

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 06001404
Трандафил Лудмилы

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
1.1. Классификация доходов, сравнение учета доходов организации в целях бухгалтерского учета и налогового учета	6
1.3. Нормативное регулирование учёта доходов	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕДРЕГИОН».....	24
2.1. Организационная характеристика предприятия	24
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	29
2.3. Организация учетного процесса	38
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ В ООО «МЕДРЕГИОН».....	44
3.1. Документальное оформление учета доходов	44
3.2. Синтетический и аналитический учет доходов.....	49
3.3. Совершенствование учета доходов путём сближения бухгалтерского учета и налогового учета	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена важностью бухгалтерского и налогового учета доходов, финансовых результатов и показателей рентабельности для всех предприятий как способа определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности.

Целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, поскольку в условиях экономической самостоятельности и самофинансирования она выступает одним из решающих критериев оценки эффективности деятельности. Доходы организации - это один из основных факторов, влияющих на получение прибыли и, следовательно, на величину налогов, уплачиваемых от нее. Поэтому регулирование учета доходов признается одним из важнейших элементов бухгалтерского и налогового законодательства и традиционно представляется областью научных исследований.

В настоящее время требования документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов и положений налогового законодательства имеют определенные отличия. Различны не только правила признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, но и их классификация, способы оценки, порядок распределения между отдельными отчетными периодами, а также порядок определения налогооблагаемой прибыли. И хотя отдельные различия носят лишь формальный характер, налоговыми нормативными документами для учета фактов, связанных с возникновением и исполнением налоговых обязательств, организациям предписывается ведение налогового учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль

Проблемы и особенности учета доходов предприятий - одна из самых актуальных тем сегодня. При нынешних рыночных условиях и перед жесткой

конкуренцией доходы и поиск путей по их увеличению, вероятно, будут самыми насущными проблемами любого предприятия. Повышение доходности деятельности приобретает все более значимые позиции в системе корпоративных целей. Более того, современные ученые и практики утверждают, что получения дохода является целью всех организаций и является доминирующим.

Именно важность точного и своевременного учета доходов, качественного проведения их анализа и необходимость выявления факторов и резервов повышения доходов предопределила выбор темы выпускной квалификационной работы, круг исследуемых вопросов и логическую схему построения данной работы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета доходов в ООО «МедРегион».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить ряд задач, а именно:

- изучить теоретические основы бухгалтерского и налогового учета доходов;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «МедРегион»;
- изучить порядок организации и ведения бухгалтерского учета доходов в ООО «МедРегион»;
- определить пути совершенствованию управления доходами ООО «МедРегион».

Объектом работы является общество с ограниченной ответственностью «МедРегион», предмет исследования составляют доходы организации.

Методическую и теоретическую основу выпускной квалификационной работы составили законодательные, нормативно-правовые акты, труды отечественных и зарубежных ученых- экономистов, научно-методическая

литература. Также были использованы периодические издания в области бухгалтерского учета, методические материалы по анализу доходов.

Информационной базой и практической основой для написания работы послужила первичная учетная документация и регистры бухгалтерского учета за 2018 год, а так же годовая бухгалтерская отчетность ООО «МедРегион» за период 2015-2017 года.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные методические рекомендации и разработки могут быть использованы в организации учета доходов.

Выпускная квалификационная работа изложена на 68 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 41 источник, также к работе приложено 34 документа.

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского и налогового учета доходов: определено понятие доходов, их классификация, законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов, а также проведен сравнительный анализ доходов для целей в бухгалтерского и налогового учета.

Вторая глава посвящена организационной характеристике ООО «МедРегион». Рассчитаны коэффициенты ликвидность, платежеспособности финансовой устойчивости исследуемой организации.

В третьей главе рассматривается бухгалтерский учет доходов в ООО «МедРегион»: первичная учетная документация доходов, аналитический и синтетический учет доходов, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета доходов в исследуемой организации путём сближения бухгалтерского учета и налогового учет.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Классификация доходов, сравнение учета доходов организации в целях бухгалтерского учета и налогового учета

В условиях рыночных отношений основной целью предпринимательской деятельности является финансовый результат, который в свою очередь обеспечивает экономическую устойчивость компании, гарантирует полноту ее финансовой независимости. От его уровня зависит эффективность предприятия, рост и консолидация конкурентной позиции на рынке. Поэтому особое внимание уделяется формированию и использованию финансовых результатов коммерческой организации.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность управления компанией. Наиболее важными из них являются показатели прибыли, которые в условиях рыночной экономики являются основой для экономического развития предприятия.

Кандидат экономических наук Аулов Ю.Л. в своей статье отмечает: «Прибыль – это конечная цель любой предпринимательской деятельности, так как основным мотивом бизнеса является рост благосостояния собственников предприятия. Это основной внутренний источник финансовых ресурсов предприятия, так как чем больше объёмы получаемой предприятием прибыли, тем меньше его зависимость от внешних заимствований, уровень его самофинансирования, обеспечения реализации его стратегических целей, повышения конкурентоспособности на рынке» [12, с. 168].

Прибыль на практике рассчитывается как разность между доходами и расходами организации.

Получение доходов является необходимым условием деятельности коммерческих предприятий, так как он является источником развития, из него формируется прибыль, а также финансируются текущие затраты и выполняются налоговые обязательства. Получение дохода свидетельствует о наличии спроса на выпускаемую продукцию.

Доход - это основа для самофинансирования деятельности, но при условии что его размер достаточен для покрытия затрат и обязательств, а также образования чистой прибыли. Поэтому увеличение доходов предприятия способствует улучшению его финансового состояния.

Доходы, которые получает организация, складываются из разных составляющих, имеют различную форму, разные источники, поэтому успешная деятельность предприятия будет напрямую зависеть от их достоверного представления и учета.

Основным документом, устанавливающим правила и процедуры, по которым формируют информацию о доходах организации в бухгалтерском учете и отчетности, является Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99).

В ПБУ 9/99 определено понятие доходов: «Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [8].

Учет доходов и расходов позволяет определить налоговую базу на прибыль, поэтому является важнейшими участками налогового учета.

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ не содержит определение «дохода». Понятие «дохода» в налоговом учете трактуется в ст. 41 НК РФ. Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая

в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ [2].

Стоит обратить внимание на то, что термин «экономические выгоды», содержащийся в приведенных определениях дохода, не содержится в документах нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета.

То есть, если говорить о доходе организации, как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете, то в первую очередь доход тождествен притоку денежных средств в организацию.

Одним из важных принципов правильной организации бухгалтерского учета является экономически обоснованная классификация доходов.

Классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете приведена на рисунке 1.1



Рис. 1.1. Классификация доходов организации в бухгалтерском и налоговом учете

Доход от реализации – это выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Причем к доходам от реализации относится выручка полученная от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.

Организация должна учитывать в сумме выручки следующие поступления:

- все поступления, которые связаны с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, при этом не имеет значения, кто произвел оплату за проданную продукцию (работы, услуги). Например, это может сделать третье лицо, у которого перед покупателем был долг;

- указанные поступления учитываются в сумме выручки независимо от формы, в которой они получены: в денежной или натуральной. При этом суммы НДС, предъявленные покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав, в составе выручки не учитываются.

К внереализационным доходам относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав.

Внереализационными доходами являются:

- положительные курсовые разницы;
- полученные организацией дивиденды;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу;
- доходы от сдачи имущества в аренду (включая земельные участки), если они не относятся к доходам от реализации;
- проценты, полученные по договорам займа, кредита;

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;
- стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Перечень внереализационных доходов, установленный ст. 250 НК РФ, является открытым. Это означает, что учесть в составе внереализационных доходов следует и те доходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне. За исключением, конечно, доходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен ст. 251 НК РФ. В частности, к доходам, которые не учитываются при налогообложении, относятся доходы в виде:

- имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка (ст. 251 НК РФ);
- взносов в уставный капитал организации;
- имущества, которое получено по договорам кредита или займа;
- капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем);
- других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

Перечень льготированных доходов является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Поэтому все иные доходы, которые не указаны в этом перечне, нужно учесть для уплаты налога на прибыль.

Классификация доходов в бухгалтерском учете в отдельных случаях отличается от классификации доходов, формируемых в налоговом учете.

Например, доходы от участия в капитале других организаций, согласно ПБУ 9/99 следует отнести в доходы, формируемые в бухгалтерском учете. Данный вид источника дохода относится как в доходы от обычных видов

деятельности, если для организации это является предметом её деятельности, так и в прочие, если это предметом деятельности не является [9].

А вот в налоговом учете доходы от долевого участия в других организациях (за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации) следует всегда относить к внереализационным доходам. Это требование п. 1 ст. 250 НК РФ [2].

Перечень доходов, не формируемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, несколько шире, чем перечень доходов, которые не следует учитывать в бухгалтерском учете.

Например, не является доходом поступление в виде имущества, имеющего денежную оценку, которое получено в виде вноса (вклада) в уставный капитал (фонд) организации (включая доход в виде превышения цены над номинальной стоимостью (первоначальным размером)) (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ). Данного вида поступления в перечне доходов, которые не следует учитывать в бухгалтерском учете, нет.

Экономическая выгода признаётся доходом организации, если одновременно соблюдаются условия, приведённые на рисунке 1.2.



Рис 1.2. Условия признания доходов

Правила учета доходов и расходов в налоговом учете и в бухгалтерском учете регулируются разными нормативными документами. Во главе налогового учета стоит Налоговый Кодекс, а бухгалтерским учетом управляют различные ПБУ.

Связать между собой «налоговую» и «бухгалтерскую» прибыль помогает ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Различия и ограничения в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете представлены в Приложении 1, 2.

Различия подходов к признанию выручки в бухгалтерском и налоговом учете могут привести к тому, что величина дохода может существенно различаться. Постоянные и временные разницы, возникающие в связи с различиями в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете отдельных операций, обуславливают отражение в бухгалтерском учете отложенных налогов и соответствующих им показателей – отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов).

