

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

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 06001404
Гришановой Марины Романовны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
1.1. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов	6
1.2. Состав и классификация объектов учета, формирующих финансовые результаты предприятия	14
1.3. Модели бухгалтерского учета финансовых результатов	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛАБАЗЪ»	32
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЛАБАЗЪ»	32
2.2. Анализ финансовой устойчивости ООО «ЛАБАЗЪ»	38
2.3. Организация учетной работы на предприятии	45
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	52
ООО «ЛАБАЗЪ».....	52
3.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	52
ООО «ЛАБАЗЪ».....	52
3.2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ».....	56
3.3. Учет формирования конечного финансового результата и раскрытие информации о финансовых результатах в финансовой отчетности	61
3.4. Совершенствование системы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ»	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	74
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

Прибыль является одной из разновидностей финансового результата, который формируется на счетах учета продаж и учета прочих доходов и расходов. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата является важнейшей задачей бухгалтерского учета.

За счет платежей из прибыли в бюджете формируется основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти, от их увеличения в значительной мере зависит темп экономического развития и повышение уровня жизни населения.

Точность, своевременность и достоверность отражения хозяйственных операций по финансовым результатам – необходимая качественная сторона ведения бухгалтерского учета. Так как, финансовые результаты работы предприятия - прибыль (убыток) формируются в итоге реализации продукции (работ, услуг), основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных и прочих активов, а также прочих доходов и расходов, то в контроле за их формированием важное значение имеет правильно организованный на предприятии бухгалтерский учет.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Организация бухгалтерского учета финансовых результатов» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования системы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учёта финансовых результатов;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «ЛАБАЗЪ»;
- провести анализ финансовой устойчивости ООО «ЛАБАЗЪ»;
- оценить организацию учетной работы на предприятии;
- рассмотреть бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «ЛАБАЗЪ»;
- наметить мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ».

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «ЛАБАЗЪ».

Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности организации.

В качестве теоретической базы послужили внутренние данные бухгалтерской отчетности ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017 гг., экономическая литература, журналы и научные положения об особенностях учета и анализа финансовых результатов, а также практические знания, полученные в результате прохождения практики.

Методологической основой исследования являются следующие методы: сбор, обобщение, анализ информации, метод сравнения, опрос работников бухгалтерской службы ООО «ЛАБАЗЪ».

Работа изложена на 80 страницах, включает 16 таблиц, 19 рисунков, 6 формул и три главы.

В первой главе изложены теоретические основы учета финансовых результатов. Данные основы включают нормативно-правовое регулирование, состав и классификацию объектов, формирующих финансовые результаты

деятельности организации, а также модели бухгалтерского учета финансовых результатов.

Вторая глава направлена на изучение организационно-экономической характеристики исследуемой организации, в данном случае рассматриваются основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, проводится анализ финансовой устойчивости, а также рассматривается организация учетной работы на предприятии.

В третьей главе представлен бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «ЛАБАЗЪ». Он включает учет финансовых результатов от обычных видов деятельности, от прочих видов деятельности, а также учет формирования конечного финансового результата и раскрытие информации в финансовой отчетности. В заключение главы представлены пути совершенствования системы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности исследуемой организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

На сколько эффективно осуществляется деятельность любой коммерческой организации показывает прибыль. «Она представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий финансово-хозяйственную деятельность всей организации, т.е. составляет основу ее экономического развития» [16, с.118]. В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом, и в частности бухгалтерский учет финансовых результатов образуют четырех уровневую систему регулирования (рис. 1.1).



Рис. 1.1 Система регулирования учета финансовых результатов

I уровень включает законы и иными законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, прямо или косвенно регулирующие бухгалтерский учет.

К документам первого уровня относят:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2). Он регулирует гражданские права и обязанности, последствия которых отражаются в системе бухгалтерского учета и отчетности, возникают:

- из договоров и иных сделок, предусмотренных законом, а также из договоров и сделок, не предусмотренных законом, но не противоречащих ему;

- из актов государственных органов и органов местного самоуправления, которые предусмотрены законом в качестве основания возникновения гражданских прав и обязанностей;

- из судебного решения, установившего гражданские права и обязанности;

- в результате приобретения имущества по основаниям, допускаемым законом;

- в результате создания произведений науки, литературы, искусства, изобретений и иных результатов интеллектуальной деятельности;

- вследствие причинения вреда другому лицу;

- вследствие неосновательного обогащения;

- вследствие действий граждан и юридических лиц и др.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. «Здесь установлена система налогов и сборов, общие принципы налогообложения и сборов в стране, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемые в Российской Федерации;

- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;

- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц» [2].

3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами, кроме организаций, находящихся на специальных режимах налогообложения (упрощенной системе налогообложения). В законе определены понятия «синтетический учет», «аналитический учет», «план счетов бухгалтерского учета», «бухгалтерская отчетность», представлены разрешенные варианты ведения бухгалтерского учета (бухгалтерской службой - подразделением под руководством главного бухгалтера, штатным бухгалтером, специализированной организацией или специалистом на договорных началах, руководителем организации лично), формирование учетной политики и ее изменений.

«Закон содержит следующие нормы:

- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- порядок оформления всех хозяйственных операций, проводимых организацией, первичными учетными документами;
- правила ведения регистров бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления учетной информации, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях;

- виды оценки имущества и обязательств организации для их отражения в учете и отчетности, а также в случаях начисления амортизации объектов и оценки объектов бухгалтерского учета путем резервирования;

- правила проведения инвентаризации имущества и обязательств организации, порядок урегулирования выявленных в ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета;

- состав бухгалтерской отчетности, ее содержание и порядок оформления, периодичность ее составления, правила представления и утверждения отчетных форм и др.» [3].

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

II уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Они призваны конкретизировать соответствующие Федеральные Законы. К данному уровню можно отнести следующие нормативные документы:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. от 29.03.2017). «Оно определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [5].

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. от 28.04.2017).

«Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской

(финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы» [6].

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010).

«Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В отчет о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие, отчет содержит числовые показатели выручки и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по видам (валовая, чистая и т.д.).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям

бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении» [7].

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в ред. от 06.04.2015).

«Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [8].

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (в ред. от 06.04.2015).

«Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [9].

Некоммерческие организации же (кроме государственных (муниципальных) учреждений) признают доходы и расходы по предпринимательской и иной деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (в ред. от 06.04.2015).

«Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах» [10].

Все положения, которые регулируют бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

**Нормативные акты бухгалтерского учета, регулирующие учет
финансовых результатов**

Номер, год принятия	Дата принятия	Номер приказа	Наименование нормативного акта	Раздел, пункт, абзац
1998	29.07.1998	№ 34н	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Пункты 25, 28, 32,40, 54, 56,66, 69, 70, 77, 78, 79, 80, 81,82,83
ПБУ 1/2008	06.10.2008	№ 106н	Учетная политика организации	Весь акт
ПБУ 2/2008	24.10.2008	№ 116н	Учет договоров строительного подряда	Раздел 5
ПБУ 3/2006	27.11.2006	№ 154н	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пункты 13,18, 19, 22
ПБУ 4/99	06.07.1999	№43н	Бухгалтерская отчетность организации	Разделы 3 и5
ПБУ 5/01	09.06.2001	№44н	Учет материально-производственных запасов	Пункт 25
ПБУ6/01	30.03.2001	№26н	Учет основных средств	Пункты 15, 31
ПБУ 7/98	25.11.1998	№56н	События после отчетной даты	Пункт 9
ПБУ 9/99	06.05.1999	№32н	Доходы организации	Весь акт
ПБУ 10/99	06.05.1999	№33н	Расходы организации	Весь акт
ПБУ 13/2000	16.10.2000	№ 92н	Учет государственной помощи	Пункты 8, 9, 10, 13, 14
ПБУ 14/2007	27.12.2007	№153н	Учет нематериальных активов	Пункты 21,23, 27, 29
ПБУ 15/2008	06.10.2008	№ 107н	Учет расходов по займам и кредитам	Раздел 3
ПБУ 16/02	02.07.2002	№66н	Информация по прекращаемой деятельности	Весь акт
ПБУ 17/02	19.11.2002	№115н	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Пункты 10,15
ПБУ 18/02	19.11.2002	№ 114н	Учет расчетов по налогу на прибыль	Весь акт
ПБУ 19/02	10.12.2002	№ 126н	Учет финансовых вложений	Пункты 20, 34, 35, 36, 38, 39,40, 42
ПБУ 20/03	24.11.2003	№ 105 и	Информация об участии в совместной деятельности	Весь акт

Вышеизложенный перечень нормативных документов по бухгалтерскому учету в целом и в частности по бухгалтерскому учету финансовых результатов не имеет отраслевой градации. Что является

значительный недостаток нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

На сегодняшний день не создано ни одного стандарта, регулирующего бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности именно в сельскохозяйственных организациях, хотя данная отрасль в части бухгалтерского учета является одной из наиболее сложных.

III уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета.

Этот уровень представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности. К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Такими документами являются: план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, должностных инструкций работников, приказы и распоряжения о назначении должностных лиц.

IV уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации можно отнести: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета. Динамика появления новых Положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих Положениях предельно высока.

1.2. Состав и классификация объектов учета, формирующих финансовые результаты предприятия

Конечный финансовый результат складывается из прибыли от реализации продукции, работ, услуг, товаров и доходов за вычетом расходов, полученных по разным операциям хозяйственной деятельности (реализации имущества, полученной арендной платы, убытков от стихийных бедствий и др.).

А.Г. Хайрулина говорит: «прибыль - это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организации, а с другой - источник доходов бюджета различных уровней» [47, с.3].

Д.А. Ендовицкий рассматривает прибыль как: «конечный результат текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период времени, который может быть определен двумя способами:

1) согласно теории статического баланса - финансовый результат определяется как наращение капитала за соответствующий период, скорректированный на прирост капитала за счет эмиссии финансовых инструментов, переоценки основных средств и операций по выкупу собственных акций;

2) согласно теории динамического баланса - определение за соответствующий период доходов и связанных с ними расходов дает финансовый результат деятельности организации в этом периоде» [26, с.4].

Согласно первому подходу понятие финансового результата может осуществляться с использованием данных бухгалтерского баланса. На практике же широко используется второй подход, и в целях раскрытия и предоставления заинтересованным пользователям информации о порядке формирования финансовых результатов коммерческие организации составляют отчет о финансовых результатах.

В.Д. Грибов и В.П. Грузинов отмечают прибыль как: «важнейшая категория рыночных отношений, которая выполняет следующие функции:

1) характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия;

2) прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что она одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью;

3) прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней» [22, с.217].

Т.И. Юркова и С.В. Юрков характеризуют два основных источника получения прибыли как: «первый источник - монопольное положение предприятия по выпуску той или иной продукции или уникальности продукта. Поддержание этого источника на относительно высоком уровне предполагает проведение постоянной новации продукта. Здесь следует учитывать такие противодействующие силы, как антимонопольную политику государства и растущую конкуренцию со стороны других предприятий.

Второй источник связан с производственной и предпринимательской деятельностью, поэтому касается практически всех предприятий. Эффективность его использования зависит от знания конъюнктуры рынка и умения постоянно адаптировать под нее развитие производства» [50, с.189].

В процессе формирования финансового результата определяются различные показатели прибыли. Их можно классифицировать следующим образом:

1. По видам хозяйственной деятельности различают:

1) «прибыль от основной (операционной) деятельности - это валовой доход от реализации товаров или от оказания услуг. Реализацию можно учитывать различными способами по методу накопления, по мере оплаты, предъявления расчетных документов, по мере выполнения заказа или на момент реализации;

2) прибыль от прочих видов деятельности - результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности» [16, с. 114].

2. По составу включаемых элементов различают: валовую прибыль, общий финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов, прибыль до налогообложения, чистую прибыль, совокупную прибыль.

1) Валовая прибыль характеризует финансовый результат с позиции учета исключительно производственных затрат.

Валовую прибыль рассчитывают по формуле 1.1.

$$П_{в} = В_{р} - С, \quad (1.1)$$

где:

$В_{р}$ – выручка;

$С$ – себестоимость.

2) Общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (общая сумма прибыли отчетного периода) включает финансовый результат от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы.

