

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001672
Наумовой Марии Александровны

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

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	5
1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов.....	5
1.2 Теоретические аспекты доходов и расходов организации.....	9
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».....	17
2.1 Организационная характеристика организации.....	17
2.2 Анализ основных экономических показателей.....	25
2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».....	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	39
3.1 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов.....	39
3.2 Отражение финансовой информации в бухгалтерской отчетности.....	51
3.3 Пути совершенствования учета финансовых результатов.....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта, функционирующего на коммерческой основе, является получение максимальной прибыли, так как именно прибыль выступает главным источником финансирования развития бизнеса. Поэтому руководство организации, собственники, финансовые и налоговые органы заинтересованы в получении достоверной и оперативной информации о величине и структуре финансового результата.

Доходы, расходы и финансовые результаты оказывают существенное влияние на финансовое состояние, платежеспособность и благополучие организаций. Поэтому эти объекты управления должны подвергаться тщательной проверке в системе внутреннего и внешнего аудита с целью установления достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявления неиспользованных внутренних резервов и их мобилизации для оптимизации расходов и повышения прибыльности всех видов деятельности организаций. Анализ отчетности позволяет предприятию подтвердить правильность ведения учета доходов и расходов, выявить нарушения, если таковые имеются, и в дальнейшем строить учетную политику во избежание неправильного отражения данных в бухгалтерской отчетности.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка формирования финансовых результатов и их влияние на общее экономическое положение организации на рынке услуг.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативную базу по формированию и признанию финансовых результатов;
- произвести комплексный анализ бухгалтерской отчетности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ»;

- обобщить и реализовать материалы анализа путем составления рекомендаций по оптимизации бухгалтерского учета в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

Объект исследования - ООО «СК Строитель». Предмет исследования - учет финансовых результатов.

Теоретической базой исследования являются нормативные и законодательные акты, учебная литература по бухгалтерскому учету, комплексному экономическому анализу и аудиту формирования финансового результата и др. В работе были использованы труды таких авторов, как: Р.П. Булыга, Е.А. Астраханцевой, А.И. Гомола, И.В. Захарова, М.А. Косолаповой, Н.А. Миславской, Н.А. Соловьевой, А.Л. Полковского, О.Н. Овечкиной, А.Е. Суглобов, А.Н. Торховой, В.А. Чернова и др., а также методические рекомендации по выполнению выпускной квалификационной работы.

В процессе исследования были использованы следующие методы: анализ документов и статистической отчетности предприятия; наблюдение. Исследование основывается на изучении и обобщении имеющихся материалов и применении таких общенаучных методов, как классификация, группировка, системный и комплексный подходы, аналитические методы.

Структура работы обусловлена теми задачами, которые ставились при ее написании, является традиционной и состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены основные теоретические аспекты доходов и расходов, их классификация и основные отличия учета доходов и расходов в отечественной и зарубежной практике.

Во второй главе проведен подробный анализ основных показателей деятельности исследуемой организации, а также показателей ликвидности и платежеспособности.

В третьей главе раскрыт процесс учета и формирования финансовых результатов ООО «СК СТРОИТЕЛЬ», предложены рекомендации по оптимизации ведения бухгалтерского учета и увеличения экономических выгод.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется Правительством РФ, которое разрабатывает и утверждает единые правила документирования и отражения в учете различных хозяйственных операций каждого учреждения, независимо от его организационно-правовой формы.

В соответствии с п. «р» ст. 71 Конституции России [4] бухгалтерский учет находится под контролем государства. Разработка нормативных актов, раскрывающих методологию ведения бухгалтерского учета, возложена на Министерство финансов. Регулирование отдельных аспектов учета хозяйственной деятельности посредством издания ряда федеральных законов возложено на Центробанк, ФСФР и др., в пределах норм, которые устанавливает Минфин России.

Согласно мнения Л. П. Климович, система нормативного регулирования бухгалтерского учета – это самонастраивающаяся система, принципы построения которой должны позволять: во-первых, органично совершенствоваться с развитием экономических отношений в стране, во-вторых, обеспечивать реализацию потребностей в достоверной финансовой информации различных групп пользователей [38 с. 30].

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России сформировано в виде четырехуровневой системы:

1-й уровень — регулирование на основе федеральных законов (Гражданский кодекс РФ, Федеральные закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и другие), правительственных постановлений, президентских указов.

