

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001672
Диановой Алины Викторовны

Научный руководитель
к.э.н., ст. преподаватель
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2019

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА	6
1.1. Отдельные проблемы методологии исчисления и учета финансового результата.....	6
1.2. Теоретические основы составления отчета о финансовых результатах	17
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	25
2.1. Организационная характеристика деятельности и результатов ООО «Новые Технологии».....	25
2.2 Анализ и оценка финансового состояния ООО «Новые Технологии»	34
ГЛАВА 3. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	43
3.1. Бухгалтерский учет финансового результата от обычной деятельности.....	43
3.2 Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.....	53
3.3. Реформация баланса и определение итогового финансового результата	61
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов.	66
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Необходимость ведения бухгалтерского учета определена российским законодательством с момента регистрации. Отечественные организации применяют классическую систему ведения бухгалтерского финансового учета, прописанную в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» № 402.

Налоговый учет, как и бухгалтерский, обязателен для всех организаций, что определено в статье 313 НК РФ. Его необходимость определяется отсутствием реальной возможности исчисления налоговой базы только по правилам ведения бухгалтерского финансового учета.

При этом финансовые результаты деятельности организации занимают крайне важную позицию в этих видах учета (бухгалтерском и налоговом). По бухгалтерской финансовой отчетности определяется величина доходов, расходов и в целом результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основными нормативными документами, в части формирования доходов и расходов служат: в бухгалтерском учете - ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»; в налоговом учете - НК РФ

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности предприятия. Именно конечный финансовый результат (прибыль или убыток) деятельности предприятия интересует собственников (акционеров) предприятия, его деловых партнеров, налоговые органы. Но финансовый результат любого хозяйствующего субъекта зависит как от основной деятельности, так и от прочих доходов и расходов.

Следует учесть, что руководителю необходима информация не только об общей сумме финансовых результатах, но и о показателях из которых она сложилась. Это позволит оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем, при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе

имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Процесс определения и отражения доходов и расходов сложен: они не могут быть отнесены к какому-то определенному моменту, они всегда возникают за определенный период времени. Расходы должны соответствовать доходам, то есть, расходы относятся не к тому моменту, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого благодаря им были получены доходы. Расходы, не приносящие доходов, таковыми не считаются и признаются потерями. Все это свидетельствует об актуальности и сложности темы выпускной квалификационной работы.

Целью исследования выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Новые Технологии». Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть проблемы методологии исчисления финансового результата;

- охарактеризовать деятельность объекта исследования и провести анализ эффективности результатов его работы;

- описать организацию бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности.

Объектом исследования является ООО «Новые технологии», которое является ведущим производственным предприятием Белгородской области. Предмет исследования - операции, связанные с формированием финансового результата и система их отражения в бухгалтерском учете.

При раскрытии темы использованы нормативно-правовые документы Российской Федерации по вопросам учета, налогообложения и отчетности, российские стандарты, международные стандарты финансовой отчетности. Был использован широкий круг литературы отечественных и зарубежных авторов, статьи периодических изданий.

В качестве исходной информации для исследования в выпускной квалификационной работе использованы организационно-распорядительные, первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Новые Технологии» за период 2016-2019гг. При написании работы использовались общенаучные методы познания анализ, синтез, группировка, дедукция, индукция, абстрагирование, моделирование и другие.

Работа изложена на 75 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 11 таблиц, 9 рисунков. Список использованной литературы включает 71 наименование, к работе приложено 7 документов.

Во введении определена актуальность темы исследования, поставлены цель, задачи, рассмотрены методологическая основа работы. В первой главе описаны проблемы методологического характера, связанные с исчислением и отражением финансового результата, рассмотрено нормативное регулирование учета доходов и расходов хозяйствующих субъектов РФ, а также рассмотрены теоретические основы составления отчета о финансовых результатах. Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика исследуемого производственного предприятия, представлен анализ основных показателей деятельности ООО «Новые Технологии» за 2016-2018гг. Третья глава содержит описание порядка отражения в бухгалтерском учете операций по формированию финансового результата от производственной деятельности, от прочих доходов и расходов, рассмотрен процесс реформации баланса и закрытия счетов с целью определения конечного финансового результата. Заключение работы содержит выводы и предложения по совершенствованию учетного процесса в исследуемой организации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

1.1. Отдельные проблемы методологии исчисления и учета финансового результата

Отечественные организации применяют классическую систему ведения бухгалтерского финансового учета, прописанную в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете». Налоговый учет, как и бухгалтерский, обязателен для всех организаций, что определено в статье 313 НК РФ [3]. Его необходимость определяется отсутствием реальной возможности исчисления налоговой базы только по правилам ведения бухгалтерского финансового учета. При этом финансовые результаты деятельности организации занимают крайне важную позицию в бухгалтерском и налоговом учете.

Для правильной организации финансового и налогового учета финансовых результатов деятельности коммерческого предприятия необходимо уточнить теоретическое содержание понятия «финансовые результаты».

В таблице 1.1. представлены взгляды различных авторов на понятие и процедуру исчисления финансового результата.

Исходя из данных определений, можно сделать вывод, что финансовые результаты коммерческих предприятий — это прибыль от обычных видов деятельности плюс прочие доходы за минусом прочих расходов и налоговых обязательств. Прибыль предприятия зависит от производственной, снабженческой, сбытовой, коммерческой и управленческой деятельности.

Прибыль — это один из видов финансового результата. Автор И.Б.Манжосова определяет прибыль как: «...превышение доходов от реализации продукции (товаров и услуг) над расходами на производство и реализацию этой продукции (товаров и услуг), различают: прибыль от реализации продукции, валовую прибыль и чистую прибыль» [51, с. 117].

Таблица 1.1

Определение финансового результата, данное различными авторами

Автор	Определение
Современный экономический словарь Б. А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского	Финансовые результаты - итоги хозяйственной деятельности компании и ее подразделений, выраженные в виде финансовых показателей, таких, как прибыль (убытки), изменение стоимости собственного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность, доход
В.Г. Гетьман	Финансовый результат представляет собой итог финансово-хозяйственной деятельности организации, формируемый в денежной форме за отчетный период. Он определяется показателем прибыли или убытка, который отражает в обобщенном виде результат хозяйствования и эффективность произведенных затрат
А.Д. Шеремет	Финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной полученной прибыли или убытка
П.И. Камышанов, А.П. Камышанов	Финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный ее предпринимательской и иной деятельностью. Данный результат в виде прибыли означает превышение доходов над расходами
Ю.А. Бабаев	Величина финансового результата равна разности между соответствующими видами доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих видов деятельности
О.Е. Качкова	Именно прибыль как экономическая категория отражает финансовый результат предпринимательской деятельности организации, выражающийся в изменении величины собственного капитала организации за отчетный период
ЕЮ. Астахова, И.В. Сафонова	Одним из важнейших объектов бухгалтерского наблюдения являются финансовые результаты, характеризующие успешность деятельности коммерческой организации и ее положение на рынке, капитализацию компании и другие аспекты, интересующие пользователей бухгалтерской отчетности. Достоверность показателей прибыли или убытка, позволяющих получать объективную информацию о доходах и расходах организации, обеспечивается, только если они формируются на основе единообразных положений для всех хозяйствующих субъектов
А.И. Нечитайло	Финансовый результат деятельности организации представляет собой итог отношений, обусловленных взаимными расчетами между хозяйствующими субъектами

В. В. Ковалев дает следующее определение: «Прибыль множественна по своему представлению и методам измерения и идентифицируется тогда, когда четко определены понятия, во-первых, доходов и расходов (затрат) или капитала и, во-вторых, способов их оценки и увязки в едином счетном алгоритме» [37].

Большинство авторов схожи во мнении, что предпринимательская деятельность предусматривает определенную систему расходов и определенную систему доходов в виде капитала. Поэтому в современных условиях оценка бизнеса происходит по сумме капитала (или через соотношение собственного и заемного капитала) [38].

Факторы, определяющие величину прибыли, представлены на рисунке 1.1.

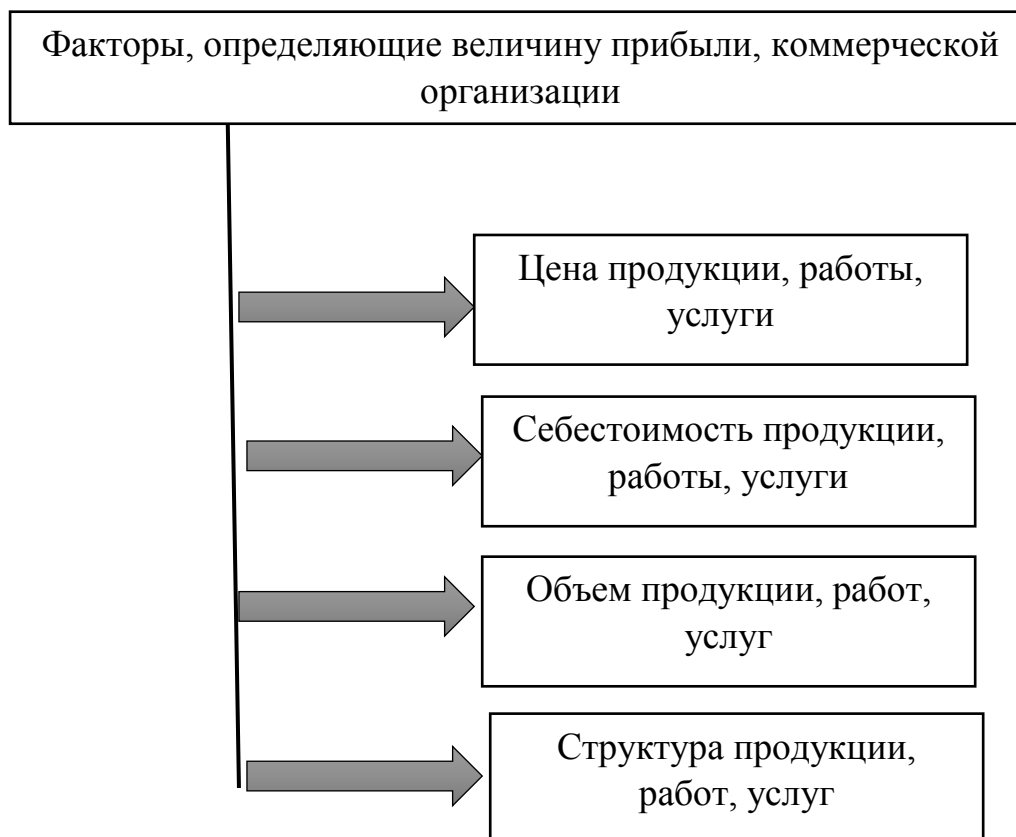


Рис. 1.1. Факторы, определяющие величину прибыли коммерческой организации в рыночных условиях хозяйствования.

Одним из важнейших факторов, определяющих величину прибыли организации, являются цены на продукцию. Цены устанавливаются в зависимости от конкурентоспособности продукции ее качества, спроса и предложения на рынке на данный вид продукции. Лытнева Н.А отвечает, что «изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот» [48].

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли и наоборот, если увеличивается объем продаж нерентабельной продукции, то в конечном итоге уровень прибыли уменьшается.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что прибыль от продаж находится под воздействием множества факторов, а факторный анализ помогает определить резервы повышения прибыли и принять правильные управленческие решения.

По бухгалтерской финансовой отчетности определяется величина доходов, расходов и в целом результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основными нормативными документами, в части формирования доходов и расходов служат: в бухгалтерском учете - ПБУ 9/99 «Доходы организации»[4] и ПБУ 10/99 «Расходы организации»[5]; в налоговом учете - НК РФ[2].

Согласно ПБУ 9/99, доходы организации представляют собой «увеличение экономических выгод в ходе поступления активов (денежных средств, другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации» [4]. Схожим моментом в бухгалтерском и налоговом (п.1, ст. 248 НК РФ) учетах является выделение двух групп доходов организации:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав,
- прочие доходы.

Доходом от реализации признается «выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг», скорректированная на сумму НДС и акцизов [2].

Согласно п.2 ПБУ 10/99, расходы представляют собой «уменьшение экономических выгод из-за выбытия активов (денежных средств, другого имущества) и (или) появления обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников» [5]. Структура расходов схематично представлена на рисунке 1.2.



Рис.1.2. Структура расходов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Затратами для целей налогообложения прибыли организации в соответствии со ст.252 НК РФ признаются «обоснованные и документально подтвержденные расходы» [2].

Для признания расходов в целях налогообложения необходимо выполнение ряда требований:

1. Наличие документа, подтверждающего производственную направленность совершенного расхода.
2. Затраты должны быть обоснованы.
3. Затраты должны быть произведены для деятельности, нацеленной на получение дохода [2].

Необходимо отметить, что классификационные признаки признания расходов от производственной деятельности в налоговом учете совпадают с бухгалтерским учетом. В ст. 272-273 НК РФ описываются методы признания расходов в целях налогообложения прибыли. Налогоплательщики самостоятельно выбирают для себя метод признания расходов. Метод начисления позволяет признать расходы в целях налогообложения прибыли только в том случае, если расходы были произведены в отчетном (налоговом) периоде, в соответствии с условиями произведенной сделки [1]. При невыполнении этого условия, а так же, если величину расхода по сделке не возможно четко определить, или она определяется косвенным способом, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно. В случае длительной сделки (более одного отчетного (налогового) периода) расходы распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в совокупном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, наиболее важным моментом для правильного исчисления финансового результата является признание доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Многие позиции признания доходов и расходов в рассматриваемых видах учета схожи. Однако есть принципиальное отличие в признании расходов. Так, налоговый учет

акцентирует внимание на признании расходами только тех затрат, которые осуществляются с целью получения дохода. В бухгалтерском учете это не так. В нем к затратам могут быть отнесены затраты независимо от желания получить доход. По мнению Сорокиной М.С. решение существующей проблемы видится в сближении методологии бухгалтерского и налогового учета. Поэтому мы придерживаемся мнения о необходимости построения интегрированной системы учета доходов и расходов, в которой следует широко использовать аналитический учет[61]. Реализация данного направления возможна на основе использования регистров аналитического учета, которые будут включать имеющуюся разницу в соответствии с этими видами учета (налоговым и бухгалтерским), что позволит выстроить объединенную систему учета расходов и доходов в организациях.

В процессе ведения финансового учета доходов и расходов хозяйствующего субъекта, как основы формирования финансового результата, возникает ряд проблем, одной из которых является проблема учетного периода. Затруднения возникают при отнесении доходов и расходов к короткому периоду времени, например, году или месяцу. Не все операции можно легко отнести к какому-либо конкретному периоду. В частности, приобретение зданий и оборудования оказывает влияние, продолжающееся в течение нескольких лет. В бухгалтерском учете решают эту проблему оценивая, сколько лет предприятие будет их использовать и какая часть стоимости этих активов может быть отнесена к каждому году. Экономисты прибегают к допущению о периодичности, в соответствии с которым чистая прибыль за любой период времени, меньший времени существования предприятия, является полезной, хотя и предполагаемой.

Курманова А.Х. обращает внимание на то, что для облегчения сравнения, берутся периоды времени равной продолжительности, причем продолжительность периода указывается в финансовой отчетности. Финансовую отчетность можно составить за любой период времени [43]. Учетные периоды продолжительностью менее года, например, месяц или

квартал, называются промежуточными периодами. Учетный период продолжительностью в двенадцать месяцев, используемый предприятием, называется учетным годом. В российской практике предприятия используют в качестве учетного года календарный год, начинающий 1 января и заканчивающийся 31 декабря. В международной практике многие предприятия считают удобным устанавливать свой учетный год так, чтобы он заканчивался во время снижения, а не во время пика хозяйственной активности. В таком случае учетный год предприятия совпадает с циклом его хозяйственной деятельности.

При исчислении прибыли следует помнить, что некоторые статьи доходов и расходов должны распределяться на несколько учетных периодов. Число учетных периодов, в свою очередь, приводит к проблеме длительности периода функционирования предприятия и осуществления его деятельности. Многие предприятия живут менее пяти лет; в среднем в течение года разоряются тысячи и тысячи предприятий. При составлении финансовой отчетности за период следует оценить способность предприятия продолжать свою деятельность в будущем. Если нет свидетельств, указывающих на обратное, бухгалтер должен исходить из того, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем, т.е. необходимо исходить из допущения о непрерывности деятельности предприятия.