3) Прибыль (убыток) до налогообложения – это прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов (формула 1.2).

$$П_{дн} = П_{п} + Д_{у} + П_{пол} - П_{упл} + Д_{п} - Р_{п}, \quad (1.2)$$

где:

$П_{п}$ - прибыль от продаж;

$Д_{у}$ - доходы от участия в других организациях;

$П_{пол}$ - проценты к получению;

$П_{упл}$ - проценты к уплате;

$Д_{п}$ и $Р_{п}$ - прочие доходы и расходы.

4) Чистая прибыль - это та ее часть, которая остается в распоряжении организации после уплаты процентов, налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

На рисунке 1.2 представлен порядок формирования финансового результата.



Рис. 1.2 Схема формирования финансового результата

5) Совокупная прибыль - это слагаемое прибыли или убытка отчетного периода, а также прочей совокупной прибыли, признанной в отчетном периоде, которая включает изменения в резерве переоценки, изменения в справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определенные курсовые разницы [35, с. 31].

3. По характеру налогообложения различают налогооблагаемую и не облагаемую налогом (льготную) прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически пересматривается.

4. По экономическому содержанию:

1) «бухгалтерская прибыль - это общая прибыль, полученная от предпринимательской деятельности, рассчитана по бухгалтерскому учёту в соответствии с действующими законодательно принятыми правилами за отчётный период без учёта расходов, не зафиксированных документально, на ведение такой деятельности, включая упущенную выгоду» [16, с.208]. Для расчета бухгалтерской прибыли применяется формула 1.3.

$$П_б = П_в - И_я, \quad (1.3)$$

где:

$П_в$ – Валовая прибыль;

$И_я$ - Внешние (явные) издержки - это затраты на производство товара. В бухгалтерском учёте отражены в виде себестоимости. Эти затраты всегда перекладываются на потребителей данного товара. К ним относятся: материальные затраты, оплата труда, проценты за кредиты и займы;

2) «экономическая прибыль - это прибыль, остающаяся у организации после вычета из общего дохода всех затрат (как явных, так и неявных)»[22]. Для расчета применяется формула 1.4.

$$П_э = П_в - З \quad (1.4)$$

где:

$З$ - Сумма всех издержек.

«Функции экономической прибыли:

— ожидание экономической прибыли стимулирует наиболее эффективное использование ресурсов;

— существование экономической прибыли способствует эффективному распределению ресурсов между альтернативными способами их применения;

— экономическая прибыль так же служит источником финансирования» [22, с. 71].

5. По характеру использования прибыль бывает:

1) «реинвестированная прибыль - это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов организации;

2) потребляемая прибыль - та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу организации или на социальные программы» [36, с. 117].

В связи с тем, что под понятием «финансовый результат» понимаются различные виды прибылей и убытков, требуется определенная систематизация используемых терминов.

Таким образом, приведенная по наиболее важным признакам классификация финансовых результатов еще раз подчеркивает многообразие видов прибыли, используемых в научной терминологии и предпринимательской практике.

1.3. Модели бухгалтерского учета финансовых результатов

Финансовый результат - один из ключевых показателей эффективности деятельности организации, который имеет как теоретическое, так и практическое значение. Корректный бухгалтерский учет обеспечивает выявление слабых сторон деятельности предприятия, принятие верных решений, направленных на достижение наилучшего экономического результата.

Для верного бухгалтерского учета финансовых результатов целесообразно применять модель, которая представлена на рисунке 1.3.



Рис. 1.3 Модель бухгалтерского учёта финансовых результатов.

В качестве документального оформления финансовых результатов деятельности организации выступает отчет о финансовых результатах.

«Отчёт о финансовых результатах — одна из основных форм бухгалтерской отчётности в России, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты. Отчетным периодом признаются:

- квартал;
- полугодие;
- девять месяцев;
- год» [7].

Данная форма отчетности регламентирована разделом 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». «Отчет о финансовых результатах должен содержать следующие числовые показатели:

- сумма полученной за год выручки;
- себестоимость продаж по организации;
- управленческие и коммерческие расходы организации;
- валовая прибыль или убыток за отчетный период;
- полученные и уплаченные проценты;
- прочие доходы и расходы за год;
- прибыль или убыток от реализации;
- общая прибыль или убыток до налогообложения;
- изменение за год отложенных налоговых активов и обязательств;
- чистая прибыль или убыток;
- прочая справочная информация» [7].

Таким образом, показатели финансовых результатов деятельности предприятия отражены в отчете о финансовых результатах, который имеет строго регламентированную форму.

Финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации определяют на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления доходов и расходов. Величина, получаемая вычитанием из доходов, или выручки, себестоимости реализованной продукции, прочих расходов и убытков, и представляет собой прибыль предприятия.

В положении по бухгалтерскому учету 9/1999 «Доходы организации» устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

«Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [8].

Подразделение доходов в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации представлено на рисунке 1.4.

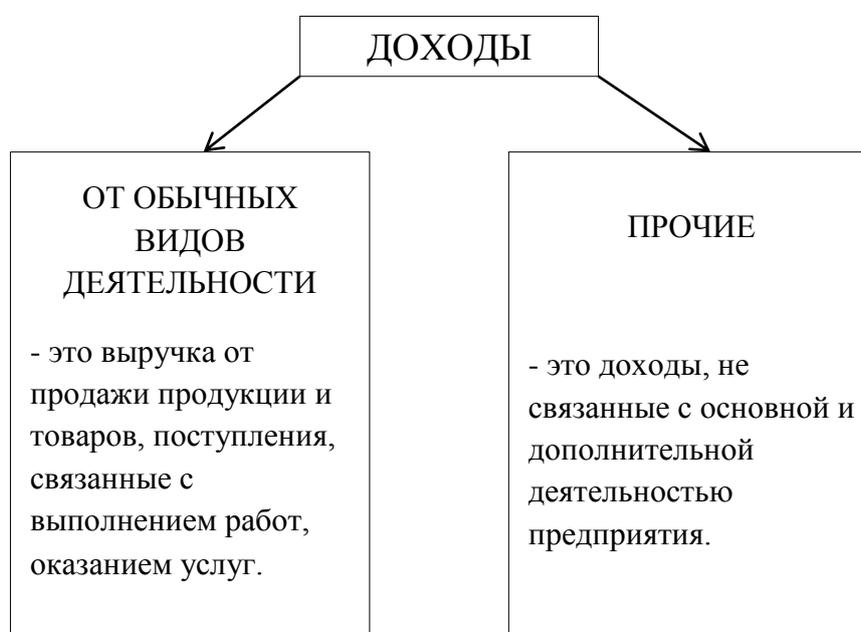


Рис. 1.4 Классификация доходов организации

«Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены» [8].

«Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 настоящего Положения. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления - по мере образования (выявления)» [8].

Расходы организации в отчете о финансовых результатах отражаются с подразделением на себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

В Положении по бухгалтерскому учету 10/1999 «Расходы организации» устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.

«Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [9].

Подразделение доходов в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации представлено на рисунке 1.5.



Рис. 1.5 Классификация расходов организации

«Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.)» [9].

«Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы» [9].

Аналитический учет доходов и расходов от обычных видов деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи». По дебету счета отражаются расходы, а по кредиту доходы.

Субсчета, которые могут быть открыты к счету 90 «Продажи» представлены на рисунке 1.6.

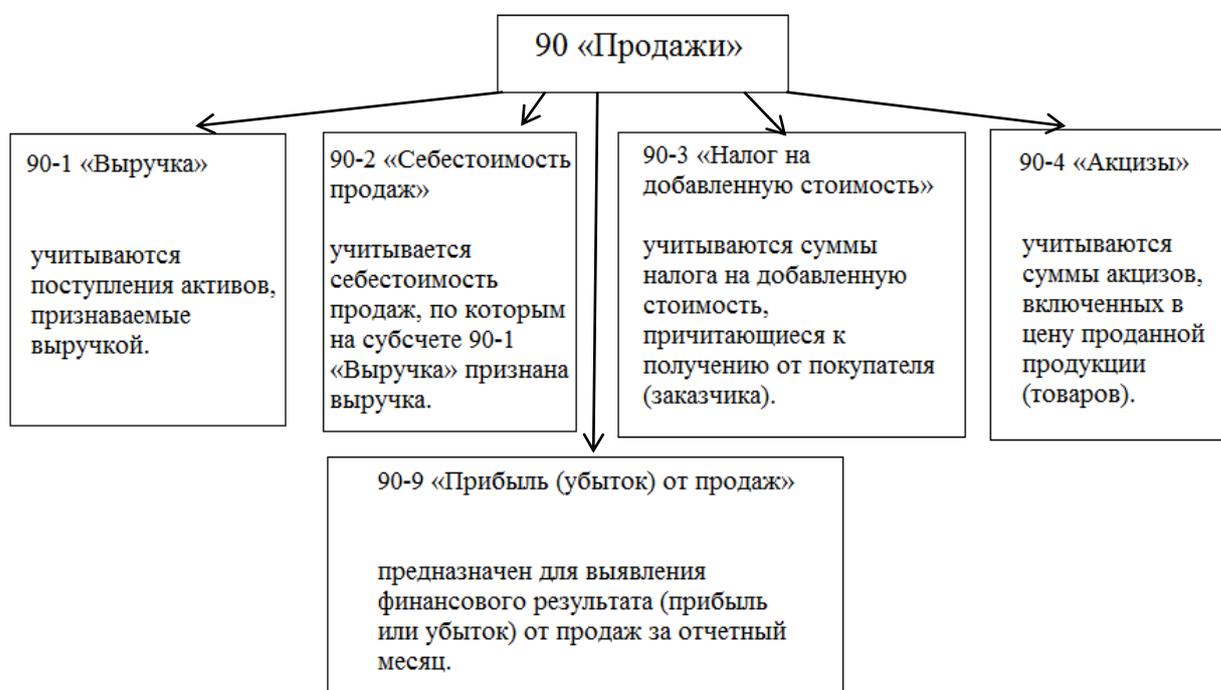


Рис. 1.6 Открываемые субсчета к счету 90 «Продажи»

Записи по субсчетам (кроме 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж») производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог «на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Схема записей на счёте 90 «Продажи» в течение месяца представлена на рисунке 1.7.

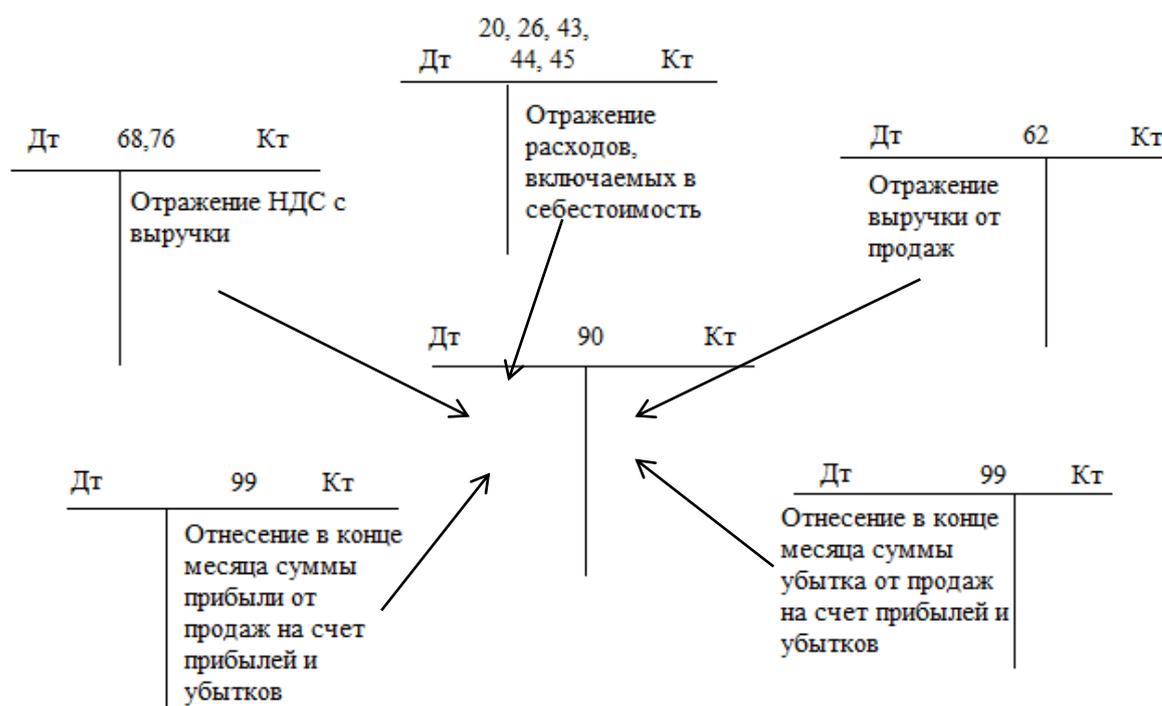


Рис. 1.7 Схема записей на счёте 90 «Продажи».