Отложенные налоги отражают в бухгалтерской отчетности часть прибыли организации, отдаваемую в бюджет вследствие непризнания части принятых к учету доходов и расходов для целей расчета налогооблагаемой прибыли и соответствующее влияние на финансовый результат организации.

Доходы по операциям, обуславливающие признание разных величин доходов в бухгалтерском и налоговом учете и возникающие при этом разницы (постоянные, временные), приведены в Приложении 3.

Величина дохода может быть определена на основании любых документов, подтверждающих его получение. К таким документам относятся:

- первичные учетные документы;
- документы налогового учета;
- любые иные документы.

Первичные документы должны подтверждать совершение хозяйственной операции. Кроме того, первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по утвержденной Госкомстатом России форме. Если форма документа не утверждена, то организация может разработать ее самостоятельно, но такой документ должен содержать все реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3].

К документам налогового учета относится, например, счет-фактура, служащий основанием для принятия к вычету сумм НДС, уплаченных поставщику.

К иным документам, не являющимся первичными документами и документами налогового учета, могут быть отнесены, например, гражданско-правовые договоры, расчетные документы, счет и др.

Анализ организации учета доходов показал, что основные различия бухгалтерского и налогового учета доходов связаны с различными подходами к признанию доходов, их классификации, а также оценке налогооблагаемых баз.

Для определения причин образования возможных разниц произведено четкое разделение постоянных и временных налоговых разниц по источникам их возникновения. При этом показано, что различия в моментах признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете вызывают временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, а несовпадение бухгалтерской и налоговой классификации доходов ведет к образованию как

положительных, так и отрицательных постоянных и временных налоговых разниц.

Доходы и расходы, являясь специфическими экономическими категориями, позволяют определить не только величину прибыли, но и оценить экономическую эффективность предпринимательской деятельности организации.

1.2. Методика начисления налога на прибыль

Налог на прибыль относится к федеральным налогам, которые устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России. Налог на прибыль рассчитывают все организации на ОСНО.

Порядок налогообложения прибыли регламентируется главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно этой главе объектом налогообложения выступает прибыль, полученная путем:

1. Уменьшения доходной части предприятия на сумму произведенных расходов, перечень которых регламентирован в НК (для российских организаций).

2. Для иностранных организаций, которые осуществляют свою деятельность через постоянные представительства в России — уменьшения доходов на сумму затрат понесенных этими представительствами, перечень которых также регламентируется статьями Налогового кодекса.

3. Доходы иностранных организаций, полученные от источников в РФ:

В 2018 году налог на прибыль организации компании должны оплачивать в размере 20 процентов. Причем этот процент распределяют по бюджетам:

- по ставкам в федеральный бюджет – 3%;
- по ставкам в региональный бюджет – 17 %.

Ставки налога на прибыль в бюджет субъекта РФ 17% и в федеральный 3% действуют за период начиная с 2017 года. До этого момента размер налога на прибыль определяли по иным процентам – 2 % в федеральный бюджет и 18 %- в региональный.

Налоговый кодекс разрешает снижать региональную ставку налога на прибыль в 2018 г. Для отдельных категорий организаций. Но она в любом случае не может быть ниже 12,5 процентов (ст. 284 НК).

Чтобы правильно рассчитать прибыль за отчетный (налоговый) период, организации нужно точно знать, какие доходы и расходы она может признать в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя методами:

- метод начисления;
- кассовый метод.

Важно помнить, что метод начисления могут применять без исключения все организации. А вот кассовый метод разрешено применять только некоторым из них.

Кассовый метод не могут применять:

- банки;
- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн. руб. за каждый квартал;
- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества.

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания.

Организации, применяющие кассовый метод, датой получения дохода признают:

- день поступления средств на счета в банках, в кассу организации;

- день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Таким образом, при кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены. Если организация применяет метод начисления, то доходы она должна признать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом доходы признаются независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. В таблице 1.1 отражены виды и дата признания доходов при методе начисления.

Таблица 1.1

Виды и дата признания доходов при методе начисления

Виды дохода	Дата признания дохода
Доходы от реализации товаров (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата перехода права собственности к покупателю
Доходы от реализации работ, услуг (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата передач оказанных услуг заказчика и результатов выполненных работ
Доходы от реализации работ, услуг (п. 3 ст. 271 НК РФ по договору комиссии агентскому договору) (п. 3 ст. 271 НК РФ)	Дата реализации принадлежащего комитенту имущества, указанная в отчете (извещении) комиссионера (агента)
Доходы: <ul style="list-style-type: none"> – от реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования (п. 5 ст. 271 НК РФ); – от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг (п. 5 ст. 271 НК РФ); – в виде полученного права требования долга (п. 5 ст. 271 НК РФ) 	<p>Дата последующей должником уступки права требования или дата исполнения должником требования</p> <p>Дата подписания акта уступки права требования или договора</p>

Наряду с общим порядком ст. 271 НК РФ предусматривает и особый порядок признания доходов, которые относятся к нескольким отчетным

(налоговым) периодам. Если связь между доходами и расходами по сделке не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то такие доходы нужно распределять равномерно по отчетным (налоговым) периодам.

В таблице 1.2 отражено признание внереализационных доходов при методе начисления.

Таблица 1.2

Признание внереализационных доходов при методе начисления

Виды дохода	Дата признания дохода
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и иные аналогичные доходы (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Дата подписания акта приемки-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от сдачи имущества в аренду. Лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности. Иные аналогичные доходы (пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Одна из следующих дат: – дата расчетов по договору; – дата предъявления документов для расчетов; – последний день отчетного (налогового) периода
Штрафы, пени, иные санкции за нарушение обязательств. Суммы возмещения убытков (ущерба) (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Одна из следующих дат: – дата признания должником сумм штрафных санкций; – дата вступления в законную силу решения суда
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде: - положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте; положительной переоценки стоимости драгоценных металлов (пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Одна из следующих дат: – дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы; – последнее число текущего месяца
Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты (пп. 10 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации вывезенного из эксплуатации амортизируемого имущества (пп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ)	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества

Кодекс предусматривает два типа отчетных периодов, то есть периодичность представления декларации по налогу на прибыль:

– по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев, а также авансовыми платежами в каждом месяце квартала (п.2 ст. 286 НК РФ);

– по итогам 1 квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей. Этот способ п. 3 ст. 286 НК РФ разрешает применять только организациям, у которых выручка за предыдущие четыре квартала не превысила в среднем 15 млн. рублей за квартал.

Отличительным свойством налога на прибыль является то, что считается он нарастающим итогом. Если компания отчитывается раз в квартал, то декларации нужно представлять по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев и года. Соответственно, в 2018 году отчетными датами будут: 28.04.2018, 28.07.2018, 28.10.2018 и 28.03.2019.

Чтобы оплатить все вовремя и избежать претензий со стороны Налоговых органов за нарушение сроков уплаты налога на прибыль, за которые полагаются штрафы, следует вовремя, главному бухгалтеру ООО «МедРегион» посоветуем отслеживать информацию об новшествах ведения бухгалтерского и налогового учета и не допускать применения штрафных санкций к организации.

1.3. Нормативное регулирование учёта доходов

Нормативно-правовое регулирование учета доходов проводится в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета.

Важность эффективного использования денежных средств в экономической деятельности предприятия очевидна, поскольку для достоверного, корректного и своевременного учета доходов в организации должен быть соответствующим образом налажен учетный процесс.

Однако, с точки зрения экономического содержания хозяйственные операции, связанные с доходами хозяйствующего субъекта, нуждаются в особом внимании со стороны бухгалтерии предприятия, являясь одним из показателей деятельности предприятия.

В то же время доходы компании также важны и с точки зрения внутреннего учета связанных показателей, расходов, формирующих себестоимость, а также в контексте влияния на процесс формирования финансового результата и окончательной оценки рентабельности экономической деятельности коммерческой организации.

Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета доходов представлены в Приложении 4.

Первый уровень представляет собой основной законодательный документ, который определяет правовые основы и регламентирует общие принципы организации бухгалтерского учета – Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (далее Закон № 402-ФЗ) [3].

Данным Законом установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета Закон № 402-ФЗ предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ основными документами, регулирующими бухгалтерский учет, являются федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта. Указанные стандарты еще не разработаны, поэтому в практической деятельности используют принятые ранее Положения по бухгалтерскому учету и ряд других нормативных документов.

Нормативное обеспечение бухгалтерского на втором уровне регулирования включает в себя Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

ПБУ разработаны и утверждены Министерством финансов РФ. Доктор экономических наук Нечитайло А. И. отмечает: «ПБУ относятся, прежде всего, к системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Они не являются законодательными документами и не регулируют указанные вопросы в рамках юридического поля» [31, с. 183].

Регулирования учета доходов касаются ПБУ 9/99 «Доходы организации» [8].

Данное положение закрепляет принцип признания доходов организации, в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, в рамках данного участка бухгалтерского учета. При этом под доходами признаётся увеличение экономических выгод организации, а прочими доходами признаются те, которые не являются предметом обычных видов деятельности. В пункте 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» закреплён порядок признания доходов от обычных видов деятельности и перечень видов экономической деятельности организаций, для которых основным видом деятельности может выступать предоставление за плату во временное пользование активов, прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в других организациях. Таким образом, для данных организаций действует иной порядок отнесения поступлений, получаемых в результате осуществления экономической и хозяйственной деятельности к прочим доходам. Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам [8].

Третий уровень регулирования включает в себя совокупность различных документов и регламентов, представляющих собой ведомственные

инструкции, которые направлены на то, чтобы уточнить действующие указания первого и второго уровня.

Доктор экономических наук Полёнова С.Н. подчёркивает: «Третий уровень регулирования бухгалтерского учета отвечает за конкретизацию методологии бухгалтерского учета и методических указаний, которые изложены в документах первого и второго уровня, в частности в законах и положениях по бухгалтерскому учету. Следует отметить, что конкретизация методических указаний документами третьего уровня предполагает учет и отраслевой специфики хозяйствующих субъектов.