Основным документом, регулирующим бухгалтерский учет на 1 уровне нормативного регулирования, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Он разработан с целью установления единых требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сфера деятельности настоящего Федерального закона распространяется на коммерческие, некоммерческие организации, банки, государственные органы, индивидуальных предпринимателей и международные организации, имеющие представительства на территории Российской Федерации.

Настоящий закон устанавливает перечень лиц, обязанных вести бухгалтерский учет и освобожденных от него, определяет организацию ведения бухгалтерского учета, общие требования к учетной политике экономических субъектов, порядок составления первичной и сводной документации и их формы, устанавливает порядок проведения инвентаризации и общие требования к бухгалтерской отчетности: ее состав и особенности. Также настоящий Федеральный закон предусматривает принципы нормативного регулирования учета и основные нормативные документы в области регулирования бухгалтерского учета. Ни один из перечисленных в законе нормативных актов, не может противоречить принципам и требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете».

На основании настоящего Федерального закона и Международных стандартов разрабатываются федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учёта, устанавливающие единые минимальные требования и допустимые способы ведения бухгалтерского учёта.

2-й уровень — регулирование второго уровня производится при помощи различных утверждаемых Положений и стандартов по бухгалтерскому учету.

Основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет формирования финансовых результатов на втором уровне являются:

— Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ — Приказ Минфина № 34н от 29.07.1998 г. [10];

— Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное и измененное Приказами Минфина № 115н от 18.09.2006 г., № 142н от 08.11.2010 г. [13];

— Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина № 32н от 31.05.1999 г. [11];

— Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999 г. [12];

— Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина № 106н от 06.10.2008 г. [20].

Положение по ведению бухгалтерского учета определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации. Оно устанавливает основные задачи бухгалтерского учета, раскрывает подробности организации бухгалтерского учета на предприятии, кем и как он может вестись, порядок утверждения учетной политики. Также оно детально описывает требования по ведению бухгалтерского учета и порядок документирования хозяйственной жизни фирмы.

Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций.

Учетная политика, по мнению Анфицеровой И. В. – это принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [28 с. 531].

Настоящее положение раскрывает порядок формирования учетной политики организации и требования к уже утвержденной учетной политике,

порядок внесения возможных изменений. Приводится перечень информации, обязательной к раскрытию в учетной политике для заинтересованных пользователей. В. А. Бородин в своих работах обращает внимание, что предприятие выбирает способы учета и методы оценки учитываемых объектов, руководствуясь нормативными документами. Организация может не следовать приведенным правилам, если их применение не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты его деятельности. В таком случае фирма должна разработать собственную методологию ведения учета, обязательно обосновав отклонения от общепринятых предписаний [32, с. 489].

3-й уровень представлен методическими указаниями, инструкциями, методологическими рекомендациями и другими аналогичными документами. Указанные методологические акты (пример — план счетов бухучета) формируются на основе и для разъяснения документов 1–2-го уровней.

Основным документом третьего уровня для бухгалтерского учета финансовых результатов является План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 г. [14]. Данный нормативный акт содержит таблицу со всеми счетами, используемыми организациями для ведения бухгалтерского учета. Все счета разбиты на разделы. К каждому счету есть пояснения, что именно на нем можно учитывать.

4-й уровень - содержит инструкции по построению бухгалтерского учета в отдельных компаниях. Они являются обязательными для исполнения. Документы из этой группы не могут противоречить нормативно-правовым актам и рекомендациям 1–3-го уровней, они построены на их основе и с целью реализации указанных в них законных норм. Документы четвертого уровня являются локальными для компаний и утверждаются их руководителями [32, с. 12].

Локальным документом, регламентирующим и определяющим ведение бухгалтерского учета ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» является учетная политика. Ее основные положения и содержание раскрыты во второй главе настоящей

дипломной работы. Учетная политика составлена, согласно Положению по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика» организации и другим нормативно-правовым актам, раскрывающим методологию бухгалтерского учета отдельных фактов хозяйственной жизни фирмы.

1.2 Теоретические аспекты доходов и расходов организации

Ключевыми компонентами при определении величины финансового результата в бухгалтерском учете являются доходы и расходы.

