

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 06001459
Надеиной Елены Александровны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ.....	3
I.	Глава. Методологические основы составления отчета о финансовых результатах.....	6
1.1	Сущность и назначение отчета о финансовых результатах.....	6
1.2	Подготовительный этап составления отчета о финансовых результатах.....	12
1.3	Формирование показателей отчета о финансовых результатах.....	21
II.	Глава. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент».....	35
2.1	Организационная характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент»	35
2.2	Анализ основных экономических показателей, характеризующих деятельность ОАО «Белгородасбестоцемент»...	42
2.3	Формирование учетной политики в ОАО «Белгородасбестоцемент»	51
III.	Глава. Формирование отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент».....	59
3.1	Порядок формирования доходов и расходов в ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей бухгалтерского и налогового учета.....	59
3.2	Составление отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент».....	70
3.3	Пути совершенствования показателей отчета о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент».....	77
	Заключение.....	81
	Список использованной литературы.....	84
	Приложения.....	90

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность является важной частью информационной системы экономического субъекта и составляет основу оценки финансового и хозяйственного потенциала организации, ее деловой активности и эффективности использования ресурсов, проведения аналитических исследований, последующего планирования и прогнозирования полученных результатов деятельности.

Отчет о финансовых результатах выступает необходимым документом в составе годовой бухгалтерской отчетности и показывает, как изменился собственный капитал организации под влиянием различных видов доходов и расходов, имевших место в отчетном периоде.

Для эффективного управления финансовым результатом деятельности предприятия, как финансовым ресурсом, необходимо точно представлять схему его формирования и возможные направления его использования. Пользователи бухгалтерской отчетности должны точно представлять, что стоит за этим показателем и какие факторы повлияли на его величину. Финансовый результат (прибыль или убыток) отражается непосредственно в отчете о финансовых результатах.

Успех деятельности каждой организации заключается в непрерывной трансформации законодательной и нормативной базы бухгалтерского учета финансовых результатов и выявлении важнейших элементов для определения резервов увеличения прибыли, к которым относится снижение себестоимости, сокращение издержек производства, а также увеличение объемов выпуска продукции.

В связи с этим выпускная квалификационная работа на тему «Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах» является, несомненно, актуальной.

Целью данной работы является выявление путей совершенствования показателей отчета о финансовых результатах.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность и назначение отчета о финансовых результатах;
- исследовать организационную структуру и формирование учетной политики организации;
- проанализировать основные экономические показатели деятельности ОАО «Белгородасбестоцемент»;
- изучить формирование показателей и составление отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент».

Теоретической и методологической основой послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, научная и учебная литература в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Эмпирической базой работы послужили данные бухгалтерского учета и годовой отчетности ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013-2015 гг.

В качестве основных методов исследования применялись: наблюдение, сравнение, измерение, аналогия, анализ.

Объектом исследования выступают данные бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Белгородасбестоцемент».

Предметом исследования выступает отчет о финансовых результатах.

Период исследования 2013-2015 гг.

Дипломная работа написана на 91 листе печатного текста; состоит из введения, трех глав, заключения и приложений; включает 8 таблиц, 18 рисунков; список литературы насчитывает 50 источников.

Первая глава посвящена теоретическому рассмотрению формирования отчета о финансовых результатах. В ней изложено содержание, основные принципы и международные стандарты отчета о финансовых результатах;

подготовительный этап составления отчета, а также формирование его каждого показателя.

Во второй главе проанализированы основные экономические показатели деятельности организации, а также порядок ведения бухгалтерского учета.

Третья глава посвящена практическому рассмотрению формирования отчета о финансовых результатах и предложению путей совершенствования его показателей.

I. Глава. Методологические основы составления отчета о финансовых результатах

1. Сущность и назначение отчета о финансовых результатах

В настоящее время складываются новые тенденции подготовки финансовой отчетности организации, главной из которых является повышение прозрачности информации и ее более комплексное раскрытие.

Каждая компания должна не только организовывать свою деятельность с позиций повышения эффективности управления капиталом, материальными и трудовыми ресурсами, но также и оценивать результаты за определенный период. С одной стороны, это необходимо для того, чтобы поощрять сотрудников, которые хорошо выполняют свои обязанности, а с другой стороны — это позволяет выявить проблемы, которые есть в деятельности организации, и найти пути решения. Одним из способов оценки является отчет о финансовых результатах [39].

Отчет о финансовых результатах – это документ, который характеризует успешность деятельности компании за определенный период. В деловых и инвестиционных кругах этот отчет используется для определения рентабельности, инвестиционной ценности, кредитоспособности компании. Он предоставляет инвесторам и кредиторам информацию, с помощью которой они могут прогнозировать объемы будущих денежных потоков [12 с.3].

Людвиг фон Мизес отмечает, что отчет о финансовых результатах – это хладнокровный и неподкупный трибунал, оценивающий все поступки и всю хозяйственную деятельность [42 с.320]. Трудно не согласиться с данным утверждением. Каждый руководитель стремится улучшить положение организации, так как его поступки будут судить счета прибылей и убытков.

Не приносящий прибыли филиал рано или поздно должен быть закрыт, и его управляющий потеряет место.

Цель данного отчета — дать характеристику финансовым результатам работы фирмы и определить итог годовой хозяйственной деятельности — прибыль или убытки. Но это довольно кратко: сам отчет детально показывает какие затраты и доходы были у предприятия в годовом периоде. Его структура состоит из доходной и расходной частей и предоставляет возможность бухгалтеру и руководителю после формирования оценить взаимосвязь полученных показателей с прогнозными, проследить их динамику, а также произвести анализ [9].

Существует пять принципов построения отчета о финансовых результатах, которые необходимы для определения фактической доходности организации [45 с.343]. Рассмотрим их на рисунке 1.



Рис.1. Принципы построения отчета о финансовых результатах

Профессор Ковалев предлагает при формировании показателей деятельности организации, а именно – прибыли использовать алгоритм, представленный в виде схемы, который отражает ее расчет согласно бухгалтерским требованиям. Однако конечный финансовый результат зависит не только от внутренней финансовой политики, но и от некоторых факторов внешнего порядка, основным из которых является налоговая политика государства [28 с.135]. Формирование прибыли представлено на рисунке 2.

Доценты Камысовская и Захарова считают, что отчет о финансовых результатах отражает динамику оперативной деятельности организации за отчетный период, так как в нем определяется конечный финансовый результат[26 с.96].

Профессор Сигидов считает, что отчет о финансовых результатах является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли. По его мнению, информация, представленная в отчете, позволяет всем заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы [44 с.288].

Все преобразования отчета о финансовых результатах, с которыми сталкивается бухгалтер в настоящее время, вызваны переходом российского бухгалтерского учета и отчетности на МСФО. Как следствие, содержание отчета о финансовых результатах, применяемого в России, существенно приближено к требованиям международных учетных стандартов.

Согласно МСФО 1 «Представление финансовых отчетов», отчет о финансовых результатах должен, как минимум, содержать следующие линейные статьи:

- выручка;
- результаты операционной деятельности;

- затраты по финансированию;



Рис.2. Формирование прибыли

- доля прибыли и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, исчисляемая методом участия;
- расходы по налогу;
- прибыль или убыток от обычной деятельности;

- результаты чрезвычайных обстоятельств;
- долю меньшинства;
- чистую прибыль или убыток за период [36 с.527].

В таблице 1 приведена сравнительная характеристика статей отечественной формы отчета о финансовых результатах и линейных статей, регламентируемых МСФО1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика статей отечественной формы отчета о финансовых результатах и линейных статей, регламентируемых МСФО 1

МСФО1	Отчет о финансовых результатах
Выручка	Выручка
Результаты операционной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Затраты по финансированию	Себестоимость продаж Коммерческие расходы Управленческие расходы
Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу участия	Доходы от участия в других организациях
Расходы по налогу	Текущий налог на прибыль Отложенные налоговые активы Отложенные налоговые обязательства
Прибыль и убыток от обычной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Доля меньшинства	-
Чистая прибыль или убыток за Период	Чистая прибыль (убыток)

Из данных таблицы 1 видно, что названия некоторых статей, рекомендуемых МСФО 1, отличаются от названий статей российского отчета о финансовых результатах, но большинство показателей совпадают. Это не относится лишь к статье «Доля меньшинства», которой в названном отчете нет. Таким образом, можно сделать вывод о том, что рекомендации МСФО 1 в определенной мере реализуются в отечественном отчете о финансовых результатах [34 с.197].

Отчет о финансовых результатах должен быть представлен в общем комплекте бухгалтерской отчетности. Его заполняют все юридические лица (вне зависимости от используемой схемы налогообложения). Лицами, освобожденными от его формирования, являются:

- физические лица, осуществляющие так называемую частную практику;
- бюджетные организации;
- страховые компании;
- кредитные предприятия;
- религиозные организации;
- индивидуальные предприниматели [29 с.244].

Заполняется отчет о финансовых результатах главным бухгалтером один раз в год – в конце отчетного периода. В нем учитываются данные не только за текущий год, но и за предыдущий. При этом отчет формируется для организации в целом, даже если у нее есть обособленные подразделения (например, филиалы). Он предоставляется в налоговую организацию по месту регистрации компании не позднее чем через 90 дней после окончания отчетного периода [17 с.502].

При формировании отчета о финансовых результатах сумма выручки, и, соответственно, финансовый результат рассчитывается по методу начисления. Это значит, что выручка показывается в момент возникновения у покупателя обязательства по оплате задолженности [50 с.178].

При заполнении отчета о финансовых результатах требуются данные бухгалтерских регистров за два календарных года – отчетный и предыдущий, минусовые (отнимаемые) значения пишутся в скобках.

Суммы в графах проставляются в тысячах или миллионах рублей по выбору.

В состав отчета о финансовых результатах входят следующие группы сведений:

- выручка и расходы от основной деятельности;

- доходы и расходы от выполнения прочих операций;
- расчет финансового результата с учетом особенностей налогообложения [14 с.113].

Заполняется отчет о финансовых результатах на основании данных по бухгалтерским счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Структуру отчета можно условно представить в виде четырех разделов:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- финансовый результат организации;
- данные, приведенные справочно.

Показатели отчетного периода должны быть сопоставимы с показателями аналогичного периода прошлого года. То есть должны быть сформированы по одним и тем же правилам. Несопоставимость показателей может возникнуть, если в отчетном периоде были выявлены существенные ошибки прошлых лет и (или) изменилась учетная политика организации. В этом случае в отчете за текущий период прошлогодние показатели придется скорректировать исходя из действующих теперь условий. Но отчеты за прошлые периоды исправлять не нужно [16 с.103].

Подводя итог, можно сделать вывод, что сущность отчета о финансовых результатах заключается в точном и своевременном представлении информации об итоге хозяйственной деятельности организации, а также в выявлении путей увеличения прибыли.

1.2. Подготовительный этап составления отчета о финансовых результатах

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организации проводят инвентаризацию имущества и обязательств. В соответствии со с. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат

инвентаризации, при которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов и сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета [1].

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, в которую входят представители руководства, бухгалтерии и других служб.

После утверждения списочного состава создается внутренний приказ о проведении инвентаризации. В приказе указываются:

- даты проведения инвентаризации;
- причины проведения;
- состав инвентаризационной комиссии.

Регистрация приказа осуществляется в книге контроля проведения инвентаризаций. Далее фиксируются остатки имущества на начало инвентаризации.

В ходе годовой инвентаризации комиссия оценивает фактическое наличие имущества, а также правильность учтенных финансовых обязательств. Оценка обязательно происходит при материально ответственных лицах. Результаты инвентаризации фиксируются в актах инвентаризации или инвентаризационных описях, которые составляются не менее чем в 2 экземплярах.

Результаты проведенной инвентаризации сводятся в ведомость результатов по итогам инвентаризации. Они обязательно проводятся в годовой бухгалтерской отчетности: выявленные недостатки списываются в соответствии с утвержденными правилами, а излишки принимаются в качестве прочего дохода [25].

После проведения инвентаризации главный бухгалтер переходит непосредственно к реформации бухгалтерского баланса, которая по итогам года состоит в закрытии счетов, на которых на протяжении этого периода отражались финансовые показатели предприятия.

Реформация бухгалтерского баланса включает в себя обнуление сальдо всех субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы». В ходе процедуры также закрывается счет 99 «Прибыли и убытки». Получившийся убыток или прибыль при реформации баланса переносят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате новый период организация начинает заново [17 с.427].

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, готовой продукции, работ, услуг), и формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи». На нем отражаются выручка и себестоимость по проданным товарам, продукции (работам, услугам). Планом счетов бухгалтерского учета предусматривается детальное отражение доходов и расходов от обычных видов деятельности путем введения отдельных субсчетов к счету 90 «Продажи». Схема счета 90 «Продажи» представлена на рисунке 3.

Дебет	Кредит
2. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)
3. Налог на добавленную стоимость по реализованной продукции	
4. Акцизы	
5. Экспортные пошлины	
9. Убыток от реализации продукции	9. Прибыль от реализации продукции

Рис.3. Схема счета 90 «Продажи»

Структура счета 90 облегчает составление «Отчета о финансовых результатах», так как отражает основные позиции этого отчета.

Записи по субсчетам 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины» и производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам

90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организуют по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Кроме того, аналитический учет можно вести по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [15 с.347].

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению предусматривается отдельное отражение в учете прочих доходов и расходов путем введения отдельных субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» представлена на рисунке 4.

Дебет	Кредит
2. Прочие расходы	1. Прочие доходы
9. Убыток от прочих видов деятельности	9. Прибыль от прочих видов деятельности

Рис.4. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Записи по субсчетам 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Сальдированный результат счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли или убытка ежемесячно (заключительными оборотами) списывается, как и сальдо счета 90 «Продажи», на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо по окончании каждого месяца не имеет, но у субсчетов этого счета остается дебетовый или кредитовый остаток.

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

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» и 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»[21 с. 211].

Конечный финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета записи на счете 99 «Прибыли и убытки» ведут накопительно с начала отчетного года. По кредиту этого счета в течение года отражают суммы полученной организацией прибыли, а по дебету – суммы полученных убытков. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов определяется конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер чистой прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер чистого убытка организации.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах [22 с.174].

Выявленную прибыль или убыток ежемесячно отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» записями, представленными на рисунке 5.

Дебет	Кредит
90/9 «Прибыль/убыток от продаж» 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»
99 «Прибыли и убытки»	90/9 «Прибыль/убыток от продаж» 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Рис.5. Выявленная прибыль или убыток

После определения финансового результата организация исчисляет налог на прибыль. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль определяется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [7].

Согласно ПБУ 18/02 существуют постоянные и временные разницы.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль ни отчетного периода, ни последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами ни отчетного периода, ни последующих отчетных периодов.

В первом случае постоянные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию постоянного налогового обязательства, равного величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства отражаются в учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Во втором случае постоянные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию постоянного налогового актива, равному величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Постоянные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» [33 с.254].

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Возникающие временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемая временная разница является источником образования отложенного налогового актива, отражающегося в бухгалтерском учете по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемая временная разница является источником образования отложенного налогового обязательства, отражающегося в бухгалтерском учете по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» [11 с.84].

Возникновение разниц в бухгалтерском учете можно представить на рисунке 6.