Все документы третьего уровня обязательны к применению всеми хозяйствующими субъектами, которые ведут бухгалтерский учет, независимо от их организационно-правовой формы. При этом документы, инструкции, регламенты, приказы, разъяснения, относимые к третьему уровню регулирования бухгалтерского учета, имеют общий характер» [27, с. 83].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации с Инструкцией по его применению, который утвержден Министерством финансов РФ, считается наиболее важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета. По своей сути, он представляет собой фундаментальную основу бухгалтерского процесса российского учета [11].

В настоящее время действует план счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ, от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции от 08.11.2010 №142н) [11].

Хотя в действующей на сегодняшний день системе нормативно-правового и методического обеспечения бухгалтерского учета План счетов относится к документам, не имеющим нормативно-правового характера, его значение для учетной деятельности наиболее велико. Однако в практической деятельности бухгалтерских служб Плану счетов придается первостепенное

значение, исходя из его исключительного содержания. Поэтому План счетов и Инструкция по его применению являются основополагающими методическими документами системы бухгалтерского учета, позволяющими абсолютно достоверно отражать все операции в рамках учетного процесса.

Статья 3 Федерального закона о бухгалтерском учете определяет План счетов как «систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета». Согласно данному определению План счетов является особой схемой, позволяющей регистрировать и группировать операции в рамках ведения хозяйственной деятельности, а также относить их на счет бухгалтерского учета, используя принцип двойной записи. С точки зрения внутреннего построения План счетов представляет собой совокупность синтетических счетов, т.е. счетов первого порядка, и субсчетов, т.е. счетов второго порядка. Для каждого счета в Плане счетов приведены его наименование и номер в общей системе счетов бухгалтерского учета.

Инструкция по применению Плана счетов предполагает закрепление единообразного подхода к методологическому применению Плана счетов на практике хозяйствующими субъектами. В Инструкции, помимо собственно характеристик счетов бухгалтерского учета даны и типовые проводки. Богаченко В.М. и Кириллова Н.А. в своём учебнике отмечают: «Типовая схема корреспонденции каждого счета с другими счетами и/или субсчетами позволяет упростить ведение учета хозяйственной деятельности, стандартизируя учет большинства возникающих фактов в результате наиболее распространенных операций в рамках хозяйственной деятельности экономических субъектов» [13, с. 352].

Если в деятельности хозяйствующего субъекта произошла какая-либо операция, которая привела к возникновению такого факта хозяйственной деятельности, который не предусмотрен типовой схемой корреспонденции по определенному счету или счетам бухгалтерского учета, то организация может самостоятельно осуществить корреспонденцию счетов, соблюдая, однако,

единые подходы, инструкции и рекомендации, которые закреплены в Инструкции по использованию Плана счетов.

Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. Козлова Е.П. в своём учебнике «Бухгалтерский учёт» пишет: «Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета – это внутренние документы организации, разрабатываемые соответствующими структурными подразделениями (отделами или отделениями) организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах и утверждаемые распорядительным документом, как правило, приказом руководителя организации» [22, с.311].

Таким образом, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, или учетная политика организации являются документами четвертого уровня. Рабочий план счетов содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета. Следует отметить, что порядок отражения на счетах учета хозяйственных операций зависит от учетной политики предприятия.

Согласно Инструкции по применению плана счетов учет доходов от основного вида деятельности осуществляется на балансовом счете 90 «Продажи», а учет прочих доходов – на балансовом счёте 91 «Прочие доходы и расходы». На счете учета прочих доходов и расходов обобщается информация о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Таким образом, можно сделать вывод, что нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов в настоящее время определяется в соответствии с четырьмя уровнями регулирования бухгалтерского учета.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕДРЕГИОН»

2.1. Организационная характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион» утверждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 8 февраля 1996 г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительных документов Общества и действующего законодательства Российской Федерации.

Общие сведения об ООО «МедРегион» представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Общие сведения об ООО «МедРегион»

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион»
Фактический адрес расположения организации	308519, Белгородская область, р-н Белгородский, п. Северный, ул. Олимпийская, д.10, к. А, кв.95
Дата создания (начало хозяйственной деятельности, регистрации юридического лица)	06.11.2012
ИНН/ОГРН	3102209409/1123130002313
Учредительный договор	Устав (Приложение 5)
Размер уставного капитала	10000 руб.
Организационная структура юридического лица (наличие дочерних, зависимых организаций)	Возглавляется учредителем в лице директора. Дочерних и зависимых организаций нет
Режим (система) налогообложения	Общая

Целью общества является получение прибыли.

Для реализации поставленных целей ООО «МедРегион» осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, а также иные виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

Организационная структура управления ООО «МедРегион» представлена линейно-функциональным типом и отражена на рисунке 2.1.

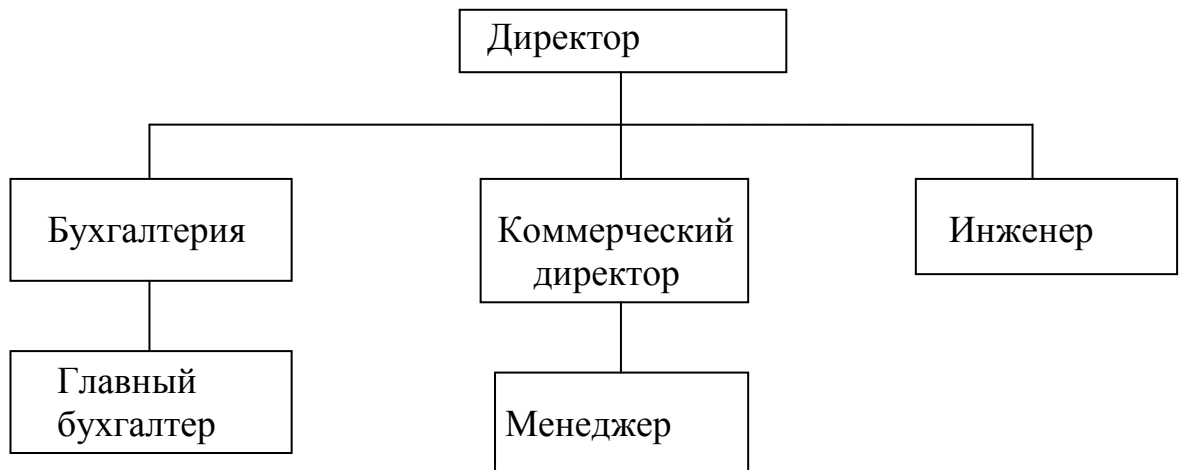


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «МедРегион»

Организационная структура представляет собой совокупность отделов и бухгалтерии. Основным средством, объединяющим их в рамках данной структуры, являются информационные потоки. Информация в этом случае должна рассматриваться как совокупность сведений, характеризующих состояние управляемых объектов во времени и пространстве.

Возглавляет ООО «МедРегион» директор Мелентьева Оксана Викторовна. В её ведении находится обеспечение предприятия квалифицированными кадрами. Также директор организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений. Общее руководство производственно- хозяйственной и финансово-экономической

деятельностью предприятия, организация взаимодействия отделов производств возлагается на директора.

Бухгалтерия ООО «МедРегион» - это подразделение, осуществляющее руководство бухгалтерским учетом, порядком составления отчетности и организацией контрольно-ревизионной работы.

Коммерческий директор относится к категории руководителей и подчиняется директору. Обязанностью коммерческого директора является осуществление рациональной организации сбыта продукции ООО «МедРегион», ее поставку потребителям в сроки в соответствии с заказами и заключенными договорами. Следит за выполнением плановых заданий по заготовке и переработке необходимых материалов по всем количественным и качественным показателям.

Менеджер ООО «МедРегион» относится к категории специалистов. Обязанностью менеджера является осуществление управления коммерческой деятельностью предприятия, направленной на удовлетворение нужд потребителей и получение прибыли за счет стабильного функционирования, поддержания деловой репутации и в соответствии с предоставленными полномочиями и выделенными ресурсами.

Бухгалтерская отчетность занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как она наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса.

Изучение бухгалтерской отчетности позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений и в целом финансовое состояние организации.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «МедРегион» представлены в таблице 2.2. Источником для анализа основных показателей является бухгалтерская отчетность предприятия за 2015-2017 годы (Приложения 6,7,8,9).

Изучив данные таблицы 2.2. можно сделать следующие выводы.

Основным видом деятельности ООО «МедРегион» является оптовая перепродажа медицинского и фармакологического оборудования и изделий, поэтому производства в данной организации нет.

Таблица 2.2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «МедРегион» за 2015-2017 года, тыс. руб.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +,-		Темп роста, %	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Выручка (В), тыс. руб.	3655	7648	18116	3993	10468	209,25	236,87
Себестоимость продаж (С), тыс. руб.	3643	5459	14577	1816	9118	149,85	267,03
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.,	79	215	350	136	135	272,15	162,79
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.,	333,5	354	479,5	20,5	125,5	106,1	135,5
Запасы, тыс.руб.	553	464	837	-89	373	83,91	180,39
Прибыль от продажи продукции (П), тыс. руб.	0	449	1440	449	991	0	320,71
Чистая прибыль (ЧП), тыс.руб.	(121)	1	516	122	515	-0,83	51600
Уровень рентабельности (ЧП/В), %	(4)	0,01	2,8	4,01	2,79	X	X

Несмотря на это, такой показатель как выручка демонстрирует

положительную тенденцию, резко увеличиваясь из года в год. Таким образом, в отчетном 2017 году по сравнению с 2016 годом, данный показатель увеличился на 10468 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 3993 тыс. руб. Увеличение выручки обусловлено индексацией цен на изготовление продукции, а также увеличением спроса на продукцию. Следует отметить увеличение стоимости предоставляемых услуг в течение всего анализируемого периода. В 2017 году данный показатель увеличился в 2,67 раз или на 9118 тыс. руб., а в 2016 году произошло увеличение на 1816 тыс. руб., которое обусловлено повышением цен на материальные затраты.