Аналитический учет доходов и расходов от прочих видов деятельности осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Структура и порядок использования этого счета аналогичны счету 90 «Продажи».

Субсчета, открываемые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» представлены на рисунке 1.8.



Рис. 1.8 Открываемые субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Схема записей на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» представлена на рисунке 1.9.

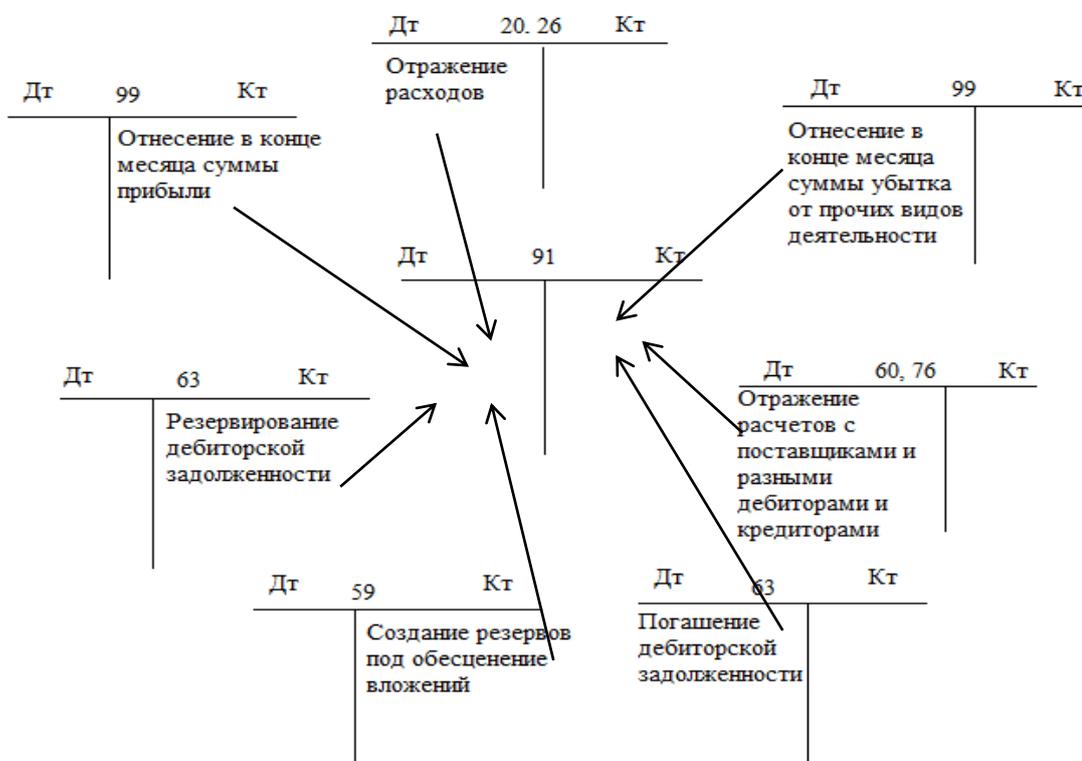


Рис. 1.9 Схема записей на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учёт финансовых результатов осуществляется на счёте 99 «Прибыли и убытки» отдельно по дебетовым и кредитовым операциям с выделением основных видов операций, формирующих прибыль (убыток):

- от реализации продукции, работ, услуг и товаров;
- от реализации и прочих операций с основными средствами;
- от реализации прочих активов, в том числе нематериальных активов, ценных бумаг, валютных ценностей;
- от курсовых валютных разниц;
- от участия в деятельности других организаций;
- дивиденды от акций и проценты по облигациям и займам.

Этапы учета финансовых результатов деятельности организации представлены на рисунке 1.10.

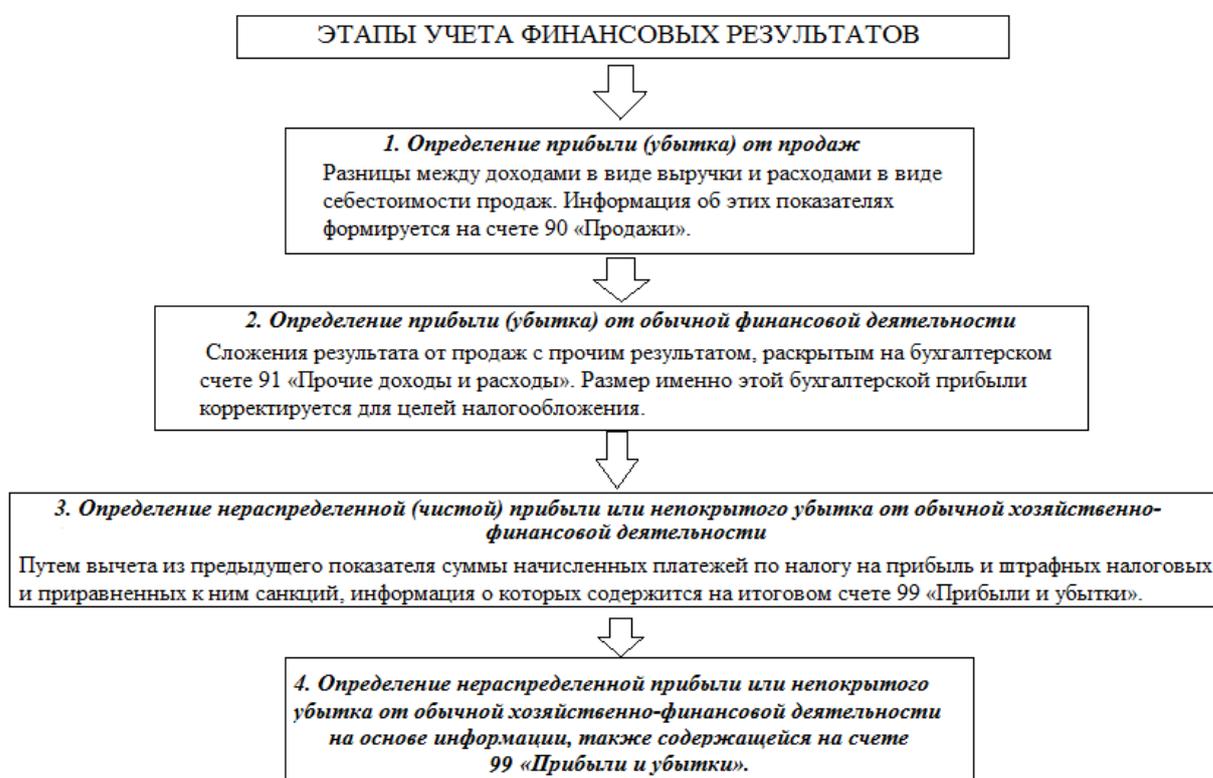


Рис. 1.10 Этапы учета финансовых результатов

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на её производство и продажу.

Конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия (чистая прибыль или чистый убыток) выявляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В течение месяца на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются чрезвычайные доходы и расходы, как результат форс-мажорных событий. Они всегда возникают по причинам, не зависящим от администрации. В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, формируется вся необходимая информация о показателях, содержащихся в отчете о финансовых результатах (рис. 1.11).

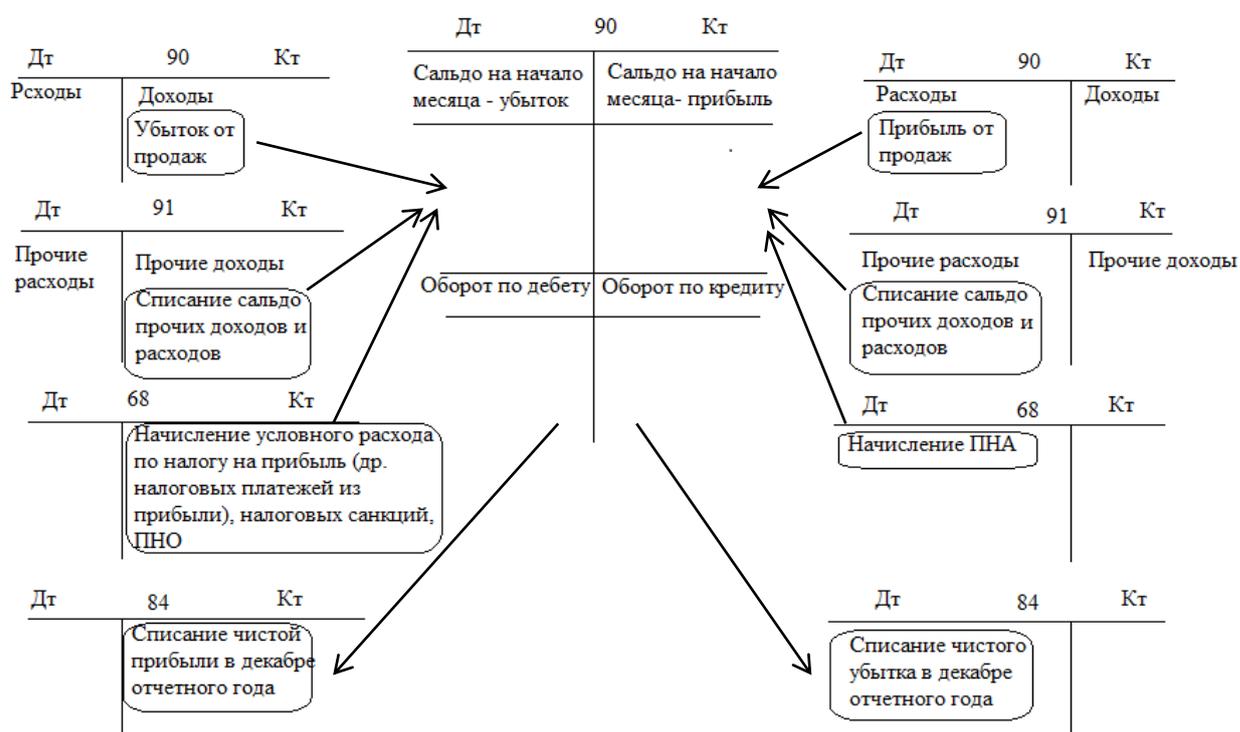


Рис. 1.11 Взаимосвязь счетов для отражения финансовых результатов

Для накопления и обработки информации, необходимой для исчисления организациями соответствующих налогов и исполнения обязанности по их уплате в бюджет предназначен налоговый учет.

«Основные задачи налогового учета в отношении организаций-налогоплательщиков:

— ведение в установленном порядке учета доходов и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;

— представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности, а также документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов» [2].

«Объектами налогового учета являются:

— факты хозяйственной деятельности по реализации товаров (работ, услуг);

— активы, прибыль, доходы;

— стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

— иные объекты, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристики, если с наличием таких объектов у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога» [2].

Налоговый учёт финансовых результатов осуществляется исчислением налога на прибыль.

Чтобы определить налоговую базу по налогу на прибыль, организация должна уменьшить полученные доходы на величину расходов, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

«Любые затраты могут быть приняты к уменьшению налогооблагаемой прибыли при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты связаны с деятельностью, приносящей прибыль;

- затраты экономически обоснованы;

- затраты документально подтверждены» [2].

Итак, важнейшие среди показателей финансовых результатов - показатели прибыли, составляющей в условиях рыночной экономики основу экономического развития предприятия. Рост прибыли создаёт финансовую базу для самофинансирования, расширения воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. За счёт прибыли также выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими организациями.

Таким образом, показатели прибыли - важнейшие для оценки производственной деятельности предприятия. Они характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия. По прибыли определяются уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы данного предприятия.

Бухгалтерский учёт финансовых результатов призван обеспечить достоверность и своевременность информации о прибыли, убытках для дальнейших управленческих решений и уплаты соответствующих.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛАБАЗЪ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЛАБАЗЪ»

Общество с ограниченной ответственностью «Лабазъ» учреждено на основании Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98г. и Гражданского кодекса Российской Федерации.

ООО «ЛАБАЗЪ», зарегистрирована по адресу Белгородская обл., г. Валуйки, ул. Суржикова, д.88, 309993. Действует с 31.08.2001г.

Организация насчитывает 3 дочерние компании. Имеет 6 лицензий.

В судах организация выиграла 100% процессов в качестве истца и 100% в качестве ответчика.