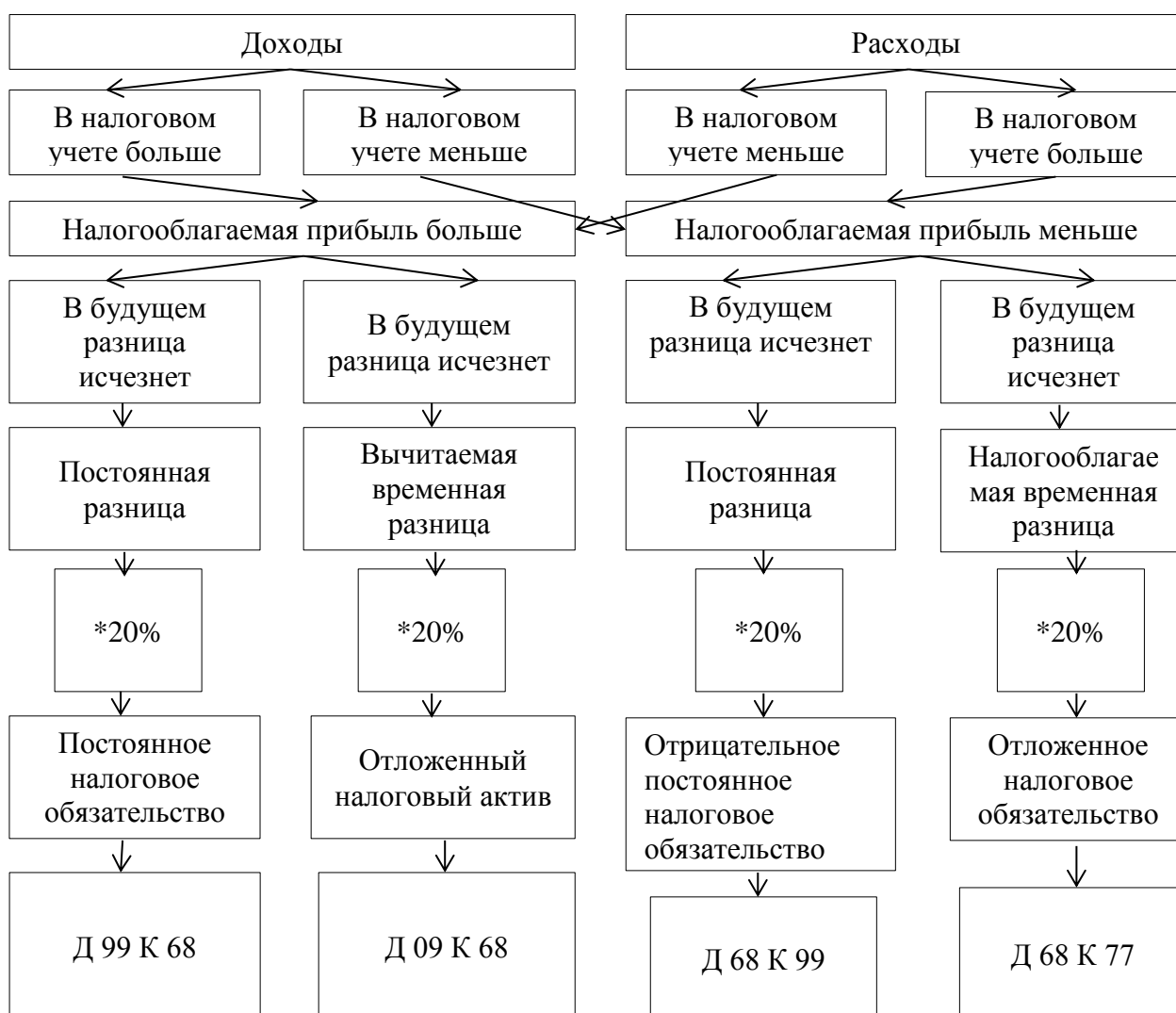


Рис. 6. Возникновение разниц в бухгалтерском учете

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств учитываются при формировании текущего налога на прибыль, который исчисляется по формуле:

$$\text{ТНП} = \pm \text{УР(Д)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} - \text{ОНО} + \text{ОНА} \quad (1);$$

где: \pm УР (Д) – условный расход (доход) по налогу на прибыль; ПНО – постоянное налоговое обязательство; ПНА – постоянный налоговый актив; ОНО – отложенное налоговое обязательство; ОНА – отложенный налоговый актив.

На сумму начисленного налога на прибыль и штрафных санкций делают запись: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года заключительной записью декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Закрытие этого счета производится записями, представленными на рисунке 7.

Дебет	Кредит
99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – на сумму чистой прибыли отчетного года
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99 «Прибыли и убытки» - на сумму убытка, полученного в отчетном году

Рис.7. Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»

Закрытие по окончании отчетного года всех субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы», а также счета 99 «Прибыли и убытки» производят до составления годовой бухгалтерской отчетности. Бухгалтерские записи по закрытию этих счетов отражаются в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В отчете о финансовых результатах отражается конечный финансовый результат (чистая прибыль или убыток), выявленный за отчетный период по данным бухгалтерского учета, за минусом причитающихся за счет

прибыли налогов и платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства [31 с.154].

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что подготовительный этап формирования отчета о финансовых результатах заключается в проведении инвентаризации имущества и обязательств организации, осуществлении реформации баланса, то есть закрытии счетов и субсчетов, на которых отражались финансовые показатели деятельности организации, а также корректировки текущего налога на прибыль на сумму постоянных и временных разниц, возникающих в бухгалтерском учете.

1.3. Формирование показателей отчета о финансовых результатах

Для правильного составления отчета о финансовых результатах нужно сформировать оборотно — сальдовые ведомости по счетам, отражающим работу организации в рассматриваемом периоде. В отличие от бухгалтерского баланса, в котором приведены итоговые результаты деятельности, составление отчета о финансовых результатах происходит на основании оборотов, т.е. движении средств за отчетный год [41 с.23].

В годовом отчете о финансовых результатах отражаются данные о доходах и расходах, признанных в бухгалтерском учете предприятия за отчетный и предыдущий годы.

Данные за прошлый год берутся из прошлогоднего отчета. Чтобы заполнить строки с показателями за отчетный год, необходимы:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (с расшифровкой по субконто);
- оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (с расшифровкой по субконто).

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» если в перечисленных регистрах учета отсутствуют данные для

заполнения отдельных строк отчета о финансовых результатах, в этих строках нужно поставить прочерк [4].

Далее представим формирование показателей отчета о финансовых результатах.

Выручка — полная сумма денежных средств, полученная предприятием или предпринимателем от реализации произведённой продукции, услуг, работ за определённый период. Выручка является одним из видов доходов компании.

В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при наличии условий, представленных на рисунке 8.

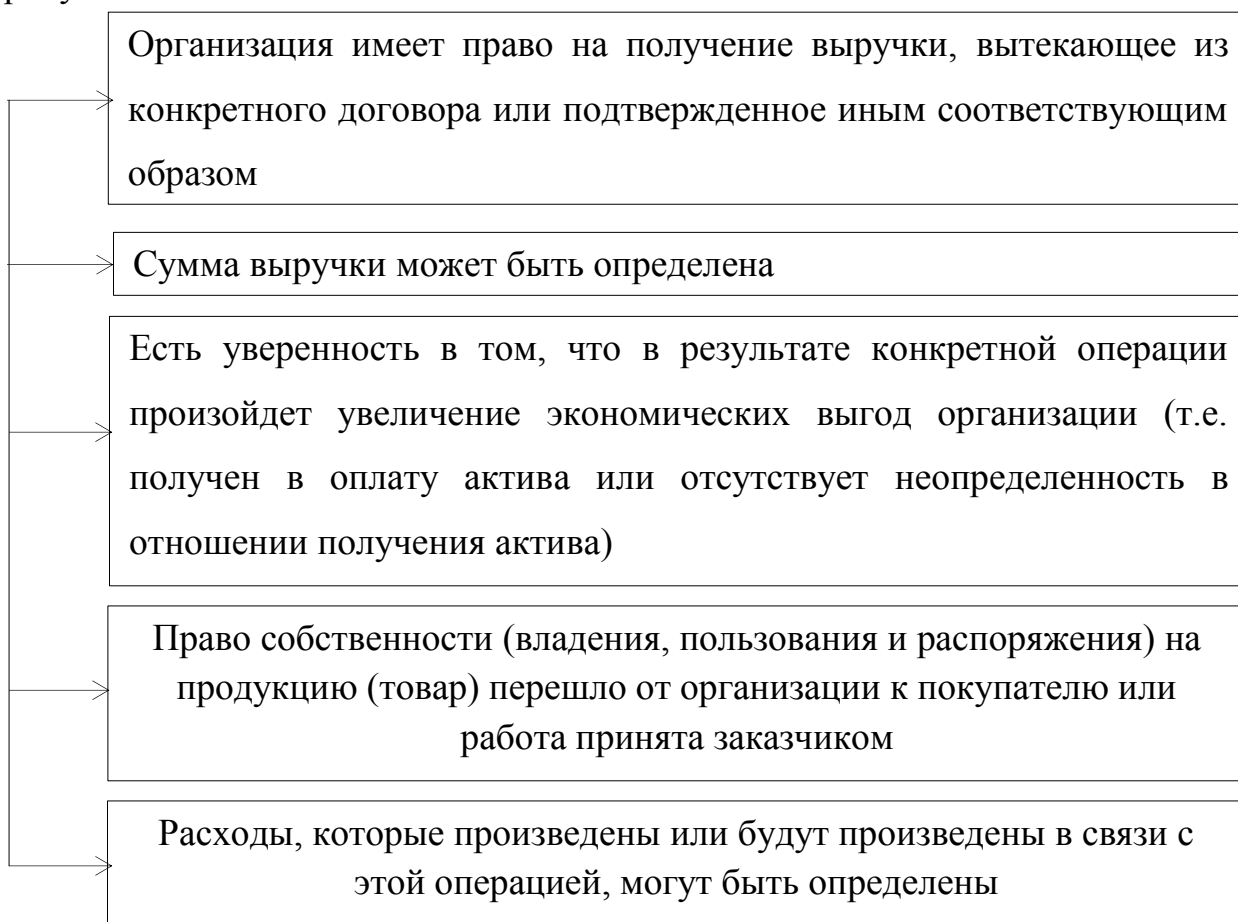


Рис.8. Условия признания выручки для целей бухгалтерского учета

В случае если хотя бы одно из условий признания доходов не исполнено, то в бухгалтерском учёте признается не выручка, а кредиторская задолженность.

В отчете о финансовых результатах выручка отражается по строке 2110. Данный показатель определяет размер доходов от обычных видов деятельности, учтенных по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» - дебет счетов 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость», субсчет 4 «Акцизы», субсчет 5 «Экспортные пошлины»[10 с.322].

Себестоимость — это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию.

Согласно п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации» себестоимость признается в бухгалтерском учете расходом при наличии условий, представленных на рисунке 9.

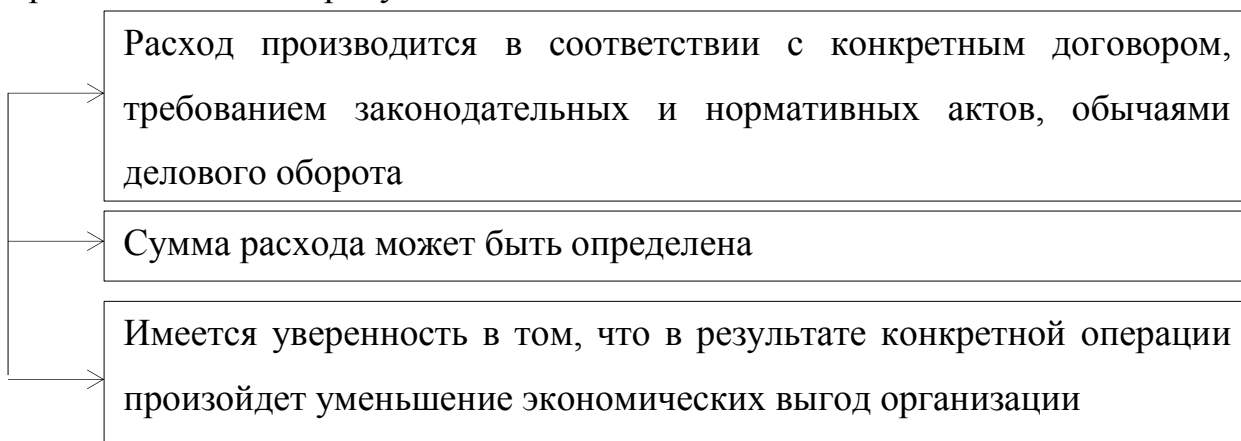


Рис.9. Необходимые условия для признания расходов в бухгалтерском учете

Все расходы на производство продукции относят в бухгалтерском учёте на счета производственных затрат в полном объёме.

В отчете о финансовых результатах себестоимость продаж учитывается по строке 2120. Этот показатель отражает затраты, связанные с производством проданной продукции, оказанием услуг, выручка от реализации которых отражена по строке 2110 данной формы и учитывается по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Себестоимость продукции».

В строке 2120 «Себестоимость продаж» указывается в круглых скобках

дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» открытого к счету 90 «Продажи» [20 с.267].

Валовая прибыль – разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции.

В отчете о финансовых результатах валовая прибыль отражается по строке 2100 и отражает сумму, рассчитанную по формуле: строка 2110 «Выручка» - строка 2120 «Себестоимость продаж» [49].

В случае получения отрицательного результата, необходимо указать его в круглых скобках.

Коммерческие расходы – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Коммерческие расходы включают в себя затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» организация может списывать коммерческие расходы двумя способами:

- распределять между реализованной и нерезализованной продукцией;
- всю сумму расходов включать в себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде.

Выбранный способ списания коммерческих расходов устанавливается в учетной политике организации.

В отчете о финансовых результатах коммерческие расходы учитываются по строке 2210 и списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 44 «Расходы на продажу» [47].

Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В отчете о финансовых результатах управленческие расходы отражаются по строке 2220 и списываются в дебет счета 90 «Продажи»

субсчет 2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В случае если организация согласно принятой учетной политике относит данные расходы на счёт 20 «Основное производство», то доля этих расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж». В этом случае строка 2220 либо вообще не приводится, либо по ней нужно поставить прочерк[27 с.65].

Прибыль (убыток) от продаж представляет собой разницу между валовой прибылью и расходами, связанными с продажей продукции.

В отчете о финансовых результатах прибыль (убыток) от продаж отражается по строке 2200. Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» заполняется двумя способами:

- если в строке 2100 отражена прибыль, то в строке 2200 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2100 «Выручка» - строка 2210 «Коммерческие расходы» - строка 2220 «Управленческие расходы»;

- если в строке 2100 отражен убыток, то в строке 2200 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2100 «Выручка» + строка 2210 «Коммерческие расходы» + строка 2220 «Управленческие расходы» [24].

Отрицательный результат (убыток) необходимо указать в круглых скобках.

Доходы от участия в других организациях – доходы, полученные в связи с участием в уставном капитале других организаций (дивиденды по акциям, иные доходы по ценным бумагам и т.п.) и исчисленные по моменту начисления доходов, а не факту их поступления.