Все методы измерения прибыли основываются на допущении о непрерывности деятельности предприятия. Если исходить из допущения о непрерывности деятельности предприятия, то можно удерживать стоимость некоторых активов в балансе до их последующего постепенного списания в отчете о финансовых результатах в будущих учетных периодах. У предприятия, которое продолжит существование в будущем, стоимость активов гораздо выше, чем у предприятия, которое скоро будет объявлено банкротом. В последнем случае бухгалтеру предприятия, возможно, придется отойти от допущения о непрерывности деятельности предприятия и подготовить финансовую отчетность из того факта, что организация прекратит свою

деятельность и реализует свои активы по ликвидационной стоимости имущества, то есть исходя из суммы денежных средств, которая будет выручена за них.

Рахматулина Ю.Я. выделяет еще одну методологическую проблему исчисления финансового результата - определение правильного соответствия. Доходы и расходы могут учитываться на основе поступлений и выплат денежных средств. Такой подход называется кассовым методом учета. При определенных обстоятельствах этот подход допускается при составлении отчетности организациями или индивидуальными предпринимателями для целей налога на прибыль (упрощенная система налогообложения) [57]. При применении данного метода учета доход регистрируется в периоде поступления денежных средств, а расход, соответственно, в периоде оттока денежных средств. Налогооблагаемая прибыль в таком случае будет разницей между суммой поступлений от доходов и суммой оттоков денежных средств на расходы.

Хотя кассовый метод учета хорошо подходит для некоторых индивидуальных предпринимателей и малых предприятий, однако для большинства предприятий кассовый метод учета не является пригодным. Доход часто может быть получен в периоде, отличном от периода, в котором поступили денежные средства. Точно так же и расходы могут быть понесены в периоде, отличном от того, в котором были произведены денежные платежи. Для правильного исчисления чистой прибыли за период требуется относить доходы и расходы на соответствующие учетные периоды. Данная задача решается бухгалтерами с помощью правила соответствия: «доходы должны быть отнесены к учетному периоду, в котором были проданы товары или оказаны услуги, а расходы должны относиться к учетному периоду, в котором они были понесены с целью получения дохода»[61].

Между расходами и доходами довольно трудно установить прямую причинно-следственную связь, но все таки многие затраты могут быть отнесены на определенные доходы. В бухгалтерском учете признаются

расходы и соответствующие доходы в одном и том же учетном периоде. В качестве примера можно привести себестоимость проданных товаров и комиссионные вознаграждения. Когда трудно установить соответствие между расходами и доходами, в финансовом учете затраты распределяются систематически между учетными периодами, в которых была получена выгода от понесенных затрат. Например, стоимость здания переводится из актива в расход путем распределения стоимости на протяжении периодов, в которых имелась выгода от его эксплуатации.

Учет по методу начисления является основой, согласно которой «влияние операций и других событий признается, когда они имеют место (а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства и их эквиваленты). Они отражаются в бухгалтерских проводках и в финансовой отчетности в периодах, к которым относятся». Таким образом, учет по методу начисления включает в себя все инструменты, разработанные бухгалтерами для применения правила соответствия.

Максимова В.Ф. и Черкашина Т.В. отмечают важность налога на прибыль для любой организации. Безусловно, бухгалтер не может точно предсказать сумму фактических расходов на оплату налогов, так как их сумма подсчитывается лишь в конце периода. Тем не менее, поскольку налоги имеют отношение ко всему учетному периоду, а не к его последнему месяцу, согласно принципу соответствия расходы по оплате налогов следует распределять на все месяцы учетного периода [50].

Плотников В.С. указывает на то, что прибыль на акцию является, пожалуй, самым широко распространенным показателем, используемым для оценки результатов деятельности акционерного общества, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых биржах. Вычислять прибыль на акцию и раскрывать ее в отчетности важно в связи с тем, что пользователи финансовой отчетности используют эту информацию, для того, чтобы найти соотношение прибыли предприятия и рыночной стоимости ее акций. Это соотношение полезно для оценки прогнозируемой прибыли [56].

Финансовые аналитики часто используют соотношение прибыли к другим показателям как средство для приближенной оценки рыночной стоимости, поэтому любое изменение объявленной прибыли на акцию свидетельствует о вероятном изменении будущей прибыли и, следовательно, изменении рыночной стоимости. В общем и целом коэффициент, рассчитанный по формуле (1.1), считается сводным показателем того, как фондовый рынок воспринимает способность предприятия зарабатывать прибыль.

$$K = \frac{P}{E} \quad (1.1)$$

где P- цена акции

E- прибыль

Прибыль на акцию акционерного общества исчисляется по формуле (1.2.):

$$E_a = \frac{E_q}{K_a} \quad (1.2.)$$

Где E_a - прибыль на акцию,

E_q -чистая прибыль,

K_a -количество акций.

Однако (,)некоторые холдинговые объединения имеют сложную структуру капитала, которая включает в себя конвертируемые акции и облигации. Эти конвертируемые ценные бумаги имеют потенциальную возможность разводить прибыль на обыкновенную акцию. Потенциальное разведение означает, что чья-то пропорциональная доля собственности в предприятия может быть уменьшена вследствие увеличения общего количества акций в обращении, которое может произойти в результате конвертации привилегированных акций или облигаций или исполнения опционов на акции.

В связи с тем, что опционы на акции и конвертируемые привилегированные акции или облигации обладают потенциальной возможностью разводнить прибыль на акцию, их называют потенциальными обыкновенными акциями.

Если у предприятия сложная структура капитала, она должна отражать два показателя прибыли на акцию:

- базовую прибыль на акцию,
- разводненную прибыль на акцию.

При вычислении базовой прибыли на акцию в знаменатель включается общее средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении. При вычислении разводненной прибыли на акцию в знаменатель включаются дополнительные потенциальные обыкновенные акции. Второй показатель говорит акционерам о максимально возможном потенциальном эффекте разводнения их собственности в предприятия.

1.2. Теоретические основы составления отчета о финансовых результатах

Первая основная часть отчета о финансовых результатах - это чистые продажи, часто называемые просто продажами. Чистые продажи состоят из валовых поступлений от продажи товаров, или валовых продаж, за вычетом возврата продаж и любых разрешенных скидок. Валовые продажи состоят из общей суммы продаж за денежные средства и в кредит за данный учетный период. Даже если деньги не могут быть получены до следующего учетного периода, то доход признается, в соответствии с правилом признания дохода, как полученный, когда право собственности на товары переходит от продавца к покупателю в момент продажи товаров.

Керимов В.Э. акцентирует внимание на том, что руководство, инвесторы и другие лица часто используют объем и тенденцию продаж в качестве индикаторов будущего развития предприятия. Повышение уровня продаж предполагает рост; снижение уровня продаж указывает на возможность

снижения будущей прибыли и другие финансовые проблемы. Для выявления тенденций часто используются сравнения объемов чистых продаж за различные учетные периоды[35].

Себестоимость проданных товаров, часто просто себестоимость продаж – это сумма, уплаченная предприятием за товары, проданные в течение учетного периода, которая является второй значительной частью отчета о прибылях и убытках торгового предприятия. Метод подсчета себестоимости проданных товаров иногда бывает непонятен, потому что он принимает во внимание как запасы, имеющиеся в наличии на начало учетного периода, или запасы на начало периода, так и запасы, имеющиеся в наличии на конец учетного периода, или запасы на конец периода. Запасы на конец периода отражаются в бухгалтерском балансе на конец учетного периода и становятся запасами на начало следующего учетного периода. Все затраты на производство и реализацию продукции принимают форму себестоимости. Для предприятия себестоимость является основой для определения номенклатуры производимой продукции и комплектующих изделий, цен на производимую продукцию, и, соответственно, базой для определения прибыли от реализации продукции и налога на прибыль.

Стоимость товаров, имеющихся в наличии для продажи в течение года, представлена суммой двух показателей: запасов на начало периода и чистой стоимости закупок в течение года. Если бы организация продала все товары, имеющиеся в наличии для продажи в течение данного учетного периода, то себестоимость проданных товаров была бы равна себестоимости товаров, имеющихся в наличии для продажи. Однако в большинстве предприятий часть товаров останется непроданной на конец года.

В некоторых организациях продавец оплачивает стоимость транспортировки и устанавливает цену, включающую эти затраты. В других организациях покупатель оплачивает транспортные расходы по доставке товара. Специальными условиями оговаривается, кем оплачиваются транспортные расходы: продавцом или покупателем.

Важным компонентом раздела себестоимости проданных товаров является стоимость закупок, состоящая из чистых закупок и транспортных расходов на доставку. Чистые закупки равны совокупным закупкам за минусом таких статей, как возврат закупок и любые разрешенные поставщиком скидки. Так как плата за перевозку закупленных товаров является необходимыми затратами товаров для продажи, то сумма таких затрат прибавляется к чистым закупкам.

Следующим компонентом отчета о финансовых результатах предприятия является валовая прибыль, исчисляемая как разница между чистыми продажами и себестоимостью проданных товаров. Для того чтобы эффективно работать, предприятия должны продавать товары по цене, превышающей их себестоимость, то есть валовая прибыль должна быть достаточной для оплаты операционных расходов и обеспечения соответствующей прибыли после уплаты налогов на прибыль[60]. Менеджмент заинтересован как в объеме, так и в проценте валовой прибыли. Процент валовой прибыли рассчитывается путем деления валовой прибыли на сумму чистых продаж. Эта информация полезна при планировании хозяйственной деятельности. Например, руководство может попробовать увеличить объем продаж, снизив продажные цены. Эта стратегия уменьшает процент валовой были, но она будет работать только в том случае, если общее количество проданных товаров увеличится достаточно для повышения абсолютной величины валовой были. С другой стороны, руководство может решить поддерживать высокий уровень валовой прибыли от продаж и попытаться увеличить продажи и абсолютную величину валовой прибыли путем увеличения операционных расходов, таких как расходы на рекламу. Могут быть испробованы и другие стратегии для увеличения валовой были от продаж, такие, как снижение себестоимости проданных товаров путем использования усовершенствованных методов закупки товаров.

«Операционные расходы -это все расходы по ведению хозяйственной деятельности, кроме себестоимости проданных товаров»[23]. Обычно операционные расходы группирую категориям:

- коммерческие,
- общие расходы,
- административно-управленческие расходы.

Коммерческие расходы включают:

- расходы по хранению товаров,
- расходы по подготовке товаров к продаже,
- расходы на рекламные и иным мероприятия, способствующие продаже товаров;
- расходы по доставке товаров покупателям, если продавец оплачивает стоимость доставки.

Последние из перечисленных расходов часто называют расходами по доставке проданных товаров. В общие и управленческие расходы входят общие офисные расходы, которые включают расходы, относящиеся ко всей деятельности. Хотя общие расходы, такие как расходы на аренду, страхование, электричество часто классифицируются как административные расходы, они также могут распределяться между коммерческими и управленческими. Тщательное планирование и контроль над операционными расходами могут увеличить прибыльность предприятия.

Информация о расходах используется для разработки стратегии развития, направленной на достижение устойчивого преимущества компаний перед конкурентами. Поэтому затратами необходимо эффективно управлять.

Прибыль от продаж рассчитывается как разница между валовой прибылью и операционными расходами. Она является важным показателем прибыльности и демонстрирует сколько прибыли заработало предприятие в результате своей основной деятельности.

Прочие доходы и расходы связаны с общим ведением деятельности, в их составе выделяются: проценты к получению, проценты к уплате.

Прибыль до налогообложения называют операционной прибылью. Так как налоговые ставки могут изменяться и у организаций, находящихся на разных налоговых режимах, могут отличаться, то именно прибыль до

налогообложения используется для сравнения результативности двух или более компаний либо подразделений внутри компаний.

В некоторых организациях налогооблагаемая прибыль, отражаемая в декларации по налогу на прибыль, отличается от прибыли до налогообложения, показанной в отчете о финансовых результатах. Это связано с различиями между бухгалтерским и налоговым законодательством. Налоговое законодательство регламентирует, какие расходы, связанные с хозяйственной деятельностью, являются допустимыми и что должно быть включено в налогооблагаемую прибыль.

Сумма налогооблагаемой прибыли измеряется согласно правилам и положениям Налогового кодекса[2]. Для удобства многие малые предприятия ведут бухгалтерский и налоговый учет одними и теми же методами, в результате чего расходы для целей налогообложения и расходы в отчете о финансовом результате совпадают. Такая практика приемлема, если нет существенной разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью. Однако цель бухгалтерского учета - определение прибыли за отчетный период в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, а не определение налогооблагаемой прибыли и налогового обязательства. У руководства есть мотивы, чтобы использовать методы, позволяющие минимизировать налоговое обязательство предприятия, однако бухгалтера, связанные методом начисления и концепцией существенности, не могут руководствоваться налоговыми методами при составлении финансовой отчетности, если получившаяся в результате отчетность будет вводить инвесторов в заблуждение.

Учет разницы между расходами, рассчитываемыми на основе бухгалтерской прибыли, и фактической задолженностью по налогу на прибыль, рассчитываемой на основе налогооблагаемой прибыли, ведется с помощью метода, который называется учет налогового эффекта. Сумма, на которую расходы по налогу на прибыль отличаются от задолженности по налогу на прибыль отражается в качестве отложенного налогового обязательства.

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности отложенное налоговое обязательство классифицируется как долгосрочное обязательство вне зависимости от того, когда данное обязательство будет погашено [71].

Каждый год сальдо по счетам «Отложенные налоговые обязательства» и «Отложенный налоговый актив» пересматривается чтобы определить отложенный актив или обязательство с учетом изменений налогового законодательства, произошедших в текущем году.

Собственный капитал акционеров состоит из двух частей: акционерного капитала, нераспределенной прибыли.

Нераспределенная прибыль предприятия - это часть собственного капитала акционеров, которая представляет собой требования в отношении активов, возникающих за счет прибыли предприятия. Нераспределенная прибыль равна суммарной прибыли предприятия с даты ее основания минус убытки, дивиденды акционерам или суммы, переведенные в акционерный капитал.

Важно помнить, что сама по себе нераспределенная прибыль не является активом. Наличие нераспределенной прибыли свидетельствует о том, что активы, полученные в результате прибыльной деятельности, были удержаны у предприятия, чтобы финансировать рост или для других нужд предприятия.

Счет «Нераспределенная прибыль» может иметь дебетовое сальдо. Это случается, когда дивиденды и последующие убытки предприятия превышают накопленную прибыль от операционной деятельности. Хахонова Н.Н. отмечает, что в таком случае говорят, что у предприятия дефицит (дебетовое сальдо) по счету «Нераспределенная прибыль». Дефицит отражается в разделе о собственном капитале акционеров баланса как уменьшение акционерного капитала [65].

Распределение акций не изменяет ни активы, ни обязательства предприятия поскольку в отличие от случая, когда выплачиваются денежные дивиденды, распределения активов не происходит.

Швецова О.В. выделила несколько причин, по которым совет директоров может объявить дивиденды, выплачиваемые акциями:

1. Возможно, совет хочет предоставить акционерам некоторые доказательства успеха предприятия, не выплачивая при этом денежные дивиденды, что повлияло бы на состояние оборотного капитала предприятия.

2. Возможно, совет старается понизить рыночную цену акций, увеличивая количество акций в обращении, хотя эту цель чаще всего достигают с помощью дробления акций.

3. Возможно, совет хочет вывести из налогообложения доход акционеров. Дивиденды, выплачиваемые акциями, соответствующие определенным условиям, не считаются прибылью и поэтому не облагаются налогами.

4. Посредством перевода суммы из нераспределенной прибыли в акционерный капитал совет дает знать, что постоянный капитал предприятия увеличился[69].

Дивиденды, выплачиваемые акциями, не влияют на суммарную величину собственного капитала акционеров. Результат выплаты дивидендов акциями состоит в переводе суммы из нераспределенной прибыли в раздел акционерного капитала на дату объявления дивидендов. Переведенная сумма представляет собой справедливую рыночную стоимость (обычно рыночную цену) дополнительных акций, которые должны быть выпущены.

Законодательство большинства стран регламентирует минимальную стоимость каждой акции, переводимой в качестве дивиденда, выплачиваемого акциями, которой обычно является минимальной долей уставного капитала (номинальная или заявленная стоимость).