ООО «ЛАБАЗЪ» является юридическим лицом, свою деятельность организует и осуществляет на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Организация имеет самостоятельный баланс, расчетный, валютный и другие счета в банках, круглую печать со своим наименованием, товарный, знак, эмблему, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

Цель осуществления деятельности ООО «ЛАБАЗЪ» - получение прибыли.

Основной вид деятельности - производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах.

Дополнительные виды деятельности:

- производство муки из зерновых культур;
- производство крупы и гранул из зерновых культур;
- производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов;

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;
- производство готовых кормов для животных;
- торговля оптовая зерном;
- торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных;
- торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- хранение и складирование зерна.

Организация самостоятельно планирует свою производственно хозяйственную деятельность. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, с поставщиками материальных, технических и иных ресурсов. Так же организация самостоятельно устанавливает цены и тарифы на свою продукцию, при осуществлении работ и оказании услуг.

Вкладом в уставный капитал ООО «ЛАБАЗЪ» могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Уставный капитал Общества объявлен в размере 200 млн. руб.

Высшим органом ООО «ЛАБАЗЪ» являются Учредители (в случае, если Общество состоит более чем из одного Участника - Общее собрание Участников Общества, которое состоит из Участников и надлежащим образом назначенных Участниками своих представителей).

Общее собрание Участников созывается по мере необходимости, но не реже одного раза в полугодие. Общее собрание Участников Общества, на

котором утверждаются годовые результаты деятельности Общества проводится не позднее двух месяцев после окончания финансового года.

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов: ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129 ФЗ, Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98г. № 60н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Структура бухгалтерии ООО «ЛАБАЗЪ» представлена в виде схемы на рисунке 2.1.

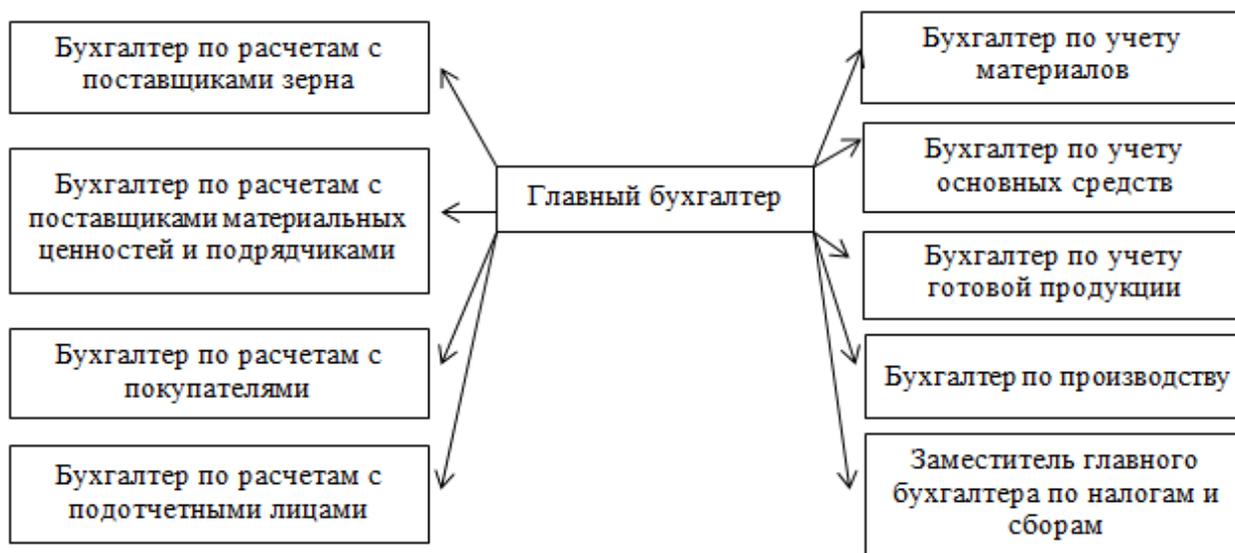


Рис. 2.1 Схема бухгалтерии ООО «ЛАБАЗЪ»

ООО «ЛАБАЗЪ» ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных процессов в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, и использует компьютерную программу 1С.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием компьютерной программы 1С с применением журнально-ордерной формы учета. Выбранная форма учета позволяет обеспечить:

- единую методологическую основу (принцип двойной записи);
- взаимосвязь данных аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение всех хозяйственных операций в регистрах учета на основании первичных документов;
- накапливание и систематизация данных для составления бухгалтерской отчетности и контроля за хозяйственной деятельностью;
- возможность периодической сверки учетных данных с фактическим наличием средств и обязательств.

ООО «ЛАБАЗЪ» использует типовые (унифицированные) формы первичных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

Документооборот в ООО «ЛАБАЗЪ» регламентируется графиком, который утвержден руководителем организации.

ООО «ЛАБАЗЪ» применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (метод начисления). Способ ведения налогового учета по НДС - «по отгрузке».

ООО «ЛАБАЗЪ» применяет при учете доходов и расходов для целей налогообложения метод начисления. Амортизация начисляется линейным способом.

Важной характеристикой любой организации являются показатели финансово-хозяйственной деятельности, которые представлены в таблице 2.1, рассчитанные на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые дают возможность проанализировать деятельность организации с 2015 по 2017 годы.

Таблица 2. 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО
«ЛАБАЗЪ» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г. от 2016г.	2016г. от 2017г.	2015г. от 2016г.	2016г. от 2017г.
1	Выручка, тыс. руб.	8304720	10080247	9978537	1775527	-101710	121,38	98,99
2	Среднесписочная численность работников, чел.	350	426	450	76	24	121,71	105,63
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	426428	375607	326677	-50822	-48930	88,08	86,97
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	3063162	3139860	3617323	554161	-477463	102,5	115,2
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	166617	84079	27846	-82538	-56233	50,46	33,12
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	7912682	9715414	9179971	1802732	-535443	122,78	94,49
7	Себестоимость продукции тыс. руб.	8147593	9972417	9438833	1824824	-533584	122,40	94,65
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	157127	107458	539313	-49669	431855	68,39	501,88
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	37107	41474	173967	4367	132493	111,77	419,46
10	Производительность труда, тыс. руб.	23728	23663	22175	-65,22	-1488	99,73	93,71
11	Материалоотдача, тыс. руб.	1,05	1,04	1,09	-0,01	0,05	98,86	104,76
12	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,95	0,96	0,92	0,01	-0,04	101,16	95,45
13	Фондоотдача, руб.	19,48	26,84	30,55	7,36	3,71	137,80	113,82
14	Фондоёмкость, руб.	0,05	0,04	0,03	-0,01	0,00	72,57	87,86
15	Уровень рентабельность, %	0,46	0,42	1,84	-0,04	1,43		
16	Рентабельность продаж, %	0,45	0,41	1,74	-0,04	1,33		

Из таблицы 2.1 можно сделать вывод, что среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период имеет тенденцию к снижению, так в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, показатель уменьшился на 12%, а к 2017 году показатель снизился на 13%, то есть среднегодовая стоимость основных средств составила 326677 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2016 году увеличилась на 18%, а в 2017 году показатель сократился на 13%. Увеличение дебиторской задолженности в 2016 году может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике организации по отношению к покупателям, либо об увеличении объема продаж. Сокращение дебиторской задолженности в 2017 году оценивается положительно, если это происходит за счет сокращения периода ее погашения.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности уменьшается в течение всего анализируемого периода. В 2015 году показатель был равен 166617 тыс. руб., а к 2017 году стоимость составила 27846 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о повышении платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Производительность труда в 2016 году, по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,27%, это связано с тем, что темпы роста численности работников опережают темпы роста выручки от продажи. В 2017 году, по сравнению с 2016 годом производительность труда уменьшилась на 4%, так как выручка за данный период также снижается.

Материалоотдача в 2015 году составила 1,05 тыс. руб., а в 2016 году показатель равен 1,04 тыс. руб. Данное изменение не значительно. В 2017 году, по сравнению с предыдущим годом, материалоотдача увеличилась на 4,7%. За весь период значение показателя материалоотдача больше единицы, следовательно, организация расходует ресурсы эффективно.

Фондоотдача за период с 2015 по 2017 гг. имеет тенденцию к увеличению, то есть происходит рост финансовой устойчивости за счет

повышение эффективности и результативности использования производственных фондов.

Уровень рентабельности и рентабельность продаж ООО «ЛАБАЗЪ» в 2015 и 2016гг. меньше единицы, что является отрицательным фактов. В 2017 году оба показателя рентабельности больше единицы, следовательно, деятельность организации прибыльна.

2.2. Анализ финансовой устойчивости ООО «ЛАБАЗЪ»

Анализ финансовой устойчивости ООО «ЛАБАЗЪ» включает в себя три этапа:

- изучение показателей, характеризующих ликвидность бухгалтерского баланса;
- анализ платежеспособности организации;
- изучение показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации.

«Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств» [13, с. 45].

Задача анализа ликвидности баланса в ходе анализа финансового состояния предприятия возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Основной признак ликвидности - формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия, статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро

превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств, от наиболее срочных платежей к наименее срочных.

Группировка активов:

- к наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения (А1);
- быстро реализуемые активы – готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность (А2);
- более длительного времени реализации требуют производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Они относятся к медленно реализуемым активам (А3);
- группу труднореализуемых активов образуют основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (А4).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

- к наиболее срочным обязательствам, которые должны быть погашены в течение месяца, относятся кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили (П1);
- среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года – краткосрочные кредиты банка (П2);
- к долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные кредиты банка и займы (П3);
- к четвертой группе отнесем собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4) [13, с. 84].

Бухгалтерский баланс считается ликвидным, если выполняются следующие соотношения: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

В таблице 2.2 представлена группировка активов и пассивов ООО «ЛАБА3Ъ» за 2015-2017 гг.

Таблица 2.2

Группировка активов и пассивов ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017гг.

Показатель	Годы			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
A1	546213	70909	805168	-475304	734259	12,98	1135,49
A2	3730978	3503667	2776053	-227311	-727614	93,91	79,23
A3	156694	73879	63356	-82815	-10523	47,15	85,76
A4	401262	349952	303402	-51310	-46550	87,21	86,70
П1	138197	29961	25730	-108236	-4231	21,68	85,88
П2	4205541	3792455	3654238	-413086	-138217	90,18	96,36
П3	229930	147882	63639	-82048	-84243	64,32	43,03
П4	261479	34359	208056	-227120	173697	13,14	605,54

Из данных таблицы 2.2 видно, что за анализируемы период сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений больше суммы наиболее срочных обязательств, это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. У организации достаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

В 2015 и 2017 гг. быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы, то есть организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Не выполняется третье неравенство ни в один период, следовательно, в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация не может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Трудно реализуемые активы больше суммы собственного капитала, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017 гг. неликвиден.

Ликвидность бухгалтерского баланса является одной из важнейших аналитических характеристик финансового состояния организации.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «ЛАБАЗЪ» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017 гг.

№	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г от 2015г	2017г. от 2016г.
1	Денежные средства, тыс. руб.	546213	70909	805168	-475304	734259	12,98	1135,49
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3730978	3503667	2776053	-227311	-727614	93,91	79,23
3	Оборотные средства, тыс. руб.	4433885	3654705	3648261	-779180	-6444	82,43	99,82
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	4343738	3822416	3679968	-521322	-142448	88,00	96,27
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,02	0,22	-0,1072	0,20025	14,75	1179,45
6	Коэффициент быстрой ликвидности	0,98	0,94	0,97	-0,0495	0,038	94,97	104,06
7	Коэффициент текущей ликвидности	1,02	0,96	0,99	-0,0646	0,03526	93,67	103,69

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2. В 2017 году коэффициент близок к нормативному значению, что является положительным фактом.

Коэффициент быстрой ликвидности определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5. За исследуемый период данный коэффициент находится в пределах нормы.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности за 2017 оказался ниже нормы ($0,99 < 2$), то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления ликвидности.

Показатель восстановления ликвидности говорит о том, сможет ли предприятие в случае потери платежеспособности в ближайшие шесть месяцев ее восстановить при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности (формула 2.1).

$$K_{\text{вост.лик.}} = \frac{K_{\text{ТЛКП}} + \frac{6}{1} \times (K_{\text{ТЛКП}} - K_{\text{ТЛНП}})}{2} = \frac{0,99 + \frac{6}{12} \times (0,99 - 0,96)}{2} = 0,5 \quad (2.1)$$

На конец анализируемого периода значение показателя меньше 1, что говорит о том, что предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность.