В отчете о финансовых результатах доходы от участия в других организациях указываются по строке 2310 и списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Если в соответствии с направлениями деятельности организации такие доходы признаются доходами по обычным видам деятельности, то они списываются в кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

В строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражается кредитовый оборот по субконто «Дивиденды» или другому аналогичному субконто к субсчету «Прочие доходы» счета 91, которое используется для учета полученных дивидендов [30 с.36].

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» проценты к получению – это доходы:

- по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам;
- за пользование денежными средствами, предоставленными другой организацией;
- за пользование денежными средствами, находящимися на счетах организации в банках.

В отчете о финансовых результатах проценты к получению учитываются по строке 2320 и списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если в соответствии с направлениями деятельности организации такие доходы признаются доходами по обычным видам деятельности, то они списываются в кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» с дебета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [37 с.114].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» проценты к уплате – это плата за пользование средствами, привлеченными компанией в долг, а именно:

- проценты, причитающиеся к уплате по привлеченным организацией займам;

- проценты и дисконт, причитающиеся к уплате по ценным бумагам организации (например, по облигациям, векселям);
- проценты по коммерческим кредитам, полученным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка и т.п.;
- дополнительные расходы по долговым обязательствам: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с привлечением долгового финансирования, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с привлечением долгового финансирования.

В отчете о финансовых результатах проценты к уплате отражаются по строке 2330 и списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Если проценты к уплате подлежат включению в первоначальную стоимость инвестиционных активов, то они списываются в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если в соответствии с направлениями деятельности организации такие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности, то они списываются в дебет счета 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [38 с.70].

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» к прочим доходам относятся доходы, представленные на рисунке 10.

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» отражается величина, рассчитанная по формуле: кредитовый оборот по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 – строка 2310 «Доходы от участия в

других организациях» - строка 2320 «Проценты к получению» - дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 91.

Эта величина включает в себя все доходы, учтенные на счете 91, за исключением полученных процентов и дивидендов, в частности положительные курсовые разницы [2].

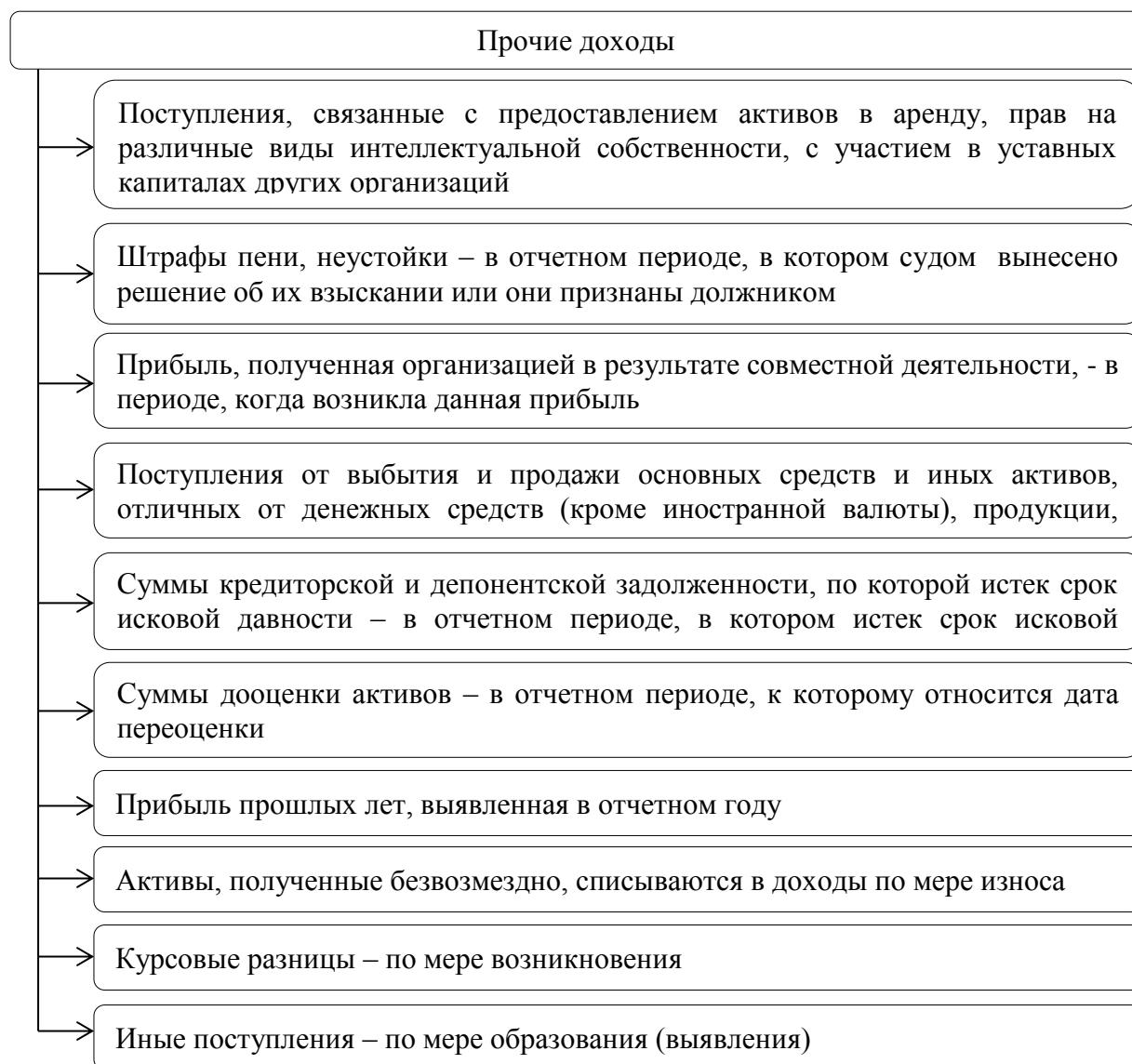


Рис.10. Прочие доходы

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относятся расходы, представленные на рисунке 11.

В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» в скобках указывается величина, рассчитанная по формуле: дебетовый оборот по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 – строка 2330 «Проценты к уплате».

Эта величина включает в себя все расходы, учтенные на счете 91, за исключением процентов к уплате, в частности:

- отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы, в т.ч. в резерв по сомнительным долгам [3].

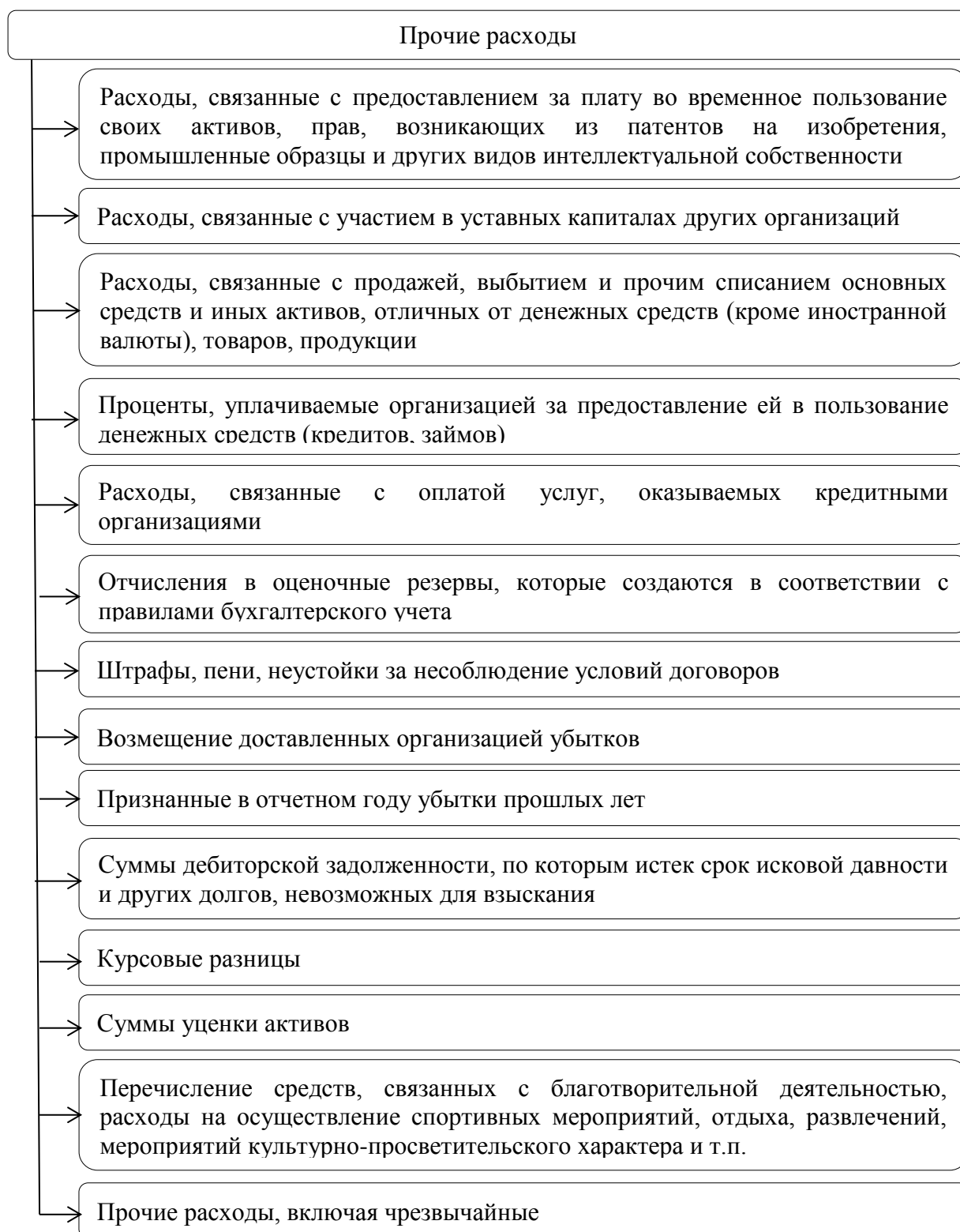


Рис. 11. Прочие расходы

Прибыль (убыток) до налогообложения – величина, равная разнице между суммой вышеуказанных доходов и расходов. Эта строка представляет собой «бухгалтерскую» прибыль или убыток организации.

В отчете о финансовых результатах прибыль (убыток) до налогообложения отражается по строке 2300. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» заполняется двумя способами:

- если в строке 2200 отражена прибыль, то в строке 2300 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» + строка 2320 «Проценты к получению» - строка 2330 «Проценты к уплате» + строка 2340 «Прочие доходы» - строка 2350 «Прочие расходы». При получении отрицательного результата (убытка) необходимо указать его в скобках;

- если в строке 2200 отражен убыток, то в строке 2300 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» - строка 2320 «Проценты к получению» + строка 2330 «Проценты к уплате» - строка 2340 «Прочие доходы» + строка 2350 «Прочие расходы» [18 с.214].

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения.

Условный расход (доход) - это произведение бухгалтерской прибыли или убытка (величины, отраженной по строке 2300) и ставки налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль равняется 20%.

В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль отражается по строке 2410. Полученная величина текущего налога на прибыль должна совпадать с суммой налога на прибыль, отраженной в декларации [35 с.102].

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств учитывается по строке 2430 и списывается в дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

В строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» необходимо указать величину, рассчитанную по формуле: кредитовый оборот по счету 77 – дебетовый оборот по счету 77.

В строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» указывается величина, рассчитанная по формуле: дебетовый оборот по счету 09 – кредитовый оборот по счету 09. Отрицательный результат (убыток) необходимо указать в круглых скобках [46 с.136].

Прочее – это суммы налогов уплачиваемых организациями, находящимися на УСН, ЕНВД, штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства.

В отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» указывается разница между сформированными до реформации баланса кредитовыми и дебетовыми оборотами по всем субсчетам к счету 99 «Прибыли и убытки», за исключением субсчетов:

- по учету бухгалтерской прибыли или убытка до налогообложения;
- по учету налога на прибыль, включая ПНО и ПНА.

Отрицательный результат (убыток) необходимо указать в круглых скобках [48].

Чистая прибыль (убыток) – это оставшаяся в распоряжении организации часть дохода, полученная после всех произведенных для производства и реализации продукции затрат, а также уплаты обязательных платежей и налогов.

В отчете о финансовых результатах чистая прибыль (убыток) отражается по строке 2400 и списывается в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99

«Прибыли и убытки» в случае, если получена прибыль, и наоборот, если получен убыток

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» заполняется двумя способами:

- если в строке 2300 отражена прибыль, то в строке 2400 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - строка 2410 «Текущий налог на прибыль» - строки 2430, 2450, 2460, показатели в которых приведены в круглых скобках + строки 2430, 2450, 2460, показатели в которых приведены без круглых скобок;

- если в строке 2300 отражен убыток, то в строке 2400 указывается величина, рассчитанная по формуле: строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» + строка 2410 «Текущий налог на прибыль» + строки 2430, 2450, 2460, показатели в которых приведены в круглых скобках - строки 2430, 2450, 2460, показатели в которых приведены без круглых скобок.

Отрицательный результат (убыток) необходимо указать в круглых скобках [40].

СПРАВОЧНО.

В отчете о финансовых результатах результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода отражается по строке 2510.

Сумма дооценки объекта основных средств и нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации по дебету счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Сумма уценки объекта основных средств и нематериальных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы».

Строку 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» нужно заполнять, только если проводится переоценка ОС или НМА. В этом случае в строке 2510 указывается величина, рассчитанная по формуле: кредитовый оборот по субсчету «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке» к счету 83 – дебетовый оборот по субсчету «Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке» к счету 83 [32 с.93].

Отрицательный результат (убыток) необходимо указать в круглых скобках.

В отчете о финансовых результатах результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражается по строке 5220.

В настоящее время не определено, какие именно результаты и от каких операций формируют показатель данной строки.

По это строке могут быть отражены:

- существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год;
- разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли [19 с.163].

В отчете о финансовых результатах совокупный финансовый результата периода учитывается по строке 2500 и рассчитывается: строка 2500 = строка 2400 + строка 2510 + строка 2520.

В строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отражается величина чистой прибыли (строка 2400), скорректированная на результат переоценки основных средств и нематериальных активов [13 с.880].

Показатель базовой прибыли на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающуюся акционерам – владельцам

обыкновенных акций. Разводненная прибыль на акцию - это величина, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в отчетном периоде.

Базовая прибыль на акцию = базовая прибыль (убыток) отчетного периода/средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в данном отчетном периоде. В отчете о финансовых результатах базовая прибыль (убыток) на акцию и разводненная прибыль (убыток) на акцию отражаются по строкам 2900 и 2910 соответственно [23].

Руководствуясь изложенной выше информацией, мы можем сделать вывод, что своевременное и достоверное формирование каждого показателя отчета о финансовых результатах влияет на итог деятельности организации, а также способствует выявлению ошибок и незамедлительному их исправлению на более раннем этапе составления отчетности.

II. Глава. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент»

2.1. Организационная характеристика ОАО «Белгородасбестоцемент»

Открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент» (полное фирменное наименование) учреждено в соответствии с Указом Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721, зарегистрировано Постановлением Главы администрации города Белгорода 23 декабря 1992 г. с присвоением номера регистрации № 2240.

Общество является юридическим лицом по действующему законодательству Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения, расчетные, валютный и другие банковские счета, а также штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Общество является собственником имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему в оплату акций.

Общество несет ответственность по своим обязательствам в пределах принадлежащего ему имущества и имущественных прав, на которые по законодательству РФ может быть обращено взыскание.