Корпоративное объединение, в России это чаще всего холдинговые предприятия, может по необходимости или по собственному желанию ограничить использование всей или части нераспределенной прибыли. Ограничение на использование нераспределенной прибыли означает, что дивиденды могут объявляться только в пределах суммы нераспределенной

прибыли, использование которой не ограничено. Причины, по которым организация может ограничить использование нераспределенной прибыли, могут быть следующими:

1. Контрактное соглашение. Например, соглашения по облигациям могут накладывать ограничение на сумму дивидендов, которую может выплатить организация.

2. Коммерческое право. Во многих странах корпорациям запрещено распределять дивиденды или приобретать казначейские акции, если эти действия ведут к уменьшению уставного капитала предприятия.

3. Добровольные действия совета директоров. Часто совет директоров решает удержать активы в предприятии для будущих нужд. Например, организация может планировать строительство нового завода и ограничивать дивиденды, чтобы накопить средства для строительства. Организация также может ограничить использование нераспределенной прибыли, чтобы подготовиться к возможным убыткам от судебного иска.

Существует два способа, чтобы сообщить пользователям финансовой отчетности об ограничениях на использование нераспределенной прибыли: ограничение можно показать в разделе баланса о собственном капитале акционеров или о нем можно сделать раскрытие в примечании к финансовой отчетности.

Ограничение на использование нераспределенной прибыли не влияет на общую величину нераспределенной прибыли или собственного капитала акционеров предприятия. Оно просто разделяет нераспределенную прибыль на две части: с ограниченным использованием и с неограниченным использованием. Активы той части, использование которой ограничено, не могут использоваться для выплаты дивидендов. Сумма, использование которой не ограничено, представляет собой удерживаемую прибыль, которую организация может использовать для выплаты дивидендов и в других целях.

ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

2.1. Организационная характеристика деятельности и результатов ООО «Новые Технологии»

ООО «Новые Технологии» - это российский производитель металлокорпусных изделий для размещения телекоммуникационного оборудования. Назначением изделий служит обеспечение удобного размещения и безопасности техники. Металлокорпусные изделия можно использовать в производственных помещениях, офисах, лабораториях, информационно-вычислительных центрах. Организация оказывает полный перечень производственных и промышленных услуг: от проектирования до изготовления, сборки и упаковки конечной продукции. Собственное конструкторское бюро и служба ИТР позволяют разрабатывать индивидуальные модели шкафов и аксессуаров. Серийная линейка изделий разработана с учетом требований IT-рынка и включает изделия двух ассортиментных линеек: упрощенных, недорогих монтажных шкафов и шкафов премиум-серии, отвечающих более высоким требованиям.

Производственная площадка располагается в городе Шебекино Белгородской области, административный офис и отдел продаж в городе Белгород. В 2018 году руководство предприятия приняло решение о диверсификации бизнеса и выводе на рынок новой ассортиментной линейки продукции для распространения ее по всей России, чему послужило открытие торгового дома в городе Москва. Для реализации своей продукции организация использует как прямые каналы продаж – 30%, так и не прямые – дистрибьюторские сети – 70%.

Телекоммуникационный рынок – один из наиболее высококонкурентных и высокотехнологичных рынков в России. Сферы применения телекоммуникаций обширны (рисунок 2.1.).



Рисунок 2.1. Объем и структура телекоммуникационного рынка России

Сектор телекоммуникационных услуг, один из наиболее важных и перспективных направлений российской экономики, развитие которого кардинально необходимо для стратегического развития всех отраслей. При этом, даже обычно критичные западные эксперты, прогнозируют в следующие 5 лет не только стабильный рост российского рынка телекоммуникаций, но и крупный прорыв в этом секторе.

На сегодняшний день штат исследуемой организации насчитывает 145 человек. Организационная структура предприятия является функциональной. Для нее характерно распределение работ по функциям.

В ООО «Новые Технологии» в прямом подчинении генерального директора 14 руководителей подразделений. Помимо этого, в организационной структуре не выделены обособленные подразделения, имеющие территориальную разрозненность: производственная площадка в городе Шебекино, отдел продаж в городе Белгород, отдел продаж в городе Москва, административный офис в городе Белгород. Удаленность прямого руководителя от подразделений и отсутствие руководителей подразделений на местах затрудняет информационные связи, мешает эффективному управлению.

На производственном предприятии штат составляет 129 человек, в том числе основные производственные работники в количестве 88 человек, вспомогательные работники в количестве 6 человек, а также часть сотрудников в количестве 34 человек из административных подразделений в городе Шебекино.

Торговый дом в городе Белгород специализируется на анализе рынка, привлечении клиентов, размещении заказов на производственной площадке, реализации товаров. Данное направление выделено в отдельное обособленное подразделение, которое решает следующие задачи: обеспечение ежемесячной загрузки производства заказами на сумму свыше 15 миллионов рублей; обеспечение ежемесячного уровня рентабельности торгового дома не ниже 15%.

В торговом доме работают 4 человека: руководитель подразделения, помощник руководителя, менеджер по продажам, маркетолог.

Торговый дом в городе Москва специализируется на анализе рынка, привлечении клиентов, размещении заказов на производственной площадке, реализации товаров. Данное направление выделено в отдельное обособленное подразделение, руководитель которого решает следующие задачи: обеспечение ежемесячной загрузки производства заказами на сумму свыше 15 миллионов рублей; обеспечение ежемесячного уровня рентабельности торгового дома не ниже 15%.

Управляющая организация в городе Белгород ориентирована на оказании услуг всей группе компаний, связанных с бухгалтерским, аналитическим, юридическим, информационным сопровождением, работой с персоналом. Данное направление решает следующие задачи: своевременное расчетно-кассовое обслуживание; обеспечение юридической чистоты всех оформляемых сделок; своевременное представление достоверной отчетности в контролирующие органы.

На основании исследования организационной структуры и взаимосвязей подразделений между собой была визуализирована корпоративная модель

взаимосвязи подразделений ООО «Новые Технологии» (рисунок 2.2).

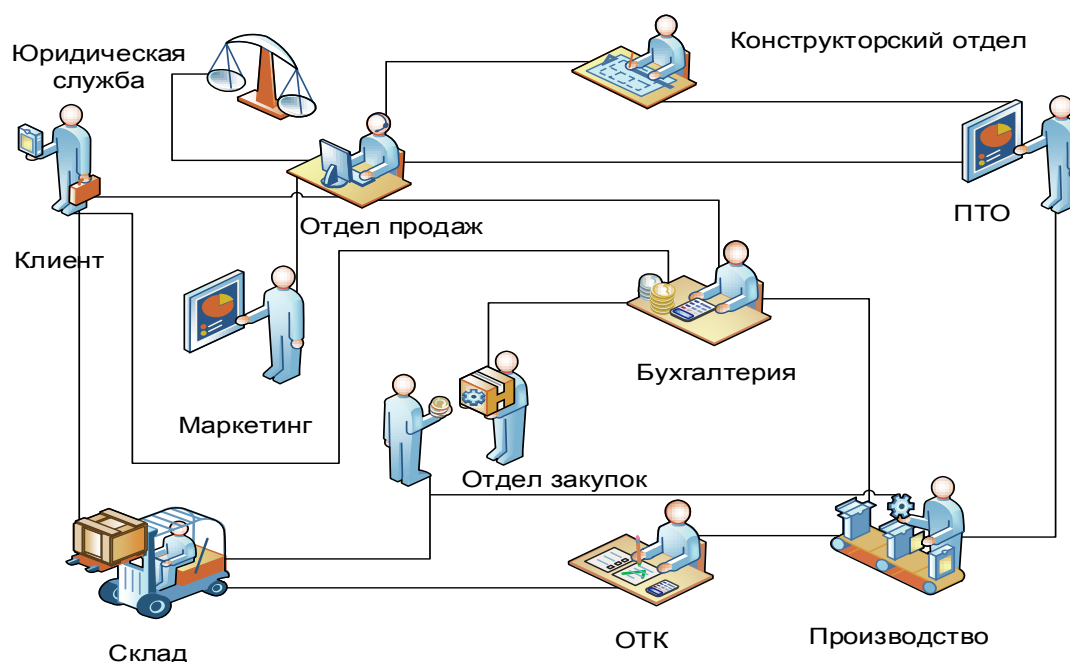


Рис. 2.2. Модель взаимодействия подразделений ООО «Новые Технологии»

В управляющем центре предприятия штат включает 12 человек, в том числе: руководитель центра, старший бухгалтер, бухгалтер по ТМЦ, бухгалтер-кассир, экономист-финансист, юрист, делопроизводитель, IT-администратор, руководитель отдела по работе с персоналом, менеджер по работе с персоналом, специалист по кадрам, экономист по труду и заработной плате.

В результате анализа организационной структуры были выявлены основные функции, выполняемые отделами :

- юридический отдел: анализ и согласование входящих договоров, сбор досье о добросовестности и подготовка протоколов рейтинга контрагентов;
- отдел бухгалтерского учета и финансового планирования: ведение бухгалтерского финансового и управленческого учета, согласование заявок на платежи;
- отдел сбыта: обработка заказов от клиентов, управление заказом клиента - отслеживание своевременности оплаты/отгрузки, работа с претензиями клиентов, послепродажное обслуживание клиентов;
- конструкторский отдел: разработка спецификации изделия;
- ПТО: расчет плановой себестоимости изделия, формирование маршрутных карт;

- отдел снабжения: обеспечение производственной площадки сырьем и комплектующими, обработка заявок подразделений на приобретение ТМЦ;
- отдел складских операций: осуществление приемки сырья и материалов на склад, осуществление выдачи ТМЦ в производство, осуществление приемки готовой продукции на склад;
- производственный отдел: формирование графика производства, осуществление выпуска готовой продукции, сдача готовой продукции на склад;
- ОТК: проверка качества выпускаемых изделий.

В результате изучения деятельности исследуемого предприятия был проведен SWOT-анализ состояния ООО «Новые Технологии», результаты которого представлены на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3. SWOT-анализ состояния ООО «Новые Технологии»

Важнейшие показатели, характеризующие исследуемое предприятие представлены в таблице 2.1. Они сформированы на основе данных финансовой отчетности, представленных в Приложениях к работе.

Таблица 2.1

Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Новые Технологии»
за 2016-2018гг.

№ п/ п	Показатели	2016г	2017г.	2018г.	Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017г от 2016г	2018г от 2017г	2017г к 2016г	2018г к 2017г
1	Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	631,0	52191,0	68952,0	51560,0	16761,0	8271,2	132,1
2	Среднесписочная численность, чел.	96,0	118,0	145,0	22,0	27,0	122,9	122,9
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1388,0	2486,0	3667,0	1098,0	1181,0	179,1	147,5
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	1,0	5468,5	21120,5	5467,5	15652,0	546850,0	386,2
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	1311,0	17890,5	28473,5	16579,5	10583,0	1364,6	159,2
6	Материальные затраты на производство продукции, тыс.руб.	547,0	32525,4	41639,8	31978,4	9114,5	5946,1	128,0
7	Себестоимость проданной продукции, тыс.руб.	868,0	50039,0	61235,0	49171,0	11196,0	5764,9	122,4
8	Прибыль от продажи продукции тыс.руб.	-450,0	522,0	5897,0	972,0	5375,0	-116,0	1129,7
9	Чистая прибыль, тыс.руб.	170,0	263,0	5951,0	93,0	5688,0	154,7	2262,7
10	Производительность труда, тыс.руб.	6,6	442,3	475,5	435,7	33,2	6729,1	107,5
	Материалоотдача, тыс.руб.	0,4	0,3	1,7	-0,1	1,4	81,1	552,0
	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,9	0,6	0,6	-0,2	0,0	71,9	96,9
	Фондоотдача, руб.	0,5	21,0	18,8	20,5	-2,2	4618,0	89,6
	Фондоёмкость, руб.	2,2	0,0	0,1	-2,2	0,0	2,2	111,6
	Уровень рентабельности,%	26,9	0,5	8,6	-26,4	8,1	1,9	1712,7

Показатели деятельности ООО «Новые Технологии», представленные в таблице 2.1 свидетельствуют о поступательном и достаточно хорошем развитии организации. В частности, выручка ежегодно растет, так если в 2016г. она составляла 631 тыс. руб., то в 2017г. она выросла на 51560 тыс. руб. Данный факт объясняется тем, что исследуемая организация осуществляла трансформацию бизнеса, которая началась в 2014г., а в 2017г. закончилась. В данный период осуществлялось документальное оформление всех перемещений имущества и сотрудников. Поэтому только в 2017г. ООО «Новые Технологии» начало полноценно функционировать. В 2018г. выручка выросла на 32,1% и составила 68952 тыс. руб., что объясняется открытием дополнительного офиса в г. Москва и расширением географии сбыта.

Одновременно с выручкой наблюдается рост себестоимости реализованной продукции. В 2016г. себестоимость продаж была 868 тыс. руб., данное значение выше размера полученной выручки, что привело к убытку от продаж в размере 450 тыс. руб. В 2017г. ситуация улучшилась, себестоимость росла меньшими темпами чем выручка и составила 50039 тыс. руб., прибыль же от продаж стала 522 тыс. руб. Тенденции 2017г. нашли свое продолжение в 2018г., в результате выручка от продаж увеличилась на 32,1%, а себестоимость только на 22,4%, что привело к росту прибыли от продаж на 5897 тыс. руб. Кроме прибыли от продаж ООО «Новые Технологии» получает прочие доходы, что позволяет организации получать прибыль до налогообложения, уплачивать налог на прибыль и зарабатывать чистую прибыль, которая ежегодно растет. В 2016г. чистая прибыль была 170 тыс. руб., в 2017г. она выросла на 54,7%, рост в 2018г. составил 5688 тыс. руб. Все вышеописанное объясняет размер рентабельности.

Среднесписочная численность организации растет, что объясняется постепенным переводом сотрудников и запуском производства на полную мощность. Изменение численности и рост выручки объясняют увеличение производительности труда. В частности, производительность труда в ООО

«Новые Технологии» в 2016г. была 6,6 тыс.руб., в 2017г. она составила уже 442,3 тыс. руб. на человека, в 2018г.-475,5 тыс. руб., рост составил 7,5%.

Среднегодовая стоимость основных средств ежегодно увеличивается. Это связано с постепенной комплектацией производства соответствующим оборудованием. В 2016г. в момент запуска производства на новой площадке стоимость основных средств составляла только 1388 тыс. руб., в 2017г. были приобретены основные средства, что привело к увеличению среднегодовой стоимости на 78,1%, в результате фондоотдача выросла с 0,5 руб в 2016г. до 21 руб. в 2017г. Рост стоимости основных средств, продолжившийся в 2018г. привел к увеличению среднегодовой стоимости на 47,5%, но фондоотдача при этом снизилась на 10,4%. Это можно объяснить тем, что темп роста основных средств был выше темпа роста выручки от продаж. Фондоемкость при этом снижалась с 2,2 руб. в 2016г. до 0,1 руб. в 2018г., так как данный показатель является обратным фондоотдаче.

Основным видом деятельности рассматриваемой организации является механическая обработка металлических изделий, поэтому данное производство является материалоемким, то есть наибольший удельный вес в затратах предприятия принадлежит материальным расходам. Материальные затраты в 2016г. составили 547 тыс. руб., материалоотдача была 0,4 тыс. руб., удельный вес материалов в себестоимости продукции составил 63%. В 2017г. ситуация изменилась. Материальные затраты очень выросли, что связано с ростом объемов производства, удельный вес материалов в себестоимости также вырос и составил 65%, что объясняется ростом цен на металл, что привело к снижению материалоотдачи на 19%. В 2018г. материальные затраты увеличились на 28%, материалоотдача на 1,4 тыс. руб., а удельный вес материальных затрат в себестоимости продаж вырос до 68%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности растет, так как рассматриваемая организация только с 2016г. осуществляет свою деятельность, то данные 2016г. являются несопоставимыми с 2017г. и 2018г., поэтому сравнительный анализ можно провести только за 2 года. В 2017г. среднегодовая

дебиторская задолженность составляла 5468,5 тыс. руб., хотя на конец года она была 10935 тыс. руб., в 2018г она выросла на 156852 тыс. руб., что связано с увеличением выручки и ростом продаж с рассрочкой платежа. Рост дебиторской задолженности объясняет и увеличение среднегодовой кредиторской задолженности, которая в 2017г. была 17890,5 тыс. руб., а в 2018г. стала 28473,5 тыс. руб.