Важность этих учетных категорий объясняется тем, что:

- доходы и расходы относят к базовым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- без точного определения доходов и расходов невозможно сформировать финансовые результаты деятельности организации;
- методология разделения доходов и расходов ориентирована на потребности отражения информации в бухгалтерской отчетности.

Учет доходов в России организуется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации». Это положение разработано во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Кандидат экономических наук, профессор Баскакова О. В. приводит следующее определение доходов: «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящих к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [31, с. 272].

Поступления могут быть приняты к бухгалтерскому учету как доходы организации только при одновременном соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение этого дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденного другим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- работы были выполнены исполнителем и приняты заказчиком;
- расходы, связанные с реализацией товаров (выполнением работ), могут быть определены [31, с. 190].

К доходам не могут относиться следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, пошлин и иных аналогичных платежей;
- поступления по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.д.;
- поступления авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг;
- задатки;
- залоги, в случае, если предусмотрена передача имущества залогодержателю;
- возвраты кредита, предоставленного сторонней организации [36, с. 194].

В зависимости от характера, условий получения и направления действий предприятия доходы подразделяются на:

1. доходы от обычных видов деятельности;
2. прочие доходы.

Доктор экономических наук Н. А. Миславская отмечает следующее определение доходов от обычных видов деятельности - это выручка от продаж продукции, работ, услуг [42, с. 520].

Выручка — количество денежных средств или иных благ, получаемых компанией за определённый период от основного вида деятельности (к примеру, продажи товаров или услуг своим клиентам). Выручка является одним из видов доходов компании.

Под доходами от обычных видов деятельности понимают те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственной, коммерческой или инвестиционной деятельностью предприятия.

Доходы, не попадающие под определение доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

В состав прочих доходов включаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации в случаях, если это не является основной деятельностью организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов интеллектуальной собственности в случаях, если это не является предметом основной деятельности организации;

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

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров;

- проценты, полученные за предоставленные займы другим организациям, а также проценты за использование банковского депозитного счета;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов.

Для целей налогообложения прибыли доходы подразделяются на два основных вида:

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
2. внереализационные, прочие доходы.

А. М. Чернопятов пишет, что доходами от реализации признаётся выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) как собственного производства, так и от ранее приобретенных имущественных прав.

Выручка определяется, исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов, поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права признаются в соответствии со статьей 271 или 273 Налогового кодекса Российской Федерации [53, с. 185].

К внереализационным доходам относят те поступления, которые не попадают под определение доходов от реализации продукции (работ, услуг).

В зарубежной практике для учета доходов применяются Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» [3] – в том случае, если с покупателем не заключен договор поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) за исключением договоров аренды, страхования, бартера. Последние названные договоры регламентируются отдельными международными стандартами.

Признание дохода регламентируется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [2] в случае, если соблюдены все перечисленные ниже критерии:

- стороны утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- организация может определить права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- организация может определить условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет коммерческие риски, т.е. сроки выполнения обязательств, сумма договора и прочее могут изменяться во времени;
- возможно получение возмещения в связи с выполнением договорных обязательств. Другими словами – вероятность своевременной оплаты заказчиком своих обязательств в рамках договора. Сумма оплаты может быть меньше суммы договора, если организация предложит покупателю уступку в цене.

В своей статье Дружиловская Т. Ю. отмечает, что МСФО 18, как и МСФО 15 определяют доходы как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала. Доходы включают в себя как выручку, так и прочие доходы.

Принципиальным отличием при учете выручки является определение момента, когда ее необходимо признавать. Согласно МСФО 18, выручка признается, когда поступление будущих экономических выгод в организацию является вероятным и эти выгоды можно надежно оценить.

По МФСО 15 выручка может быть определена только если проведена идентификация договора (договоров) и обязательств с клиентом. Сумма сделки надежно определена в соответствии с условиями договора [54].

Основные отличия в признании выручки в российской и зарубежной практике представлены в таблице 1.1 (приложение 1).

В процессе осуществления своей хозяйственной деятельности организация несет определенные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг). Правильный учет понесенных затрат является одним из основных вопросов бухгалтерского учета.

С одной стороны, достоверный и детальный подсчет всех понесенных расходов необходим внутренним пользователям бухгалтерской информации - администрации, учредителям, собственникам. Эти данные позволяют оценить, насколько выгоден тот или иной вид деятельности в определенных экономических условиях, насколько эффективен сам производственный процесс, нужно ли его изменить и в каком направлении меняться.