«Платежеспособность предприятия – это возможность погашения своих финансовых обязательств в конкретный период времени, это реальное состояние финансов предприятия, которое можно определить на конкретную дату или за анализируемый период времени» [15, с. 14].

«Платежеспособность бывает двух видов:

1) долгосрочная - возможность расплатиться по обязательствам, оплата которых предполагается в срок более года. При этом в ходе анализа оценивается ряд показателей: чистый капитал организации; график погашения долгов; отношение заёмного и собственного капитала; покрытие процентов;

2) краткосрочная - способность субъекта рассчитаться с задолженностями, срок погашения которых наступает ранее, чем через год

после возникновения обязательств. При этом рассчитывается соотношение текущих активов и кредиторской задолженности» [15, с. 23].

Чтобы контролировать способность погашать долги, предприятие должно регулярно анализировать показатель общей платёжеспособности (формула 2.2).

Расчёт показателя очень важен для оперативности принятия управленческих решений, так как снижение уровня платёжеспособности в перспективе ведёт к риску банкротства.

$$K_{\text{пл}} = \frac{\text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Долгосрочные обязательства}} \quad (2.2)$$

Расчет коэффициента платежеспособности ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017 гг. представлен в таблицы 2.4.

Таблица 2.4

Расчет коэффициента платежеспособности ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017гг.

Показатель	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Внеоборотные активы	401262	349952	303402	-51310	-46550
Оборотные активы	4433885	3654705	3648261	-779180	-6444
Краткосрочные обязательства	4343738	3822416	3679968	-521322	-142448
Долгосрочные обязательства	229930	147882	63639	-82048	-84243
Коэффициент платежеспособности	1,0572	1,0087	1,0556	-0,0485	0,0469

Рекомендуемое значение коэффициента платежеспособности равно 2 и более. Этот размер показывает, что имущество полностью покрывает долги, при этом после погашения обязательств производственный процесс не пострадает в значительной степени.

«Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска» [28, с. 198].

Финансовая устойчивость может быть оценена с помощью относительных показателей - коэффициентов, характеризующих степень независимости организации от внешних источников финансирования.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации, представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЛАБАЗЪ» за 2015-2017гг.

Показатель	Годы			Отклонение (+,-)	
	2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
Собственный капитал	261479	34359	208056	-227120	173697
Заёмный капитал	4573668	3970298	3743607	-603370	-226691
Долгосрочные обязательства	229930	147882	63639	-82048	-84243
Краткосрочные обязательства	4343738	3822416	3679968	-521322	-142448
Валюта баланса	4835147	4004657	3951663	-830490	-52994
Коэффициент финансовой независимости	0,05	0,01	0,05	-0,05	0,04
Коэффициент финансовой зависимости	18,49	116,55	18,99	98,06	-97,56
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,95	0,99	0,95	0,05	-0,04
Коэффициент устойчивого финансирования	0,10	0,05	0,07	-0,06	0,02
Коэффициент финансового левериджа (риска)	17,49	115,55	17,99	98,06	-97,56

Полученные результаты позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется достаточно зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент финансовой независимости организации по состоянию на отчетную дату составил 0,05 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет 5%).

Коэффициент финансовой зависимости в 2016 году составляет 116,55, по сравнению с предыдущим годом показатель уменьшился на 2%. В 2017 году данный показатель составил 18,99, как видно из таблицы, показатель

на много превышает рекомендуемое значение, следовательно, зависимость велика.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2017 году составил 0,95, по сравнению с предыдущим годом, показатель уменьшился на 0,04 пункта. Превышение верхней границы показателя свидетельствует о большой зависимости предприятия от внешних финансовых источников.

Анализ финансовой устойчивости организации показывает, насколько сильную зависимость она испытывает от заемных средств, насколько свободно она может маневрировать собственным капиталом, без риска выплаты лишних процентов и пени за неуплату, либо неполную выплату кредиторской задолженности вовремя [41, с. 229].

Таким образом, финансовое состояние с точки зрения состояние является неустойчивым, так как большинство коэффициентов финансовой устойчивости ниже нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет низкую рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении финансовой устойчивости.

2.3. Организация учетной работы на предприятии

ООО «ЛАБАЗЪ» ведет бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемые в процессе деятельности на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета в организации возлагается на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет осуществляется путем компьютерной обработки данных с применением программы «1.С.».

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и её имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, выявление и мобилизация внутренних резервов.

Структура экономической службы ООО «ЛАБАЗЪ» отражает состав функциональных подразделений организации и определяет совокупность устойчивых связей в организации (рис. 2.2). Через структурные связи реализуются отношения координации между подразделениями предприятия, осуществляется взаимодействие функциональных служб.

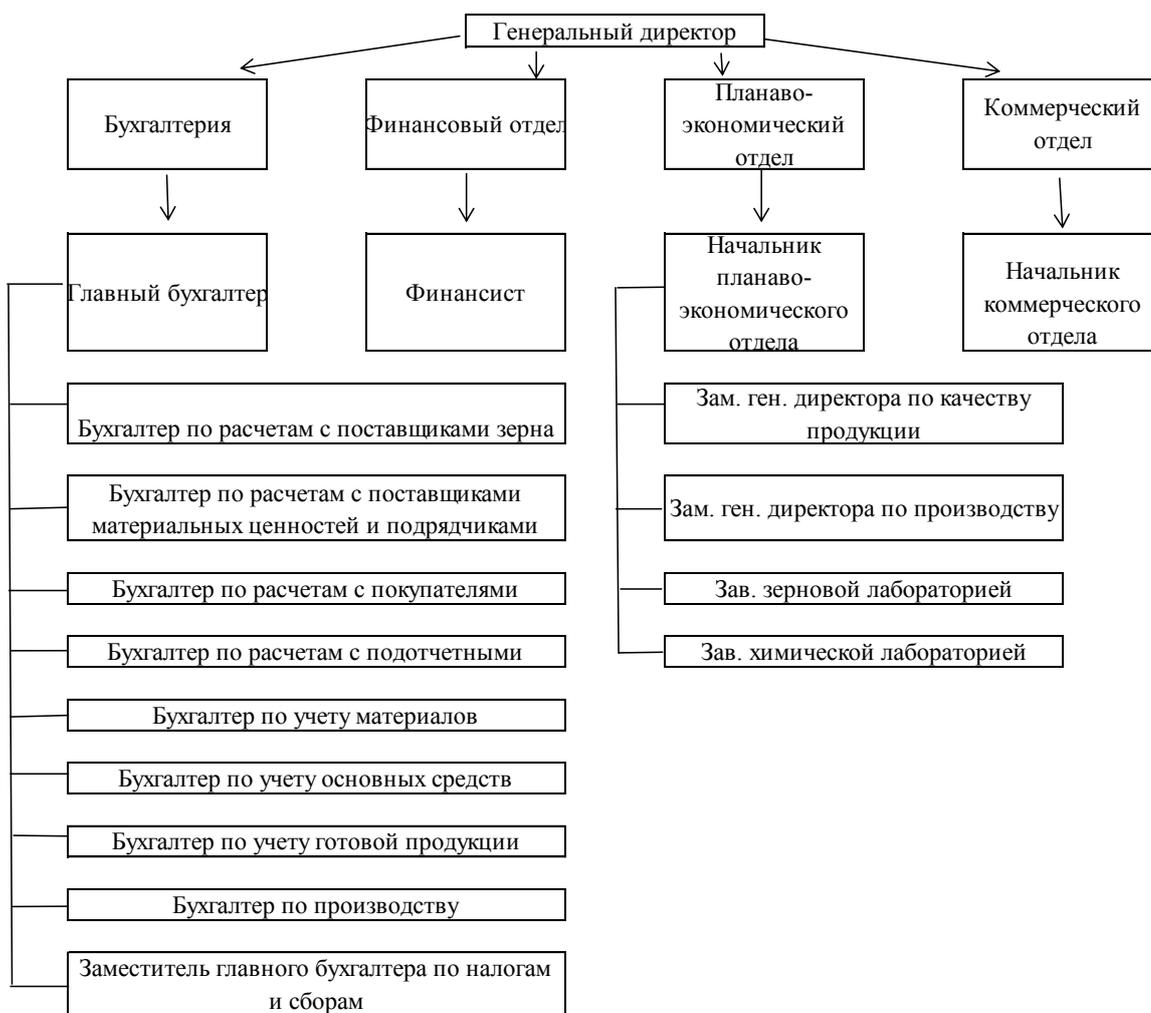


Рис. 2.2 Структура экономической службы ООО «ЛАБАЗЪ»

Как видно из рисунка, структура экономической службы состоит из четырёх основных отделов:

1. Бухгалтерия.

Основным лицом выступает главный бухгалтер, в его подчинении расположены работники бухгалтерской службы, каждый из которых отвечает за определенный объект учета.

К функциям бухгалтерии можно отнести:

- отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций;
- предоставление по необходимости подразделениям предприятия оперативной информации о хозяйственной деятельности;
- расчет налогов и платежей во внебюджетные фонды;
- составление в установленные сроки официальной налоговой и бухгалтерской отчетности;
- осуществление денежных расчетов с контрагентами через расчетные и иные банковские счета предприятия т.д.

2. Финансовый отдел.

Основным лицом является финансист, в его обязанности входит:

- расчет необходимого для предприятия объема денежных средств;
- поиск источников финансирования;
- обеспечение хранения излишка денежных средств;
- финансовое планирование;
- обеспечение платежеспособности предприятия и контроль за его финансовым состоянием.

3. Планово-экономический отдел.

Функции планово-экономического отдела:

- расчет цен на собственную продукцию;
- управление затратами предприятия;
- разработка смет и калькуляций;

- оценка эффективности деятельности предприятия, его подразделений и продукции;
- экономические расчеты, связанные с выполнением хозяйственных договоров с контрагентами предприятия (поставщиками, покупателями, кредиторами и др.);
- технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- ведение и представление статистической отчетности.

4. Коммерческий отдел.

В данном подразделении осуществляются организационно-хозяйственные процессы и процессы, связанные с куплей-продажей.

Функции коммерческого отдела:

- изучение спроса на товар, его прогноз;
- поиск и выявление поставщиков;
- управление ассортиментом продукции;
- экономическое обоснование выбора того или иного поставщика;
- организация сервисного обслуживания;
- заключение и расторжение договоров;
- выбор маркетинговых приёмов для продажи продукции.

В соответствии с учетной политикой ООО «ЛАБАЗЪ» на предприятии основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операции для оформления которых, не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрабатываются самостоятельно, с указанием следующих обязательных реквизитов:

- наименование документа (формы);
- дату составления;
- наименование организации;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (по возможности в натуральном и денежном выражении);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления, личные подписи и их расшифровки.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

«Учетной политикой организации - принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности» [9].

Учетная политика разрабатывается каждой организацией самостоятельно.

В ООО «ЛАБАЗЪ» разработана учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, утверждена генеральным директором Комановым А.Г. (Приложение 1).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закрепляет ведение технологии обработки учетной информации с применением программы «1С Бухгалтерия», версия 8.3.

Регистры бухгалтерского и налогового учета хранятся на электронных носителях. Сохранность учетных данных обеспечивает главный бухгалтер.

Способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой организации представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Способы ведения бухгалтерского учета в ООО «ЛАБАЗЬ»

Учет основных средств
<ul style="list-style-type: none"> - в случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разные сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект; - затраты на ремонт относятся на издержки производства и обращения по мере произведения ремонта; - объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги и прочие издания списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию единовременно.
Учет амортизации основных средств
<ul style="list-style-type: none"> - стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.
Учет нематериальных активов
<ul style="list-style-type: none"> - к нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Учет амортизации нематериальных активов
<ul style="list-style-type: none"> - стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом исходя из норм, рассчитанных на основе срока их полезного использования; - срок использования устанавливается распорядительным документом (приказом) в момент принятия нематериальных активов к учету в каждом конкретном случае, но не более 10 лет.
Учет материальных ресурсов
<ul style="list-style-type: none"> - МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».
Учет затрат
<ul style="list-style-type: none"> - затраты, связанные с осуществлением производственной деятельности, учитываются на счетах 20, 23, 25, 26; - закрытие счетов по затратам осуществляется в следующей последовательности: <ol style="list-style-type: none"> 1. закрытие 23 счета на 25 счет; 2. закрытие 26 счета на 25 счет; 3. закрытие 25 счета на 20счет; 4. закрытие 20 счета на 40 счет (на 90.2 по услугам); 5. закрытие 40 счета на 43 счет; 6. определение финансового результата от продаж.
Признание доходов
<ul style="list-style-type: none"> - применяется метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления); - датой получения дохода признается дата отгрузки товаров, продукции (выполнение работ, оказание услуг), основных средств и иного имущества и предъявленных расчетных документов к оплате.
Учет займов, кредитов, затраты по их обслуживанию
<ul style="list-style-type: none"> - проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно; - субсидии за счет средств федерального и областного бюджетов по кредитным договорам по мере их поступления на расчетный счет.