В таблице 2.2 представлены показатели эффективности деятельности ООО «Новые Технологии» за 2017-2018гг.

Таблица 2.2.

Показатели эффективности деятельности ООО «Новые Технологии»

Показатель	Формула расчета	Годы		Изменения
		2017	2018	
Выручка, тыс. руб.		52191,0	68952,0	16761,0
Рентабельность продаж, %	Прибыль от продаж / Выручка от продаж x 100%	1	8,5	7,5
Экономическая рентабельность (ROA), %	Прибыль до налогообложения / Средняя величина активов x 100%	1,76	24,65	22,89
Рентабельность затрат, %	Прибыль до налогообложения / Полная себестоимость проданных товаров x 100%	0,63	10,29	9,65
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	Чистая прибыль / Средняя величина собственного капитала x 100%	42,69	108,20	65,51
Рентабельность перманентного капитала, %	Чистая прибыль / (Средняя стоимость собственного капитала + Средняя стоимость долгосрочных обязательств) x 100%	42,69	108,20	65,51

Сравнение показателей эффективности деятельности ООО «Новые Технологии» целесообразно проводить за 2 года (2017-2018гг.), так как организация в 2016г. только начала свою деятельность. Рентабельность продаж в 2017г. была равна 1%, так как организация имела недостаточно

высокую прибыль от продаж. Рост размера прибыли от продаж в 2018г на 5375 тыс. руб. позволил достичь уровня рентабельности 8,5%, что с положительной стороны характеризует деятельность Общества.

Показатель экономической рентабельности зависит от прибыли до налогообложения и от величины активов. В рассматриваемом периоде оба показателя увеличиваются, что подтверждают данные таблицы 2.2., в 2017г. экономическая рентабельность была 1,76%, в 2018г. она выросла на 22,89%. На волне роста рентабельности продаж явно прослеживается рост рентабельности затрат. Рентабельность затрат в 2017г. составляла 0,63%, в 2018г. она выросла до 10,29%, что объясняется ростом цены на металл, который является исходным сырьем в производстве. Рентабельность собственного капитала растет, что объясняется увеличением чистой прибыли. Рентабельность собственного капитала ООО «Новые Технологии» совпадает с рентабельностью перманентного капитала по причине отсутствия у организации долгосрочных обязательств.

В целом ООО «Новые Технологии» демонстрирует хорошие результаты и положительные тенденции по основным показателям деятельности

2.2 Анализ и оценка финансового состояния ООО «Новые Технологии»

Финансовое состояние предприятия обуславливается обеспеченностью финансовыми ресурсами, нужными для полноценной производственной и коммерческой деятельности организации. Возможность организации вовремя производить платежи говорит о его положительном финансовом состоянии.

Главной задачей оценки финансового состояния организации является получение малого числа значимых, то есть, наиболее содержательных показателей, представляющих достоверную и точную информацию финансового состояния организации, ее прибыли и убытка, изменений активов и пассивов, в расчетах с дебиторскими и кредиторскими организациями.

Важно, что информационного пользователя скорее интересует не только текущее положение финансовых ресурсов фирмы, но и тенденция развития предприятия на скорую и более отдаленную перспективу.

Одной из общих функций управления экономическими субъектами является анализ, который не потеряет своей значимости и не будет подвержен влиянию времени и вряд ли может быть переоценен[31].

Основным источником информации для проведения финансового анализа является финансовая бухгалтерская и статистическая отчетность организации. В Приложениях 3-4 представлена финансовая отчетность ООО «Новые технологии», которая и использовалась для проведения анализа в данной выпускной квалификационной работе.

В рамках факторного анализа сличают сопоставимые величины. Сравнение при этом методе бывает: плановое и фактическое, нормативное и фактическое, за предшествующие и текущие временные отрезки, сравнение средних показателей по отрасли с анализируемыми данными предприятия. Оценивая динамику показателей, определяют степень выполнения плана, проводят межхозяйственное сравнение, устанавливают уровень влияния различных факторов на деятельность предприятия и разрабатывают решения по улучшению финансовой ситуации.

Качественный анализ финансовой отчетности предприятия предполагает использование приема сравнения, благодаря которому удастся лучше понять, в чем суть исследуемых факторов и процессов, выполнить систематизацию аналитических материалов, выявить и заставить работать резервы улучшения эффективности работы предприятия. Нередко анализ используется для оценивания достижения целей и сегодняшнего положения предприятия, обоснования принимаемых управленческих решений, которые связаны с финансовой деятельностью, своевременного принятия мер для повышения платежеспособности, обеспечения разработки планов финансовой реабилитации, выявления и мобилизации резервов улучшения финансового положения и повышения эффективности работы предприятия [67].

Экономический анализ бухгалтерской финансовой отчетности – неотъемлемая часть экономической, управленческой и финансовой деятельности предприятия. Он предоставляет возможность для выявления резервов улучшения финансового положения, объективной оценки уровня эффективности применения разных источников финансовых ресурсов, своевременного принятия мер по повышению платежеспособности, ликвидности и финансовой стабильности организации, предоставления подготовленной информационной базы для текущей и стратегической деятельности по финансовому управлению, обеспечения оптимального производственного и социального развития коллектива за счет применения резервов, выявленных благодаря анализу.

Основой для расчета коэффициентов ликвидности являются текущие активы предприятия и действующие обязательства, которые приводятся в бухгалтерском балансе. Коэффициенты ликвидности бывают разными, ниже перечислены некоторые из них:

1. Коэффициент текущей ликвидности. Это способность предприятия к покрытию своих краткосрочных обязательств текущими активами.

Коэффициент текущей ликвидности = оборотные активы / текущие обязательства.

Если коэффициент текущей ликвидности равен 1 или выше, это говорит о том, что предприятие успешно может покрыть свои краткосрочные обязательства. Если же коэффициент меньше 1, не исключено, что у предприятия проблемы или финансовые сложности.

2. Коэффициент быстрой ликвидности.

Этот параметр выступает в качестве дополнения и уточнения коэффициента текущей ликвидности. При помощи коэффициента быстрой ликвидности измеряют самые легкорезализуемые оборотные активы, которыми организация может воспользоваться для покрытия краткосрочных обязательств.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности.

При помощи этого показателя организация оценивает свою способность к выполнению краткосрочных обязательств (денежные средства + рыночные ценные бумаги) / текущие обязательства).

В таблице 2.3. представлены показатели, характеризующие ликвидность ООО «Новые Технологии».

Таблица 2.3

Анализ ликвидности ООО «Новые Технологии» за 2016-2018гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
				Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2016г.	2017г.	2018г.	2017г от 2016г	2018г от 2017г	2017г к 2016г	2018г к 2017г
Денежные средства	156,00	3456,00	2000,00	3300,00	-1456,00	2215,38	57,87
Дебиторская задолженность	1,00	10935,00	15653,00	10934,00	4718,00		143,15
Финансовые вложения	0,00	696,00	696,00	696,00			
Оборотные средства	197,00	15846,00	22993,00	15649,00	7147,00	8043,65	145,10
Краткосрочные обязательства	1315,00	17426,00	20062,00	16111,00	2636,00	1325,17	115,13
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,24	0,13	0,12	-0,10	200,84	56,40
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,12	0,87	0,91	0,75	0,05	725,16	105,64
Коэффициент текущей ликвидности	0,15	0,91	1,15	0,76	0,24	606,99	126,04

Показатели таблицы 2.3 демонстрируют нестабильную ситуацию с ликвидностью исследуемой организации. В частности, коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Новые Технологии» в 2016г составлял только 0,12, в 2017г. ситуация улучшилась и коэффициент вырос на 0,13 пунктов и составил 0,24 единицы. Данный факт объясняется увеличением остатка денежных средств у организации на конец 2017г. на 3300 тыс. руб. Снижение данного показателя в 2018г. на 146 тыс. руб., а также рост краткосрочных обязательств на 15,13% оказали отрицательное влияние на коэффициент и он снизился до 0,13 единиц.

Коэффициент быстрой ликвидности в рассматриваемом периоде вырос с 0,12 единиц в 2016г. до 0,87 – в 2017г. и до 0,91 – в 2018г. Данный рост объясняется тем, что организация увеличивала объемы продаж с рассрочкой платежа и соответственно размер дебиторской задолженности покупателей рос. Если в 2016г. он был 1 тыс. руб., то в 2017г. он вырос на 10934 тыс. руб., рост 2018г. составил 43,15%. Следует отметить и то, что организация с 2018г. имеет финансовые вложения, размер которых составляет 696 тыс. руб. и он не изменялся. Исследуемая организация выдала заем.

Коэффициент текущей ликвидности имеет достаточно хорошие значения. Так, его размер в 2016г. был только 0,15, что объясняется небольшим размером оборотных средств -197 тыс. руб. В 2018г. организация активизировала свою деятельность, размер оборотных средств вырос на 15649 тыс. руб., а краткосрочные обязательства увеличились на 16111 тыс. руб., в результате коэффициент текущей ликвидности составил 0,91. В 2018г. темп прироста оборотных активов был 45,1%, что выше темпа прироста краткосрочных обязательств на 30%-все это позволило увеличиться и рассматриваемому коэффициенту до 1,15.

Важной составляющей анализа является оценка индикаторов финансовых потоков. При этом акцент делается на объеме генерируемых денег и системе обеспечения стабильности организации в финансовом отношении. На основании коэффициентов платежеспособности пользователи получают

возможность еще раз оценить, насколько эффективно работает предприятие и в каком финансовом состоянии оно в данный момент пребывает.

Таблица 2.4

Анализ платежеспособности ООО «Новые Технологии» за 2016-2018гг.

Показатели	Годы			Отклонение	
	2016г.	2017г.	2018г.	2017г от 2016г	2018г от 2017г
Платёжные средства:					
Денежные средства	156	3456	2000,00	3300	-1456
Дебиторская задолженность	1	10935	15653,00	10934	4718
Итого платёжных средств	157	14391	17653	14234	3262
Срочные платежи:					
Задолженность по оплате труда	912	2163	3087	1251	924
Задолженность перед внебюджетными фондами	214	660	942	446	282
Прочие срочные платежи	52	56	215	4	159
Итого срочных платежей	1178	2879	4244	1701	1365
Коэффициент платежеспособности	0,13	5,00	4,16	4,87	-0,84

Данные таблицы 2.4. свидетельствуют о постоянном изменении структуры платежных средств ООО «Новые Технологии». В частности, в 2016г. наибольший удельный вес в структуре платежных средств занимали денежные средства, что связано с отсутствием дебиторской задолженности. В 2017г.

размер денежных средств увеличился и составил 3456 тыс. руб. Одновременно следует отметить и существенное увеличение дебиторской задолженности (она выросла на 10934 тыс. руб.). В 2018г. рост дебиторской задолженности был менее значительным – только 4718 тыс. руб. На протяжении всего периода сумма платежных средств у ООО «Новые Технологии» увеличивалась.

На фоне высокого темпа роста платежных средств наблюдается незначительное увеличение суммы срочных платежей, которая выросла с 1178 тыс. руб. в 2016г. до 4244 тыс. руб в 2018г. При этом структура срочных платежей существенно не изменялась. Наибольший удельный вес в срочных платежах ООО «Новые Технологии» принадлежит задолженности по оплате труда, которая является текущей. Сумма задолженности увеличивается ежегодно, что объясняется ростом численности сотрудников и соответственно фонда оплаты труда. Одновременно с размером ФОТ наблюдается рост задолженности перед внебюджетными фондами, так как эти две задолженности имеет пропорциональную зависимость. Преобладание роста платежных средств над срочными платежами обеспечивает организации рост коэффициента платежеспособности, который в 2016г. был 0,13, в 2017г. вырос на 4,87 пунктов и составил 5. В 2018г. наблюдается небольшое (на 0,84 пункта) снижение данного коэффициента, но следует отметить, что он все же остается достаточно высоким -4,16.

В таблице 2.5. представлены показатели, характеризующие структуру капитала и финансовую устойчивость ООО «Новые Технологии».

Показатели, представленные в таблице 2.5 свидетельствуют о том, что ООО «Новые Технологии» достаточно неплохо развивается и работает эффективно. Собственный капитал организации в рассматриваемом периоде вырос с 270 тыс. руб., до 5500 тыс. руб. Данный рост связан с получением прибыли Обществом и использованием ее на нужды организации. Но рост собственного капитала недостаточно высок относительно роста валюты баланса, поэтому коэффициент финансовой независимости в 2016 был 0,17, в 2017г. он снизился до 0,03, а в 2018г. он вырос и составил 0,22.

Таблица 2.5.

Анализ структуры капитала и оценка финансовой устойчивости «Новые Технологии»

Показатели	годы			Отклонение	
	2016г.	2017г.	2018г.	2017г от 2016г	2018г от 2017г
Собственный капитал, тыс.руб.	270	616	5500	346	4884
Заемный капитал, тыс. руб.	1315	17426	20062	16111	2636
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	1315	17426	20062	16111	2636
Внеоборотные активы, тыс.руб.	1388	2196	2569	808	373
Оборотные активы, тыс.руб.	197	15846	22993	15649	7147
Валюта баланса, тыс.руб.	1585	18042	25562	16457	7520
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,17	0,03	0,22	-0,14	0,18
Коэффициент финансовой устойчивости	0,17	0,03	0,22	-0,14	0,18
Коэффициент финансирования	0,21	0,04	0,27	-0,17	0,24
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	4,87	28,29	3,65	23,42	-24,64
Коэффициент маневренности	0,73	25,72	4,18	24,99	-21,54
Индекс постоянного актива	5,14	3,56	0,47	-1,58	-3,10

Коэффициент финансовой независимости и финансовой устойчивости в рассматриваемом периоде совпадают, так как у организации отсутствуют долгосрочные обязательства.

Коэффициент финансирования также нестабилен, если в 2017г. он резко снизился на 0,17 пунктов из-за увеличения заемного капитала на 16111 тыс. руб., то в 2018г. темп роста заемного капитала снизился, хотя размер продолжал увеличиваться и составил 20062 тыс. руб., а коэффициент финансирования вырос до 0,27.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в противоположность коэффициенту финансирования в 2017г. вырос до 28,29, против значения 2016г.- 4,87, а в 2018г. он опять снизился до 3,65. Это с положительной стороны характеризует деятельность Общества.

В целом результаты анализа свидетельствуют о положительных тенденциях по основным показателям деятельности ООО «Новые Технологии».

Эффективность анализа финансового состояния организации напрямую зависит от полноты и качества информационной базы. Основным информационным источником для проведения анализа финансового состояния организации и определения оценки финансового состояния служат данные бухгалтерской (финансовой) отчетности. Каждый отдельный компонент бухгалтерской (финансовой) отчетности несет свою определенную смысловую нагрузку, но все они служат одной цели - обеспечить всех заинтересованных пользователей в качественной финансовой информации о деятельности организации.

Главная проблема финансового анализа заключается в невозможности оперативно выявлять нарушения. В финансовой отчетности отражается историческая информация, а не текущее положение дел на предприятии. Чтобы узнать реальную картину, финансовую отчетность нужно откорректировать, внося определенные поправки, проанализировать.

Результаты проведенного анализа финансового состояния предприятия позволяют своевременно выявить недостатки в производственно-хозяйственной деятельности фирмы и изыскать резервы для их устранения.

ГЛАВА 3. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Бухгалтерский учет финансового результата от обычной деятельности

Основной доход ООО «Новые Технологии» получает от продажи готовой продукции, производство которой осуществляется в соответствии с заключенными договорами.

Отражение продаж от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на счете 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете аккумулируется информация о выручке по видам осуществляемой деятельности, себестоимости проданной продукции, проведенных работ, оказанных услуг, НДС, исчисленном с продаж и финансовом результате.

В соответствии с действующим Планом счетов и Инструкцией по его применению к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

«90-1 «Выручка» (на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемые выручкой);

90-2 «Себестоимость продаж» (используется для отражения себестоимости проданной продукции, по которой на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка);

90-3 «Налог на добавленную стоимость» (используется для учета суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика));

90-4 «Акцизы» (предполагает отражение суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров));

Организации — плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» (предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц) [8].

Записи по вышеуказанным субсчетам 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[40].