Для ООО «МедРегион» характерно увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности. В 2017 году по сравнению с 2016 годом, данный показатель увеличился на 135 тыс.руб. Можно отметить, что увеличение дебиторской задолженности связано с ростом продаж, рост выручки ООО «МедРегион» был обеспечен увеличением срока предоставляемого покупателям товарного кредита.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 125,5 тыс.руб. Рост задолженности ООО «Медрегион» перед своими кредиторами говорит об увеличении зависимости предприятия от заемных средств и ухудшении финансового положения.

В 2015 году финансовым результатом ООО «МедРегион» стал убыток, который составил 121 тыс.руб., причина которого закредитованность ООО «МедРегион». Несмотря на это к 2016 году организация смогла наладить свою хозяйственную деятельность и получила прибыль 1 тыс. руб.

Уровень рентабельность за исследуемый период имеет положительную тенденцию. Так как данный показатель напрямую зависит от чистой прибыли, то в 2015 году этот имел отрицательное значение – 4%, а в 2017 году составил 2,8 %. Повышение показателя рентабельности продаж говорит о том,

что темпы роста выручки опережают темпы роста затрат. Причинами увеличения стали:

- рост объёмов продаж;
- изменение структуры ассортимента продаж.

Таким образом, ООО «МедРегион» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой является оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями. Изучив основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «МедРегион» можно сказать, что в 2017 году большинство показателей увеличивалось. За 2017 год получена прибыль от продаж 1 440 тыс. руб., причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+ 991 тыс. руб.). ООО «МедРегион» является прибыльным экономическим субъектом.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Все экономические субъекты, в связи с неопределённостью на рынке, заинтересованы в получении более полной, достоверной и объективной экономической информации о хозяйственной деятельности интересующей их организации в целях минимизации финансовых, коммерческих и торговых рисков. В связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности предприятия возникает потребность в анализе ликвидности баланса. По показателям ликвидности можно оценить финансово-экономическую устойчивость предприятия.

Кандидат экономических наук, доцент Кравченко Л.Н. в своей статье отмечает: «Наиболее концентрированным показателем, отражающим степень безопасности вложения средств или налаживания делового сотрудничества,

является финансовая устойчивость организации, отражающая ее способность выполнять свои основные функции в постоянно изменяющихся условиях внешней и внутренней среды. В отличие от других характеристик финансово-хозяйственной деятельности предприятия, финансовая устойчивость обладает признаками комплексности и системности, то есть, по сути, включает в себя финансовые, экономические, технико-технологические, организационные и другие аспекты деятельности» [24, с.100].

В связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки платежеспособности компании необходимо проанализировать ликвидность баланса. Показатели ликвидности могут оценивать финансово-экономическую стабильность предприятия.

Ликвидность активов – это их способность превращаться в денежную форму, и чем быстрее, тем лучше.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Анализируя ликвидность баланса, следует рассчитать следующие показатели:

1. Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$L_1 = (A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2) \quad (2.1)$$

2. Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные средства

предприятия покрывают его краткосрочную задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:

$$L_2 = (A_1 + A_2) / (\Pi_1 + \Pi_2) \quad (2.2)$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.

Данный коэффициент рассчитывается по формуле:

$$L_3 = A_1 / (\Pi_1 + \Pi_2) \quad (2.3)$$

4. Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:

$$L_4 = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3) \quad (2.4)$$

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, на сколько достаточно собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Определяется по формуле:

$$L_5 = (\Pi_4 + A_4) / (A_1 + A_2 + A_3) \quad (2.5)$$

Расчёт данных показателей по балансу ООО «МедРегион» приведён ниже в таблице 2.3.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности оказался меньше нормы, составив в 2017 году 1,2, целесообразно рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами.

$$K_{в/плат} = \frac{K_{тл} + \frac{6}{T}(K_{тл} - K_{тлн})}{2} \quad (2.6)$$

где: $K_{тл}$ – фактическое значение коэффициента текущей ликвидности;

T – отчетный период в месяцах

$K_{тлн}$ – коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода

Значение коэффициента восстановления платежеспособности 0,67 указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

Таблица 2.3

Оценка ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса
ООО «МедРегион» в 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Активы					
Денежные средства, тыс. руб.	431	108	1113	-323	1005
Финансовые вложения, тыс. руб.	16	190	154	174	-36
Наиболее ликвидные активы (А1)	447	298	1267	-149	969
Дебиторская задолженность, тыс.руб. (А2)	158	272	428	114	156
Запасы, тыс. руб. (А3)	553	464	837	-89	373
Внеоборотные активы, тыс. руб. (А4)	0	0	0	0	0
Пассивы					
Кредиторская задолженность, тыс. руб. (П1)	619	89	870	-530	781
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (П2)	651	1045	1240	394	195
Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (П3)	0	0	0	0	0
Собственный капитал, тыс руб. (П4)	-93	-92	424	1	516
Расчетные показатели					
Коэффициент текущей ликвидности (1,5-2,5)	0,91	0,91	1,20	0,00	0,29
Коэффициент быстрой ликвидности (0,7-1,5)	0,48	0,50	0,80	-0,09	0,34
Коэффициент абсолютной ликвидности (0,2-0,7)	0,35	0,26	0,60	-0,09	0,34
Коэффициент общей ликвидности (≥ 1)	0,73	0,94	1,16	0,20	0,23
Коэффициент обеспеченности собственными средствами ($\geq 0,1$)	-0,08	-0,09	0,17	-0,01	0,26
Коэффициент восстановления платежеспособности (> 1)	–	0,45	0,67	–	0,22

При этом необходимо отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации.

Кроме того, данные расчеты не учитывают отраслевой специфики.

Коэффициент быстрой ликвидности только в 2017 г. соответствует нормативному значению. У ООО «МедРегион» может возникнуть дефицит ликвидных средств. Кредиты организации будут выдаваться под более высокий процент, либо возможен отказ в кредитовании. Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную тенденцию и находится в пределах нормативного значения. ООО «МедРегион» в состоянии оплатить обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент общей ликвидности лишь в 2017 году соответствует норме и составляет 1,16, то есть организация способна покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015-2016 гг. имел отрицательное значение, что свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников. В 2017 году, данный показатель увеличился на 0,26 и составил 0,17. Собственный капитал ООО «МедРегион» увеличился.

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью в срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положений предприятия.

Платежеспособность организации складывается из двух факторов:

1. Наличие активов, достаточных для погашения всех имеющих у

организации обязательств.

2. Степень ликвидности имеющихся активов достаточная для того, чтобы при необходимости реализовать их, привести в деньги в сумме достаточной для погашения обязательств.

В таблице 2.4 представлены показатели, характеризующие платежеспособность ООО «МедРегион» за 2016-2017 гг.

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности ООО «МедРегион»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Платежные средства, в том числе:					
– Денежные средства	431	108	1113	-323	1113
– Дебиторская задолженность	158	272	428	114	428
Итого платёжных средств, тыс. руб.	928	380	1541	-548	1541
Срочные платежи, тыс. руб.	1270	1134	2110	-136	976
Коэффициент платежеспособности	0,731	0,335	0,730	-0,396	0,03

Проанализировав таблицу можно говорить о том, что коэффициент платежеспособности соответствует нормативному значению, которое находится в интервале 0,5 – 0,7. Таким образом, данный показатель в 2015 г. составил 0,731, в 2016 г. он уменьшился на 0,396 и составил – 0,0335. В 2017 году показатель снова соответствует оптимальному значению – 0,730. У организации достаточно денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств. ООО «МедРегион» обладает высокой платежеспособностью.

Однако стоит отметить, что в ряде случаев предприятия могут сохранять достаточно устойчивое финансовое состояние и при коэффициенте платежеспособности ниже 0,5. Данное значение коэффициента может быть достигнуто при высокой оборачиваемости активов, стабильном спросе на

продукцию, налаженных каналах снабжения и сбыта, низком уровне постоянных затрат, например, торговой и посреднической организации, какой и является ООО «МедРегион».

Ещё одной характеристикой положения предприятия служит его финансовая устойчивость.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходам, свободном маневрировании денежными средствами предприятия и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и реализации продукции. Анализ устойчивости финансового состояния на ту или иную дату позволяет выяснить, насколько правильно предприятие управляло ресурсами в течение периода, предшествующего этой дате. Финансовый анализ позволяет выявить такие важные аспекты, как возможная вероятность банкротства. В основе финансового анализа лежит расчет специальных показателей, чаще в виде коэффициентов, характеризующих тот или иной аспект финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации и формулы их расчёта, представлены в таблице 2.5.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства составляют заёмный капитал. Однако в ООО «МедРегион» долгосрочные обязательства отсутствуют, следовательно, сумма заемного капитала равна краткосрочным обязательствам.

Финансовое состояние ООО «МедРегион» можно оценить как кризисное, так как все показатели имеют отрицательное значение. Особенно стоит обратить внимание на собственный капитал организации, который в 2017 году резко вырос на 516 тыс. руб. и составил 424 тыс. руб. До 2017 года организация работала в убыток.

Таблица 2.5

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость
ООО «МедРегион» за 2015-2017 гг.