Порядок ведения налогового учета в ООО «ЛАБАЗЪ» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Порядок ведения налогового учета

Налог на имущество
- амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Транспортный налог
- объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы, находящиеся на балансе, в соответствии со ст. 358 Налогового Кодекса РФ.
Налог на землю
- отдельный учет по всем земельным участкам, находящимся на балансе организаций, а также облагаемого по разным налоговым ставкам.
Налог на добавленную стоимость
- установлено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам: <ul style="list-style-type: none"> • реализация муки, отрубей, зерно, отходов – 10%; • реализация комбикормов – 10%; • реализация масла, жмыха – 10%; • оказание работ, услуг – 18%.
- доля совокупных расходов необлагаемых НДС должна составлять менее 5%.
- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации.
Налог на прибыль
- доходы и расходы организации признаются для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;
- учет для целей исчисления налога на прибыль ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно;
- при реализации объектов основных средств оставшаяся сумма амортизации списывается единовременно на себестоимость;
- распределение прямых расходов осуществляется на 1 кг. производимой продукции в подразделении;
- в качестве расхода при реализации ценных бумаг принимается цена приобретения каждой единицы ценных бумаг;
- по торговой деятельности при исчислении расходов применяется метод оценки покупных товаров по средней себестоимости;
- отчетным периодом признается 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Организация бухгалтерского учета – один из важнейших моментов работы каждой организации. Заключается она в формировании системы, которая обеспечивает точный учет всех хозяйственных операций, фиксирует движение всех денежных средств и товарно-материальных ценностей.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЛАБАЗЬ»

3.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «ЛАБАЗЬ»

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 «Продажи». На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства сельскохозяйственных, перерабатывающих (промышленных) и других организаций;

- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;

- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

- услугам связи;

- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации) т.п.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, которые связаны с изготовлением и реализацией продукции.

К счету 90 «Продажи» в ООО «ЛАБАЗЬ» открыты следующие субсчета (рис. 3.1).

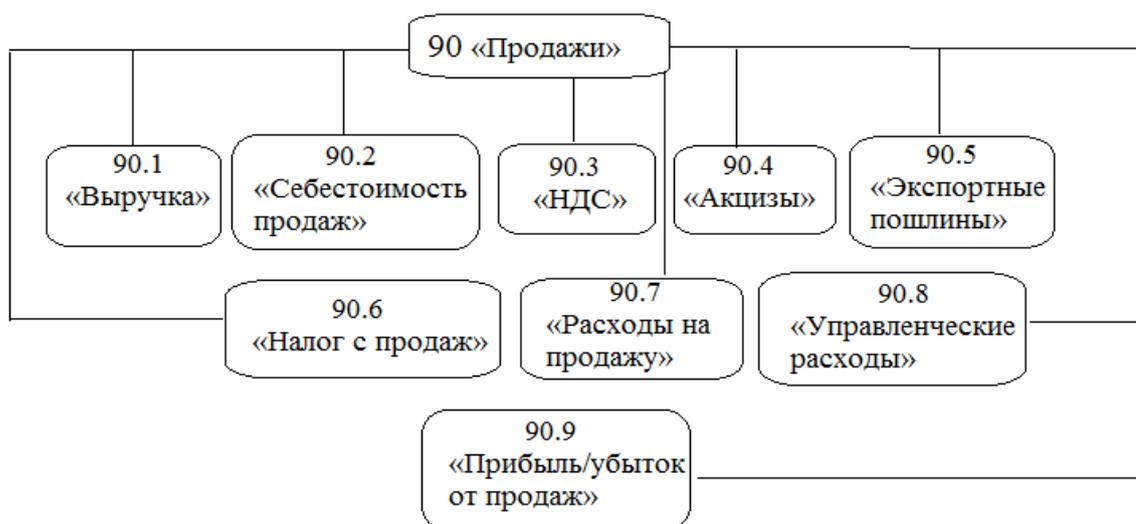


Рис. 3.1 Открытые субсчета к счету 90 «Продажи» в ООО «ЛАБАЗЪ»

Субсчет 90.1 «Выручка» предназначен для учета поступающих в качестве выручки активов. На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» отражена себестоимости реализованных товаров (работ, услуг) по которым была признана на счете 90.1 выручка. Для учета сумм НДС, которые должны будут поступить от покупателя, используется субсчет 90.3 «НДС». Счет 90.4 «Акцизы» предназначен для отражения сумм акцизов, которые были включены в стоимость подакцизных товаров. 90.5 «Экспортные пошлины» – для сбора информации о суммах экспортных пошлин. На субсчете 90.6 «Налог с продаж» учитываются суммы налога, включенные в цену проданной продукции (товаров). Для отражения сумм коммерческих и управленческих расходов используются счета 90.7 «Коммерческие расходы» и 90.8 «Управленческие расходы».

Для выявления финансового результата за отчетный месяц предназначен субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Он определяется как ежемесячное сопоставление совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2-90.8 и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка». Убыток отражается проводкой Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», где счет 99 «Прибыли и убытки» используется для формирования конечного финансового результата.

Схема строения счета 90 «Продажи» за октябрь 2017 года представлена на рисунке 3.2.

Счет 90 «Продажи»

С кредита счетов			В дебет счетов		
Сн – сальдо на начало не имеет					
10	Списана остаточная стоимость проданных материалов –	750 241,27	Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию –	132 282 130,32	62
26	Списаны общехозяйственные расходы –	5 794 296,77	Отражен финансовый результат (убыток) от основных видов деятельности –	3 050 417,43	99
29	Списана фактическая себестоимость проданной продукции обслуживающих производств и хозяйств –	170 605,00			
41	Отражена фактическая продукция проданных товаров –	256 274,42			
43	Отражена себестоимость проданной готовой продукции –	116 226 691,50			
44	Списаны коммерческие расходы –	4 240,00			
68	Начислен НДС со стоимости реализованной продукции –	12 140 198,79			
Обороты за период		135 332 547,75	Обороты за период	135 332 547,75	

Рис. 3.2 Схема счета 90 «Продажи»

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной продукции, выполняемых работ, оказанных услуг.

Все товарные операции в ООО «ЛАБАЗЪ» сопровождаются первичными документами, которые фиксируют факт хозяйственной деятельности.

Для осуществления продаж по основной деятельности организации и определения финансового результата необходимы следующие первичные документы: договор поставки, товарная накладная, счет-фактура.

Пример:

В соответствии с договором поставки от 06.10.2017 г. (Приложение 16) ООО «ЛАБАЗЪ» отгрузило комбикорм К 1-2 (ф-15)-1108 в количестве

12100кг. Была составлена товарная накладная на отпуск хлебопродуктов на сумму 227 843 руб. (с НДС). Грузополучатель - ЗАО «Краснояржский бройлер». По товарной накладной (Приложение 17) была выставлена счет-фактура №5317 (Приложения 18).

Проверены первичные документы по реализации продукции на наличие обязательных реквизитов. Данные представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Результаты проверки правильности оформления первичных документов
по отгрузке продукции

№ п/п	Название документа	Полнота заполнения реквизитов											
		Наличие документа	Наименование документа	Дата составления	Номер документа	Наименование организации	Наименование материалов	Содержание хоз-ой операции	Измерители	Наименование должностных лиц	Подписи долж-х лиц	Расшифровка подп.	Наличие незавер-х исправлений
1	Счёт-фактура №5317 от 06.10.2017	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-
2	Накладная №041404	+	+	+	+	+	+	-	+	+	+	+	-

Таким образом, можно сделать вывод, что на ООО «ЛАБАЗЪ» в первичных документах по учёту отгрузки продукции заполняются практически все обязательные реквизиты.

Журнал хозяйственных операций при отгрузке продукции на 6 октября 2017 года в ООО «ЛАБАЗЪ» представлен в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Фрагмент журнала хозяйственных операций

№	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Учтена выручка от реализованных товаров	62	90.1	227 483,00
2	Себестоимость реализованных товаров списана на расходы	90.2	43	133 100,00
3	Начислен НДС на сумму реализации (10%)	90.3	68	20 713,00
4	Зачисление средств в счет оплаты за реализованную продукцию	51	62	227 483,00
5	Отражен финансовый результат	90.9	99	73 670,00

В результате осуществления данного факта ООО «ЛАБАЗЪ» получило прибыль в размере 73 670 руб.

Таким образом, доходы и расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи». В октябре 2017 года обороты по счету составили 135 332 547,75 руб. Финансовый результат – убыток на сумму 3 050 417,43 руб.

Все данные о хозяйственных операциях из соответствующих первичных документов, а также сведения об остатках имущества и источниках их формирования записываются в учетные регистры. Первоначально все операции по основной деятельности отражаются в карточке счета 90 «Продажи», здесь же указываются обороты за период и текущее сальдо. В анализе счета 90 «Продажи» представлены начальное и конечное сальдо, а также обороты в корреспонденции со счетами. В конце года суммы по счету 90 «Продажи» заключительными оборотами переносятся в бухгалтерскую отчетность. В отчете о финансовых результатах представлены такие доходы и расходы от основных видов деятельности как: выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

3.2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ»

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета данного счета находят отражение:

— поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

— поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

— поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам;

— прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества;

— поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции;

— штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;

— поступления, связанные с безвозмездным получением активов;

— поступления в возмещение причиненных организации убытков;

— прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

— суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

— прочие доходы.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

— расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

— остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «ЛАБАЗЪ» представлены на рисунке 3.3.

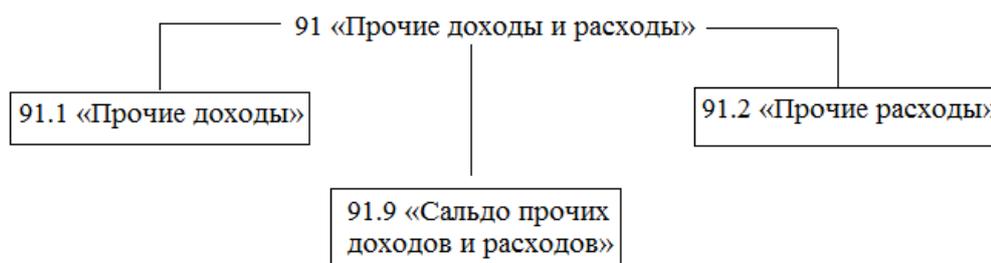


Рис. 3.3 Открытые субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «ЛАБАЗЪ»

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составляются на основании грамотно сформированных первичных документов, которые заполняются бухгалтерией соответственно на каждый конкретный тип

расхода и дохода. Применяются документы следующего вида: бухгалтерская справка, счет-фактура, инвентаризационная опись, акт приема-передачи основных внеоборотных средств.

Схема строения счета 91 «Прочие доходы и расходы» за октябрь 2017 года представлена на рисунке 3.4.