Для учета продажи продукции в ООО «Новые Технологии» используется счет 90.01 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, а также для определения финансового результата от ее продажи. К нему открыты соответствующие субсчета:

90.01- «Выручка по основным видам деятельности»;

90.02 - «Себестоимость продаж по основным видам деятельности»;

90.03 - «НДС»

90.07 - «Коммерческие расходы»

90.08 - «Управленческие расходы»

90.09 - «Прибыль / убыток от продаж»(Приложение 1).

Признание в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи продукции, оказания услуг отражается по кредиту счета 90.01 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость

проданной продукции списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90/2 «Продажи».

Продажа продукции проводится по свободно-отпускным ценам, сложившимся на момент реализации. В соответствии с заключаемыми договорами поставки ООО «Новые Технологии», в некоторых случаях закрепляет следующую форму оплаты: «Оплата продукции производится покупателем предоплатой в размере 100 %».

Схематично взаимоотношения отделов и порядок осуществления продажи продукции в ООО «Новые Технологии» представлены на рисунке 3.1.

Клиент предприятия предоставляет руководителю отдела сбыта информацию по необходимой продукции в форме электронной заявки, направляемой на электронную почту, в том числе в виде технических требований или технического задания. Руководитель отдела сбыта анализирует требования к заказываемой продукции и определяет, является ли она серийной. Если продукция не является серийной, то требования к продукции с комментариями отправляются в конструкторский отдел.

В конструкторском отделе разрабатывается спецификация на новую продукцию, которая в свою очередь поступает в отдел ПТО для расчета ориентировочной плановой себестоимости. При разработке спецификации продукции всегда добавляется новая позиция в ассортиментной линейке.

При этом, в случаях если можно обойтись незначительной доработкой существующей позиции серийной продукции, разрабатывается уточненная спецификация, а в случае кардинальной доработки или разработки принципиально иной продукции формируется 3D модель, в дальнейшем при заключении договора на это изделие формируются его чертежи.

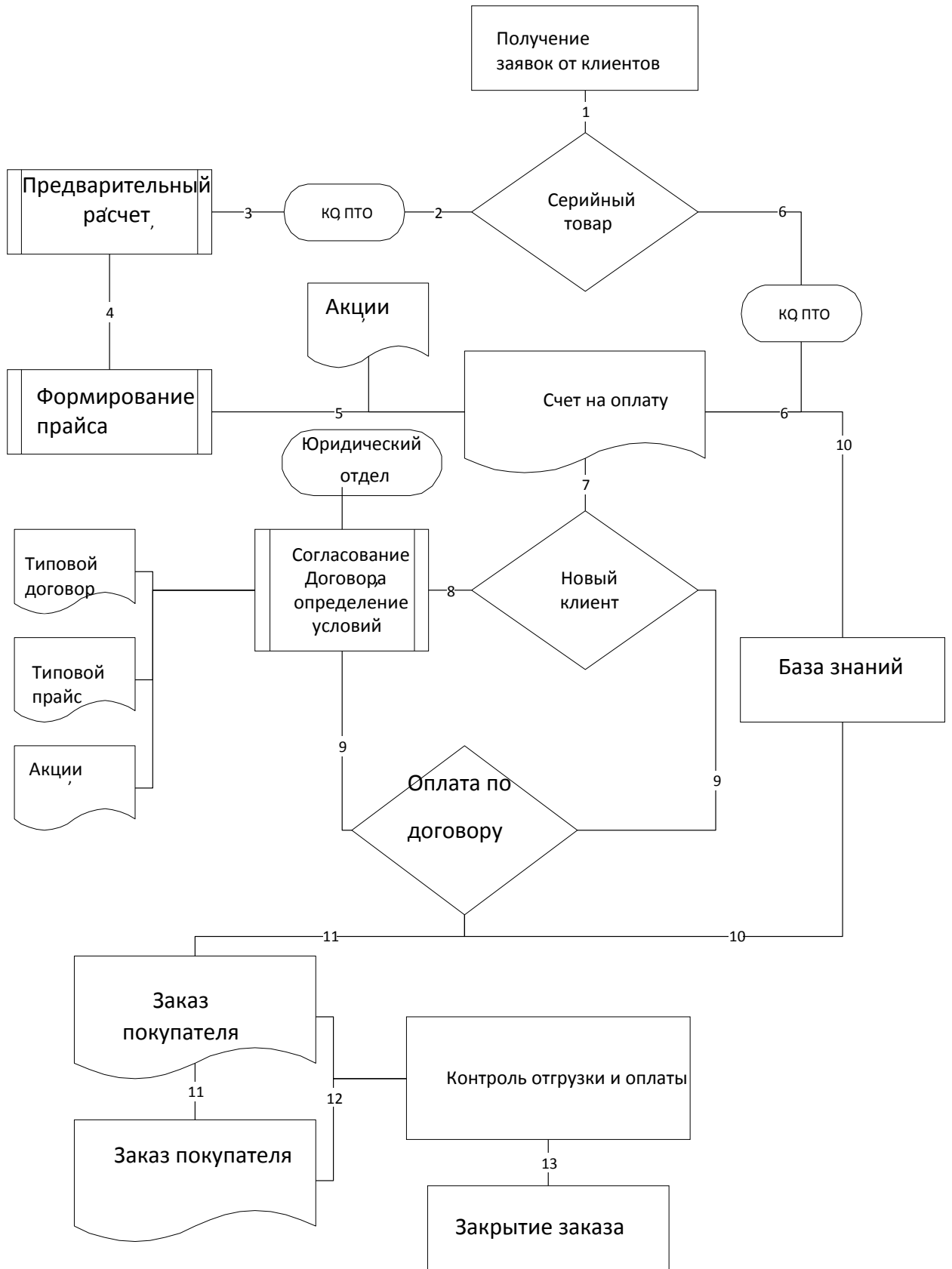


Рис. 3.1. Взаимоотношения отделов и порядок осуществления продажи продукции в ООО «Новые Технологии»

Данные по спецификации и 3D модели, а также чертежи поступают в производственно-технический отдел (далее ПТО). На основании полученной спецификации ПТО формирует таблицы, составляющие плановую себестоимость, которые включают:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- отчисления во внебюджетные фонды,
- другие статьи затрат, связанные с обработкой изделия.

В данной таблице также содержится информация об этапности производства и загрузке задействованного оборудования. На основании всех промежуточных данных рассчитывается плановая полная себестоимость единицы продукции. Данные предоставляются отделу сбыта продукции для формирования продажной цены. После чего руководитель отдела сбыта добавляет в прайс новую ассортиментную позицию и назначает ей цену продажи.

На основании требований клиента, возможностей производства, условий договора с контрагентом (при его наличии), а также с учетом маркетинговых мероприятий (акции, бонусы, скидки и т.п.) формируется счет на оплату, который отправляется клиенту. В случае заказа серийного товара, стоимость определяется сразу по типовому прайсу или прайсу клиента, кроме того при формировании счета учитываются действующие маркетинговые мероприятия (акции, бонусы, скидки), в результате чего формируется счет на оплату, который отправляется клиенту.

В случае если заказчиком выступает новый клиент, и достигнуто предварительное согласование номенклатурного перечня, стоимости продукции, сроков поставки, новому клиенту отправляется типовый договор, в котором оговариваются условия поставки, устанавливаемый прайс, график платежей и прочие параметры сделки. В противном случае поставка

осуществляется по действующему договору. В случае разногласий по договору, клиент присылает протокол разногласий и запускается механизм согласования договора. Если разногласий нет, договор сразу визируется руководителем предприятия.

До передачи заказа в производство анализируется исполнение условий спецификации к договору в части оплаты. В случае если клиент не оплатил счет или отказался от заказа, счет помещается в архив. В случае оплаты, создается заявка на производство, которая вносится в информационную систему. В последующем сотрудник ПТО размещает на основании заявки заказ на производство, и в дальнейшем сотрудник службы продаж отслеживает состояние заказа на производстве, отгрузку заказа и его оплату согласно договору. Закрытие заказа клиента осуществляется автоматически после выполнения всех обязательств по сделке (полная оплата, отгрузка товара).

При предварительной оплате поставки, оговоренной в договорных условиях, ООО «Новые Технологии» выписывает счет-фактуру и направляет ее покупателю. После получения этого документа покупатель платежным поручением переводит ООО «Новые Технологии» сумму платежа за продукцию. Сумму поступивших платежей в бухгалтерском учете до момента отгрузки продукции оформляют следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

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

После отгрузки продукции она считается проданной и списывается записью:

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

К-т сч. 90.01. «Выручка от обычных видов деятельности»

С целью упорядочивания ведения учета реализации готовой продукции в ООО «Новые Технологии» ежемесячно составляется сальдовая ведомость. Она отражает состояние расчетов с покупателями и заказчиками, в ней приводится информация о полученной предоплате и отгруженной продукции за период. Выданные счета-фактуры регистрируются в книге продаж, где собирается

информация предоставленных счетов-фактур покупателям за определенный период.

В ООО «Новые Технологии» на основании полученного заказа покупателя и полученной предварительной оплате сотрудники ПТО проводят оценку времени для его выполнения и полученные данные передают отделу сбыта. После поступления предварительной оплаты согласно договора, отраженной бухгалтерской записью:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет»

К-т сч. 62.02. «Авансы полученные»

отдел сбыта информирует ПТО о необходимости незамедлительно и в автоматическом режиме внести заказ в очередь на выполнение. ПТО формирует заказ на производство, производит составление и расчет производственного графика на срок от 2 недель и более, в зависимости от загруженности площадки заказами.

В 2017г. в ООО «Новые Технологии» было реализовано продукции на сумму 61584933,60 руб.(Приложение), что сопровождалось записью:

Д-т сч. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90.01. «Выручка от обычных видов деятельности»

Аналитический учет выручки в ООО «Новые Технологии» организован по номенклатурным группам и по видам продаж.

Следующим этапом в учетном процессе является отражение расходов, связанных с производством и реализацией продукции. При этом, расходы должны соответствовать критериям, определенным в п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- «расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на конкретный вид актива перешло от поставщика (подрядчика) к покупателю (заказчику)»[5].

Полный цикл производства продукции, включающий все производственные операции ООО «Новые Технологии» можно представить в виде схемы (рис. 3.2)

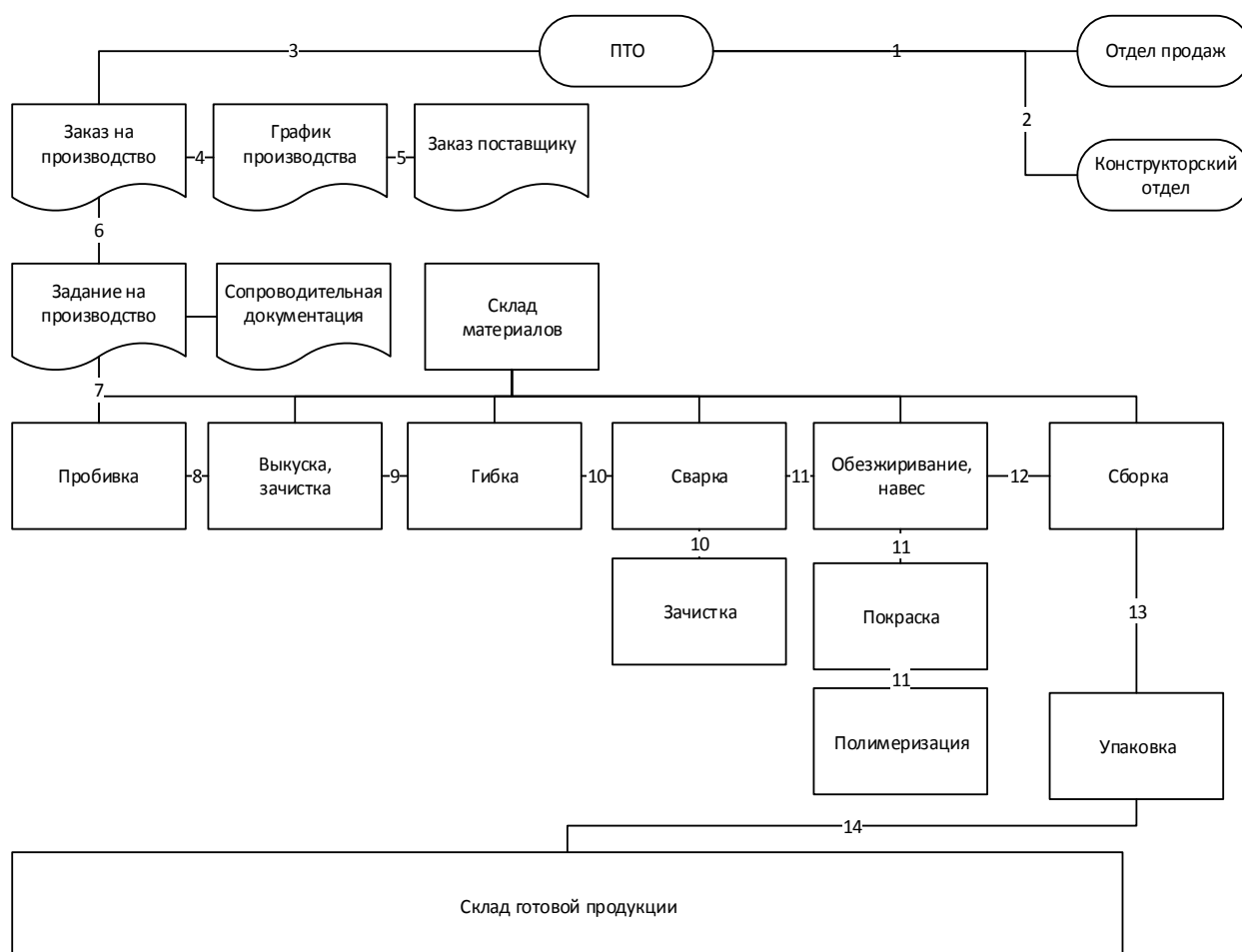


Рис. 3.2. Цикл производства продукции в ООО «Новые технологии»

Отдел снабжения в автоматизированном режиме проводит анализ недостающих позиций и возможность заказа этих материалов. В случае необходимости проводится согласование с конструкторским отделом и отделом сбыта в ходе которого обсуждается возможность замены комплектующих. В случае согласования сотрудником ПТО проводится изменение заказа производства с учетом этих замен, повторный расчет графика производства. На

основании полученных данных формируются задания на производство и оформляется сопроводительная документация (чертежи, паспорт изделия, карта проверки изделия ОТК, упаковочный лист).

При отражении себестоимости продаж, по которым на субсчете 90.1 «Выручка» признана выручка, на сумму 50039178,89 руб (Приложение 5) была составлена проводка:

Д-т сч. 90.2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 43 «Готовая продукция».

Если проданная продукция учитывалась не по фактической производственной себестоимости, а по нормативной (плановой) себестоимости, то дополнительно должны быть списаны суммы отклонений фактической себестоимости от нормативной, выявленных на счете 40, то есть будет составлена проводка:

Д-т сч. 90.2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, продаж)».

Но, если выявлено превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, то указанная проводка составляется методом «красное сторно».

В учетной политике ООО «Новые Технологии» отмечено, что готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием основных средств, сырья, материалов, топлива, электроэнергии, трудовых ресурсов и т.п. Учет выпуска продукции осуществляется без использования счета 40.

Существует два возможных варианта списания общехозяйственных затрат. Первый - общехозяйственные расходы включаются в себестоимость готовой продукции и отражаются через счет 20 «Основное производство». Второй – общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, а относятся на себестоимость продаж, при этом составляется проводка:

Д-т сч. 90.2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Списание общехозяйственных расходов на себестоимость продаж (в дебет счета 90.2) минуя процесс калькулирования, имеет следующие преимущества:

- упрощение учета,
- позволяет избежать капитализации постоянных накладных расходов в товарных запасах на складе.

В ООО «Новые Технологии» списание общехозяйственных расходов осуществляется непосредственно на счет «Продажи», для этого используется отдельный субсчет 90.08 «Общепроизводственные расходы». В 2017г на сумму общехозяйственных расходов 1630404,34 руб. (Приложение 5) была составлена запись:

Д-т сч. 90.08 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

От суммы реализованной продукции исчисляют налог на добавленную стоимость, который учитывается на субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость». Если предприятие реализует подакцизные товары, то суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров) будут отражаться на субсчете 90.4 «Акцизы», при этом будут составлены проводки:

Д-т сч. 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы»

К-т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»

Сумма исчисленного НДС в 2017г. в ООО «Новые Технологии» составила 19394311,65 руб. (Приложение 5).