Показатели	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					2016 от 2015	2017 от 2016
Собственный капитал, тыс. руб.	-	(93)	(92)	424	1	516
Заёмный капитал, тыс. руб.	-	1270	1134	2110	-136	976
Оборотные активы, тыс.руб.	-	1177	1042	2534	-135	1492
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	1270	1134	2110	-136	976
Запасы, тыс. руб.	-	553	464	837	-89	373
Валюта баланса, тыс. руб.	-	1177	1042	2534	-135	1492
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	>0,5	-0,08	-0,09	0,17	-0,01	0,26
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6-0,7	-12,66	-11,33	5,98	1,33	17,30
Коэффициент концентрации заёмного капитала	<0,5	1,08	1,09	0,83	0,01	-0,26
Коэффициент текущей задолженности	0,1-0,2	1,08	1,09	0,83	0,01	-0,26
Коэффициент устойчивого финансирования	0,75-0,9	-0,08	-0,09	0,17	-0,01	0,26

Также целесообразно провести анализ кредитоспособности организации при помощи модели Альтмана. Для непроизводственных предприятий используется 4-х факторная Z-модель Альтмана.

Формула четырехфакторной модели выглядит следующим образом:

$$Z = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4 \quad (2.7)$$

где: Z – интегральный показатель степени кредитоспособности предприятия;

X1 – собственные оборотные средства/сумма активов;

X2 – нераспределенная прибыль/ сумма активов;

X3 – прибыль до налогообложения/сумма активов;

X4 – собственный капитал/ заемный капитал;

X5 – выручка/ сумма активов.

Результаты представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ кредитоспособности ООО «МедРегион» в 2015-2017 гг.

по модели Альтмана, тыс.руб.

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
1.	Собственный оборотный капитал	-93	-92	424
2.	Сумма активов	1177	1042	2534
3.	X1	-0,08	-0,09	0,16
4.	Нераспределенная прибыль	-93	-92	414
5.	X2	-0,08	-0,09	0,16
6.	Прибыль до налогообложения	0	0	644
7.	X3	0	0	0,25
8.	Собственный капитал	-93	-92	424
9.	Заемный капитал	1270	1134	2110
10.	X4	-0,07	-0,08	0,2
11.	Выручка	3655	7648	18116
12.	X5	3,11	7,34	7,15
13.	Z (анализ Альтмана)	-0,86	-0,97	3,55
14.	Вероятность	«Красная» зона	«Красная» зона	«Зеленая» зона

Интерпретация полученного результата:

– 1,1 и менее – «Красная» зона, существует вероятность банкротства предприятия;

– от 1,1 до 2,6 – «Серая» зона, пограничное состояние, вероятность банкротства не высока, но не исключается;

– 2,6 и более – «Зеленая» зона, низкая вероятность банкротства

Несмотря на то, что в 2015 и 2016 гг. вероятность банкротства ООО «МедРегион» была высокой и организация находилась в «Красной зоне» по модели Альтмана, в 2017 году она улучшила свои показатели. Таким образом, значение Z на 2017 год составило 3,55, что говорит о незначительной вероятности банкротства ООО "МедРегион". Величина Z более 2,6 присуща стабильным и финансово устойчивым компаниям.

Итак, ООО «МедРегион» за исследуемый период является платежеспособным, а финансовое состояние организации можно оценить как устойчивое. ООО «МедРегион» в достаточной степени зависит от внешних источников финансирования. Итоги коэффициентного анализа деятельности предприятия демонстрируют достаточную финансовую неустойчивостью, коэффициенты не удовлетворяют нормативным значениям.

2.3. Организация учетного процесса

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете в РФ» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 60н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» в ООО «МедРегион» разработана учетная политика.

Основное назначение учетной политики организации заключается в том, чтобы закрепить в ней порядок организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в целях оптимизации учетного процесса в целом, в том числе документально зафиксировать применяемые в учреждении способы

(методы), обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении.

Принятая в учреждении учетная политика применяется последовательно, из года в год, с последующим внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Генеральный директор создает приказ об утверждении:

1. Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение 10). Согласно Учетной политике ООО «МедРегион» бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом « О бухгалтерском учете » от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Положения об учетной политике для целей налогового учета (Приложение 11), который определен Налоговым кодексом РФ.

На главного бухгалтера ООО «МедРегион» возложен контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики, которая составляется сразу, во время создания организации.

Пунктом 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете установлено, что учетная политика может меняться при следующих условиях:

1) при изменении требований, предусмотренных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Аналогичные случаи внесения изменений (с добавлением отдельных уточнений) установлены п. 8 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В частности, из этого пункта следует, что основаниями для внесения изменений в учетную политику являются:

1. разработка или выбор субъектом учета способа ведения бухгалтерского учета, применение которого позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверную и более уместную информацию;

2. существенное изменение условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий и (или) выполняемых им функций.

Все внесенные изменения предварительно утверждаются приказом.

Учетной политикой утверждаются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета и, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

– методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

– порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

– формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;

– порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

– иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Согласно Учетной политике ООО «МедРегион», руководитель несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций. Бухгалтерский учет организации ведется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Все работники ООО «МедРегион» работают на основании должностных инструкций (приложение 12,13,14,15,16).

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой учреждения.

В ООО «МедРегион» установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета с 2013 г. и в последующие годы с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.2» с последующим обновлением конфигурации.

При этом созданы следующие учетные регистры:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- главная книга;
- ведомость по учету движения денежных средств по счетам;
- ведомости аналитического учета, журналы-ордера по счетам;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» в натуральных показателях;
- инвентарная карточка учета объектов основных средств;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников организации;
- расчетные ведомости по заработной плате, табель рабочего времени штатных и прочих сотрудников организации;
- Книга покупок;
- Книга продаж.

Регистры бухгалтерского учета на бумажный носитель формируются по итогам месяца. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «МедРегион» ведет способом двойной записи в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе законодательно утвержденного Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Единый план счетов бухгалтерского учета утверждается как приложение к Единой учетной политике организации.

В ООО «МедРегион» применяются унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Одна из ключевых задач любой бухгалтерии - своевременная и качественная обработка документации, связанной с деятельности организации. Качество ведения бухгалтерского учета, его чёткость, оперативность и своевременность зависят от быстроты совершения операций, сроков обработки и передачи достоверной информации об изменениях отдельных объектов учёта, что обуславливается порядком создания и использования в учёте первичных и сводных документов. Чтобы создавать, получать, принимать бухгалтерские документы к учёту, обрабатывать их и передавать своевременно и без проблем, необходимо организовать и контролировать весь процесс.

Количество создаваемых и поступающих документов может достигать таких объемов, с которыми порой сложно справиться. Поэтому необходимо организовать трудовой процесс так, чтобы каждый документ был рассмотрен и обработан в срок. Для этого нужен график - специальный документ, в соответствии с которым и будет организован документооборот. График документооборота в бухгалтерии - это внутренний акт, который определяет порядок и сроки представления в отдел (бухгалтерию) первичных документов с целью своевременного их учета и регистрации. График нужен для

упорядочивания движения документов от контрагентов и штатных сотрудников. Наличие такого документа решает сразу несколько задач:

- определяет порядок создания и движения первичной документации;
- позволяет своевременно получать документы от контрагентов;
- определяет меру ответственности сотрудников за непредставление и несвоевременное представление документов в бухгалтерию.

Однако же график документооборота отсутствует, что может привести к искажению результатов деятельности.

Таким образом, организация учетной работы ООО «МедРегион» является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ В ООО «МЕДРЕГИОН»

3.1. Документальное оформление учета доходов

Основным видом деятельности ООО «МедРегион» является торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями. Последовательность учета доходов представлена на рисунке 3.1 в виде схемы.



Рис. 3.1 Последовательно учета доходов в ООО «МедРегион»

Для документального оформления операций по продаже товаров в ООО «МедРегион» в бухгалтерском учете применяют типовые формы первичной документации.

Единственным видом доходов от основной деятельности в ООО «МедРегион» является выручка от продажи фармацевтических и медицинских товаров. Схема документооборота операций по учету доходов отражена на рисунке 3.2.