Целью Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности ОАО «Белгородасбестоцемент» являются:

- производство и реализация асбестоцементных изделий;
- производство товаров народного потребления; оказание платных услуг населению;

- коммерческая деятельность;
- подсобное сельскохозяйственное производство;
- оптовая и розничная торговля.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства как на территории, так и за пределами Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 99 839 рублей.

Обществом размещены 99 839 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость акции составляет 1 (один) рубль. Все акции общества являются именными бездокументарными. Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Общество имеет следующие органы управления:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

общества.

Прибыль Общества подлежит налогообложению в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации. Прибыль, оставшаяся у Общества после уплаты налогов и иных платежей в бюджет, поступает в полное его распоряжение и используется Обществом самостоятельно.

Дивиденды по обыкновенным размещенным акциям Общества могут выплачиваться один раз в год. Объявленные дивиденды могут выплачиваться как деньгами, так и иным имуществом в случае, если Общим собранием акционеров Общества принято решение о выплате дивидендов в не денежной форме.

Общество обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном правовыми актами РФ.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного

отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет Генеральный директор в соответствии с правовыми актами РФ.

Учетная политика, организации документооборота в Обществе в его филиалах и представительствах устанавливается приказом Генерального директора (Приложение 2).

Финансовый год общества устанавливается с 1 января по 31 декабря (Приложение 1).

Структура управления ОАО «Белгородасбестоцемент» представляет собой линейно-функциональную организованную систему зависимости отдельных участков организации от других. Линейные полномочия передаются непосредственно от начальника к подчиненному. Структура управления представлена в приложении 4.

Организационная структура ОАО «Белгородасбестоцемент» в общем виде представляет собой линейную структуру, образованную из взаимоподчиненных элементов в виде иерархической лестницы. При руководителях высшего ранга имеются подразделения, которые выполняют отдельные функции управления (штабная структура). Данный вид структуры обеспечивает: высокую эффективность использования центрального аппарата управления, повышенный контроль, централизацию и координацию управленческой деятельности, увязку интересов подразделений.

К недостаткам такого вида структуры можно отнести: необходимость высокой компетентности руководителей по всем вопросам деятельности предприятия; малая инициатива подчиненных; задержка роста квалификации менеджеров.

Взаимоотношения между линейными и функциональным руководящим персоналом определяются целями и задачами организации и направлены на гибкое использование кадров организации, а также специальных знаний и компетенции.

Получить реальную картину результатов деятельности ОАО «Белгородасбестоцемент» позволяет система показателей, характеризующих динамические изменения, происшедшие в течение трех последних лет, сравнительный анализ которых проводится при выполнении условия сопоставимости данных. Для анализа используются данные за 2013-2015 гг., представленные в таблице 2.

Проанализировав данные, представленные в таблице, можно сделать вывод, что выручка от продажи продукции в 2015 г. составила 1211654 тыс. руб., что на 3,62% меньше, чем в 2013 году и на 3,80% меньше, чем в 2014 г. Данный факт свидетельствует о том, что организация снизила объем выпуска продукции.

Среднесписочная численность работников также имеет тенденцию к снижению, в 2015 г. она составила 711 чел, что на 77 чел. меньше, чем в 2013 г. и 43 чел. меньше, чем в 2014 г. Уменьшение данного показателя говорит о сокращении численности персонала.

Среднегодовая стоимость основных средств на протяжении анализируемого периода увеличивается и в 2015 г. составляет 164352 тыс. руб., что на 7,08% больше, чем в 2013 г. и на 0,17% больше, чем в 2014 г., что говорит о приобретении новых основных средств, а также их медленной реализации.

Показатель среднегодовой дебиторской задолженности с каждым годом снижается и в 2015 г. составил 52860 тыс. руб., что на 16,53% меньше, чем в 2013 г. и на 4,41% меньше, чем в 2014 г. Данный факт говорит об ускоренном погашении покупателями своих обязательств перед организацией.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности также имеет тенденцию к снижению и в 2015 г. составила 77517 тыс. руб., что на 15,46% меньше, чем в 2013 г. и на 15,83% меньше, чем в 2014 г., что говорит об оплате организацией своих обязательств и улучшению ее платежеспособности и финансовой устойчивости.

Таблица 2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО
«Белгородасбестоцемент»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2013г	2015г от 2014г	2015г к 2013г	2015г к 2014г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1257174	1259495	1211654	-45520	-47841	96,37	96,20
2	Среднесписочная численность работников, чел.	788	754	711	-77	-43	90,22	94,29
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	162586	164160	164352	1766	192	107,08	100,17
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	63326	55295	52860	-10466	-2435	83,47	95,59
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	91688	92094	77517	-14171	-14577	84,54	84,17
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	801158	760074	724685	-76473	-35389	90,45	95,34
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1086683	1081361	1069069	-17614	-12292	98,38	98,86
8	Прибыль от продажи про-ции, тыс. руб.	151514	145389	106138	-45376	-39251	70,05	73,00
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	86554	95973	40574	-45980	-55399	46,87	42,27
10	Производительность труда, тыс. руб.	1379,04	1434,17	1503,61	124,57	69,44	109,03	104,84
11	Материалоотдача, руб.	1,36	1,42	1,46	0,10	0,04	107,35	102,81
12	Материалоёмкость, руб.	0,74	0,70	0,68	-0,06	-0,02	91,89	97,14
13	Фондоотдача, руб.	7,73	7,67	7,37	-0,36	-0,30	95,34	96,08
14	Фондоёмкость, руб.	0,13	0,13	0,14	0,01	0,01	107,69	107,69
15	Фондовооруженность, тыс. руб.	198,28	212,92	224,22	25,94	11,30	113,08	105,30
16	Уровень рентабельности,%	13,9	13,4	9,9	-4,0	-3,5	71,92	73,88

Материальные затраты на выпуск продукции имеют тенденцию к снижению и к 2015 г. составляют 724685 тыс. руб., что на 9,55% меньше, чем в 2013 г. и на 4,66% меньше, чем в 2014 г., что свидетельствует об уменьшении выпуска продукции.

Себестоимость продажи продукции за тот же период снизилась на 17614 тыс. руб. и в 2015 г. составила 1069069 тыс. руб., что на 1,62% меньше в сравнении с 2013 г. и на 1,14% меньше, чем в 2014 г. Снижение себестоимости соответствует уменьшению выручки от продаж и уменьшению объемов выпуска продукции.

Прибыль от продажи продукции в анализируемом периоде снизилась и в 2015 г. составляет 106138 тыс. руб., что на 29,95% меньше, чем в 2013 г. и на 27,00% меньше, чем в 2014 г., что является следствием снижения выручки и увеличения издержек производства.

Показатель чистой прибыли за анализируемый период снизился практически в два раза и к 2015 г. составил 40574 тыс. руб., что на 53,13% меньше, чем в 2013 г. и на 57,73% меньше, чем в 2014 г., что является следствием снижения выручки, прочих доходов и увеличения прочих расходов, и говорит о значительном ухудшении финансового положения ОАО «Белгородасбестоцемент».

Производительность труда с каждым годом имеет тенденцию к увеличению. В 2015 г. показатель составил 1503,61 тыс. руб., темп роста 109,03% и 104,84%, что говорит о хорошей результативности функционирования персонала компании.

Анализ показал, что материалоотдача увеличилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 0,10 руб., и по сравнению с 2014 г. на 0,04 руб. и составила 1,46 руб., что говорит об улучшении использования сырья, материалов и других материальных ресурсов.

Материалоемкость, напротив, имеет тенденцию к снижению, и к 2015 г. составила 0,68 руб., что на 0,06 руб. меньше, чем в 2013 г. и на 0,02 руб. меньше, чем в 2014 г., что говорит о снижении эффективности использования

материальных затрат и показывает, сколько получено валовой продукции в расчете на единицу материальных затрат.

Исходя из представленных данных в таблице, можно сделать вывод, что в 2015 г. показатель фондоотдачи составил 7,37 руб. и снизился на 0,36 руб. в сравнении с 2013 г. и на 0,30 руб. в сравнении с 2014 г., что обусловлено отставанием темпов роста выручки от продаж от темпов роста среднегодовой стоимости основных фондов.

Фондоемкость за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению, темп роста в 2015 г. в сравнении с 2013 г. и 2014 г. составил 107,69%. Данный факт говорит об увеличении суммы основных средств, которая приходится на каждый рубль готовой продукции.

Фондовооруженность за анализируемый период увеличилась и к 2015 г. составила 224,22 тыс. руб., что на 25,94 тыс. руб. больше, чем в 2013 г. и на 11,30 тыс. руб. больше, чем в 2014 г., что говорит об увеличении стоимости основных средств, приходящихся на одного работника.

Об ухудшении результатов функционирования ОАО «Белгородасбестоцемент» говорит снижение уровня рентабельности деятельности, который в 2013 г. составлял 13,9 % , в 2014 году 13,4%, в 2015 г. 9,9 % .

Показатель рентабельности продаж в 2015 г. составил 11,00%, что на 84,61% меньше, чем в 2013 г. и на 78,57% меньше, чем в 2014 г., что говорит об уменьшении суммы прибыли с каждого рубля проданной продукции (Приложения 5,6,7,8,9,10).

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что ОАО «Белгородасбестоцемент» является достаточно крупной организацией с линейной структурой управления. За анализируемый период 2013-2015 гг. в организации происходит незначительное снижение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, что вызвано непростой экономической ситуацией в стране.

2.2. Анализ основных экономических показателей, характеризующих деятельность ОАО «Белгородасбестоцемент»

На текущую платежеспособность ОАО «Белгородасбестоцемент» непосредственное влияние оказывает ликвидность его оборотных активов, возможность преобразовать их в денежную форму или использовать для уменьшения обязательств.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги соответствующих групп активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие условия:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3 \text{ и } A4 \leq П4 \quad (2);$$

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2015 год представлен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2015 год, тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные средства	24049	52753	Наиболее срочные пассивы	84199	72388
Быстро реализуемые активы	57744	47975	Кратко-срочные пассивы	15000	0
Медленно реализуемые активы	459748	431157	Долго-срочные пассивы	19667	20639
Трудно реализуемые активы	204855	168721	Постоянные пассивы	627530	607579
Баланс	746396	700606	Баланс	746396	700606

Исходя из представленной выше таблицы можно сделать вывод, что баланс предприятия является ликвидным, так как кроме первого неравенства все остальные соблюдаются. Это означает, что медленно реализуемые активы превышают долгосрочные обязательства, и стоимость собственного

капитала превышает наличие труднореализуемых активов. Следовательно, собственного капитала достаточно для пополнения оборотных средств.

Второе неравенство показывает, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные обязательства, и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Выполнение третьего неравенства означает, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Для оценки ликвидности и платежеспособности ОАО «Белгородасбестоцемент» помимо абсолютных показателей необходимо рассчитать относительные, к которым относятся коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам; коэффициент быстрой ликвидности, рассчитанный как отношение суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам; коэффициент текущей ликвидности, определяемый как отношение разности оборотных активов и расходов будущих периодов к краткосрочным обязательствам.

Анализ коэффициентов, характеризующих ликвидность баланса, представлен в таблице 4.

Исходя из приведенных выше данных, можно сделать вывод, что динамика денежных средств имеет активную тенденцию к увеличению и к 2015 г. количество денежных средств составило 52753 тыс. руб., что на 45243 тыс. руб. больше, чем в 2013 г. и на 28704 тыс. руб. больше, чем в 2014 г., что говорит об укреплении финансового состояния ОАО «Белгородасбестоцемент».

Дебиторская задолженность имеет тенденцию к снижению и в 2015 г. составила 47975 тыс. руб., что на 9,22% меньше, чем в 2013 г. и на 16,92% меньше, чем в 2014 г. Данный факт говорит о ускоренном погашении своих обязательств сторонними организациями.

Таблица 4

Анализ коэффициентов, характеризующих ликвидность баланса

Показатели	Годы			Относительное (%)		Абсолютное(+,-)	
	2013	2014	2015	2015г от 2013г	2015г от 2014г	2015г к 2013г	2015г к 2014г
Денежные средства, тыс. руб.	7510	24049	52753	702,44	219,36	45243	28704
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	52845	57744	47975	90,78	83,08	-4870	-9769
Оборотные средства, тыс. руб.	510599	541541	531885	104,17	98,22	21286	-9656
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	101973	99199	72388	70,99	72,97	-29585	-26811
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,24	0,73	1042,86	304,17	0,66	0,49
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,59	0,82	1,39	235,60	169,51	0,8	0,57
Коэффициент текущей ликвидности	5,00	5,46	7,35	147	134,62	2,35	1,89

Показатель оборотных активов увеличивается на протяжении анализируемых трех лет и к 2015 г. составил 531885 тыс. руб., что на 4,17% больше, чем в 2013 г. и на 1,78% меньше, чем в 2014 г. Данный рост обуславливается увеличением денежных средств и денежных эквивалентов.

Краткосрочные обязательства активно снижаются и к 2015 г. составили 72388 тыс. руб., что на 29,01% меньше, чем в 2013 г. и на 27,03% меньше, чем в 2014 г., что произошло за счет уменьшения кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значительный скачок увеличения и в 2015 г. составил 0,73, что на 0,66 больше, чем в 2013 г. и на 0,49 больше, чем в 2014 г. Данный факт свидетельствует о том, что ОАО «Белгородасбестоцемент» имеет высокую гарантию погашения долгов и легко может расплатиться по своим обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности в анализируемом периоде увеличивается и к 2015 г. составил 1,39, что на 0,8 больше, чем в 2013 г. и на 0,57 больше, чем в 2014 г. Его значение выше нормативного, поэтому можно сделать вывод, что организации будет достаточно легко погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.

Значение коэффициента текущей ликвидности с каждым годом увеличивается и к 2015 г. составило 7,35, что на 2,35 выше, чем в 2013 г. и на 1,89 выше, чем в 2014 г. Оно является намного выше нормативного, поэтому ОАО «Белгородасбестоцемент» является платежеспособной организацией (Приложение 5,6,7).

Одним из основных показателей, характеризующих финансовое состояние ОАО «Белгородасбестоцемент», является его платежеспособность. Данный показатель означает, что организация способна в краткосрочной перспективе выполнить свои обязательства с использованием оборотных средств.

Для определения коэффициента платежеспособности необходимо сравнить и проанализировать денежные средства и дебиторскую задолженность и срочные обязательства, в которые входят задолженность по оплате труда, по налогам и сборам, в государственные внебюджетные фонды.

Коэффициент платежеспособности рассчитывается как отношение платежных средств к срочным платежам и рекомендательно должен быть

равен или больше единицы, в этом случае организация будет являться платежеспособной.

Анализ показателей, характеризующих платежеспособность организации, представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ показателей, характеризующих платежеспособность
организации

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2013г	2015г от 2014г
Платёжные средства, тыс. руб.:					
-Денежные средства	7510	24049	52753	45243	28704
-Дебиторская задолженность	52845	57744	47975	-4870	-9769
Итого платёжных средств, тыс. руб.	60355	81793	100728	40373	18935
Срочные платежи, тыс. руб.:					
-Задолженность по оплате труда	8136	7805	5428	-2708	-2377
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1368	5464	6084	4716	620
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	11988	8354	8713	-3275	359
Итого срочных платежей, тыс. руб.	21492	21623	20225	-1267	-1398
Коэффициент платежеспособности	2,81	3,78	4,98	2,17	1,20

Проанализировав данные, приведенные в таблице, можно сделать вывод, что наибольшее значение денежные средства имели в 2015 г. и составили 52753 тыс. руб., что на 28704 тыс. руб. больше, чем в 2013 г. и на 45243 тыс. руб. больше, чем в 2014 г. Данный факт говорит об улучшении финансового состояния организации.