Следует учесть, что в исследуемом периоде ставка НДС составляла 18%, а с 1 января 2019г. ставка выросла до 20%.

На рисунке 3.3 представлена схема записей на счете 90 «Продажи» по продаже готовой продукции в ООО «Новые Технологии», составленная на основании данных приложения .

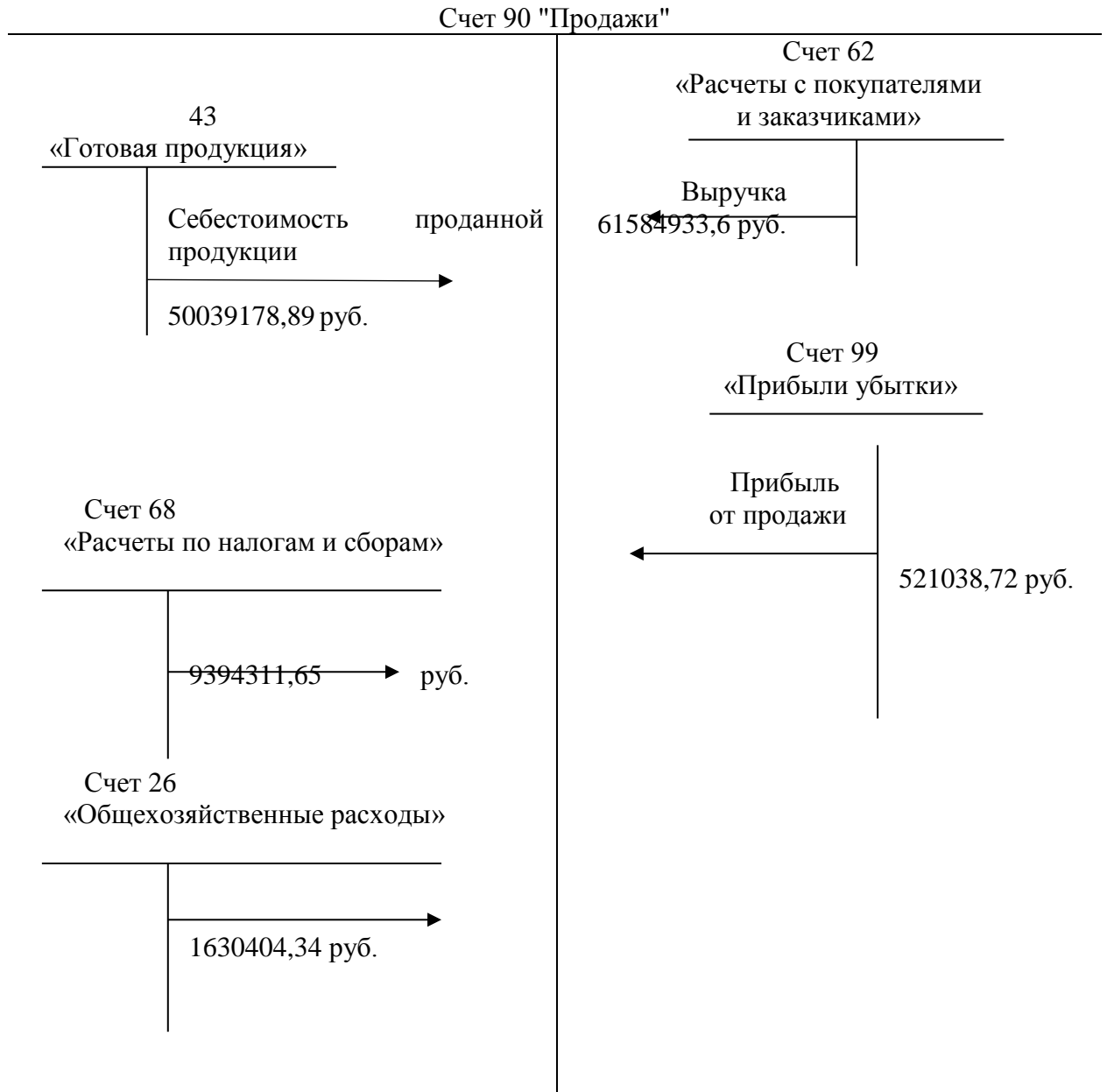


Рис. 3.3 Схема учетных записей формирования финансового результата от продажи готовой продукции в ООО «Новые Технологии»

3.2 Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов определяется ПБУ 10/99 «Расходы организации» основные виды прочих доходов схематично представлены на рисунке 3.4.

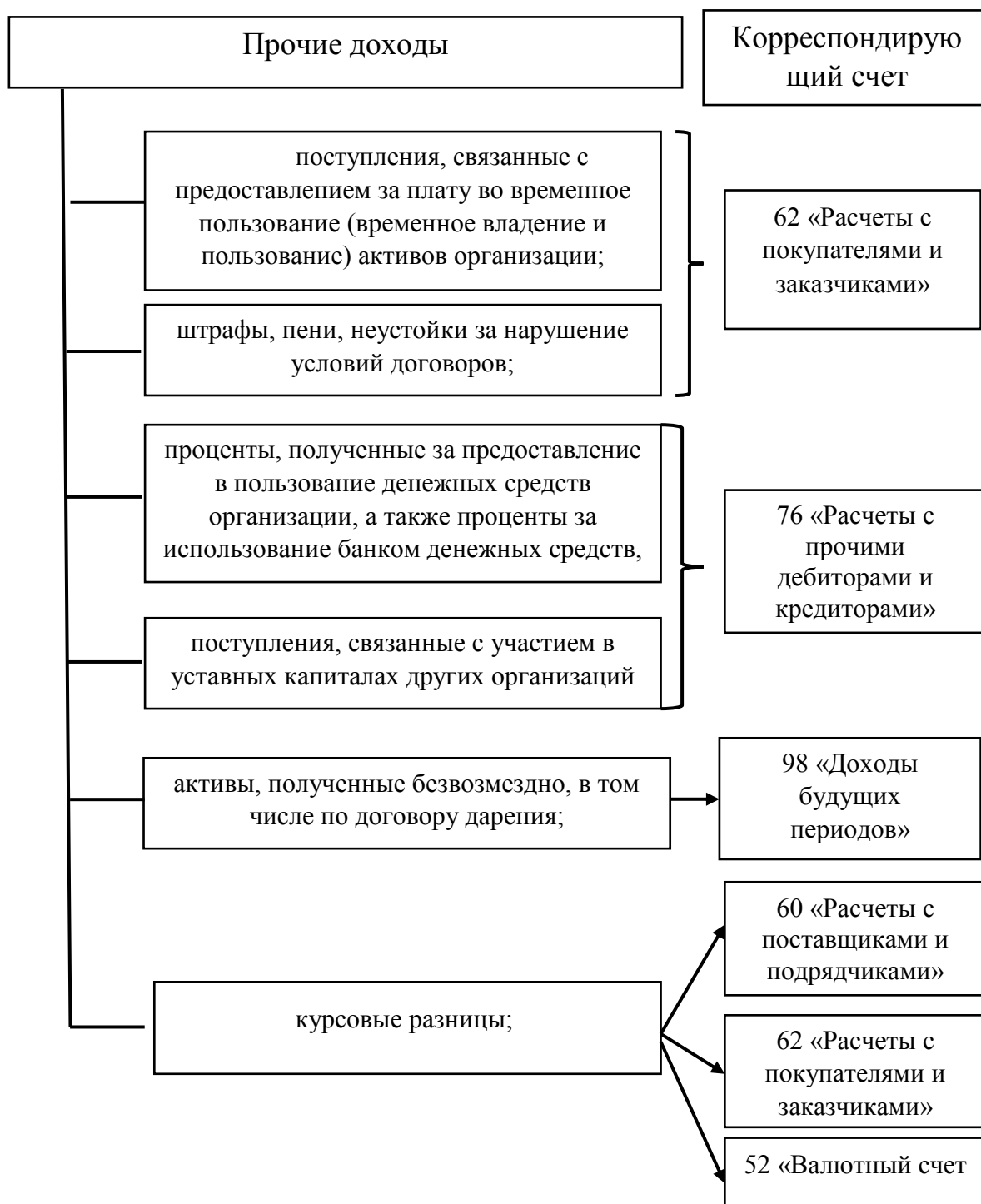


Рис. 3.4. Схема учета прочих доходов

ООО «Новые технологии» выдало займ в 2016г.юридическому лицу, что подтверждают данные отчетности. При предоставлении беспроцентного займа данный факт должен быть отражен в договоре. Проценты в денежной форме по договору займа определяются:

– по фиксированной ставке в процентах годовых;

– по переменной ставке, которая зависит от условий договора, в том числе в зависимости от изменения переменной величины.

Размер процентов по займу, предоставленному Обществом с ограниченной ответственностью «Новые Технологии» отражен в договоре займа и составляет 7,25%. Порядок уплаты процентов за пользование займом также отражен в договоре- один раз в год, но начисление процентов организация осуществляет ежеквартально. Расчет начисления процентов по займу в размере 695848,39 руб. представлен в таблице 3.1

Таблица 3.1

Ежеквартальный расчет процентов по займу за 2017- 2018г.

Период, за который рассчитаны проценты	Сумма процентов
3 квартал 2017	12 715,91р.
4 квартал 2017	12 715,91р.
1 квартал 2018	12 439,48р.
2 квартал 2018	12 577,70р.
3 квартал 2018	12 715,91р.
4 квартал 2018	12 715,91р.
Итого по договору:	100 759,79р.

В бухгалтерском учете проценты по предоставленному займу можно учесть в составе:

- либо доходов от обычных видов деятельности;
- либо прочих доходов (об этом сказано в пункте 34 ПБУ 19/02, пункте 4 и абзаце 2 пункта 7 ПБУ 9/99).

Для учета процентных займов, предоставленных организациям (предпринимателям) и гражданам (кроме сотрудников организации), используйте счет 58-3 «Предоставленные займы». Проценты по займам, а также суммы беспроцентных займов учитывайте на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

6 июля 2017 года ООО «Новые технологии» предоставило денежный заем, что было отражено в учете записью:

Д-т сч.58-3 «Предоставленные займы»

К-т сч.51 «Расчетный счет»

Начисленные проценты отражаются в учете проводкой:

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

К-т сч.91-1 «Прочие доход»

Полученные проценты по займу отражены в учете:

Д-т сч.51 «Расчетный счет»

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

Учет прочих расходов ведется с использованием субсчета 91.2 «Прочие расходы», в качестве прочих расходов может быть остаточная стоимость основных средств при их выбытии.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При списании выбывающего основного средства первоначальная стоимость объектов списывается проводкой;

Д-т сч.01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

К-т сч.01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в организации»

Амортизация выбывающего основного средства отражается записью:

Д-т сч.02 «Амортизация основных средств»

К-т сч.01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

Остаточная стоимость отражается проводкой:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

Услуги банка включаются в состав прочих расходов и отражаются соответственно по дебету счета 90-2 «Прочие расходы».

Некоторые услуги банка, такие как инкассация или плата за оформление карточки с образцом подписи, облагаются НДС. Тогда компания отражает эти услуги банка как расчеты с обычными контрагентами через счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Но по услугам банка, которые освобождены от НДС, учет можно упростить. Например, учет банковских комиссий за исполнение платежного поручения. Когда даты оказания услуг и списания средств со счета совпадают, допустимо обойтись одной проводкой:

Д-т сч.91 субсчет «Прочие расходы»

К- т сч.51 «Расчетный счет»

В настоящее время достаточно распространенными прочими расходами предприятий-владельцев транспортных средств стали штрафы ГИБДД.

Штрафы за нарушения ПДД, которые предусмотрены главой 12 КоАП, можно оплатить в половинном размере. Но только если оплата происходит в течение 20 календарных дней с даты, когда вынесено постановление об административном правонарушении.

Поблажка действует не всегда. В частности, нельзя оплатить штраф в размере 50 процентов, если причинен вред здоровью или было повторное нарушение. Полный перечень случаев, когда скидка 50 процентов не действует, – в части 1.3 статьи 32.2 КоАП.

Скидку по оплате штрафа не отражаются в бухгалтерском и налоговом учете. При расчете налога на прибыль штраф не учитываются. В самом постановлении о нарушении инспектор указывает две суммы: полную и половину штрафа.

В бухгалтерском учете отражается фактически начисленный и уплаченный штраф. Поскольку штраф уплачен в половинном размере, признавать его следует на дату уплаты. При этом составляются следующие проводки:

- на сумму перечисленного штрафа:

Д-т сч. 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 51 «Расчетный счет»

– на сумму штрафа, возмещенного сотрудником:

Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

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

– на сумма штрафов не возмещенных сотрудником:

Д-т сч.91-2 «Прочие расходы»

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

В ООО «Новые Технологии» сумма штрафов ПДД составила 500 руб, что отражено в Приложении 6 .

В качестве прочих доходов и расходов выступают курсовые разницы. Исследуемая организация реализует продукцию в дальнее зарубежье, расчеты при этом производятся в валюте, поэтому имеют место курсовые разницы. В таблице 3.2. представлена выдержка из регистра учета операций по валютному счету, производимых ООО «Новые Технологии» в 2019г.

Таблица 3.2

Выдержка из регистра учета операций по валютных счетах, производимых ООО «Новые Технологии» в 2019г.

Банковские счета	Дебет	Кредит
Валюта		
52	231 777,00	231 777,00
52	570,00	225 120,00
40702978410160000018, ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)г ВОРОНЕЖ, EUR	570,00	225 120,00
EUR	570,00	225 120,00
		3 000,00
52.01	231 207,00	6 657,00
40702978410160000018, ФИЛИАЛ № 3652 БАНКА ВТБ (ПАО)г ВОРОНЕЖ, EUR	231 207,00	6 657,00
EUR	231 207,00	6 657,00
	3 000,00	
Итого	231 777,00	231 777,00

Из данных таблицы 3.2. следует, что в ООО «Новые Технологии» при пересчете стоимости валюты на валютных счетах образовались курсовые разницы, что сопровождалось бухгалтерскими записями:

на сумму 570 руб.:

Д-т сч. 52 «Валютный счет»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы»

На сумму 6657 руб.

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы»

К-т сч. 52 «Валютный счет»

Курсовые разницы образуются и при пересчете валюты в случае когда момент отгрузки и признания выручки не совпадает с моментом оплаты за отгруженную продукцию. В таблице 3.3. представлена выдержка из оборотно-сальдовой ведомости ООО «Новые Технологии» отражающая формирование курсовой разницы при расчетах с поставщиками.

Таблица 3.3

Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости ООО «Новые Технологии» отражающая формирование курсовой разницы при расчетах с поставщиками

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.01	Начальное сальдо		
Курсовые разницы	Начальное сальдо		
	52		570,00
	60		4 320,00
	Оборот		4 890,00
	Конечное сальдо		4 890,00
91.02	Начальное сальдо		
	51	2 850,00	
	Оборот	2 850,00	
Курсовые разницы	Начальное сальдо		
	52	6 657,00	
	Оборот	6 657,00	
	Оборот	9 507,00	
	Конечное сальдо	9 507,00	

Из данных таблицы 3.2 следует, что при возникновении курсовой разницы в ООО «Новые Технологии» была составлена запись:

Д-т. сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы»

Согласно ПБУ 3/2006, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

– операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

– операциям по пересчету стоимости активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами).

Таким образом, курсовые разницы существенно влияют на конечный результат деятельности организации, так как увеличивают или уменьшают чистую прибыль.

В таблице 3.4. представлены основные учетные записи при формировании наиболее распространенных прочих доходов и расходов.

Таблица 3.4

Отражение в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета»
1	2	3
Продано основное средство	62,76	91-1
Списана остаточная стоимость основного средства	91-2	01-9
Начислено страховое возмещение, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	76	91-1

Продолжение таблицы 3.4

1	2	3
Увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах убытка от прочих уценок	01,03	91-1
Увеличена начисленная амортизация по основному средству в пределах убытка о прочих уценок	91-2	02
Начислены проценты по договору денежного займа, отражены дивиденды от участия в деятельности других компаний, отражена сдача имущества в аренду	76	91-1
Создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63

3.3. Реформация баланса и определение итогового финансового результата

Чтобы определить финансовый результат деятельности организации, нужно закрыть отчетный период. В бухгалтерии отчетным периодом признается месяц (п. 48 ПБУ 4/99).