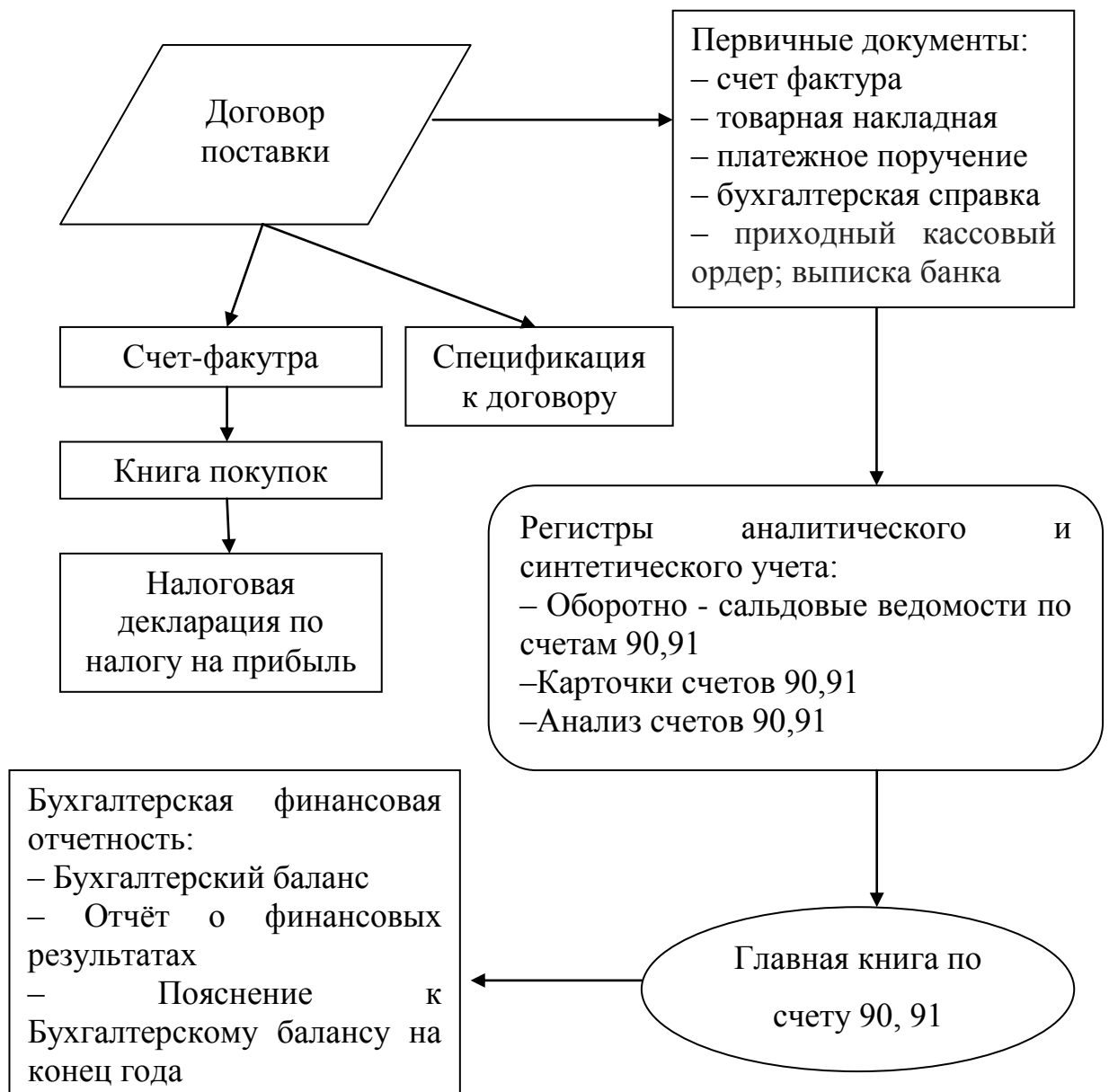


Рис. 3.2 Схема документооборота по учету доходов в ООО «МедРегион»

Основанием для отгрузки товаров является договор поставки, который заключается между поставщиком и покупателем (Приложения 17, 22). В договоре, непосредственно, указываются: предмет договора, порядок и условия поставки и оплаты продукции, сроки действия договора, а также обязанности и ответственность сторон. Согласно условиям договора оплата товаров может производиться предварительно в виде авансовых платежей или в течение тридцати банковских дней по факту поступления товара путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «МедРегион» или другим способом, не запрещённым законодательством.

В договоре, в спецификациях или заявках, являющимися неотъемлемой частью договора, также указывают ассортимент товаров.

Основное условие договора поставки для целей бухгалтерского учета – переход права собственности на товар от поставщика к покупателю. По данному договору условием перехода права собственности считается дата принятия товара покупателем и подписание накладной. До момента оплаты покупатель не вправе распоряжаться полученным товаром, так как она ещё не является собственностью поставщика.

Договор поставки составляется в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, как для покупателя, так и для поставщика.

Пример №1: На основании Договора №4 от 25.01.2018 г. (Приложение 17), ООО «МедРегион» обязуется поставить изделия медицинской техники (товары) в соответствии со Спецификацией №1 ОГКУЗ «Белгородская областная станция переливания крови». В Спецификации №1 указываются наименования товаров, их количество, цена изделий без НДС, ставка НДС и всего сумма с НДС (Приложение 18). На основании Государственного контракта, ООО «МедРегион» обязуется осуществить выполнение следующих сопутствующих услуг (работ): погрузочно-разгрузочные работы, уборку и вывоз упаковочных материалов, монтаж, пуско-наладочные работы,

инструктаж медицинского персонала, а также техническое обслуживание и ремонта в период гарантийного срока. Для оформления продажи изделий в ООО «МедРегион» выписывается товарная накладная 4 от 30.01.2018 г. на сумму 25648,53 руб. (Приложение 19). Для учета НДС выписывается счет – фактура № 4 от 30.01.2018 г. (Приложение 20). После доставки изделия медицинской техники контрагенту, заполняется акт сдачи – приемки поставленного товара от 30.01.2018 г. В данном акте перечисляются все медицинские изделия и делается пометка об их дефектах. В данном примере дефектов не обнаружили (Приложение 21). После выставляется счет на оплату ОГКУЗ «Белгородская областная станция переливания крови» в сумме 25648,53 руб.

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» делаются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи изделий медицинской техники – 25648,53 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 18% - 5122,92 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленную технику - 25648,53 руб.

В ООО «МедРегион» на основании договора поставки для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации выписывают Товарную накладную (Приложения 19,25). В данном документе отражается информация о поставщике и плательщике товара, наименовании продукции, цене указанного товара, ставке НДС, цене товара без учета и с учетом НДС, а также дата составления и номер документа. Она составляется в двух экземплярах. На основании первого экземпляра списывается проданный товар, второй экземпляр передается покупателю.

Далее, на основании товарной накладной бухгалтерия ООО «МедРегион» выписывает счет- фактуру (Приложения 20, 26), где указывается поставщик и покупатель товара, в какой валюте производится расчёт, а также

наименование товара, единица измерения, количество и цена продукции, сумма с учетом и без учета НДС. Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, один из которых передаётся покупателю, а другой остаётся у организации поставщика товара.

Счет-фактура, составленная бухгалтерией ООО «МедРегион» регистрируется в книге продаж. Она оформляется в отношении всех товаров, которые подлежат обложению НДС, в том числе по ставке 0% и освобожденные от налогообложения.

Пример №2. В соответствии с Гражданско-правовым договором № 31806020476 от 12.02.2018 г. на поставку медицинских расходных материалов – Цемент костного рентгеноконтрастного Palacos MV для ФГАУ «НМИЦ нейрохирургии им. ак. Н.Н. Бурденко» Минздрава России (Приложение 22). В соответствии с условиями настоящего договора Поставщик обязуется поставить изделие медицинской техники в соответствии со спецификацией поставляемого товара (приложение 23), являющихся неотъемлемой частью настоящего гражданско-правового договора. Согласно графику поставки (Приложение 24), отгрузка товаров осуществляется частями: поставка №1 в I квартале 2018 года; поставка №2 в II квартале 2018 года.

Для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей в I квартале сторонней организации в ООО «МедРегион» выписывается товарная накладная 11 от 21.03.2018 г. (Приложение 25). Для учета НДС выписывается счет – фактура № 11 от 21.03.2018 г., которой отражено: наименование товара, количество, цена стоимость, НДС (в данном случае товар облагается налогом 10 %), и общая стоимость включая НДС (Приложение 26). После доставки медицинской техники покупателю, заполняется акт приема, где перечисляются все прилагающие документы к технике, документ подписывает принимающая сторона. Далее выставляется счет на оплату ФГАУ «НМИЦ нейрохирургии им. ак. Н.Н. Бурденко» в сумме 231 090,00 руб.

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» делаются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи медицинских расходных материалов – 231 090,00 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 10% - 21 008,18 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленные материалы - 213 090,00 руб.

Согласно графику поставки товаров, во втором квартале в бухгалтерском учете ООО «МедРегион» делаются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 – отражена выручка от продажи медицинских расходных материалов – 241 960,00 руб.

Дт 90 Кт 68 – начислен НДС по ставке 10% - 21 996,36 руб.

Дт 51 Кт 62 – оплачено за поставленные материалы - 219 963,64 руб.

Рассмотрев документальное оформление доходов в ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что все документы оформляются правильно без нарушения законодательства РФ.

3.2. Синтетический и аналитический учет доходов

Для формирования финансовых результатов по основной производственной деятельности в ООО «МедРегион» в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 90 «Продажи», предусмотренный Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

В ООО «МедРегион» регистрами синтетического учета по счету 90 «Продажи» являются:

– анализ счёта 90, в котором содержатся все факты хозяйственной деятельности организации в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (Приложение 27).

– оборотно-сальдовая ведомость по сету 90, в котором содержатся итоговые суммы по субсчетам счета 90 «Продажи» (Приложение 28).

Синтетический учет продажи продукции зависит от выбранного организацией метода учета продаж продукции.

В соответствии с принятой учетной политикой, учет выручки от реализации работ и услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [8]. В целях налогообложения выручка от реализации работ и услуг определяется «по отгрузке», то есть по времени предъявления заказчиком расчетных документов.

Аналитический учет по сету 90 «Продажи» ведется в карточке счетов 90 (Приложение 29), где содержится перечень документов, на основании которых совершаются хозяйственные операции, содержание совершаемых операций. Также в аналитическом учете по сету 90 «Продажи» организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

Аналитический учет по сету 90 «Продажи» в ООО «МедРегион» ведется по следующим укрупненным субсчетам:

- 90-1 «Выручка» - для учета выручки от продаж;
- 90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика)
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

При использовании указанных субсчетов учет операций по формированию доходов от обычных видов деятельности в ООО «МедРегион» осуществляется следующим образом:

– записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж» И 90-3 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительно в течение отчетного года;

– финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка»;

– ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;

– синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

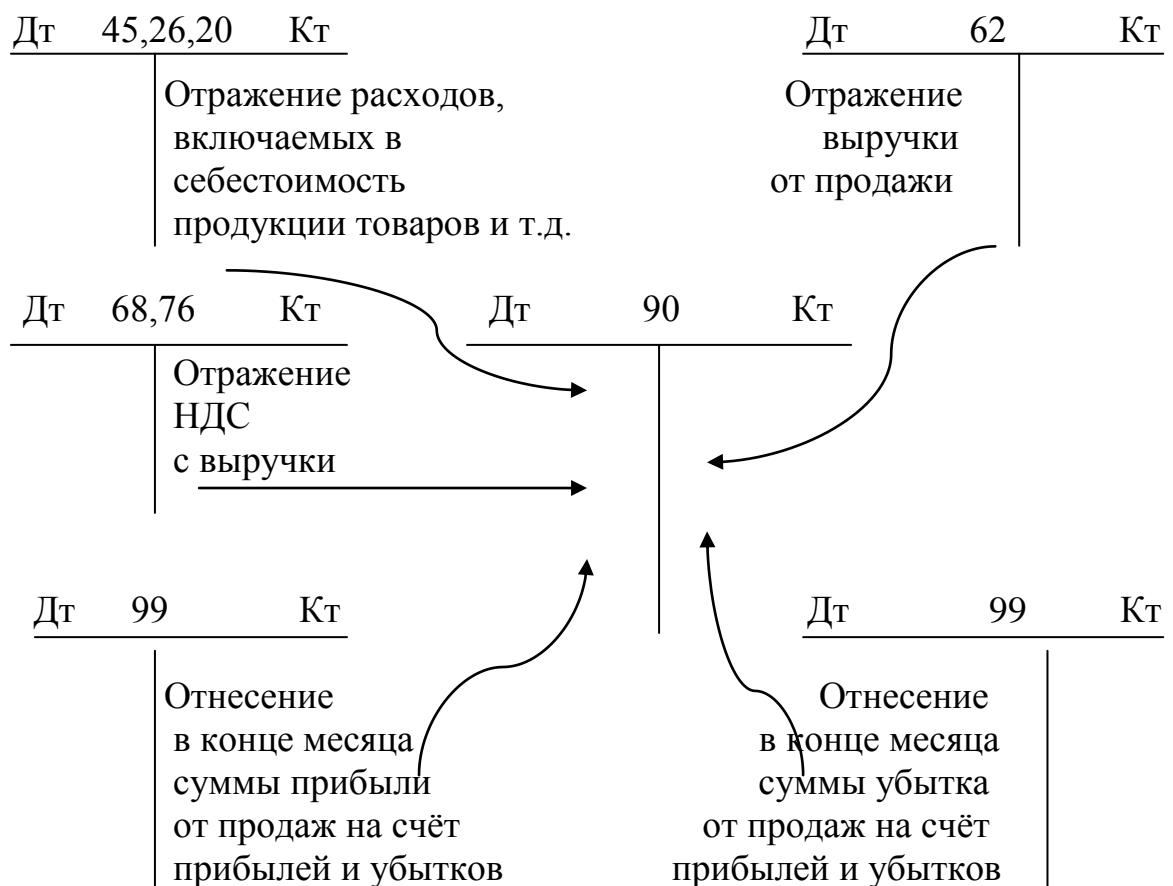


Рис.3.3 Схема счета 90 «Продажи»

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

По кредиту этого счета в течение отчетного периода отражаются:

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

– прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

– поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов; - проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами 4 учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;
- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др;
- прочие доходы.



Рис. 3.4 Схема счета 91 «Прочие доходы»

Регистрами синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» являются:

– анализ счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (Приложение 30), в котором содержатся все факты хозяйственной деятельности организации в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

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

Типовые бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы» представлены в таблице 3.1.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывают с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, на отчетную дату синтетический счет 91 сальдо не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Аналитический учет по счету 91 «Продажи» ведется по каждому виду прочих доходов в карточке счета 91 (Приложение 32). Поскольку данные аналитического учета детализируют сведения, отраженные на синтетических счетах, аналитические регистры могут также строиться по принципу оборотно-сальдовой ведомости по конкретному счету. При этом построение аналитического учета по прочим доходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Для признания доходов ООО «МедРегион» использует метод начисления. При этом методе доходы от реализации считаются полученными в том периоде, когда они имели место, независимо от того, когда фирма получит деньги или иное имущество в счет оплаты. Датой получения дохода считается дата перехода права собственности на результаты выполненных работ и оказанных услуг.

Таблица 3.1

Типовые бухгалтерские проводки при учете доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция
1.	62	90	Отражена выручка от оказания услуг
2.	43	91.1	Принятие к учету готовой продукции
3.	51	91.1	Поступили на расчетный счет средства от продажи прочего имущества, а также прочие доходы
4.	62(76)	91.1	Отражена стоимость начисленных к получению арендных платежей.
5.	62(76)	91.1	Начислены к получению дивиденды, проценты по ценным бумагам.
6.	62	91.1	Отражена выручка от реализации активов.
7.	66(67)	91.1	Начислены % к получению по выданным кредитам, займам
8.	98	91.1	Отражены доходы от имущества, полученного безвозмездно.
9.	62	91.1	Отражена прибыль прошлых лет.
10.	62	91.1	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности.
11.	57(52)	91.1	Отражена положительная курсовая разница от покупки валюты.
12.	62	91.1	Отражена сумма резерва по сомнительным долгам включена в состав прочих доходов.
13.	99	91.1	Отражен убыток от прочих видов деятельности организации.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что ведение

аналитического учета и синтетического учета доходов в ООО «МедРегион» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

3.3. Совершенствование учета доходов путём сближения бухгалтерского учета и налогового учета

В настоящее время ведется активная работа по выявлению всей совокупности расхождений, имевших место в бухгалтерском и налоговом учете. Исходя из уже существующего перечня прочих доходов в ПБУ 9/99, представляется целесообразным установить критерии разграничения операционных и внереализационных доходов.

Анализ действующего порядка текущего бухгалтерского учета прочих доходов показал, что нет четких критериев отнесения прочих доходов к той или иной из указанных групп. ПБУ 9/99 дает определение только чрезвычайным доходам (это доходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств). Что же касается определения критериев разграничения операционных и внереализационных доходов, то они отсутствуют и лишь приводятся перечни отдельных составляющих операционных и внереализационных доходов.

В связи с этим следует четко разграничить операционные и внереализационные доходы. Тем более, что этого требует и отчет о прибылях и убытках. В связи с этим, предлагается ввести отдельные субсчета второго порядка по классификационным группам доходов к счету 91 «Прочие доходы и расходы», а также вести в развитие каждого из них аналитический учет по видам доходов. Это позволит не только достичь разграничения операционных и внереализационных доходов, но и облегчить формирование отчетных показателей в соответствии с классификацией доходов в отчете о прибылях и убытках. учетах с целью их устранения и последующей разработки общих

правил по определению налогооблагаемой базы, которые аналогичны правилам бухгалтерского учета.

Итак, представим несколько путей сближения учета доходов в целях бухгалтерского учета и налогового учета.

Составление единой учетной политики позволит нивелировать расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом в части методов признания, оценки, порядка ведения учета доходов. Выбор единого метода признания доходов и расходов позволит избежать учета дополнительных временных разниц в моментах признания доходов и расходов.

Сблизить учет доходов для целей бухгалтерского и налогового учета позволят усовершенствованные или вновь созданные учетные регистры и методики ведения аналитического учета. Это непосредственно позволит всю необходимую информацию для исчисления налога на прибыль получать по данным бухгалтерского учета, скорректированным для целей налогообложения.

Противоречия, которые возникают в классификации доходов в бухгалтерском и налоговом учете приводят к возникновению расхождений в определении налога на прибыль, исчисленного по данным бухгалтерского и налогового учета.

Признания выручки в бухгалтерском учете методом начисления не ведут к существенным различиям ее признания в налоговом учете.

Однако в моментах признания в бухгалтерском и налоговом учете внереализационных доходов появляются расхождения.

Для устранения расхождений представляется целесообразным вести аналитический учет временных и постоянных разниц в моментах признания доходов в специальной ведомости к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе видов доходов в увязке с активами или обязательствами, в оценке которых возникли временные налоговые разницы. Форма учетного регистра для аналитического учета временных и постоянных разниц, возникающих из-за

отличия от налогового учета в моментах признания внереализационных доходов, представлена в Приложениях 32, 33. Представленные ведомости ведутся накопительно в течение отчетного года с возможностью подведения промежуточных итогов по окончании каждого отчетного периода. Корректность информации, обобщенной в ведомости аналитического учета, зависит от полноты включения в нее доходов.

Поскольку налогооблагаемые разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств, которые уменьшают условный расход по налогу на прибыль, в ведомости суммы налогооблагаемых временных разниц должны будут показываться в скобках. Такой порядок организации аналитического учета временных и постоянных налоговых разниц в моментах признания доходов сможет обеспечить не только взаимосвязь возникающей разницы с видом дохода, но и даст возможность своевременного отслеживания момента погашения образовавшейся разницы, и определения итоговых сумм вычитаемых и налогооблагаемых разниц.

Также главному бухгалтеру ООО «МедРегион» советуем отслеживать информацию об новшествах ведения бухгалтерского и налогового учета и не допускать применения штрафных санкций к организации.

Итак, следует отметить, что сходств в правилах и методах бухгалтерского и налогового учета значительно больше, чем расхождений, которые можно легко решить при надлежащей организации аналитического учета доходов и расходов. Однако анализ действующей практики и нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению прибыли показал, что основные различия в методологии бухгалтерского и налогового учета доходов вызваны несоответствиями в классификации, моментах признания и оценке доходов, принимаемых при расчетах налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Предложенная методика аналитического учета постоянных и временных налоговых разниц сможет обеспечить действенный

контроль как за их возникновением и движением, так и за полной отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, что повысит информативность бухгалтерских данных при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью ООО «МедРегион» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. свою деятельность осуществляют на основании Устава.

Целью общества является получение прибыли.

Для реализации поставленных целей ООО «МедРегион» осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, а также иные виды деятельности, не запрещённые действующим законодательством.

Выручка ООО «МедРегион» демонстрирует положительную тенденцию, резко увеличиваясь из года в год. Таким образом, в отчетном 2017 году по сравнению с 2016 годом, данный показатель увеличился на 10468 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 3993 тыс. руб. Увеличение выручки обусловлено индексацией цен на изготовление продукции, а также увеличением спроса на продукцию.

Следует отметить увеличение стоимости предоставляемых услуг в течение всего анализируемого периода. В 2017 году данный показатель увеличился в 2,67 раз или на 9118 тыс. руб., а в 2016 году произошло увеличение на 1816 тыс. руб., которое обусловлено повышением цен на

материальные затраты. Для ООО «МедРегион» характерно увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности. В 2017 году по сравнению с 2016 годом, данный показатель увеличился на 135 тыс.руб. Можно отметить, что увеличение дебиторской задолженности связано с ростом продаж, рост выручки ООО «МедРегион» был обеспечен увеличением срока предоставляемого покупателям товарного кредита.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 125,5 тыс.руб. Рост задолженности ООО «МедРегион» перед своими кредиторами говорит об увеличении зависимости предприятия от заемных средств и ухудшении финансового положения.