Дебиторская задолженность имеет нестабильное положение. В 2014 г. она возросла и составила 57744 тыс. руб., а в 2015 г. уменьшилась на 4840 тыс. руб. в сравнении с 2013 г. и на 9769 тыс. руб. в сравнении с 2014 г. Данный факт говорит о постепенном погашении обязательств других организаций.

Задолженность перед персоналом по оплате труда и задолженность по налогам и сборам за три года снижается, а задолженность перед государственными внебюджетными фондами, напротив, увеличивается.

Наибольший удельный вес почти во всех периодах занимает задолженность по налогам и сборам.

Коэффициент платежеспособности увеличивается в течение рассматриваемых трех лет и к 2015 г. составил 4,98, что на 2,17 больше, чем в 2013 г. и на 1,20 больше, чем в 2014 г. Данное возрастание произошло за счет увеличения денежных средств, что является положительной динамикой за анализируемый период и говорит о высокой платежеспособности ОАО «Белгородасбестоцемент» (Приложение 5,6,7,11,12,13).

Финансовая устойчивость ОАО «Белгородасбестоцемент» определяется состоянием финансовых ресурсов, их распределением и использованием, которые обеспечивают его развитие на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Чтобы проанализировать финансовую устойчивость ОАО «Белгородасбестоцемент», необходимо рассчитать: коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости), который определяется отношением собственного капитала и резервов к общей величине финансовых ресурсов предприятия; коэффициент концентрации заемного капитала рассчитывается путем деления заемного капитала на

общую величину финансовых ресурсов предприятия; коэффициент финансовой зависимости определяется как отношение общей величины финансовых ресурсов к сумме источников собственных средств; коэффициент текущей задолженности равняется отношению краткосрочных обязательств к общей величине финансовых ресурсов предприятия; коэффициент устойчивого финансирования определяется как деление собственного капитала и долгосрочных обязательств на общую величину финансовых ресурсов предприятия; коэффициент финансового левериджа равняется отношению заемного капитала к собственному.

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации, представлен в таблице 6.

Проанализировав данные, представленные в таблице, можно сделать вывод, что величина собственного капитала в 2015 г. составила 607579 тыс. руб., что на 20238 тыс. руб. больше, чем в 2013 г. и на 19951 тыс. руб. меньше, чем в 2014 г., что говорит о неустойчивой тенденции роста, но укрепляет финансовую устойчивость ОАО «Белгородасбестоцемент».

Показатель заемного капитала к 2015 г. составил 93027 тыс. руб., что на 27866 тыс. руб. меньше, чем в 2013 г. и на 25839 тыс. руб. меньше, чем в 2014 г. Данный факт свидетельствует о постепенном погашении обязательств перед другими организациями.

Долгосрочные обязательства имеют незначительную тенденцию к увеличению и к 2015 г. составили 20639 тыс. руб., что на 1719 тыс. руб. больше, чем в 2013 г. и на 972 тыс. руб. больше, чем в 2014 г. Это свидетельствует об увеличении долгосрочных заимствований.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период снижаются и к 2015 г. составили 72388 тыс. руб., что на 29585 тыс. руб. меньше, чем в 2013 г. и на 26811 тыс. руб. меньше, чем в 2014 г., что говорит о постепенном погашении краткосрочных кредитов организацией.

Коэффициент концентрации собственного капитала с каждым годом увеличивается и к 2015 г. составил 0,87, что на 0,04 больше, чем в 2013 г. и

на 0,03 больше, чем в 2014 г., что говорит об улучшении финансовой независимости ОАО «Белгородасбестоцемент» от кредиторов.

Таблица 6

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость
организации

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2013г	2015г от 2014г
Собственный капитал, тыс. руб.	587341	627530	607579	20238	-19951
Заёмный капитал, тыс. руб.	120893	118866	93027	-27866	-25839
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	18920	19667	20639	1719	972
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	101973	99199	72388	-29585	-26811
Баланс, тыс. руб.	708234	746396	700606	-7628	-45790
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,83	0,84	0,87	0,04	0,03
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,17	0,16	0,13	-0,04	-0,03
Коэффициент финансовой зависимости	1,21	1,19	1,15	-0,06	-0,04
Коэффициент текущей задолженности	0,14	0,13	0,10	-0,04	-0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,86	0,87	0,90	0,04	0,03
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,21	0,19	0,15	-0,06	-0,04

Коэффициент концентрации заемного капитала имеет тенденцию к снижению и в 2015 г. составил 0,13, что на 0,04 меньше, чем в 2013 г. и на 0,03 меньше, чем в 2014 г. Данный факт говорит о сокращении величины заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов организации.

Коэффициент финансовой зависимости в анализируемом периоде снижается и к 2015 г. составил 1,15, что на 0,06 меньше, чем в 2013 г. и на 0,04 меньше, чем в 2014 г. Данное снижение говорит об уменьшении заемного капитала организации ко всему капиталу.

Коэффициент текущей задолженности снижается и к 2015 г. составил 0,10, что на 0,04 меньше, чем в 2013 г. и на 0,03 меньше, чем в 2014 г. Снижение данного показателя говорит об уменьшении заемного капитала в общей сумме капитала.

Коэффициент устойчивого финансирования имеет тенденцию к увеличению и к 2015 г. составил 0,90, что на 0,04 больше, чем в 2013 г. и на 0,03 больше, чем в 2014 г. Это говорит об увеличении части актива, которая финансируется за счет устойчивых источников и показывает долю, используемую организацией в своей деятельности длительное время.

Коэффициент финансового левериджа снижается и к 2015 г. составил 0,15, что на 0,06 меньше, чем в 2013 г. и на 0,04 меньше, чем в 2014 г. Снижение данного показателя говорит об увеличении собственного капитала и снижении заемного, т.к. коэффициент показывает соотношение собственных и заемных средств (Приложение 5,6,7).

Проанализировав представленные выше показатели, мы можем сделать вывод, что несмотря на значительное снижение чистой прибыли, ОАО «Белгородасбестоцемент» по-прежнему является абсолютно ликвидной, платежеспособной и финансово устойчивой организацией, вовремя погашающей свои обязательства в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

2.3. Формирование учетной политики в ОАО «Белгородасбестоцемент»

В соответствии с п.3 ст.5 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ОАО «Белгородасбестоцемент» формирует свою учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение 2), руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет.

Бухгалтерский учет ОАО «Белгородасбестоцемент» ведет по журнально-ордерной форме с одновременной автоматизацией отдельных участков учета, также применяются оборотно-сальдовые ведомости.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный в соответствии с Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации № 94н (Приложение 3).

Регистры бухгалтерского учета ведутся смешанным способом, как с применением вычислительной техники, так и ручным способом. Регистры бухгалтерского учета подлежат ежемесячной распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек, а также в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники.

При применении вычислительной техники используется бухгалтерская программа, разработанная штатными программистами предприятия.

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

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 186 ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Он создает необходимые условия для ведения

бухгалтерского учета, контролирует деятельность работников, имеющих отношение к учету, требует своевременное и правильное оформление необходимых документов.

В соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ на ОАО «Белгородасбестоцемент» учреждено структурное подразделение бухгалтерии, возглавляемое главным бухгалтером, который назначается на должность и освобождается от занимаемой должности приказом генерального директора.

Организационная структура работников бухгалтерии ОАО «Белгородасбестоцемент» представлена на рисунке 12.



Рис. 12. Организационная структура бухгалтерии

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия; формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику; возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, формированию

первичных учетных документов, обеспечению порядка проведения инвентаризации, контролю за проведением хозяйственных операций, соблюдением технологий обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота. Без подписи главного бухгалтера Общества денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

Поступающие в бухгалтерию документы обязательно проверяются на правильность оформления, полноту и правильность заполнения реквизитов, правильность подсчета данных, законность совершения хозяйственной операции. После обработки документы группируются, подшиваются и сдаются в архив, в котором они хранятся в соответствии с установленными сроками хранения.

Внутренний контроль за отражением в учете хозяйственных операций, за соблюдением требований и правил бухгалтерского учета в ОАО «Белгородасбестоцемент» осуществляет главный бухгалтер и руководитель. Таким образом, единственной службой, ответственной за организацию внутреннего контроля и наблюдение за его осуществлением, является бухгалтерия.

Кроме внутреннего контроля со стороны главного бухгалтера за данными учета в организации осуществляются проверки ИФНС, ФСС, ПФ и ФМС. Такого рода проверки проводятся один раз в год. Результаты любого рода контроля оформляются актами.

ОАО «Белгородасбестоцемент» для проверки и подтверждения правильности годовой и финансовой отчетности ежегодно привлекает профессионального аудитора, не связанного имущественными интересами с организацией или ее участниками.

Для ведения объектов бухгалтерского учета в учетной политике организации ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей бухгалтерского учета применяются следующие способы ведения учета:

Основные средства являются частью имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев. На ОАО «Белгородасбестоцемент» активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия, и стоимость которых превышает 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств организации. Учет основных средств ведется бухгалтерией пообъектно. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации – линейный. Переоценка основных средств не производится. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Нематериальные активы – объекты, не имеющие материально-вещественной формы и предназначенные для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивается свой инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации – линейный.

Поступление материалов учитывается по фактическим ценам на счете 10 «Материалы» с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости единицы учета.

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. При продаже товаров в розницу в подразделении «Столовая» товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Готовая продукция на ОАО «Белгородасбестоцемент» учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Списание расходов, сформированных на счете 23 «Вспомогательное производство» осуществляется пропорционально объему выполненных работ (услуг) и пропорционально основной заработной плате рабочих в тех цехах, где объем услуг определить невозможно.

Расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» собираются по объектам калькулирования и списываются на счет 20 в полном объеме.

Расходы, сформированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 90 «Себестоимость продаж» пропорционально отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы на продажу, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Выручка от реализации определяется по мере отгрузки продукции (работ, услуг).

В соответствии с планом счетов в ОАО «Белгородасбестоцемент» к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90В1 «Выручка (услуги водоснабжения)»;
- 90ГВ1 «Выручка (теплоэнергия, горячая вода)»;
- 90ГВП1 «Выручка (передача теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90ГВС1 «Выручка (сбыт теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90М1 «Выручка (м.о.)»;
- 90П1 «Выручка (теплоэнергия, отб. пар)»;
- 90ОПП1 «Выручка (передача теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90ОПС1 «Выручка (сбыт теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90П1 «Выручка (производство)»;
- 90С1 «Выручка (столовая)»;
- 90В2 «Себестоимость продаж (услуги водоснабжения)»;

- 90ГВ2 «Себестоимость продаж (теплоэнергия, горячая вода)»;
- 90ГВП2 «Себестоимость продаж (передача теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90ГВС2 «Себестоимость продаж (сбыт теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90М2 «Себестоимость продаж (м.о.)»;
- 90П2 «Себестоимость продаж (теплоэнергия, отб. пар)»;
- 90ОПП2 «Себестоимость продаж (передача теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90ОПС2 «Себестоимость продаж (сбыт теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90П2 «Себестоимость продаж (производство)»;
- 90С2 «Себестоимость продаж (столовая)»;
- 90В3 «НДС от продаж (услуги водоснабжения)»;
- 90ГВ3 «НДС от продаж (теплоэнергия, горячая вода)»;
- 90ГВП3 «НДС от продаж (передача теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90ГВС3 «НДС от продаж (сбыт теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90М3 «НДС от продаж (м.о.)»;
- 90П3 «НДС от продаж (теплоэнергия, отб. пар)»;
- 90ОПП3 «НДС от продаж (передача теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90ОПС3 «НДС от продаж (сбыт теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90П3 «НДС от продаж (производство)»;
- 90С3 «НДС от продаж (столовая)»;
- 90В9 «Прибыль/убыток от продаж (услуги водоснабжения)»;
- 90ГВ9 «Прибыль/убыток от продаж (теплоэнергия, горячая вода)»;
- 90ГВП9 «Прибыль/убыток от продаж (передача теплоэнергии, горячей воды)»;

- 90ГВС9 «Прибыль/убыток от продаж (сбыт теплоэнергии, горячей воды)»;
- 90М9 «Прибыль/убыток от продаж (м.о.)»;
- 90П9 «Прибыль/убыток от продаж (теплоэнергия, отб. пар)»;
- 90ОПП9 «Прибыль/убыток от продаж (передача теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90ОПС9 «Прибыль/убыток от продаж (сбыт теплоэнергии, отб. пара)»;
- 90П9 «Прибыль/убыток от продаж (производство)»;
- 90С9 «Прибыль/убыток от продаж (столовая)».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

- 91Д1 «Прочие доходы»;
- 91Р2 «Прочие расходы»;
- 91С9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К счету 99 «Прибыли и убытки» открыты следующие субсчета:

- 99П1 «Прибыли и убытки»;
- 99Н2 «Налог на прибыль»;
- 99С3 «Налоговые санкции».

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыт субсчет: 84П1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению» (Приложение 2).

В учетной политике ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей налогового учета предусмотрено отражение объектов учета согласно Налоговому кодексу РФ. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерского, то есть присутствует максимальное приближение налогового учета к бухгалтерскому и устанавливаются одинаковые способы:

- амортизации основных средств и нематериальных активов;
- списания материально-производственных запасов в производство;

– определения производственной себестоимости продукции, оценки незавершенного производства, готовой продукции на складе и т.д.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В соответствии с нормами частей 1, 2 НК РФ в целях налогообложения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества ОАО «Белгородасбестоцемент» ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в целом по организации. Организация применяет для расчета налога на прибыль документы бухгалтерского учета, которые являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом (Приложение 2).

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в ОАО «Белгородасбестоцемент» существует структурное подразделение «бухгалтерия», которое занимается непосредственно ведением бухгалтерского учета; в организации имеется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, а также рабочий план счетов, согласно которым происходит отражение хозяйственных операций деятельности предприятия.

Глава III. Формирование отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент»

3.1. Порядок формирования доходов и расходов в ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей бухгалтерского и налогового учета

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в ОАО «Белгородасбестоцемент» производится в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Для целей бухгалтерского учета в ОАО «Белгородасбестоцемент» определены доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы, представленные на рисунках 13 и 14.