Общий финансовый результат (прибыль или убыток) за месяц складывается из результатов:

- по обычным видам деятельности (формируется на счете 90 «Продажи»);
- по прочим операциям (формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовый результат за текущий отчетный период суммируется с общим финансовым результатом за предыдущие отчетные периоды.

В результате совершения хозяйственных операций и отражения их в системе бухгалтерского учета организации формируют учетные регистры, которые помогают правильно определить финансовый результат. Регистры выполняют различные функции, одной из которых является контрольная. Фактически бухгалтерские регистры — это журналы-ордера и различные карточки, справки и ведомости, например, самая главная — оборотно-сальдовая

(«шахматная»), на основании данных которой составляют баланс. Поэтому логично, что регистры бухгалтерского учета по назначению подразделяются на:

систематические;

хронологические;

комбинированные (синхронистические).

В таблице 3.5 представлена выдержка из комбинированного регистра учета финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Новые Технологии»

Таблица 3. 5.

Выдержка из комбинированного регистра учета финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Новые Технологии»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			995 420,01	981 420,01	14 000,00	
90.01				35 400,00		35 400,00
90.01.1				35 400,00		35 400,00
90.02			423 169,40		423 169,40	
90.02.1			423 169,40		423 169,40	
90.03			5 400,00		5 400,00	
90.08			566 850,61		566 850,61	
90.08.1			566 850,61		566 850,61	
90.09				946 020,01		946 020,01
Итого			995 420,01	981 420,01	14 000,00	

Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности определяется как разницу между:

– выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (без учета НДС и акцизов);

– расходами, связанными с производством и реализацией.

Это следует из положений пункта 5 ПБУ 9/99 и пункта 5 ПБУ 10/99.

В целом счет 90 «Продажи» не имеет остатков, но на субсчетах остатки остаются. В конце года внутренними проводками закрываются субсчета:

1) Закрытие субсчета «Выручка» на сумму 61584933,60 руб. (Приложение 5)

Дт сч.90.1 Кт сч.90.9

2) Закрытие субсчета «Себестоимость продаж» на сумму 50039178,89 руб.
(Приложение 5)

Дт сч.90.9 Кт сч.90.2

3) Закрытие субсчета «НДС» на сумму 9394311,65 руб. (Приложение 5)

Дт сч.90.9 Кт сч.90.3

4) Закрытие субсчета общехозяйственных расходов на сумму 1630404,34 руб.
(Приложение 5)

Дт сч.90.9 Кт сч.90.8

5) Закрытие субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на сумму

Дт сч.99 Кт сч.90.9 521038,72 руб.

В таблице 3.6. представлена выдержка из регистра учета прочих доходов и расходов ООО «Новые Технологии»

Таблица 3.6

Выдержка из регистра учета прочих доходов и расходов ООО «Новые Технологии»

Счет		
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит
91	412 032,34	412 032,34
91.01	500,00	500,00
<...>	500,00	
Штраф ПДД		500,00
91.02	205 766,17	205 766,17
<...>		205 766,17
Курсовые разницы	32,00	
Прочие расходы	163 836,17	
Расходы на услуги банка	6 562,00	
Расходы на услуги банка	31 336,00	
Штраф ПДД	4 000,00	
91.09	205 766,17	205 766,17
<...>	205 766,17	205 766,17
Итого	412 032,34	412 032,34

Результат от прочих операций определите как разницу между:

- прочими доходами;
- прочими расходами.

При этом составляются записи:

Списано сальдо субсчета «Прочие доходы»

Д-т сч.91-1 «Прочие доходы»

К-т сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Списано сальдо субсчета «Прочие расходы»

Д-т сч.91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т сч.91-2 «Прочие расходы»

Отражена сумма прибыли за месяц

Д-т сч. 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т. 99 «Прибыли/убытки»

Каждая организация объем, содержание, вид и форму аналитической информации формирует самостоятельно, исходя из особенностей своей деятельности. Особое значение имеет правильная организация учета по видам работ и услуг. Данные аналитического учета используют при составлении внутренней отчетности, строящейся на информации о видах, количестве, единицах измерений.

Следует отметить, что в ООО «Новые Технологии» аналитический учет ведется в разрезе видов доходов и расходов:

- курсовые разницы,
- расходы на услуги банка,
- штраф ПДД и т.п.

Реформация баланса – это процедура списания прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция. Реформация включает в себя следующие этапы:

- закрытие счетов, на которых в течение года отражались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации;
- списание прибыли или убытка, полученного организацией за прошедший год, со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Реформация баланса включает в себя два этапа:

– закрытие счетов, на которых в течение года отражались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации;

– перенос финансового результата, полученного за отчетный год, в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Данная методика закрытия счетов связана с ориентацией отечественного учета на международные стандарты, а также собирается информация для составления бухгалтерской отчетности

Организации должны рассчитывать и перечислять в бюджет авансовые платежи и налог на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, если применяют общий режим. При этом начисление и уплату налога надо отразить в бухучете, как и любой другой факт хозяйственной жизни.

Учет начисленных и уплаченных сумм налога на прибыль, а также авансовых платежей по нему организуются на счете 68. Для этого открывается отдельный субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

ООО «Новые Технологии» не применяют ПБУ 18/02, поэтому они вправе отразить в бухучете налог, посчитанный в декларации. Поскольку источником уплаты налога является прибыль, то и начислять его нужно в корреспонденции с дебетом счета 99:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Таким образом, 31 декабря на счете 99 «Прибыли и убытки» должен сложиться чистый финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного года. Определив годовой финансовый результат (прибыль или убыток), его отнесите на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» проводкой:

– списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года;

Д-т сч. 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)»

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль»

– отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года.

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль»

К-т сч. 99 субсчет «Чистая прибыль (убыток)»

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов.

Изучив организацию и ведение бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Новые Технологии» был разработан комплекс рекомендаций по ведению учета прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов и расходов рекомендуется выделить дополнительно следующие аналитические признаки:

- резерв по сомнительной задолженности;
- проценты за прострочку платежа;
- проценты за пользование деньгами;
- компенсация убытка.

Резерв по сомнительной задолженности отражается в составе прочих расходов.

Сомнительной является задолженность, которая не обеспечена гарантиями, и, скорее всего, должник не оплатит ее в сроки, установленные договором (п. 70 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

ООО «Новые технологии» планируют получить дивиденды от ООО «Ньютехнолоджис». Согласно решению общего собрания сумма дивидендов — 500 000 руб. ООО «Ньютехнолоджис» как налоговый агент должно удержать налог на прибыль на сумму 65 000 руб. Срок выплаты дивидендов — до 16 января 2019 года включительно. Минфин рекомендует отражать доход в виде дивидендов за вычетом налога. В соответствии с рекомендациями дивиденды должны отражаться в учете следующей проводкой:

Д-т сч. 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

К-т сч.91 субсчет «Прочие доходы»

ООО «Новые Технологии» рекомендуется начислять резерв по сомнительным долгам в размере 50 процентов от суммы задолженности, если

просрочка составляет от 45 до 90 дней. По состоянию на 31 марта 2019 года просрочка составляет 74 дня. Поэтому бухгалтер должен начислить резерв:

Д-т сч. 91 субсчет «Прочие расходы»

К- т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Если контрагент не заплатил по договору поставки в срок или с опозданием вернул долг, организация вправе взыскать с него проценты за каждый день просрочки. Для этого направьте нарушителю претензию.

Размер процентов обычно прописывают в договоре. Если там нет такого условия, то размер процентов определяется исходя из ключевой ставки за периоды просрочки.

Проценты начисляются за весь период просрочки. Он начинается на следующий день после того, как истечет последний срок, когда контрагент должен был исполнить обязательство. Последний день периода просрочки – дата, когда должник окончательно рассчитался с вами. Такие правила установлены пунктами 1, 3 статьи 395 Гражданского кодекса.

При расчете процентов используется фактическое число дней в году и месяце. Сумму процентов определяется по формуле:

$$\text{Проценты за просрочку исполнения обязательства} = \text{Сумма} \\ \text{обязательства} \times \text{Размер процентов} : 365 \text{ (366) дней} \times \\ \text{Количество дней просрочки соответствующего периода}$$

Начислять проценты за время пользования деньгами также можно и включать их следует в состав прочих доходов. Это так называемые законные проценты. Если ни в законе, ни в договоре о таких законных процентах не сказано, то потребовать их от контрагента нельзя. Если стороны изначально согласны не начислять законные проценты, то в договоре об этом не пишут. Такие правила – в статье 317.1 Гражданского кодекса с 1 августа 2016 года.

До 1 августа 2016 года кредитор по умолчанию имел право на проценты. Их начисляли автоматически, если иное не предусматривал закон или договор.

Если договор заключили 1 августа 2016 года и позже, то начислять проценты можно только когда условие о них есть в договоре. Если же контракт датирован датой раньше 1 августа 2016 года, проценты можно потребовать автоматически.

Таким образом, законные проценты сейчас начисляют, если:

- обязательство возникло на основании договора;
- обязательство денежное;
- в законе или договоре предусмотрены такие проценты.

Проценты исчисляются со всей суммы долга за то время, пока за контрагентом числилась задолженность. Этот период начинается на следующий день после того, как возникает денежное обязательство. А заканчивается он тогда, когда контрагент полностью гасит свой долг. При этом не важно, просрочен платеж или нет.

Если иной размер процентов не установлен законом или договором, то законные проценты рассчитываются, исходя из ключевой ставки, которая действовала в период пользования денежными средствами. То есть если ставка менялась, то расчет должен это учитывать.

Размер процентов определите по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Законные проценты} = \text{Сумма долга} \times \text{Ключевая ставка} \\ : \quad 365/366 \text{ дней} \quad \times \quad \text{Количество дней пользования денежными} \\ \text{средствами} \end{array}$$

Контрагент может потребовать, чтобы виновник возместил убытки, связанные с нарушением договорных обязательств, в том числе упущенную выгоду (ст. 15 ГК). Например, если договор купли-продажи расторгнут по вине продавца, покупатель вправе применить нормы статьи 524 ГК. А именно потребовать, чтобы контрагент возместил ему убытки, возникшие из-за необходимости приобретать товар у другого продавца по более высокой цене. Если новый контракт заключен в разумные сроки и по разумной цене, несостоявшийся продавец должен компенсировать покупателю разницу между стоимостью товара по условиям расторгнутого и нового договора.

Компенсацию убытков учитывают в бухгалтерском и налоговом учете аналогично неустойке и процентам за просрочку исполнения денежного обязательства контрагентом.

В бухучете начисленные законные проценты, неустойку и проценты за нарушение условий договора нужно учесть в составе прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99).

Расчеты по предъявленным претензиям отражаются на счете 76-2 «Расчеты по претензиям». Начисленные неустойка, проценты за просрочку исполнения денежного обязательства контрагентом отражаются проводкой:

Д-т сч. 76-2 «Расчеты по претензиям»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы»

Законные проценты необходимо отражать обособленно от санкций. Ведь такие проценты начисляют не по требованию сторон, а на основании закона. Например, к счету 76 рекомендуется открыть субсчет «Расчеты по законным процентам». При начислении процентов составлять запись:

Д-т сч. 76 субсчет «Расчеты по законным процентам»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы»

Кроме вышеописанного ООО «Новые Технологии» рекомендуется составлять справку расчет курсовых разниц, ее форма представлена в таблице.

Таблица 3.7

Справка расчет курсовых разниц

Рублевая оценка средств на валютном счете руб.	Дата переоценки	Курс иностранной валюты на отчетную дату, руб./USD	Расчет	Величина курсовой разницы руб.	Вид курсовой разницы	Дебет	Кредит
177600	31 января	60	3000 USD (60 руб./USD – 59,2 руб./USD	2400	положительная	52	91-2

Формирование данной справки позволит вести оперативный контроль за курсовыми разницами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для правильной организации финансового и налогового учета финансовых результатов деятельности коммерческого предприятия необходимо уточнить теоретическое содержание понятия «финансовые результаты».

Исходя из данных определений, можно сделать вывод, что финансовые результаты коммерческих предприятий — это прибыль от обычных видов деятельности плюс прочие доходы за минусом прочих расходов и налоговых обязательств. Прибыль предприятия зависит от производственной, снабженческой, сбытовой, коммерческой и управленческой деятельности.

По бухгалтерской финансовой отчетности определяется величина доходов, расходов и в целом результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основными нормативными документами, в части формирования доходов и расходов служат: в бухгалтерском учете - ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»; в налоговом учете - НК РФ.

Проведенные исследования показали, что наиболее важным моментом для правильного исчисления финансового результата является признание доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Многие позиции признания доходов и расходов в рассматриваемых видах учета схожи. Однако есть принципиальное отличие в признании расходов. Так, налоговый учет акцентирует внимание на признание расходами только тех затрат, которые осуществляются с целью получения дохода. В бухгалтерском учете это не так. В нем к затратам могут быть отнесены затраты независимо от желания получить доход.

Объектом исследования в данной работе является ООО «Новые Технологии» - это российский производитель металл корпусных изделий для размещения телекоммуникационного оборудования. На сегодняшний день штат исследуемой организации насчитывает 145 человек. Организационная

структура предприятия является функциональной. Для нее характерно распределение работ по функциям.

В ООО «Новые Технологии» в прямом подчинении генерального директора 14 руководителей подразделений.

Показатели деятельности ООО «Новые Технологии» за 2016-2018 гг свидетельствуют о поступательном и достаточно хорошем развитии организации. В частности, выручка ежегодно растет, так если в 2016 г. она составляла 631 тыс. руб., то в 2017 г. она выросла на 51560 тыс. руб. Данный факт объясняется тем, что исследуемая организация осуществляла трансформацию бизнеса, которая началась в 2014 г., а в 2017 г. закончилась. В данный период осуществлялось документальное оформление всех перемещений имущества и сотрудников. Поэтому только в 2017 г. ООО «Новые Технологии» начало полноценно функционировать. В 2018 г. выручка выросла на 32,1% и составила 68952 тыс. руб., что объясняется открытием дополнительного офиса в г. Москва и расширением географии сбыта. Одновременно с выручкой наблюдается рост себестоимости реализованной продукции. В 2016 г. себестоимость продаж была 868 тыс. руб., данное значение выше размера полученной выручки, что привело к убытку от продаж в размере 450 тыс. руб. В 2017 г. ситуация улучшилась, себестоимость росла меньшими темпами, чем выручка и составила 50039 тыс. руб., прибыль же от продаж стала 522 тыс. руб.

Сравнение показателей эффективности деятельности ООО «Новые Технологии» целесообразно проводить за 2 года 2017-2018 гг., так как организация в 2016 г. только начала свою деятельность. Рентабельность продаж в 2017 г. была равна 1%, так как организация имела недостаточно высокую прибыль от продаж. Рост размера прибыли от продаж в 2018 г на 5375 тыс. руб., позволил достичь уровня рентабельности 8,5%, что с положительной стороны характеризует деятельность Общества.

Анализируемые показатели демонстрируют нестабильную ситуацию с ликвидностью исследуемой организации. В частности, коэффициент

абсолютной ликвидности ООО «Новые Технологии» в 2016г составлял только 0,12, в 2017г. ситуация улучшилась и коэффициент вырос на 0,13 пунктов и составил 0,24 единицы. Данный факт объясняется увеличением остатка денежных средств у организации на конец 2017г. на 3300 тыс. руб. Снижение данного показателя в 2018г. на 146 тыс. руб., а также рост краткосрочных обязательств на 15,13% оказали отрицательное влияние на коэффициент и он снизился до 0,13 единиц.

Рассмотренные в работе показатели, свидетельствуют о том, что ООО «Новые Технологии» достаточно неплохо развивается и работает эффективно. Собственный капитал организации в рассматриваемом периоде вырос с 270 тыс. руб., до 5500 тыс. руб. Данный рост связан с получением прибыли Обществом и использованием ее на нужды организации. Но рост собственного капитала недостаточно высок относительно роста валюты баланса, поэтому коэффициент финансовой независимости в 2016 был 0,17, в 2017г. он снизился до 0,03, а в 2018г. он вырос и составил 0,22.