В 2015 году финансовым результатом ООО «МедРегион» стал убыток, который составил 121 тыс. руб., причина которого закредитованность ООО «МедРегион». Несмотря на это к 2016 году организация смогла наладить свою хозяйственную деятельность и получила прибыль 1 тыс. руб.

Уровень рентабельность за исследуемый период имеет положительную тенденцию. Так как данный показатель напрямую зависит от чистой прибыли, то в 2015 году этот имел отрицательное значение – 4%, а в 2017 году составил 2,8 %. Повышение показателя рентабельности продаж говорит о том, что темпы роста выручки опережают темпы роста затрат.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности оказался меньше нормы, составив в 2017 году 1,2, целесообразно рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности.

Значение коэффициента восстановления платежеспособности 0,67 указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность.

Коэффициент быстрой ликвидности только в 2017 г. соответствует нормативному значению. У ООО «МедРегион» может возникнуть дефицит ликвидных средств. Кредиты организации будут выдаваться под более

высокий процент, либо возможен отказ в кредитовании. Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную тенденцию и находится в пределах нормативного значения. ООО «МедРегион» в состоянии оплатить обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент общей ликвидности лишь в 2017 году соответствует норме и составляет 1,16, то есть организация способна покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015-2016 гг. имел отрицательное значение, что свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников. В 2017 году, данный показатель увеличился на 0,26 и составил 0,17. Собственный капитал ООО «МедРегион» увеличился.

Коэффициент платежеспособности не соответствует нормативному значению, которое находится в интервале 0,5 – 0,7. Таким образом, данный показатель в 2016 г. составил 0,05, а в 2017 г. – 0,08. Следует отметить зависимость ООО «МедРегион» от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения. У организации недостаточно денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Финансовое состояние ООО «МедРегион» можно оценить как кризисное, так как все показатели имеют отрицательное значение. Особенно стоит обратить внимание на собственный капитал организации, который в 2017 году резко вырос на 516 тыс. руб. и составил 424 тыс. руб.

Несмотря на то, что в 2015 и 2016 гг. вероятность банкротства ООО «МедРегион» была высокой и организация находилась в «Красной зоне» по модели Альтмана, в 2017 году она улучшила свои показатели. Таким образом, значение Z на 2017 год составило 3,55, что говорит о незначительной

вероятности банкротства ООО "МедРегион". Величина Z более 2,6 присуща стабильным и финансово устойчивым компаниям.

Согласно Учетной политике ООО «МедРегион», бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт её руководитель. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

В ООО «МедРегион» установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета с 2013 г. и в последующие годы с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.2» с последующим обновлением конфигурации.

Все работники ООО «МедРегион» работают на основании должностных инструкций (приложение 11,12,13,14,15).

Организация учетной работы ООО «МедРегион» является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

Документальное оформление доходов в ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что все документы оформляются правильно без нарушения законодательства РФ.

Для формирования финансовых результатов по основной производственной деятельности в ООО «МедРегион» в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 90 «Продажи», предусмотренный Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в карточке счетов 90, где содержится перечень документов, на основании которых совершаются хозяйственные операции, содержание совершаемых операций.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

С целью усовершенствования учета доходов в целях бухгалтерского и налогового учета в выпускной квалификационной работе было предложено составление единой учетной политики, которая позволит нивелировать расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом в части методов признания, оценки, порядка ведения учета доходов.

Также были разработаны ведомости аналитического учета постоянных и временных налоговых разниц и классификации и оценке доходов к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Совершенствование аналитического учета доходов целесообразно проводить на основе общей модели построения бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации [текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. Российская Федерация. Министерство финансов. «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008:

приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Российская Федерация. Банк России. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств». Утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П// Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>

11. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Аулов, Ю.Л., Ковальчук В.В. Исследование бюджетной информации о налоге на прибыль организаций для оценки роли прибыли в рыночной экономике [Текст] // Сборник научных работ 33й Международной научной конференции Евразийского Научного Объединения. — Москва: ЕНО.– 2017.–с. 167-169.

13. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова.– Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 510 с.

14. Буркальцева, Д.Д., Лисицкий, А.М., Мазур, Н.М. Внутренние и внешние факторы, влияющие на финансовую устойчивость в Республике Крым // Актуальные проблемы социально-экономического развития общества: Сборник трудов по материалам II научно- практической конференции. – Феодосия: Филиал ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2017. – С. 149-156

15. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / под общ. ред. Е.А. Нефедовой. М. – Восход-А, 2012 – 112 с.
16. Голушко, Д.А., Трунина В.Ф. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке [Текст] // Международный научно-исследовательский журнал. – 2013. - №12-2.
17. Емелин, В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №8. — С. 465-467.
18. Жданов, А.С. Анализ кредиторской задолженности / А.С. Жданов [Текст] // Бухгалтерский учет и налоги. – 2013. – №4. – С. 19–24.
19. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
20. Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет? . [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/5290>
21. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов – 5-е издание, изменено и дополнено [Текст] – Москва: Дашков и К, 2012. – 775 с.
22. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко, и др.. [Текст] - М.: Финансы и статистика, 2015. - 464 с.
23. Колоколов, В.А. Экономический анализ: Учебник / В.А. Колоколов, В.Я. Поздняков, В.Н. Переходов [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012.– 489с.
24. Кравченко, Л.Н. Система информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости организации // Белгородский экономический вестник. – 2014. – № 1. – С. 100- 107
25. Краснова, Л.П., Шалашкова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: [Текст] Учебник: 2-е изд. С изм. - М.: Юристъ, 2012 , 474 с.

26. Любушин, Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: [Текст] Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ, 2012, 256 с.
27. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет. Ч 1: учебное пособие для подготовки бакалавров (учебное пособие)/ Н. А. Миславская, С.Н. Поленова [Текст] - М.: Финансовый университет, 2012. – 132 с.
28. Налоги: Учебное пособие [Текст] / Под редакцией Д.Г. Черника – М.: Финансы и статистика, 2011. – 315с.
29. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов. [Текст] /Под ред. Князева В.Г., Черника Д.Г. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 197 с.
30. Нестеров, А.К. Нормативное регулирование бухгалтерского учета прочих доходов и расходов [Электронный ресурс] // Образовательная энциклопедия ODiplom.ru - Режим доступа: <http://odiplom.ru/lab/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-prochih-dohodov-i-rashodov.html>
31. Нечитайло, А. И. Методология и концепции бухгалтерского учета: учебное пособие / А. И. Нечитайло, Л. В. Панкова [Текст]— Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 221с.
32. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. Под общ. ред. М.П. Переверзева [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012. – 238 с.
33. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова [Текст] – Москва: Проспект, 2013. – 129 с.
34. Самсонов, Е. А. Методика налогового учета доходов в организации [Текст] //Вестник Забайкальского государственного университета.–2013.– №10– С. 150-156.
35. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс. [Текст] / Е.В. Сивков. – М. : Омега-Л, 2013. – 320 с.
36. Смагина, А. Ю. К вопросам о взаимосвязи системы финансового, управленческого и налогового учета // Вестник НГИЭИ.– 2015.–№1(44). – С.74-79.

37. Соколова, И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). - Пермь: Меркурий, 2014. — С. 101-105.

38. Сухорукова А.Д., Критический анализ действующего ПБУ 9/99 "Доходы организации" и проекта ПБУ "Доходы организации"/Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы: сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции. Под научной редакцией А.А. Тамова. 2015. С. 193-196.

39. Токарева, А.А. Особенности контроля и контроллинга финансовых результатов организации/ А.А. Токарева//Символ науки – №11-1–2016.– С.192-196.

40. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость. [электронный ресурс]. Режим доступа: <http://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-nalogu-na-dobavlennuyu-stoimost-nds-2/>

41. Хачирова А.Ю. Учет доходов и расходов организации/ А.Ю. Хачирова// Вестник научных трудов молодых учёных, аспирантов и магистрантов ФГБОУ ВО «Горский Государственный Аграрный Университет».2016.– С. 234-238.

ПРИЛОЖЕНИЯ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Различия в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Ограничения в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3 Доходы по операциям, обуславливающим учет постоянных и временных разниц
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Нормативно-правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет доходов
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Устав
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Бухгалтерский баланс за 2014-2016 гг.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7 Отчет о финансовых результатах за 2015-2016 гг.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8 Бухгалтерский баланс за 2015-2017 гг.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9 Отчет о финансовых результатах за 2016-2017 гг.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10 Учетная политика ООО «МедРегион»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11 Рабочий план счетов ООО «МедРегион»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12 Должностная инструкция директора
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13 Должностная инструкция главного бухгалтера
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14 Должностная инструкция менеджера
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15 Должностная инструкция коммерческого директора
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16 Должностная инструкция инженера
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17 Договор №4 от 25.01.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 18 Спецификация №1 к договору №4 от 25.01.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 19 Товарная накладная № 4 от 30.01.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 20 Счет – фактура № 4 от 30.01.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 21 Акт сдачи – приемки поставленного товара от 30.01.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 22 Гражданско-правовой договором № 31806020476
- ПРИЛОЖЕНИЕ 23 Спецификация к Гражданско-правовому договору № 31806020476 от 12.02.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 24 График поставки к Гражданско-правовому договору № 31806020476 от 12.02.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 25 Товарная накладная 11 от 21.03.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 26 Счет – фактура № 21 от 21.03.2018 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 27 Анализ счета 90 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 28 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 29 Карточка счета 90 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 30 Анализ счета 91 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 31 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 32 Карточка счета 91 за 2017 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 33 Ведомость аналитического учета временных налоговых разниц в моментах признания доходов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

ПРИЛОЖЕНИЕ 34 Ведомость аналитического учета постоянных налоговых разниц в моментах признания доходов к счету 91 «Прочие доходы и расходы»