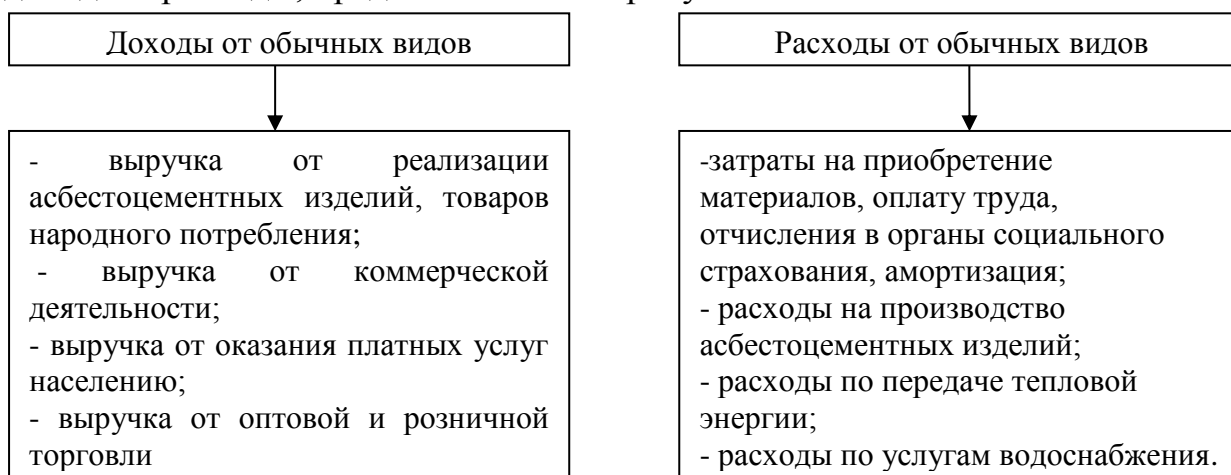


Рис.13. Доходы и расходы от обычных видов деятельности ОАО
«Белгородасбестоцемент»

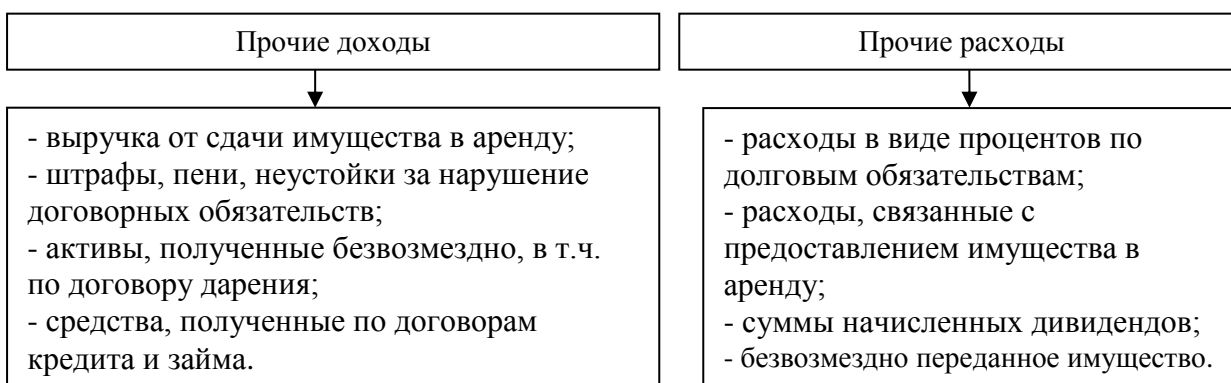


Рис. 14. Прочие доходы и расходы ОАО «Белгородасбестоцемент»

Доходы для целей налогообложения представлены на рисунках 15 и 16.

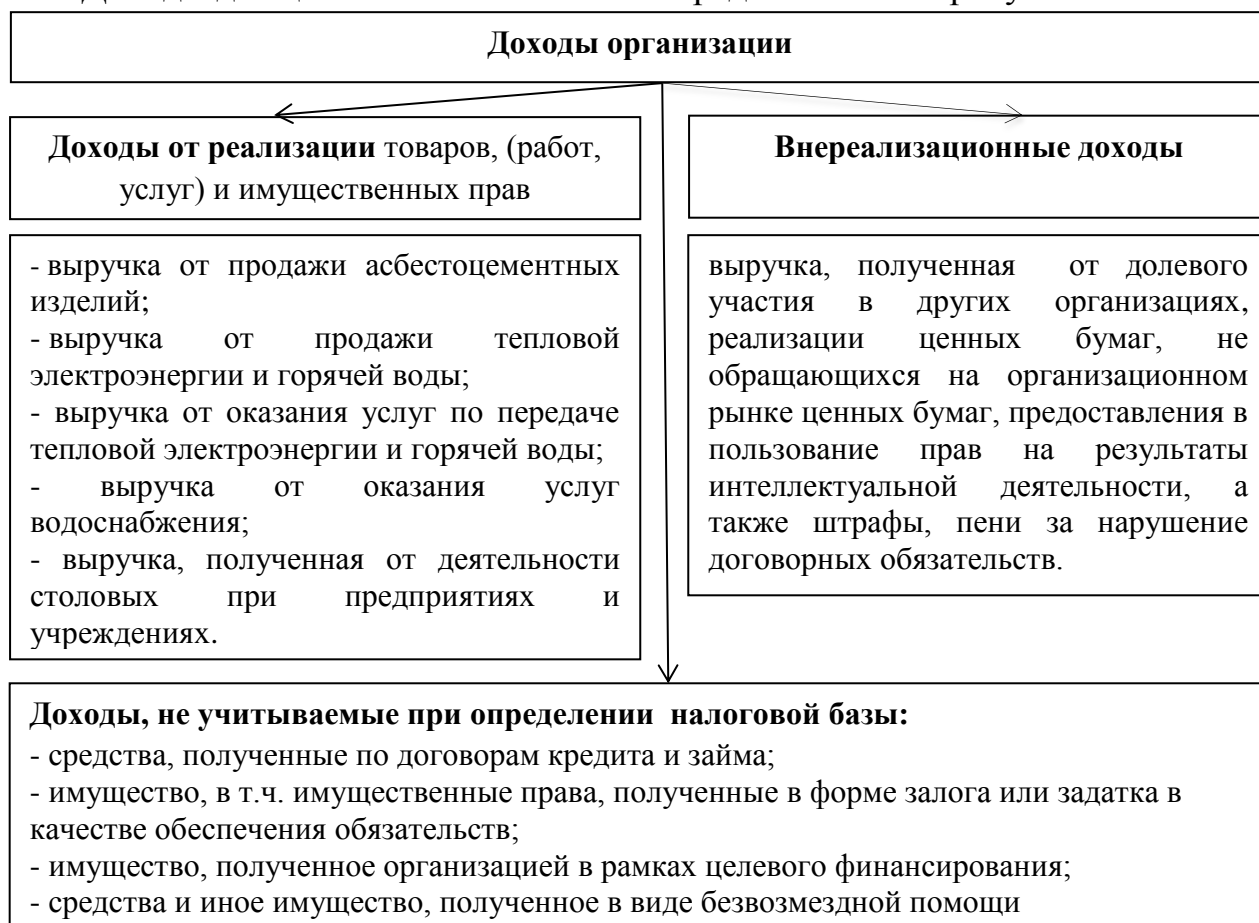


Рис 15. Доходы ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей налогового учета

Для исчисления налогооблагаемой базы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

На ОАО «Белгородасбестоцемент» производятся расходы, которые нормируются в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации:

- по договорам добровольного личного медицинского страхования работников включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 % от суммы расходов на оплату труда;
- представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4 процентов включительно от расходов организации на оплату труда;
- расходы на рекламу полностью включаются в затраты – в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в

затраты в той части, которая составляет до 1 процента включительно выручки от реализации.

Расходы в зависимости от их характера аналогично доходам подразделяются на:

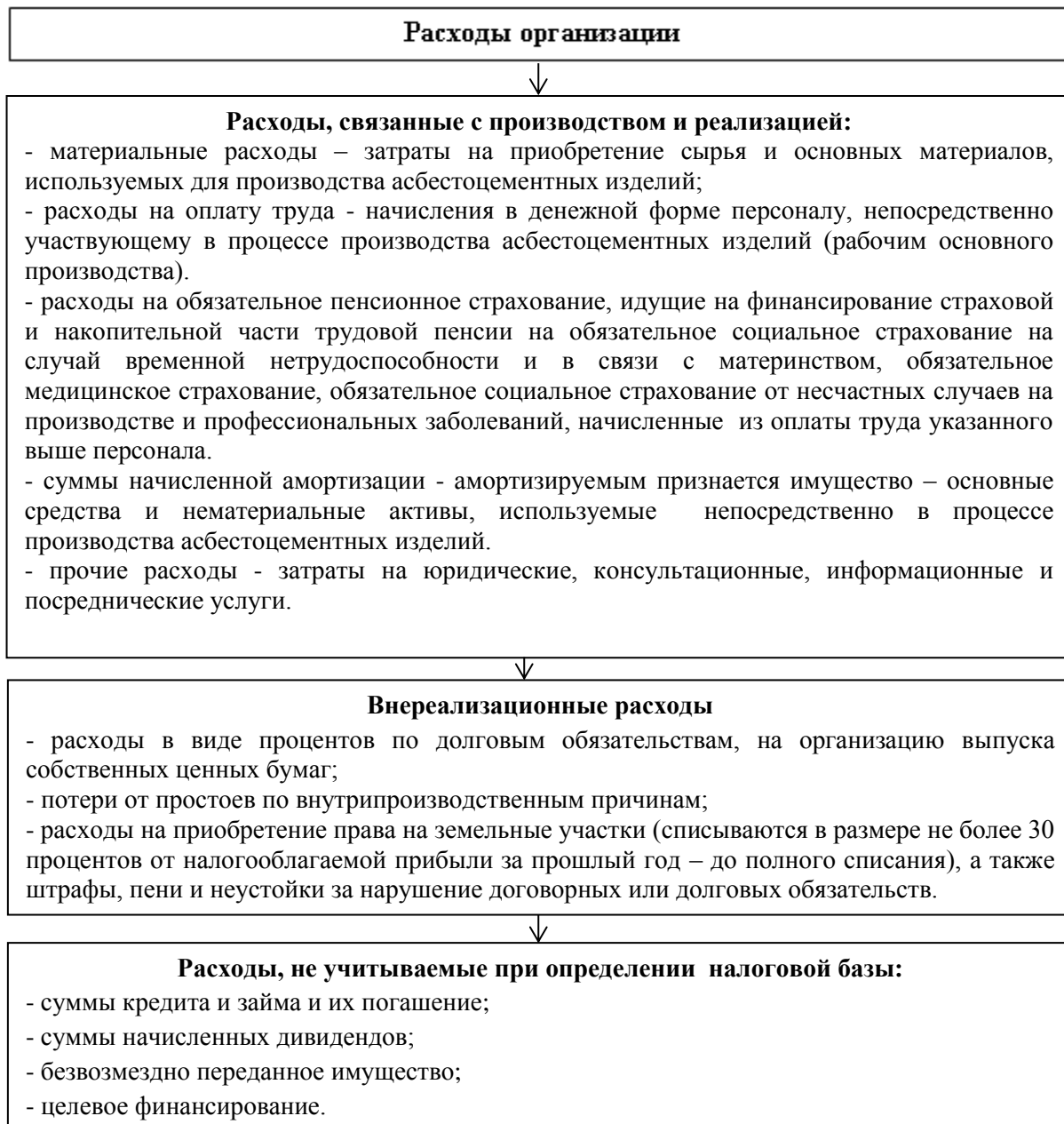


Рис.16. Расходы ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей налогового учета

В ОАО «Белгородасбестоцемент» для отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности предназначен счет 90 «Продажи». По дебету отражаются расходы, связанные с реализацией продукции, по кредиту – выручка.

Схема счета 90 «Продажи» за декабрь 2015 года представлена на рисунке 17.

Сальдо нач.		0	
С кред.с четов	Содержание хозяйственной операции и сумма		В деб. счет.
10	Списана себестоимость реализованных материалов, относящихся к основным видам деятельности – 520725,01 руб.	Отражена выручка от реализации асбестоцементных изделий 68343859,03 руб.	62/1
16	Списана сумма отклонений по проданным материалам, относящимся к основным видам деятельности – 7866,34 руб.		
26	Общехозяйственные расходы включены в себестоимость продаж – 44193,51 руб.		
41	Списание себестоимости товаров, реализованных покупателям – 304055,68 руб.		
43	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции (производство) – 53092782,78 руб.		
43/1	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции (столовая) – 99796,21 руб.		
44	Коммерческие расходы отнесены на себестоимость проданной продукции – 5308403,06 руб.		
68	Отражена сумма НДС по реализованной продукции – 7134348,89 руб.		
76/6	Начисление задолженности бюджету по НДС - 46500,00 руб.		
	Обороты за период - 66558671,48 руб.	Обороты за период - 68343859,03 руб.	
Сальдо кон.		0	

Рис.17. Схема счета 90 «Продажи» за декабрь 2015 года

В ОАО «Белгородасбестоцемент» для отражения прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету отражаются расходы от прочей деятельности, по кредиту – доходы.

Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» за декабрь 2015 года представлена на рисунке 18.

Сальдо на		0	
С кред.	Содержание хозяйственной операции и сумма		В деб.
10	Переданы материалы на производственные нужды – 254274,06 руб.	Списана остаточная стоимость основных средств в связи с их выбытием – 1032742,27 руб.	01/1
23	Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с выбытием прочих активов – 110575,38 руб.	Начислена амортизация основных средств, переданных в аренду – 15704,21 руб.	02
41	Списано превышение суммы уценки товара над торговой наценкой – 112,80 руб.	Отражено отклонение плановой себестоимости материалов от фактической – 2426,21 руб.	16
51/2	Отражены убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 263454,98 руб.	Списаны полуфабрикаты собственного производства в счет прочих расходов – 521,33 руб.	21
51/5	Отражены услуги банка – 1453,00 руб.	Начислен НДС – 370825,62 руб.	68
60/1	Списана сумма просроченной кредиторской задолженности (услуги) - 190280,79 руб.	Начислена сумма налога на имущество – 652488,00 руб.	68/6
62/1	Отражены прочие расходы от продаж – 6936,04 руб.	Начислена стоимость налога на землю – 49418,07 руб.	68/7
62/1	Списаны суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности – 62974,00 руб.	Начислен налог на загрязнение окружающей среды – 16797,00 руб.	68/8
66	Начислены проценты к уплате за пользование краткосрочным кредитом банка – 70260,00 руб.	Начислена сумма транспортного налога – 3269,97 руб.	68/9
68	Начислен НДС по сданному в аренду имуществу – 65179,33 руб.	Начислена сумма по социальному страхованию – 5477,25 руб.	69
70	Начислена материальная помощь в связи с рождением ребенка – 2000,00 руб.	Начислена сумма по социальному страхованию (травматизм) – 2970,25 руб.	69/1
71	Отражены расходы по командировке, произведенные подотчетным лицом сверх норм – 54481,16 руб.	Начислена сумма по пенсионному обеспечению – 49137,42 руб.	69/2
76/6	Отражен расход от выставленной претензии – 32319,13 руб.	Начислена сумма по обязательному медицинскому страхованию – 11644,31 руб.	69/4
76/7	Отражен расход от покупки валюты – 14004,51 руб.	Начислены денежные средства на оплату труда рабочих, занятых прочей деятельностью – 226319,31 руб.	70
96	Недостаток резерва отнесен в состав прочих расходов - 3954226,74 руб.	Отражена выручка, полученная от сдачи имущества в аренду – 427286,71 руб.	62/7
		Отражены проценты к получению по предоставленному займу – 27243,18 руб.	76
		Получены от покупателя пени – 8209,00 руб.	76/2
	Обороты за период - 5082531,92 руб.	Обороты за период - 2897080,11 руб.	

Рис. 18. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» за декабрь 2015 года

В конце каждого месяца синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеют. Однако все субсчета этих счетов имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь, внутри счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются все субсчета.