Результаты проведенного анализа финансового состояния предприятия позволяют своевременно выявить недостатки в производственно-хозяйственной деятельности фирмы и изыскать резервы для их устранения.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Новые Технологии» несет руководитель. В соответствии с учетной политикой, бухгалтерский учет на предприятии ведется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Количество работников определяется штатным расписанием.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с действующим законодательством. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется как в натуральных, так и стоимостных показателях.

Основной доход ООО «Новые Технологии» получает от продажи готовой продукции, производство которой осуществляется в соответствии с заключенными договорами.

Отражение продаж от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на счете 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете аккумулируется информация о выручке по видам осуществляемой деятельности, себестоимости проданной продукции, проведенных работ, оказанных услуг, НДС, исчисленном с продаж и финансовом результате.

Для учета продажи продукции в ООО «Новые Технологии» используется счет 90.01 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с продажей готовой продукции, а также для определения финансового результата от ее продажи. Признание в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи продукции, оказания услуг отражается по кредиту счета 90.01 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданной продукции списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90/2 «Продажи». С целью упорядочивания ведения учета реализации готовой продукции в ООО «Новые Технологии» ежемесячно составляется сальдовая ведомость.

Аналитический учет выручки в ООО «Новые Технологии» организован по номенклатурным группам и по видам продаж.

В учетной политике ООО «Новые Технологии» отмечено, что готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием основных средств, сырья, материалов, топлива, электроэнергии, трудовых ресурсов и т.п. Учет выпуска продукции осуществляется без использования счета 40.

В ООО «Новые Технологии» списание общехозяйственных расходов осуществляется непосредственно на счет «Продажи», для этого используется отдельный субсчет 90.08 «Общепроизводственные расходы».

Состав прочих доходов и расходов определяется ПБУ 10/99 «Расходы организации, их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По видам доходов и расходов. В качестве прочих доходов в ООО «Новые Технологии» можно выделить доходы от продажи основных средств, а также проценты по займам. Для учета процентных займов, предоставленных организациям (предпринимателям) и гражданам (кроме сотрудников организации), используйте счет 58-3 «Предоставленные займы». Проценты по займам, а также суммы беспроцентных займов учитывайте на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет прочих расходов ведется с использованием субсчета 91.2 «Прочие расходы», в качестве прочих расходов может быть остаточная стоимость основных средств при их выбытии. Услуги банка включаются в состав прочих расходов и отражаются соответственно по дебету счета 90-2 «Прочие расходы». В настоящее время достаточно распространенными прочими расходами предприятий-владельцев транспортных средств стали штрафы ГИБДД.

В качестве прочих доходов и расходов выступают курсовые разницы. Исследуемая организация реализует продукцию в дальнее зарубежье, расчеты при этом производятся в валюте, поэтому имеют место курсовые разницы.

Чтобы определить финансовый результат деятельности организации, нужно закрыть отчетный период. В бухгалтерии отчетным периодом признается месяц (п. 48 ПБУ 4/99).

Общий финансовый результат (прибыль или убыток) за месяц складывается из результатов:

- по обычным видам деятельности (формируется на счете 90 «Продажи»);
- по прочим операциям (формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовый результат за текущий отчетный период суммируется с общим финансовым результатом за предыдущие отчетные периоды.

Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности определяется как разницу между:

– выручкой от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (без учета НДС и акцизов);

– расходами, связанными с производством и реализацией.

Результат от прочих операций определите как разницу между прочими доходами и прочими расходами. Следует отметить, что в ООО «Новые Технологии» аналитический учет ведется в разрезе видов доходов и расходов:

- курсовые разницы,
- расходы на услуги банка,
- штраф ПДД и т.п.

Учет начисленных и уплаченных сумм налога на прибыль, а также авансовых платежей по нему организуются на счете 68. Для этого открывается отдельный субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Изучив организацию и ведение бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Новые Технологии» был разработан комплекс рекомендаций по ведению учета прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов и расходов рекомендуется выделить дополнительно следующие аналитические признаки:

- резерв по сомнительной задолженности;
- проценты за прострочку платежа;
- проценты за пользование деньгами;
- компенсация убытка

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) [Электронный ресурс]: от 26.01.96 г. № 14-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 14.12.2013 года). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 02.01.2014 года). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина России от Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (ред. от 27.04.2012 № 55н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина России от 30.12.1999 № 107н. (ред. 24.12.2010 № 186н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в российской Федерации на среднесрочную перспективу. [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2004г №180 - Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2006/08/konc_sr.pdf
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

[Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г №94н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность[Текст]/ И.В. Аверчев. // Постановка и внедрение. М.: Вершина, – 2016.-215с.

11. Андерхилл Пако. Место действия-торговый центр: явные и скрытые приемы привлечения покупателей[Текст]: Пер. с англ-2-е изд.-М.: Альпина 2014- 177с.

12. Андреева, К.В.Управленческий учет в деятельности организации[Текст]/Андреева К.В.//В сборнике: Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке Сборник научных статей IV международной научно-практической конференции. 2018. С. 118-122.

13. Ахметова, А.С. Экологическая политика в развитии учета затрат[Текст] / А.С. Ахметова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2016. – № 1-2- (13). – С. 398-402.

14. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Юрайт, 2016. 456 с.

15. Баринова, О.И. Проблемы организации управленческого учета в процессе управления затратами в сельскохозяйственных организациях Волгоградской области[Текст]/ О.И. Баринова, Т.Г. Юренева//Управленческий учет. – 2017. – №4. – С. 3-13.

16. Бушева, А.Ю. Оперативный учет финансовых результатов для принятия управленческих решений[Текст]/ А.Ю. Бушева, Т.В. Булычева// Фундаментальные исследования. – 2016. – № 6-2. – С. 349-355.

17. Вахрушева, О. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие[Текст] / сост. О. Б. Вахрушева. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013. – 252 с.
18. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы[Текст]/ М. А. Вахрушина. М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2015. – 192 с.
19. Вахрушина, М. А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета[Текст] /М.А. Вахрушина// Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 33. – С. 12-23.
20. Воробьева, Т.Г. Учет товарных потерь: бухгалтерский, налоговый и управленческий учет[Текст] /Т.Г.Воробьева// В мире научных открытий. Материалы XVI Международной научно-практической конференции: сборник научных трудов. Центр научной мысли. – 2015. – С. 152-156.
21. Воронова Е.Ю., Бухгалтерский учет/ - 3-е изд., перераб. и доп. - М: ЮРАЙТ, 2016
22. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет[Текст]/ Е.Ю.Воронова– М: ЮРАЙТ, 2016. –428 с.
23. Голиков, О.И. Основы классификации и методы управления затратами в системе стратегического управленческого учета[Текст] / О.И. Голиков, Н.А. Николаева// Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2015. – № 1. – С. 26-30.
24. Горюнов, А.Г. Особенности учетно-информационной системы предприятия[Текст] /А.Г. Горюнов // Вектор науки ТГУ. – 2009. – № 7. – С. 62-64.
25. Губарик О.М., Макуха К.О. Учет финансового результата деятельности предприятия и пути его усовершенствования / О.М. Губарик, К.О. Макуха // Глобальные и национальные проблемы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Вып. 14. – 2016. – С.932-936.

26. Гумерова, Г.Р. Информационные ресурсы: теория и практика управления[Текст]/Г.Р. Гумерова// Актуальные проблемы экономики и права. – 2015. – № 4. – С. 178-182.
27. Дмитриева, О.В. К вопросу об организации и осуществлении внутреннего контроля[Текст]/ О.В. Дмитриева,Т.А. Лысов, А.Ю. Усанов // Управленческий учет. – 2014. – №10. – С.84-92.
28. Ефимова О.В., Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений/ -М: Омега-Л, 2014
29. Замбржицкая, Е.С. К вопросу о классификации методов учета затрат и калькулирования себестоимости[Текст] / Е.С. Замбржицкая, Е.Ю. Щепотьева // Актуальные проблемы современной науки, техники и образования. – 2014. – Т. 2. – № 1. – С. 242-245.
30. Каверина, О.Д.Управленческий учет[Текст] / О.Д. Каверина–М: Юрайт, 2016. – 390 с.
31. Казакова Н. А., Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова/ -М: ЮРАЙТ, 2018 К
32. Канаян, Р., Канаян, А. Проектирование магазинов и торговых центров[Текст] - М.:ИздательствоЮнион-Стандарт Консалтинг, -2015-с.209.
33. Карзаева, Н.Н. Инструментальные средства оценки платежеспособности хозяйствующих субъектов[Текст] /Н.Н.Карзаева. // Управление экономикой: методы, модели, технологии. Материалы XVI Международной научной конференции. – 2016. – С. 369-372.
34. Карпова, Т.П., Учет и контроль материальных запасов и затрат в системе учета[Текст] / Т.П. Карпова, И.И. Верецук // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 8-1 (61-1). –С. 512-514.
35. Керимов, В.Э. Стратегический учет как база для формирования и реализации показателей развития в экономических системах[Текст] /В.Э.Керимов// Международная торговля и торговая политика. – 2014. – № 10 (89). – С. 5-21.

36. Ковалев В.В. Управление финансовой структурой фирмы. М.: Проспект, 2015. 258 с. 3.
37. Ковалев, А.Е. Ковалёв В.В., Вит. В. Ковалев., Корпоративные финансы. Учебник/ - М.: Проспект, 2018
38. Кокинз, Гэри. Управление результативностью: как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами[Текст] / Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2015-с.158,161-167.
39. Кольцова, Т.А. О системе учета затрат по центрам ответственности[Текст] /Т.А.Кольцова// Академический вестник. – 2016. – № 3 (21). – С. 166-172.
40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет[Текст]/Н.П. Кондраков, М.А.Иванова. – М.: ИНФРА-М., 2012. – 368с.
41. Константинов, В.А. Внутренняя учетно-аналитическая система затрат и предпосылки к формированию инновационных методов их управленческого учета[Текст]/В.А. Константинов// Управленческий учет. – 2014. – №2. – С. 21-27.
42. Костюкова, Е.И. Особенности формирования финансовых результатов в системе управленческого учета/ Е.И. Костюкова, М.В. Феськова, Я.В. Босенко // Вестник ИНДК теория экономики и управления народным хозяйством. – 2017. – № 2 (42). – С. 18.
43. Курманова, А.Х. Концептуальные подходы к формированию системы финансового учета в организациях[Текст] /Н.В.Курманова//Международный бухгалтерский учет – 2015. – №28. – С. 13-21.
44. Куслий В.А. Механизм формирования финансовых результатов деятельности предприятий: зарубежный опыт и отечественные особенности / В.А. Куслий // Вестник ЖДГУ. Серия: Экономические науки. — №4(75). — 2015. — С.24-34.
45. Кыштымова, Е.А. Калькулирование себестоимости [Текст] / Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости - 2017.- №1. – с.15-26

46. Кыштымова, Е.А., Боброва Н.А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости [Текст] / Е.А. Кыштымова, Н.А. Боброва // Аудиторские ведомости. -2017. -№4. -С. 72.

47. Лабынцев, Н.Т., Богатая, И.Н., Ефстафьева, Е.М., Михайленко, Р.Г. Развитие управленческого учета и отчетности в коммерческих организациях: монография. [Текст]/Н.Т. Лабынцев, И.Н. Богатая, Е.М. Ефстафьева, Р.Г. Михайленко.–Ростов-на-Дону, 2017.-343с. Л

48. Лытнева, Н.А. Механизм управления устойчивым развитием промышленных предприятий [Текст]/ Н.А. Лытнева//Современные технологии управления. 2017 -№4(64).–С.34-44.

49. Любушин Л.Т., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансовоэкономической деятельности предприятия[Текст]// -М: ЮНИТИ, 2016

50. Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учебное пособие. [Текст] Одесса: ОНЭУ, ротاپринт, 2014 г. — 238 с.

51. Манжосова, И.Б. Управление затратами как основа формирования финансового результата/ И.Б. Манжосова, Т.С. Трушина // сборник трудов конференции Аграрная наука, творчество, рост: Секвойя (Ставрополь). – 2015.– С.112-116.

52. Международные принципы управленческого учета[Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.cimaglobal.com/principles>(дата обращения 15.04.2017).

53. Назарова, В.Л. Место и роль бюджетирования в системе стратегического управленческого учета[Текст] /Л.В.Назарова//Наука сегодня. Ключевые проблемы и перспективы развития. Сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 155-156.

54. Палий, В.Ф. Финансовый учет издержек и доходов [Текст] /В.Ф. Палий – М.: ИНФРА-М., 2016. – 279 с.

55. Перелыгина, Т.В., Лытнева, Н.А. Особенности управленческого учета и аудита затрат в современных условиях [Текст]/Т. В. Перелыгина, Н.А. Лытнева// Экономическая среда. – 2013. – №1(3). – С. 50-59
56. Плотников, В.С. Бизнес-учет и интегрированная отчетность [Текст] / В.С. Плотников, О.В. Плотникова// Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 13. – С. 25-34.
57. Рахматуллин Ю.Я. Пути совершенствования и проблемы формирования отчета о прибылях и убытках для организаций апк [Текст] / Ю.Я. Рахматуллин // Вестник АГАУ. – 2016. – 4 (102). – С.139-142.
58. Российский статистический ежегодник. 2017: Стат.сб./Росстат. – М., 2018– 397 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078
59. Соколов, А.Ю. Современные подходы к исчислению целевой себестоимости продукта: методологические аспекты [Текст]/ А.Ю. Соколов // Управленческий учет. – 2016. – №8. – С. 32-38.
60. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет для руководителя: Учебно-практическое пособие [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: ТК Велби. Издательство Проспект, 2015. – 231 с.
61. Сорокина, М.С. Соотношение категорий «себестоимость и «стоимость» для целей поэлементной оценки добавленной стоимости [Текст] / М.С. Сорокина// Управленческий учет. – 2016. – №10. – С. 71-76.
62. Сорокина, М.С. Формирование единого учетного пространства как фактор, определяющий процесс оценки добавленной стоимости [Текст] / М.С. Сорокина// Управленческий учет. – 2014. – №4. – С. 79-85.
63. Супрунова, Е.А. Конфликт традиционных и инновационных методов управленческого учета [Текст] / Е.А. Супрунова// Управленческий учет. – 2014. – №1. – С. 41-49.

64. Ханоружий, Л.И. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и контроля/ Л.И. Хоружий, В.Э. Керимов, Б.В. Лукьянов, Т.М. Ворожейкина //РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева. – 2016. – 182 с.

65. Хахонова, Н.Н. Теоретико-методологическое исследование категории «учетно-аналитическая система» управления коммерческой организации[Текст]/Н.Н. Хахонова// Фундаментальные исследования. – 2012. – № 9-1. – С. 231-234.

66. Хоружий, Л.И. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли/ Л.И. Хоружий, У. Ю. Дейч, // ВЕСТНИК ИРГСХА. – 2017. – №39. – С. 106-120.

67. Чая, В.Г., Чупахина, Н.И. Управленческий учет[Текст] /В.Г. Чая,Н.И. Чупахина, Юрайт, – 2016. – 332с.

68. Чередников М. Внутренняя отчетность для менеджера: кому верить?[Текст] / М. Чередников. // РЦБ. Управление предприятием. – 2012. – № 11. – С. 35–39.

69. Швецова О.В. Сравнительная характеристика российский и зарубежных подходов к формированию информации о финансовых результатах в отчетности / Швецова О.В. // Аудит и финансовый анализ. — Вып. 4. — 2017. — С.101-105.

70. Шеремет, А.Д. Управленческий учет [Текст] / А.Д. Шеремет. М.: ФБК-ПРЕСС, 2013. – 512 с.

71. Широбоков, В.Г. Построение автоматизированной учетно-аналитической системы в агрохолдингах[Текст] / В.Г. Широбоков, О.Н. Колоскова// Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № 1. – С. 189-193.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. План счетов бухгалтерского учета ООО «Новые Технологии»
2. Учетная политика ООО «Новые Технологии»
3. Бухгалтерский баланс ООО «Новые Технологии»
4. Отчет о финансовых результатах ООО «Новые Технологии»
5. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Новые технологии» за 2017г.
6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 2017г
7. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 1 квартал 2019г.