С другой стороны, состав производственных затрат организации непосредственно влияет на налоговую нагрузку фирмы, т.к. применяется для расчета и уплаты обязательных налоговых платежей, в первую очередь - налога на прибыль. Ошибки в учете расходов могут привести к серьезным налоговым последствиям.

Учет расходов в России регулируется Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина № 33н от 06.05.1999 г. Согласно данному нормативному документу, все расходы делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Эти расходы группируются по следующим элементам:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;

3. отчисления в страховые внебюджетные фонды;
4. амортизация;
5. прочие затраты.

Прочими расходами являются:

1. расходы от сдачи активов организации в аренду;
2. расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
3. расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;
4. проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей кредиты и займы;
5. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
6. курсовые разницы;
7. потери от чрезвычайных ситуаций, стихийных бедствий и др.

Не признается расходами выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций и ценных бумаг;
- расходы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.д.;
- в порядке предварительной оплаты материальных ценностей, услуг, работ;
- в виде авансов на покупку материальных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредитов и займов [42, с. 521].

Понесенные затраты могут быть приняты к бухгалтерскому учету и включены в расходы организации для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- Расходы должны производиться в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов.
- Сумма расходов должна быть определяемой.

— Организация должна оплатить или принять на себя обязанность оплатить данные расходы.

Если не выполняется хотя бы одно из условий, то организация обязана принять понесенные затраты в качестве дебиторской задолженности.

Для целей налогообложения в соответствии с НК РФ все расходы организации подразделяются на 2 группы:

1. расходы, связанные с производством и реализацией;
2. внереализационные, прочие расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией продукции, относятся материальные расходы, расходы на оплату труда персонала, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

В состав внереализационных расходов входят обоснованные затраты, непосредственно не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

В зарубежной практике отсутствует один конкретный документ, регламентирующий учет расходов организаций. Косвенно порядок признания расходов описан в МСФО (IAS) 1 «Принципы составления финансовой отчетности», а также отдельными стандартами раскрывается организация учета запасов (МСФО (IAS) 2), основных средств (МСФО (IAS) 16), вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19) и других затрат [1].

Основные отличия в признании и классификации расходов приведены в таблице 1.2 (приложение 2).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СК СТРОИТЕЛЬ»

2.1 Организационная характеристика организации

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» основано 12 ноября 2010 года. За этот период, организацией было реконструировано множество объектов социального назначения: школ, магазинов, детских садов, больниц и поликлиник, производственных объектов и инженерных сооружений.

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли путем осуществления на территории Российской Федерации производственной, а также другой деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Уставом (приложение 3).

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица Общество приобретает с момента его государственной регистрации в установленном законодательством РФ порядке. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством РФ и Положениями, утвержденными Единственным участником Общества. Самая полная организационная характеристика Общества представлена в выписке из ЕГРЮЛ (приложение 4), которую составляет и заверяет налоговый орган.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СК СТРОИТЕЛЬ».

Сокращенное название: ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ», зарегистрировано по адресу: 309070, Белгородская область, Яковлевский район, г. Строитель, улица Ленина, 15 Б.

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет

обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в судах. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами.

Основной вид деятельности в 2019 году - строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД - 41.20)

Организационная классификация подразделений ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» в общем виде представляет собой линейную структуру. Она предусматривает разделение системы управления на составляющие части осуществляется по производственному признаку с учетом широты номенклатуры продукции и др.

При таком построении в наибольшей степени соблюдается принцип единоначалия: одно лицо сосредотачивает в своих руках управление всей совокупностью операций, подчиненные выполняют распоряжения только одного руководителя.

Органы управления Общества:

1. Учредитель в единственном лице;
2. Единоличный исполнительный орган Общества – директор, с 11 ноября 2010 года и по настоящее время генеральным директором является В. Брынкин.

Высшим органом управления Обществом является учредитель. Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» находится в компетенции учредителя.

Структура предприятия ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» - это деление организации на отдельные элементы, каждый из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности, т.е. модель предусматривает деление персонала на группы, в зависимости от конкретных обязанностей, которые выполняют сотрудники.

Ресурсный потенциал организации представлен материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Организационная структура ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» представлена на рисунке 2.1.



