, 2015. – 284 с.

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	15	01	2019
Организация ООО «Движение»	по ОКПО	20832317		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности потребительское общество				
частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) 420094, республика Татарстан, город Казань, улица Короленко, 118

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]

	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	17973	8632	7937
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3796	1614	1317
	Дебиторская задолженность	3513	576	576
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	83	104	104
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	25365	10927	9934
	БАЛАНС	25365	10927	9934

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1697	497	526
	Итого по разделу III	1727	527	556
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	23637	10399	9378
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	1		
	Итого по разделу V	23638	10399	9378
	БАЛАНС	25365	10927	9934

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества",

"Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	15	01	2018
Организация ООО «Движение»	по ОКПО	20832317		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности потребительское общество частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) 420094, республика Татарстан, город Казань, улица Короленко, 118

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 2017 г.[3]	На 31 декабря 2016 г.[4]	На 31 декабря 2015 г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	8632	7937	43271
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1614	1317	8425

	Дебиторская задолженность	576	576	6329
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	104	104	188
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	10927	9934	58213
	БАЛАНС	10927	9934	58213

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 2017 г.[3]	На 31 декабря 2016 г.[4]	На 31 декабря 2015 г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	30	30	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	497	526	2599
	Итого по разделу III	527	556	2629
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	10399	9378	55584
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	10399	9378	55584
	БАЛАНС	10927	9934	58213

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества",

"Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах
за год 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	15	01	2019
Организация ООО «Движение»	по ОКПО	20832317		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности потребительское общество				
частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн.~~ ~~руб.~~)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2018 г.[3]	За год 2017 г.[4]
	Выручка [5]	108936	116565
	Себестоимость продаж	(105759)	(114718)
	Валовая прибыль (убыток)	3177	1847
	Коммерческие расходы	(1269)	(1076)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	1908	771
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	10	11
	Прочие расходы	(231)	(154)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1687	631
	Текущий налог на прибыль	(409)	(151)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1278	480

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2018 г.[3]	За год 2017 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах
за год 20 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	15	01	2018
Организация ООО «Движение»	по ОКПО	20832317		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности потребительское общество				
частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 17 г.[3]	За год 20 16 г.[4]
	Выручка [5]	116565	136265
	Себестоимость продаж	(114718)	(121718)
	Валовая прибыль (убыток)	1847	14547
	Коммерческие расходы	(1076)	(960)
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	771	13587
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	3	5
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	11	15
	Прочие расходы	(154)	(320)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	631	13287
	Текущий налог на прибыль	(151)	(1151)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	480	12136

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2017 г.[3]	За год 2016 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах
за год 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	15	01	2017
Организация ООО «Движение»	по ОКПО	20832317		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности потребительское общество				
частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 20 16 г.[3]	За год 20 15 г.[4]
	Выручка [5]		
	Себестоимость продаж	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За год 2016 г.[3]	За год 2015 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 15 ” января 2017 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".