В целях исчисления налога на прибыль на ОАО «Белгородасбестоцемент» дата получения дохода определяется по методу начисления, выручку отражают в момент перехода права собственности на товары от продавца к покупателю (заказчику).

В ОАО «Белгородасбестоцемент» ввод информации по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» в систему осуществляется на основании первичных бухгалтерских документов. Таким образом, в течение года вводятся хозяйственные операции, а по окончании отчетного периода на основании этих данных формируются соответствующие синтетические отчеты. Основными синтетическими регистрами, отражающими учет по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», являются ведомости операций по счету, оборотная ведомость, отчеты по оборотам, главная книга за период.

Рассмотрим порядок признания и отражения в отчетности доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета в ОАО «Белгородасбестоцемент» за декабрь 2015 года.

Отражены доходы за декабрь 2015 года:

Выручка от реализации асбестоцементных изделий – 68343859,03 руб.,
в т.ч. НДС – 10425334,43 руб.;

Начислены проценты по выданным другим организациям займам
27243,18 руб.;

Начислены пени покупателям за просрочку платежей - 8 209,00 руб.;

Отражена выручка, полученная от сдачи имущества в аренду
427286,71 руб., в т.ч. НДС – 65179,33 руб.;

Получено безвозмездно оборудование - 330 080,00 руб.

Общая сумма доходов для бухгалтерского и налогового учета представлена в таблице 7.

Таблица 7

Доходы ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей бухгалтерского и
налогового учета за декабрь 2015 года

Для целей бухгалтерского учета	Сумма, руб.	Для целей налогового учета	Сумма, руб.
1	2	3	4
По обычным видам деятельности	57918524,60	От реализации	57918524,60
Прочие	397559,56	Внереализационные	727639,56
		Не учитываемые при определении налоговой базы	-
Всего доходов	58316084,16	Всего доходов	58646164,16

Для целей бухгалтерского учета в отчетном периоде доходы признаются все в полном объеме за исключением полученного безвозмездно имущества. В бухгалтерском учете имущество признается доходом по мере начисления амортизации, а в налоговом учете в том отчетном периоде, в котором оно было получено, т.е. в декабре 2015 г. Таким образом, доходы для целей бухгалтерского учета в этом отчетном периоде меньше чем доходы для налогового учета. В результате данной операции возникла временная разница, которая приводит к образованию отложенного налогового актива.

В бухгалтерском учете указанные операции будут отражены следующими бухгалтерскими записями:

Д 62 К 90/1 на 57918524,60 руб. - отражена выручка от реализации асбестоцементных изделий;

Д 76 К 91/1 на 27243,18 руб. - отражены проценты к получению по предоставленному займу;

Д 76 К 91/1 на 8 209,00 руб. получены от покупателя пени;

Д 62/7 К 91/1 на 362107,38 руб. - отражена выручка, полученная от сдачи имущества в аренду.

Отражены расходы за декабрь 2015 года:

Себестоимость реализованной продукции составила 59424322,59 руб.;

Величина расходов, связанных с реализацией продукции 156 025 руб., в т.ч. сверхнормативные расходы на рекламу продукции 5980 руб.;

Сумма общехозяйственных расходов текущего периода 395 076 руб., в т.ч. сверхнормативные представительские расходы 8 635 руб.;

Начислены проценты за пользование кредитом банка 70260 руб.;

Списана просроченная дебиторская задолженность 62 974 руб.;

Выплачена материальная помощь сотруднице в связи с рождением ребенка 2 000 руб.;

Приобретена справочно-правовая система СПС «Консультант плюс» стоимостью 17 700 рублей (в том числе НДС 2 700 рублей). Срок использования программы соглашением не предусмотрен. Приказом руководителя организации срок использования установлен в 2 года.

Проанализировав расходы за декабрь можно сказать:

- расходы связанные с производством и реализацией для целей бухгалтерского учета признаются в полном объеме. Для целей налогового учета суммы сверхнормативных расходов на рекламу и представительские расходы не включаются в состав расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Таким образом, возникает постоянная разница, которая приводит к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО). Эти расходы формируют бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- в целях бухгалтерского учета стоимость программы будет списываться равными долями в течение срока, определенного приказом директора, то есть в течение 24 месяцев, в целях налогового учета расходы на приобретение программы уменьшают прибыль одновременно в том

отчетном периоде, когда программа была поставлена. Т.к. в бухгалтерском учете расходы по данной операции будут признаваться в следующем периоде, а в налоговом единовременно в декабре, то возникает налогооблагаемая временная разница. Эта разница приводит к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО), которое уменьшает налог на прибыль в текущем налоговом периоде, а уменьшает его в следующих отчетных периодах.

Общая сумма расходов для бухгалтерского и налогового учета представлена в таблице 8.

Таблица 8

Расходы ОАО «Белгородасбестоцемент» для целей бухгалтерского и
налогового учета за декабрь 2015 года

Для целей бухгалтерского учета	Сумма, руб.	Для целей налогового учета	Сумма, руб.
1	2	3	4
По обычным видам деятельности	59975423,59	Связанные с производством и реализацией	59975423,59
Прочие	160034,00	Внереализационные	160034,00
		Не учитываемые при определении налоговой базы	14615,00
Всего расходов	60135457,59	Всего расходов	60150072,59

В бухгалтерском учете указанные операции будут отражены следующими бухгалтерскими записями:

Д 90/2 К 43 на 59424322,59 руб. - списывается себестоимость реализованной продукции;

Д 90/2 К 44 на 156 025,00 руб. - списывается величина расходов, связанных с реализацией продукции;

Д 90/2 К 26 на 395 076,00 руб. – списывается величина общехозяйственных расходов и прочих расходов, относимых к управленческим;

Д 91/2 К 66 на 70 260,00 руб. - начислены проценты к уплате за пользование краткосрочным кредитом банка;

Д 91/2 К 62 на 62 974,00 руб. - списаны суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

Д 91/2 К 70 на 2 000,00 руб. – начислена материальная помощь в связи с рождением ребенка;

Д 90/3 К 68 субсчет «Расчеты по НДС» на 10425334,43 руб. – начислен НДС по реализованной продукции;

Д 91/2 К 68 субсчет «Расчеты по НДС» на 65179,33 руб. – начислен НДС по сданному в аренду имуществу;

Д 97/1 К 60 на 15 000 руб. – расходы на приобретение программы отнесены в состав расходов будущих периодов;

Д 19 К 60 на 2 700 руб. – учтен НДС по приобретенной программе

Д 68 субсчет «Расчеты по НДС» К 19 на 2 700 руб. – принят к вычету НДС по приобретенной и принятой к учету программе

Д 60 К 51 на 17 700 руб. – оплачена справочно-правовая система

Д 97/2 К 97/1 на 15 000 руб. – отражена налогооблагаемая временная разница.

При закрытии месяца отражаются разницы бухгалтерского и налогового учета, определяется конечный финансовый результат:

Д 68 К 77 на 3000,00 руб. – отражено отложенное налоговое обязательство (15000*20%);

Д 99 К 68 на 2923,00 руб. – отражено постоянное налоговое обязательство (14 615*20%);

Д 09 К 68 на 66 016,00 руб. – отражен отложенный налоговый актив (330080*20%).

В конце месяца определяется финансовый результат по обычным и прочим видам деятельности:

Д 99 К 90/9 на 1785187,55 руб. - убыток от обычных видов деятельности;

Д 99 К 91/9 на 2185451,81 руб. – убыток от прочих видов деятельности.

31 декабря отчетного года главный бухгалтер ОАО «Белгородасбестоцемент» закрывает все субсчета к счетам 90 и 91.

Д 90/1 К 90/9 на 1383493794,00 руб.

Д 90/9 К 90/2 на 1069068591,47 руб.

Д 90/9 К 90/3 на 171840334,37 руб.

Д 91/1 К 91/9 на 11202344,34 руб.

Д 91/9 К 91/2 на 69096782,63 руб.

В ОАО «Белгородасбестоцемент» счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для отражения конечного финансового результата деятельности организации. По дебету счета отражается сумма полученного убытка, по кредиту – сумма полученной прибыли по итогам отчетного периода.

По итогам отчетного периода в счет 99 «Прибыли и убытки» списывается финансовый результат от обычных видов деятельности и прочих.

Д 90/9 К 99 на 142584868,16 руб. – отражена прибыль по обычным видам деятельности по окончании года;

Д 99 К 91/9 на 57894438,29 руб. – отражен убыток по прочим видам деятельности по окончании года.

Далее полученный результат списывается в счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в следующем порядке:

Д 99 К 84 на 142584868,16 руб. – отражена сумма нераспределенной прибыли;

Д 84 К 99 на 57894438,29 руб. – отражена сумма непокрытого убытка.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что в ОАО «Белгородасбестоцемент» существуют доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие, для целей налогового учета доходы и расходы от реализации, внереализационные, а также не учитываемые при определении налоговой базы. В результате различных методов признания доходов и

расходов в бухгалтерском учете возникают постоянные и временны различия, которые влияют на определение показателя чистой прибыли, что отражено на примерах, представленных выше.

3.2. Составление отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент»

Одной из основных форм бухгалтерской отчетности является отчет о финансовых результатах.

В ОАО «Белгородасбестоцемент» отчет о финансовых результатах заполняется по регламентированной форме, утвержденной Минфином Российской Федерации. В нем отражаются данные о доходах и расходах, признанных в бухгалтерском учете организации за отчетный и предыдущий годы.

Рассмотрим и произведем расчет показателей отчета о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015 г. на основании данных оборотно-сальдовой ведомости по всем счетам и по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно п. 4,5,18 ПБУ 9/99 «Доходы организации» по строке 2110 «Выручка» отражается сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в ОАО «Белгородасбестоцемент», за вычетом НДС. К ним относятся:

- производство изделий из асбестоцемента и волокнистого цемента – 1123901 тыс. руб.;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях – 6098 тыс. руб.;
- производство пара и горячей воды – 17129 тыс. руб.;
- деятельность среднего медицинского персонала – 209 тыс. руб.;
- деятельность автомобильно грузового неспециализированного транспорта – 16244 тыс. руб.;

- прочие – 48073 тыс. руб.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов.

Значение данного показателя равно величине оборота по кредиту счета 90 «Выручка» - 1383493794,83 руб. за минусом дебетовой суммы НДС - 171840334,37 руб. = 1211653460,46 руб. = 1211654 тыс. руб.

Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.

Согласно п. 4, 5, 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Для заполнения данной строки берется сумма дебета счета 90 «Выручка» - 1105515155,71 руб. за минусом кредитовой суммы по счету 44 «Расходы на продажу» - 36446564,24 руб. = 1069068591,47 руб. = 1069069 тыс. руб.

Суммы, не включенные в расходы от обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается величина прибыли от обычных видов деятельности, равная разности между выручкой (строка 2110 «Выручка») - 1211653460,46 руб. и себестоимостью продаж (строка 2120 «Себестоимость продаж») - 1069068591,47 руб. = 142584868,99 руб. = 142585 тыс. руб.

В случаях, если расчетная сумма получается отрицательной, ее необходимо записать в скобках.

Согласно п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации» по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации).

Для заполнения этой строки берется сумма по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и составляет 36446564,24 руб. = 36447 тыс. руб.

Данное значение необходимо записать в круглых скобках.

По строке 2220 «Прибыль (убыток) от продаж» указывается величина, равная разности между размером валовой прибыли (строка 2100 «Валовая прибыль») - 142584868,99 руб. и коммерческими расходами (строка 2210 «Коммерческие расходы») - 36446564,24 руб. = 106138304,75 руб. = 106138тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражается информация о доходах организации, в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами. Данный показатель отражается в оборотно-сальдовой ведомости по кредиту счета 91/1 «Прочие доходы», аналитический счет учета процентов к получению и составляет 6424237,87 руб. = 6424 тыс. руб., что является идентичным значению строки 2320 в отчете о финансовых результатах.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражается информация о прочих расходах организации, в виде начисленных к уплате процентов. Данный показатель отражается в оборотно-сальдовой ведомости по дебету счета 91/2 «Прочие расходы», аналитический счет учета процентов к уплате и составляет 1030227,43 руб. = 1030 тыс. руб., что является идентичным значению строки 2330 в отчете о финансовых результатах. Полученный показатель указывается в круглых скобках.

По строке 2340 «Прочие доходы» указывается величина доходов, связанных с прочими видами деятельности. В состав прочих доходов входят:

- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы – 4694 тыс. руб.;
- доходы от аренды – 3471 тыс. руб.;
- доходы от сдачи металлолома – 598 тыс. руб.;
- доходы от реализации основных средств – 2000 тыс. руб.;
- страховое возмещение – 8 тыс. руб.;

- прочие – 352 тыс. руб.

Данный показатель определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) - 11195365,64 руб. за минусом дебетового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», в части НДС - 72070,48 руб. = 11123295,16 руб. = 11123 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие расходы» указывается величина расходов, связанных с прочими видами деятельности. В состав прочих расходов входят:

- доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, курсовые разницы – 4378 тыс. руб.;
- аренда земли под свалкой – 346 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность – 33976 тыс. руб.;
- затраты на благотворительность – 2320 тыс. руб.;
- затраты на содержание объектов, переданных в аренду – 994 тыс. руб.;
- затраты на содержание здравпункта – 1355 тыс. руб.;
- содержание служебных автобусов – 4501 тыс. руб.;
- услуги банков – 1548 тыс. руб.;
- лизинговые платежи – 1268 тыс. руб.;
- реализация, ликвидация основных средств – 1033 тыс. руб.;
- налоги (имущество, транспортный, НДС) – 3973 тыс. руб.;
- отпускные сверх резерва – 3954 тыс. руб.;
- командировочные расходы – 1333 тыс. руб.;
- благоустройство территории – 396 тыс. руб.;
- прочие – 6066 тыс. руб.

Значение данного показателя определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 91 «Прочие

доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» - 67441422,93 руб. (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС - 1655359,70 руб. = 69096782,63 руб. = 69097 тыс. руб.

В соответствии с п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается величина прибыли (убытка) до налогообложения.

Значение строки «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется путем сложения показателей строк (строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - 106138 тыс. руб.) + (строка 2320 «Проценты к получению» - 6424 тыс. руб.) + (строка 2340 «Прочие доходы» - 11123 тыс. руб.) и вычитания из полученной суммы показателей строк (строка 2330 «Проценты к уплате» - 1030 тыс. руб.) - (строка «Прочие расходы» - 67441 тыс. руб.) = 55214 тыс. руб.

В соответствии с п.24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» показывается информация о текущем налоге на прибыль, то есть о сумме налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль и исчисленной по данным налогового учета.

Данный показатель рассчитывается путем сложения показателей строк (условный расход по налогу на прибыль - 11043 тыс. руб.) + (строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» - 3539 тыс. руб.) + (строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» - 111 тыс. руб.) и вычитания из полученной суммы показателя (строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» - 972 тыс. руб.) = 13721 тыс. руб.

В соответствии с п. 20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» условный расход (доход) по налогу на прибыль отражает сумму налога на прибыль, определяемую исходя из бухгалтерской прибыли и отражаемую в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Значение данного показателя определяется путем умножения прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения - 55214 тыс. руб.) на ставку налога на прибыль (20%) = 11043 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 2421 «В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)» отражается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Данное значение отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки», образуется путем разности постоянных налоговых обязательств и активов и составляет 3539431,92 руб. = 3539 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 2340 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете.