С кредита счетов		Счет 91 «Прочие доходы и расходы»		В дебет счетов	
Сн – сальдо на начало не имеет					
10	Отражена себестоимость материалов, выбывших в результате продажи – 7 973 935,73	Учтено поступление денежных средств на расчетный счет от продажи прочего имущества – 39 645,81		51	
29	Учтена стоимость продукции, услуг (работ) обслуживающих производств и хозяйств, уменьшающих доходы от их продажи – 86 097,76	Списание кредиторской задолженности поставщика – 21,01		60	
51	Перечислены денежные средства с расчетного счета в счет погашения задолженности – 739 354,12	Отражена задолженность покупателя от продажи прочего имущества – 33 204 477,77		62	
60	Признание в качестве операционного расхода услуг сторонних организаций – 1 114 072,42	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1 092 736,47		76	
62	Отражение списания дебиторской задолженности – 198 749,57				
66	Начисление процентов по краткосрочному договору займа – 4 431 883,16				
67	Начисление процентов по долгосрочному договору кредита – 5 562 836,37				
68	Отражена сумма НДС, начисленного на стоимость объекта – 4 605 233,13				
69	Отражена сумма фактически произведенных расходов, не принятых к уменьшению задолженности по уплате взносов – 20 016,41				
70	Начислена зарплата сотрудникам, работающим в непроизводственных подразделениях организации - 241 083,16				
71	Отражена недостача в пределах норм в пределах предусмотренных договором сумм – 17 627,00				
76	Учтена комиссия банка в составе прочих расходов – 5 591 762,08				
99	Отражен финансовый результат (прибыль) от прочих видов деятельности – 3 893 276,47				
Обороты за период		34 336 881,06	Обороты за период	34 336 881,06	

Рис. 3.4 Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Пример:

ООО «ЛАБАЗЪ» заключил договор с банком «Центральный» на оказание услуг. По итогам октября 2017 года «Центральный» оказал услуги: по установке системы «Банк-Клиент» сроком на 2 года (разовая услуга) — 5200 руб.; по обслуживанию «Банк-Клиент» (ежемесячная услуга) — 1 400 руб.; по расчетно-кассовому обслуживанию (РКО) — 2 870 руб.

Фрагмент журнала хозяйственных операций представлен в таблице 3.6.

№	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Услуги установки «Банк-Клиент» отражены в составе прочих расходов	91.2	60	5 200,00
2	Отражены услуги по обслуживанию «Банк-Клиент»	91.2	60	1 400,00
3	Услуги РКО отражены в составе прочих расходов	91.2	60	2 870,00
4	С расчетного счета списаны средства в счет оплаты за установку	60	51	5 200,00
5	Услуги обслуживания «Банк-Клиент» за октябрь 2017 г. отражены в составе прочих расходов	60	51	1 400,00
6	С расчетного счета списаны средства в счет оплаты услуг РКО	60	51	2 870,00

Таким образом, доходы и расходы от прочих видов деятельности учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». За октябрь 2017 года обороты по счету составили 34 336 881,06 руб. Финансовый результат – прибыль на сумму 3 893 276,47 руб.

Можно сделать вывод, что первоначально все операции от прочих видов деятельности отражаются в карточке счета 91 «Прочие доходы и расходы», здесь же указываются обороты за период и текущее сальдо. Далее формируется анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы», в нем представлены начальное и конечное сальдо, а также обороты в корреспонденции со счетами. В конце года данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» заключительными оборотами переносятся в бухгалтерскую отчетность. В отчете о финансовых результатах представлены такие доходы и расходы от прочих видов деятельности как: проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы и прочие расходы.

3.3. Учет формирования конечного финансового результата и раскрытие информации о финансовых результатах в финансовой отчетности

С целью формирования конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предусмотрен счет 99 «Прибыли и убытки». На данном счете в течение года отражаются:

— прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

— прибыль или убыток от прочих видов деятельности - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

— потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

— суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, т.п.

По окончании месяца все субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Закрытие месяца в ООО «ЛАБАЗЪ» представлено в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Заккрытие месяца (октябрь) в ООО «ЛАБАЗЪ»

№	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Заккрытие субсчета выручки	90.1	90.9	132 282 130,32
2	Заккрытие субсчета себестоимость	90.9	90.2	123 198 108,96
3	Заккрытие субсчета НДС	90.9	90.3	12 140 198,79
4	Заккрытие субсчета коммерческие расходы	90.9	90.7	4 240,00
5	Заккрытие субсчета прочие доходы	91.1	91.9	34 336 881,06
6	Заккрытие субсчета прочие расходы	91.9	91.2	30 443 604,59

Далее необходимо рассчитать налог на прибыль. Фрагмент журнала хозяйственных операций по исчислению налога на прибыль и выявлению финансового результата за октябрь 2017 года представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Журнал хозяйственных операций

№	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражен убыток от продажи по обычным видам деятельности	99	90.9	3 050 417,43
2.	Отражена прибыль от прочих доходов и расходов	91.9	99	3 893 276,47
3.	Начислен налог на прибыль для уплаты в бюджет	99	68	168 571,80

Схема счета 99 «Прибыли и убытки» будет выглядеть следующим образом (рис. 3.5):

Счет 99 «Прибыли и убытки»

С кредита счетов		В дебет счетов	
Сн – сальдо на начало не имеет			
90	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности – 3 050 417,43	Отражен финансовый результат от прочих видов деятельности – 3 893 276,47	91
68	Отражен налог на прибыль – 168 571,80		

Рис. 3.5 Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

В конце отчетного года производится списание чистой прибыли в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а списание чистого убытка осуществляется в дебет этого счета.

Чистой прибылью распоряжаются участники организации (п. 1 ст. 28 Закона № 14-ФЗ, пп. 11.1 п. 1 ст. 48 Закона № 208-ФЗ).

Они могут направить ее, например, на дивиденды, на увеличение уставного капитала или создание резервного капитала.

Кроме того, за счет чистой прибыли погашают убытки прошлых лет.

Пример:

В 2017 году ООО «ЛАБЗЪ» получило конечный финансовый результат (прибыль) в размере 173 697 тыс. руб. Данная сумма была направлена на погашение убытка прошлого года на сумму 165 641 тыс. руб. Фрагмент журнала хозяйственных операций по покрытию убытка прошлого периода представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Журнал хозяйственных операций

№	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	Учтен непокрытый убыток 2016 года	84	99	165 641
2.	Учтена нераспределенная прибыль 2017 года	99	84	173 697
3.	Прибыль направлена на покрытие убытка прошлых лет	84.1	84.2	165 641

Таким образом, нераспределенная прибыль в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2017 представлена в сумме 8 056 тыс. руб. (Приложение 5).

Финансовые результаты деятельности организации отражает отчетность, он должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

По общему правилу, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется организацией за отчетный год, то есть за период времени с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.

В соответствии с пунктом 1 статьи 14 Закона № 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой компании входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Поэтому осуществим проверку правильности заполнения строк отчетности.

Правильность заполнения строк проверяется на 31.12.17г. Здесь будет подробно рассмотрен порядок формирования каждой строки.

Результаты проверки правильности заполнения отчета о финансовых результатах представлены в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Проверка правильности заполнения строк отчета о финансовых результатах ООО «ЛАБАЗЪ» за 2017 год.

Строка	Код строки	Порядок формирования	Сумма, тыс. руб.
Выручка	2110	Разница между кредитовым оборотом субсчета «Выручка» счета 90 и дебетовыми оборотами субсчетов «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины» счета 90	9978537
Себестоимость продаж	2120	Дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90 в корреспонденции со счетами 20, 41, 43 и 45, а также 23 и 29	9438833
Валовая прибыль (убыток)	2100	Разница строк 2110 и 2120	539704
Коммерческие расходы	2210	Дебетовый оборот субсчета «Себестоимость продаж» счета 90 в корреспонденции со счетом 44	391
Прибыль от продаж	2200	Разница строк 2100, 2210 и 2220	539313
Проценты к получению	2320	Кредитовый оборот по счету 91.1.2, на которых показаны проценты к получению	10233
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот по счету 91.2.2, где отражены проценты к уплате	384023
Прочие доходы	2340	Оборот по кредиту счета 91.1.1 «Прочие доходы»	73841
Прочие расходы	2350	Оборот по счету 91.2.1 «Прочие расходы»	21671
Прибыль до налогообложения	2300	2200+2320-2330+2340-2350	217693
Текущий налог на прибыль	2410	Условный расход (сч.99.2.1) + 2421+2430	47471
Постоянные налоговые обязательства	2421	Дебетовый оборот по счету 99.2.3, где отражены проценты к уплате	408
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами сч.77	3529
Прочее	2460	Прибавляются к текущему налогу на прибыль	54
Чистая прибыль (убыток)	2400	Стр.2300 (+/-) стр.2421 (+/-) стр.2430 – стр.2410 – стр.2460	173697

Из таблицы 3.10 видим, что каждая строка отчета о финансовых результатах рассчитана верно.

Следующим этапом будет проверка взаимосвязки показателей отчетных форм, которая является одной из важнейших процедур, завершающих составление бухгалтерской отчетности, а также проверки правильности ведения бухгалтерского учета.

Осуществим проверку взаимосвязки показателей отчета о финансовых результатах с показателями пояснений к бухгалтерскому балансу. Результаты представлены в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Взаимосвязка показателей отчета о финансовых результатах с показателями пояснений к бухгалтерскому балансу

Показатель	Показатели отчета о финансовых результатах (Приложение 5)	Показатели форм «Приложения к бухгалтерскому балансу» и «Бухгалтерский баланс» (Приложение 7, 3)	Сумма, тыс. руб.
Затраты отчетного года	Сумма строк 2120, 2210 и 2220	Строка 5600	9439224

Из данных выше сведений можно сделать вывод о правильности и корректности составления отчета о финансовых результатах по строкам затрат и заполнения данной строки в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, учет конечного финансового результата ведется на счете 99 «Прибыли и убытки». На данном счете отражаются финансовые результаты от основных видов деятельности, от прочих видов деятельности, а также потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Конечные результаты деятельности организации за отчетный год фиксируются в бухгалтерской отчетности, а именно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, а так же в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Совершенствование системы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ»

Главной целью коммерческой организации является получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов коллектива и интересов собственника имущества, таким образом, система бухгалтерского учета в целом и в части формирования финансовых результатов нуждается в совершенствовании.

При изучении организации бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что в организации отсутствует график документооборота, так как он регламент, устанавливающий порядок и сроки обработки внутренних и поступающих извне документов, то в целях совершенствования организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ЛАБАЗЪ» есть необходимость в его разработке. Разработанный график документооборота представлен в приложении 19.

Чистые активы являются важным показателем финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛАБАЗЪ». Исполнение обязательств неразрывно связано с денежным потоком, который формирует выручка от продажи. Если рост денежного потока опережает рост потока обязательств, то обязательства будут сокращаться. Если же, наоборот, произойдет снижение денежного потока, то обязательства сразу повысятся. Таким образом, уровень обязательств можно понизить за счет мобилизации денежного потока. При понижении уровня обязательств повысятся чистые активы ООО «ЛАБАЗЪ». Мобилизацию денежного потока можно провести с помощью ускорения сбора дебиторской задолженности.

Ускорение сбора дебиторской задолженности можно достигнуть за счет:

- установления жесткого контроля за соблюдением договорной дисциплины контрагентами;
- заключения договоров, предусматривающих переход права собственности на продукцию (работу, услуги) только после их оплаты.

При наличии просроченной дебиторской задолженности необходимо организовать работу по ее взысканию. Финансовыми способами воздействия на дебиторов по взысканию просроченной дебиторской задолженности являются: составление актов сверки задолженности, применение штрафных санкций, предложения о проведении взаимозачетов, продажа задолженности, инициация процедуры банкротства неплатежеспособного дебитора. Необходимо отметить, что чем больше обязательств имеет предприятие, особенно просроченных, тем жестче должна быть политика по управлению дебиторской задолженностью.

В части совершенствования учетной политики организации можно предложить следующие направления:

1. Предусмотреть в приказе по учетной политике формирование резерва по сомнительным долгам, в связи с ростом дебиторской задолженности.

При создании резерва по сомнительным долгам в организации должен быть обеспечен аналитический учет задолженностей в рамках отдельного договора. Это потребует координации действий бухгалтерской и юридической службы предприятия. Но с точки зрения оптимизации налогообложения в условиях применения метода начисления экономическая выгода от создания данного вида резервов очевидна, поскольку позволяет:

- списывать суммы безнадежного долга в уменьшение налогооблагаемой прибыли ранее, чем это предусмотрено ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, устанавливающей общий срок исковой давности три года;

- уменьшать налоговую базу с начала налогового периода, не допуская тем самым излишней переплаты в бюджет сумм налога на прибыль;

- снижать налоговую нагрузку в части налога на прибыль в течение всего налогового периода.

Формируя резерв по сомнительным долгам, организация уменьшает текущие платежи по налогу на прибыль, перенося их на более поздние сроки, и в результате сберегает оборотные активы.

2. Предусмотреть приказом по организации периодичность проведения внезапной инвентаризации кассы.

Ревизии кассы осуществляется:

- для усиления системы внутреннего контроля на предприятии;
- выявления причины возникшей ошибки в учете;
- по требованию ревизоров, следственных и контрольных органов.