Рис. 2.1. Организационная структура управления ООО «СК СТРОИТЕЛЬ»

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» являлось поставщиком за время осуществления хозяйственной деятельности в 38 государственных контрактах Белгородской области на общую сумму 75 064 457,40 руб. В десятку основных заказчиков входят такие предприятия, как Администрация Прохоровского района, МКУ «Управление Социального Строительства Яковлевского района Белгородской области», УКС администрации Яковлевского района, ОГБУЗ «Ракитянская ЦРБ», Управление Образования Администрации Яковлевского района, ОКУ «Прохоровский Районный ЦЗН», Управление Образования Администрации Прохоровского района, УСД в Белгородской области, Администрация городского Поселения «Поселок Прохоровка», ОГБУЗ «Яковлевская ЦРБ» и другие.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, характеризующие работу предприятия за период 2016-2018 гг., рассчитанные при помощи бухгалтерской отчетности (приложение 5) представлены в таблице 2.1

Таблица 2.1

Основные показатели хозяйственно-финансовой деятельности

ООО «СК Строитель» за 2016-2018 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2017 г от 2016 г	2018 г от 2017г	2017г к 2016г	2018г к 2017г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем выполненных работ, тыс. руб.	84222	76539	26472	-7683	-50067	-9,12	-65,41
2	Выручка от реализации, тыс. руб.	71375	64863	22434	-6512	-42429	-9,12	-65,41
3	Среднесписочная численность работников, чел.	18	16	15	-2	-1	-11,11	-6,25
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	2839	18779	2545	15940	-16234	561,47	-86,45
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	13970	35805	17028	21835	-18777	156,30	-52,44
7	Материальные затраты на выполненные работы, тыс. руб.	7519	18518	15118	10999	-3400	146,28	-18,36
8	Себестоимость выполненных работ, тыс. руб.	69013	59032	20128	-9981	-38904	-14,46	-65,90
9	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	706	4036	1213	3330	-2823	471,67	-69,95
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	177	330	191	153	-139	86,44	-42,12
11	Производительность труда, тыс. руб.	3965,28	4053,94	1495,60	88,66	-2558,34	2,25	-63,11
12	Материалоотдача, тыс. руб.	9,49	3,5	1,48	-5,99	-2,02	-63,12	-57,71
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,11	0,28	0,67	0,17	0,39	154,55	139,28
14	Фондоотдача, руб.	-	-	-	-	-	-	-
15	Фондоёмкость, руб.	-	-	-	-	-	-	-
16	Уровень рентабельности, %	0,83	5,27	4,58	4,44	-0,69	534,94	-13,09
17	Рентабельность продаж, %	0,99	6,22	5,41	5,23	-0,81	-	-

По данным таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что в 2016-2018 годах наблюдается снижение выручки от выполнения работ. В 2018 году по сравнению с 2016-м выручка сократилась на -48941,00 тыс. руб., или на 68,57%. Это свидетельствует о резком уменьшении объема выполненных работ, и говорит об ухудшении эффективности работы предприятия. Руководству следует найти причину снижения уровня заказов и предпринять оперативные меры с целью выхода на лучшие показатели. Рост себестоимости не превышает темпы роста выручки. Себестоимость сократилась на -48885,00 тыс. руб., или почти – 70,83%. Это можно охарактеризовать весьма положительно, так как фирма сумела сэкономить на материалах при стойком повышении цен на рынке.

Объем выполненных работ в 2018 году значительно снизился, так как в 2016 году увеличился спрос на выполняемые организацией работы, а уже в 2017 и 2018 произошел динамичный спад интереса клиентов к выполняемому виду работ. Снижение объема реализации очень негативно сказывается на рентабельности хозяйствующего субъекта. Необходимо провести мероприятия по поиску новых заказчиков, расширения спектра выполняемых работ, а также поиска нового рынка сбыта. На первоначальном этапе поиска новых клиентов целесообразно сделать хорошую рекламу, например, подать объявления в интернете, разослать коммерческие предложения организациям и т.д.

Прибыль от выполненных работ и другой основной деятельности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» в 2018 г. (1213 тыс. руб.) по сравнению с прошлым годом снизилась на 2823 тыс. руб., но оказалась выше уровня 2016 г. на 507,00 тыс. руб. Общий прирост составил + 71,81%. Это является положительным явлением в деятельности фирмы, и говорит о том, что даже с сокращением выручки и объема выполняемых работ, фирма приносит стабильную прибыль, превышающую уровни прошлых периодов. То есть заказы, взятые в работу в 2018 году оказались более рентабельны при меньших затратах на их выполнение.