Значение строки определяется путем разности кредитового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» - 259270457,20 руб. и дебетового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» - 258298628,20 руб. = 971829,00 руб. = 972 тыс. руб.

В соответствии с п.24 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» указывается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете.

Значение данного показателя определяется как разница между дебетовым оборотом счета 09 «Отложенные налоговые активы» - 4650823,59 руб. и кредитовым оборотом счета 09 «Отложенные налоговые активы» - 4540133,72 руб. = 110689,87 руб. = 111 тыс. руб.

В соответствии с п. 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» по строке 2460 «Прочее» приводится информация об иных, не

названных выше показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации.

Данный показатель отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Причитающиеся налоговые санкции» и составляет 58154,33 руб. = 58 тыс. руб., что является идентичным значению строки 2460 в отчете о финансовых результатах.

В соответствии с п.23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, то есть информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Значение строки «Чистая прибыль (убыток)» определяется путем сложения показателей строк (строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - 55214 тыс. руб.)+ (строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» - 111 тыс. руб.) и вычитания из полученной суммы показателей (строка 2410 «Текущий налог на прибыль - 13721 тыс. руб.) - (строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» - 972 тыс. руб.) - (строка 2460 «Прочее» - 58 тыс. руб.) = 40574 тыс. руб.

В справочной информации отчета о финансовых результатах не заполняются строки:

- строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»;
- строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».

По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» наблюдается значение, равное нулю.

По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отражается величина, равная 40574 тыс. руб. В результате отсутствия строки 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», данный показатель идентичен величине, отраженной по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток).

По строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» указывается величина, равная 0,406 тыс. руб. (Приложения 14,15,16,17,18).

В соответствии с подп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового Кодекса Российской Федерации ОАО «Белгородасбестоцемент» отчет о финансовых результатах предоставляет в составе годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган в течение трех месяцев по окончании отчетного периода. Аналогичный срок установлен для представления отчетности в органы статистики.

Руководствуясь данными, представленными выше, мы можем сделать вывод, что в ОАО «Белгородасбестоцемент» для формирования каждого показателя отчета о финансовых результатах главному бухгалтеру необходимо своевременно и правильно отражать все хозяйственные операции деятельности организации. В изложенном выше примере мы видим, что данные оборотно-сальдовых ведомостей полностью соответствуют показателям отчета о финансовых результатах, представленном в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

3.3. Пути совершенствования показателей отчета о финансовых результатах в ОАО «Белгородасбестоцемент»

Важное место в организации бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации занимает правильность отражения бухгалтерских операций и их достоверность, а также правильность формирования отчета о финансовых результатах.

При изучении бухгалтерского учета в ОАО «Белгородасбестоцемент» нами было выявлено, что к счету 90 «Продажи» открыто большое количество субсчетов, что усложняет работу бухгалтера. По нашему мнению, необходимо изменить (упростить) рабочий План счетов организации, сделать его наиболее компактным, что позволит значительно облегчить работу бухгалтерии и станет более доступен к восприятию.

В части субсчетов «Выручка», «Себестоимость продаж», «НДС» мы предлагаем объединить их и представить в виде стандартных 90/1, 90/2, 90/3 или же ввести субсчета второго порядка 90.1.1., 90.2. 1., 90.3.1.

Также целесообразным будет к счету 90 «Продажи» ввести такие субсчета как:

- 90/7 «Коммерческие расходы»;
- 90/8 «Управленческие расходы».

Так как в «Отчете о финансовых результатах» содержатся данные показатели, то записи по этим субсчетам, нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

В ОАО «Белгородасбестоцемент» нарушен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета сумм командировочных расходов сверх установленных норм, которые отражались по дебету счета 91/2 «Прочие расходы».

Мы предлагаем в целях достоверного отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов по обычным видам деятельности учитывать командировочные расходы сверх установленных норм, например, на отдельном субсчете счета 44 «Коммерческие расходы», с последующим списанием в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж».

На счете 99 «Постоянное налоговое обязательство» отражать указанные выше расходы в сумме, отраженной на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В организации существует специальная программа для ведения бухгалтерского учета, разработанная штатными программистами. По нашему мнению, данная программа является не удобной и не функциональной в отношении формирования финансовых результатов, так как отсутствует функция формирования карточек счетов, что затрудняет предоставление выборки корреспонденций счетов, которые относятся к выбранному периоду времени и в которых был использован выбранный счет.

Мы предлагаем усовершенствовать предложенную программу путем введения дополнительной информации по каждому счету или же перейти на новую, в качестве которой целесообразно предложить программу 1С «Предприятие 8.3».

Для повышения эффективности работы ОАО «Белгородасбестоцемент» первостепенное значение имеет выявление резервов увеличения объемов производства и реализации, снижения себестоимости продукции (работ, услуг), роста прибыли. В связи с этим первоочередной задачей является совершенствование и повышение эффективности учета финансовых результатов деятельности предприятия, а именно:

- своевременно отражать все хозяйственные операции по поступлению, выбытию, товарным потерям;
- своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками через использование актов сверок расчетов;
- проведение своевременных расчетов с поставщиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, направленных на погашение чрезмерной кредиторской задолженности;
- контролировать состояние расчетов по отсроченной (просроченной) задолженности через проведение инвентаризации расчетов;
- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью.

Для увеличения прибыли и повышения эффективности использования экономических ресурсов организации необходимо:

- повысить эффективность использования основных фондов;
- повысить эффективность использования оборотных средств. Для этого необходимо активизировать работу по нормализации товарных запасов, обратить внимание на товары с замедленной оборачиваемостью и сверхнормативные запасы;

- совершенствовать систему бухгалтерского учёта на основе автоматизации учетного процесса и внедрения в практическую деятельность элементов управленческого учёта;

- обучать сотрудников бухгалтерии стандартам МСФО в части определения показателей отчета о финансовых результатах.

Проанализировав представленную выше информацию, мы можем сделать вывод, что в ОАО «Белгородасбестоцемент» в отношении формирования показателей отчета о финансовых результатах были выявлены недочеты, которые необходимо устранить по предложенным нами рекомендациям.

Заключение

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся формирования показателей отчета о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент».

Проанализировав финансово-экономическую деятельность ОАО «Белгородасбестоцемент» можно сделать вывод, что выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль, а также чистая прибыль за анализируемый период имеют тенденцию к снижению, что является негативными факторами деятельности организации и требует незамедлительного решения данной проблемы.

Несмотря на значительное снижение чистой прибыли, в ОАО «Белгородасбестоцемент» показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости имеют тенденцию к увеличению, что говорит о высокой степени погашения организацией обязательств в долгосрочной и краткосрочной перспективе.

Подводя итог можно отметить, что отчет о финансовых результатах является одной из основных форм, обязательно присутствующей в бухгалтерской финансовой отчетности. Именно этот отчет отражает финансовое положение организации на отчетную дату, а также достигнутые ей в отчетном периоде финансовые результаты.

Сведения о финансовых результатах рассматриваются как наиболее значимая по своей сущности часть бухгалтерской отчетности организаций, дополняющая и развивающая данные, представленные в бухгалтерском балансе в виде окончательно оформленного результата.

Если баланс образно можно представить как моментальную фотографию финансовой структуры организации, то отчет о финансовых результатах отражает динамику оперативной ее деятельности за отчетный период.

В ОАО «Белгородасбестоцемент» финансовый результат образуется путем определения прибыли и убытка от доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

Для отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности предназначен счет 90 «Продажи». По дебету счета отражается сумма произведенных расходов, по дебету – сумма полученных доходов.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитовых оборотов определяется финансовый результат от обычных видов деятельности.

Для отражения прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету счета отражается сумма прочих расходов, по кредиту – сумма доходов.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности главный бухгалтер проводит реформацию, то есть закрывает все счета бухгалтерского учета.

Все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются счетом 99 «Прибыли и убытки». По дебету этого счета отражается сумма понесенных убытков, по кредиту – сумма полученной прибыли.

Далее полученный результат списывается в дебет или кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По дебету счета отражается сумма полученного убытка, а по кредиту – прибыли.

Для определения размера чистой прибыли ОАО «Белгородасбестоцемент» корректирует текущий налог на прибыль на суммы постоянных и отложенных налоговых обязательств по формуле:

$$\text{УД (-УР)+ПНО-ПНА-ОНО+ОНА} \quad (3);$$

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

После закрытия счетов и корректировки текущего налога на прибыль в ОАО «Белгородасбестоцемент» главный бухгалтер переходит непосредственно к составлению отчета о финансовых результатах.

В ходе выпускной квалификационной работы было детально рассмотрено формирование каждого показателя отчета о финансовых результатах на примере ОАО «Белгородасбестоцемент», что является схожим непосредственно с самим отчетом, представленным в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Нами были разработаны рекомендации по совершенствованию отчета о финансовых результатах:

- упростить Рабочий план счетов, сделать его наиболее компактным;
- субсчета счета 90 «Продажи» представить в виде счетов второго порядка;
- ввести новые субсчета к счету 90 «Продажи»;
- усовершенствовать программу ведения бухгалтерского учета или применять новую. В качестве обновленной можем предложить 1С «Предприятие 8.3»;
- своевременно отражать все хозяйственные операции по поступлению, выбытию, производить контроль за состоянием расчетов, а также соотношением задолженности.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402—ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изм. и доп. от 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – М., [2016]. Ресурс доступа: Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». (ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010г.) [Электронный ресурс]. – М., [2010]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» (ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. – М., [2010]. Ресурс доступа: Справочно - правовая система «Консультант Плюс».

9. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах [Электронный ресурс] . – М., [2016]. Ресурс доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii-po-dannym-otcheta-o-finansovyh-rezultatah>.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]: учебник/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

11. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник/ Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

12. Бабалыкова, И.А. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа [Текст]/ И.А. Бабалыкова//Научный журнал КубГАУ. – 2014. - №101(07).-С.3-6.

13. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации [Текст]/ В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – №95 (05). – С. 875–885.

14. Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий [Текст]: учебное пособие/ М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 192 с.

15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. –Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 509 с.

16. Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие/ Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.

17. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов/ под ред. В. А. Бородина .— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012 .— 533 с.

18. Бурсулая, Т.Д. Порядок заполнения отчета о финансовых результатах по общей форме [Текст]: /Т.Д.Бурсулая. – М.:Вестник, 2016. - №8. – С.213-215.
19. Голиченкова, Е. А. Сопоставление отчета о финансовых результатах [Текст]/ Е.А. Голиченкова// Научно-методический журнал «Концепт». – 2016. – № 6. – С. 161–165.
20. Ефимова, О.В. Финансовый анализ [Текст]: учебник/ О.В. Ефимова.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012 г., 528 с.
21. Жиляков, Д.И. Финансово-экономический анализ [Текст]: учебник / Д. И. Жиляков, В. Г. Зарецкая– М.: КноРус, 2013. – 368с.
22. Жуков, В.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]:учебник/ В.Н. Жуков. – СПб.:Питер, 2013. -336 с.
23. Замятина А.П. Отчет о финансовых результатах за 2014г. электронный журнал по бухучету. [Электронный ресурс]. – ITeam, 2015. - Ресурс доступа: <http://online-buhuchet.ru/otchet-o-finansovykh-rezultatax-za-2014-god/>
24. Как заполнить отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. – М., [2016]. Ресурс доступа: <http://glavkniga.ru/situations/106678>.
25. Какие документы составлять на каждом этапе инвентаризации [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: <http://e.26-2.ru/>.
26. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст]: учебное пособие / С.В Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. 432 с.
27. Клинов, Н.Н. Практика составления бухгалтерской отчетности за 2016 год: отчет о финансовых результатах [Текст]/ Н.Н. Клинов// Аудиторские ведомости.- 2016.- № 12.- С. 61 - 72.
28. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы [Текст]: учебник/ В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 720 с.

29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2012. - 340с.
30. Кудина, М.В. Финансовый менеджмент [Текст]: учебное пособие / М.В. Кудина- М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012. - 256 с.
31. Курманова, А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие / А.Х. Курманова. - Оренбург: ИПК «Университет», 2013. 371 с.
32. Курманова, А.Х. Принципы формирования отчета о финансовых результатах в отечественной и зарубежной практике [Текст] /А.Х. Курманова //Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №11.-С.93-94.
33. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие/ Е.М. Лебедева. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 304 с.
34. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 372 с.
35. Негашев, Е.В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании [Текст] / Е.В. Негашев - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.
36. Нечитайло, А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]: учебник /А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 633 с.
37. Нешиной, А. С. Финансовый практикум [Текст]: учебник / А. С. Нешиной, Я. М. Воскобойников. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. - 212 с.
38. Нурмагомедова, А. Н. Особенности методики анализа отчета о финансовых результатах [Текст]/ А.Н. Нурмагомедова // Инновационная экономика: материалы II междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2015 г.). — Казань: Бук, 2015. — С. 69-72.
39. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

40. Отчет о финансовых результатах: содержание и техника построения [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/otchet-o-finansovyh-rezultatah-soderzhanie-i-tehnika-postroeniya>

41. Патров, В.В. Составление годовой бухгалтерской отчетности [Текст]/ В.В. Патров // Налоговый учет. – 2013. - №2. С.23-24.

42. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебник для бакалавров / И.А. Слабинская, В.А. Ровенских.— М.: ИТК "Дашков и К", 2013 .— 364 с.

43. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник/ по ред. Г.В. Савицкой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013.-456 с.

44. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилина. - М.: ИНФРА-М, 2014. 366 с.

45. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст]: учебник/ Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 496 с.

46. Тимирьянова, В.М. Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / В.М. Тимирьянова, А.Ф. Зимин. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012. - 288 с.

47. Типовая ситуация: Как заполнить отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]. – М., [2015]. Ресурс доступа: Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

48. Финансовый результат [Электронный ресурс].-М., [2016]. Ресурс доступа: <https://utmagazine.ru/posts/9223-finansovyuy-rezultat>.

49. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Электронный ресурс].-М., [2015]. Ресурс доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovyuy-rezultat-predpriyatiya-kak-obekt-otsenki-i-analiza>

50. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для бакалавров/ В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. — 248 с.

Приложения

- Приложение 1. Устав ОАО «Белгородасбестоцемент».
- Приложение 2. Приказ «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015 год.
- Приложение 3. Рабочий план счетов ОАО «Белгородасбестоцемент».
- Приложение 4. Структура управления ОАО «Белгородасбестоцемент».
- Приложение 5. Бухгалтерский баланс ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013 год.
- Приложение 6. Бухгалтерский баланс ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2014 год.
- Приложение 7. Бухгалтерский баланс ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015 год.
- Приложение 9. Отчет о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013 год.
- Приложение 9. Отчет о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2014 год.
- Приложение 10. Отчет о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015 год.
- Приложение 11. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2013 год.
- Приложение 12. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2014 год.
- Приложение 13. Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Белгородасбестоцемент» за 2015 год.
- Приложение 14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2015 год.
- Приложение 15. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2015 год.
- Приложение 16. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 за 2015 год.
- Приложение 17. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2015 год.

Приложение 18. Оборотно-сальдовая ведомость ОАО
«Белгородасбестоцемент» за 2015 год.