Действующим законодательством не определены сроки проведения внезапной (внеплановой) инвентаризации кассы, поэтому организациями они определяются самостоятельно. В приказе о внеплановой инвентаризации следует указать причину проведения такой инвентаризации кассы.

3. Ввести в учетную политику пункт методика учета расчетов с подотчетными лицами;

4. Необходимо составить список должностных лиц, которые обладают правом получения денежных средств под отчет, и определить срок авансовых отчетов по выданным сумма.

Например, если работнику выдали под отчет деньги, он должен за них отчитаться. Для этого сотрудник подает в бухгалтерию авансовый отчет:

- по унифицированной форме № АО-1;
- на собственном бланке.

Представить отчет необходимо в течение трех рабочих дней со дня, когда истек срок, на который выдали денежные средства, в случае наступления болезни, либо нахождения в отпуске, командировке — в трехдневный срок со дня выхода на работу.

В учетной политике необходимо установить перечень должностных лиц, которым могут выдавать денежные средства.

Выполнение первого условия обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности, снизит коммерческий риск. Соблюдение других условий позволит обеспечить сохранность денежных средств и повышение качества внутреннего контроля.

Предложенные корректировки по содержанию пунктов учетной политики внесут ясность в применяемые способы учета и позволят повысить эффективность функционирования системы бухгалтерского учета ООО «ЛАБАЗЪ» в целом, что обеспечит своевременность формирования финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для заинтересованных пользователей.

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят ООО «ЛАБАЗЪ» добиться не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрена организация бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «ЛАБАЗЪ».

В первой главе обозначено, что бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется четырех уровневой системой: законодательный уровень; Постановления Правительства РФ; внутренние стандарты; организационный уровень.

Также в данной главе рассмотрены объекты учета, формирующих финансовые результаты деятельности организации. Одним из таких объектов является прибыль, она представляет собой конечный результат текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за определенный период времени, который может быть определен двумя способами: согласно теории статического баланса; согласно теории динамического баланса.

Показатели прибыли можно классифицировать по:

- 1) видам хозяйственной деятельности;
- 2) составу включаемых элементов;
- 3) характеру налогообложения;
- 4) экономическому содержанию;
- 5) характеру использования.

Указанная классификация подчеркивает многообразие видов прибыли, используемых в научной терминологии и предпринимательской практике.

Во второй главе рассмотрены основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛАБАЗЪ». Было выявлено, что тенденцию к росту имеют такие показатели как: среднесписочная численность персонала, прибыль от продаж, чистая прибыль, а также показатели материалоотдача и фондоотдача.

Анализ финансовой устойчивости организации включал изучение показателей, характеризующих ликвидность бухгалтерского баланса, анализ

платежеспособности организации и изучение показателей, характеризующих финансовую устойчивость. В результате, финансовое состояние является неустойчивым, так как большинство коэффициентов финансовой устойчивости ниже нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет низкую рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении финансовой устойчивости.

Также во второй главе были рассмотрены: структура экономической службы исследуемой организации, функции каждого отдела, способы ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с учетной политикой организации.

Третья глава посвящена бухгалтерскому учету финансовых результатов ООО «ЛАБАЗЪ». Были рассмотрены схемы счетов по учету финансовых результатов, разобраны примеры с иллюстрацией фрагментов журнала хозяйственных операций. Так же в данной главе были проверены расчеты правильности заполнения строк отчетности, нарушения не обнаружены.

При изучении организации бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что в организации отсутствует график документооборота, так как он регламент, устанавливающий порядок и сроки обработки внутренних и поступающих извне документов, то в целях совершенствования организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ЛАБАЗЪ» есть необходимость в его разработке. Разработанный график документооборота представлен в приложении 19.

В качестве совершенствования было рекомендовано провести мобилизацию денежного потока с помощью ускорения сбора дебиторской задолженности.

Ускорение сбора дебиторской задолженности можно достигнуть за счет:

- установления жесткого контроля за соблюдением договорной дисциплины контрагентами;

- заключения договоров, предусматривающих переход права собственности на продукцию (работу, услуги) только после их оплаты.

В части совершенствования учетной политики организации можно предложить следующие направления:

— предусмотреть в приказе по учетной политике формирование резерва по сомнительным долгам в связи с ростом дебиторской задолженности;

— предусмотреть приказом по организации периодичность проведения внезапной инвентаризации кассы;

— ввести в учетную политику пункт методика учета расчетов с подотчетными лицами;

— необходимо составить список должностных лиц, которые обладают правом получения денежных средств под отчет, и определить срок авансовых отчетов по выданным сумма.

Выполнение первого условия обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности, снизит коммерческий риск. Соблюдение других условий позволит обеспечить сохранность денежных средств и повышение качества внутреннего контроля.

Предложенные корректировки по содержанию пунктов учетной политики внесут ясность в применяемые способы учета и позволят повысить эффективность функционирования системы бухгалтерского учета ООО «ЛАБАЗЪ» в целом, что обеспечит своевременность формирования финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для заинтересованных пользователей.

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят ООО «ЛАБАЗЪ» добиться не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

Представленные рекомендации ориентированы на повышение качества учетной информации, более эффективный сбор, группировку и

использование бухгалтерских данных. Их внедрение позволит обеспечить управление и контроль за финансовыми результатами на более высоком уровне, что положительно отразится на эффективном осуществлении деятельности ООО «ЛАБАЗЪ».

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018), часть 2 от 26.01.1996 г. №117-ФЗ (ред. 01.06.2018 г.). Дата обращения: 26.02.2018 г.;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.03.2016). Дата обращения: 23.04.2018 г.;
3. О бухгалтерском учете ФЗ № 402 от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.04.2018 г.);
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению от 31.10.2000 №94Н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.03.2018 г.);
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 №34Н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 9.03.2018 г.);
6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.04.2015 N 106н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 16.04.2018 г.);
7. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/1999) от 06.07.1999 г. N 43н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 11.03.2018 г.);
8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/1999) от 06.05.1999 г. № 32Н [Электронный ресурс] /

Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.03.2018 г.);

9. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) от 06.05.1999 г. № 33Н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.03.2018 г.);

10. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/2002) от 19.11.2002 г. № 114Н [Электронный ресурс] / Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.03.2018 г.);

11. Александров, Ю.Л., Батраева Э.А., Петрученя И.В. Экономика предприятия торговли: Учебное пособие [Текст] / Ю.Л. Александров, Э.А. Батраева, И.В. Петрученя. - Красноярск. 2 часть. – 2014. – 160 с.;

12. Атаулов, Р. Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности: Азимут научных исследований: экономика и управление [Текст] / Р.Р. Атаулов. — 2017. — № 4. — С. 9–11.

13. Баканов, М. И. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет - М.: Финансы и статистика, 2014. – 234 с.

14. Баканов, М.И., Шеремет А.Д. Экономический анализ: Учебное пособие [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет – М.: Финансы и статистика. 2014. – 656 с.

15. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта [Текст] / И.Т. Балабанов - 2 издание, доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 682 с..

16. Вагазова, Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия [Текст] / Г.Р. Вагазов, Е.С. Лукьянов - Молодой ученый. — 2015. – 431 с.;

17. Великая, Е. Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации: Вектор науки Тольяттинского

Государственного Университета [Текст] / Е.Г. Великая, В.В. Чурко. - 2014. — № 2(17). — С. 7–9 ;

18. Волгин, Д. Такие разные деньги. Практическая бухгалтерия [Текст] / Д. Волгин .-2016.-№ 6.-С. 12;

19. Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. [Текст] / Н.Г. Волков – Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», – 2015.– 172 с.;

20. Гейц, И.В Бухгалтерский и налоговый учет в организациях розничной торговли [Текст] / И.В. Гейц – 2014. - № 3;

21. Глушков, И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии [Текст]/ И.Е. Глушков .– 9-е изд., доп. и перераб. – М.: Кнорус, 2016. – 621 с.;

22. Грибов, В.Д., Грузинов В.П. Экономика предприятия Учебное пособие [Текст] / В.Д. Грибов - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 336 с.;

23. Грузинов, В.П. Экономика предприятия: Учебник для вузов [Текст] / В.П. Грузинов – 2 издание, переработанное и дополненное. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 795 с.;

24. Гусева, Т.А. Бланки строгой отчетности: новые правила, старые проблемы. Налоговые споры [Текст] / Т.А, Гусева – 2014. - № 11. – С. 12;

25. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.

26. Ендовицкий, Д.А. Формирование и анализ прибыли организации. Экономический анализ: теория и практика [Текст] / Д.А. Ендовицкий - 2014. № 4;

27. Ермилова, Ю.А., Фофанов, М.В. Бухгалтерский словарь [Текст] / Ю.А. Ермилова, М.В Фофанов- Дело и сервис, 2014.- 320 с.

28. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник [Текст] / О.В. Ефимова. — М.: Омега-Л, 2014. — 348 с.;
29. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет на малом предприятии. [Текст] / В.Р. Захарьин – М.: Налоговый вестник, 2015. – 94 с.;
30. Захарьин, В.Р. Формирование учетной политики для целей налогового учета на 2014 год. Консультант бухгалтера [Текст] / В.Р. Захарьин – 2014. - № 12;
31. Зонова, А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для ВУЗов [Текст] / А.Зонова, И. Бачуринская, С. Горячих. – Москва: Лидер, 2013. – 480 с.
32. Карпова, Т.П. Управленческий учёт: Учебник для вузов [Текст] / Т.П. Карпова - М.: Аудит ЮНИТИ, 2016.-350 с.;
33. Ковалев, В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели [Текст] / В. В. Ковалев. — М.: Проспект, 2014. — 880 с.;
34. Козлова, Е.П., Галанина Е.Н., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова, Е.Н. Галанина, Т.Н. Бабченко. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 684 с.;
35. Колачева, Н. В., Быкова Н. Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Текст] / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова - Вестник НГИЭИ. — 2015. — № 1(44). — С. 29–35;
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / Н.П. Кондраков – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 432 с.;
37. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]URL:<http://minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/conceptual.pdf> (дата обращения: 31.03.2018).
38. Нечитайло, А.И., Панкова Л.В. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления

организацией. [Текст] / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова - Ростов н/Д.: Феникс, 2014. 281с.;

39. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. - Люберцы: Юрайт, 2016 - 394 с.

40. Параскан, К. Н. Рентабельность предприятия и ее значение в современной экономической практике [Текст]/ К. Н. Параскан. — 2014. — 88–91 С.;

41. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст] / Савицкая Г. В. — М.: Инфра — М, 2016. — 384с.;

42. Соколов, Я. В.. Сила и слабость бухгалтерии [Электронный ресурс] URL: <http://www.lawmix.ru/bux/158059/> (дата обращения: 31.03.2018);

43. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие [Текст] / Р.З.Тумасян. – Москва: Омега-Л, 2017.-888 с.

44. Терентьева, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Т.В. Терентьева. - М.: Вузовский учебник, 2014. – 208 с.;

45. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций [Текст] / Н. А. Толкачева. — М.: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.;

46. Умаров Х. С. Основные модели учета и отчетности в мире [Текст] / Х.С. Умаров. – М.: 2015. № 6;

47. Хайрулин, А.Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации. Экономический анализ: теория и практика [Текст] / А.Г. Хайрулин. - 2015. № 10;

48. Хендриксен, Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. [Текст] / Э.С. Хендриксен. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 576 с.;

49. Шевелев, А. Е. Риски в бухгалтерском учете: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. [Текст] / А.Е. Шевелев. - М.: КНОРУС, 2015. 304 с.;

50. Юркова, Т.И. , Юрков С.В. Экономика предприятия [Текст] / Т.И. Юркова, С.В. Юрков. – М.: 2017. – 451 с.;

51. Ярыгина, Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа Вестник Поволжского Государственного Университета Сервиса [Текст] / Н.С. Ярыгина. — 2014. — № 6(38). — С. 145–152.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Выписка из приложения № 1 к приказу № 155 П «Положение об учетной политике ООО «ЛАБАЗЪ» для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2017 г.»

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Рабочий план счетов

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Структура бухгалтерской службы ООО «ЛАБАЗЪ»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Структура экономической службы ООО «ЛАБАЗЪ»

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Бухгалтерский баланс за 2017 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Отчет о финансовых результатах за 2017 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Отчет о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Анализ счета 90 «Продажи» за октябрь 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за октябрь 2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Договор поставки № 06/17 от 06.10.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Товарная накладная №1859 от 06.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Счет фактура № 5317 от 06.12.2017 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. График документооборота