Чистая прибыль ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» значительно увеличилась за анализируемый период. Ее сумма в 2016 году составила 177 тыс. руб., а в 2017

году она уже достигла значения 330 тыс. руб. Это положительный момент в деятельности организации, т.к. основной целью ведения бизнеса является получение прибыли и ее увеличение.

В 2017 г. произошло снижение производительности труда на 2558,34 тыс. руб. (63,11%) по сравнению с 2016 г., что связано с сокращением деятельности и снижением численности работников.

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» не располагает собственными основными средствами. Стоимость оборудования, закупленного для производства строительно-монтажных работ, не превышает 40000,00 рублей за единицу, что не соответствует требованиям ПБУ 6/01 «Основные средства» для принятия его в качестве основных фондов. Согласно учетной политике, все материальные ценности, стоимостью до 40000,00 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Среднегодовая дебиторская задолженность – это показатель, который включает в себя, по большей части, задолженность заказчиков за выполненные работы в суммах, соответствующих условиям договоров, а также сумму авансов, выданных поставщикам, за еще не поставленные товарно-материальные ценности и субподрядчикам за еще не сданный в эксплуатацию объем строительно-монтажных работ [34, с. 48]. ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» по моим наблюдениям, производит оплату поставщикам преимущественно по факту поставки материальных ценностей, поэтому для анализа суммой авансов можно пренебречь. Средний остаток дебиторской задолженности в 2017 году возрос по сравнению с показателем 2016 года на 15940 тыс. руб., или на 561,47%. Это отрицательный момент, поскольку свидетельствует о том, что покупатели вовремя не расплачиваются по своим долгам, как следствие, это привело к значительному снижению показателя выручки в 2018 году. Однако руководство вовремя приняло необходимые меры для взыскания дебиторской задолженности, и уже в 2018 году ее величина сократилась на 16234 тыс. руб. по сравнению с показателем 2017 года.

Одновременно с этим снизился показатель остатка кредиторской задолженности. Поскольку заказчики стали вовремя оплачивать принятые работы и погасили долги прошлых лет, то и организация смогла погасить свою задолженность перед поставщиками и субподрядчиками. В 2017 году кредиторская задолженность составила 35805 тыс. руб., а в 2018 году ее величина сократилась на 18777 тыс. руб., или на 52,44%.

Обобщающими показателями эффективности использования материальных ценностей являются материалоотдача и материалоёмкость [39, с. 63]. Материалоотдача отражает, какую выручку приносит каждый рубль, вложенный в материальные ресурсы. Материалоёмкость является показателем, отражающим, наоборот, стоимость потраченных материалов на 1 рубль выручки. Чем ниже данный показатель, тем лучше для организации, т.к. это значит, что работа выполняется более материалоёмко и экономно [35, с. 72]. По данным ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» материалоотдача имеет стабильную тенденцию снижаться. В 2017 году ее показатель снизился на 5,99 тыс. руб. на 1 рубль выполненных работ по сравнению с показателем 2016 года. Материалоёмкость же наоборот стабильно растет. В 2018 году она составила 0,67 тыс. руб. на 1 рубль выручки, что выше показателя 2017 года на 0,39 тыс. руб. Это значит, что Общество стало закупать материалы по более выгодной цене, что положительно сказывается на общей рентабельности хозяйственной деятельности и повышает выгоду от выполнения работ. Чтобы еще более рационально использовать материалы, Обществу следует активнее использовать производственные отходы, закупать более качественные материалы, дополнительно внедрить ресурсосберегающие и безотходные технологии в свою деятельность.

Незначительно возросла рентабельность продаж. По сравнению с началом периода ее показатель увеличился на 4,42 %. Данный показатель отражает тот факт, что Общество работает только на покрытие собственных затрат и почти не приносит реальной прибыли. Руководству следует принять меры, чтобы увеличить долю чистой прибыли в общем весе прибыли от текущей

деятельности. К таким мерам можно отнести повышение цен на выполняемые работы, увеличение объемов работ за счет привлечения новых клиентов, сокращение себестоимости путем оптимизации затрат и покупки энерго- и материалосберегающего оборудования.

Оценить общую динамику показателей таблицы 2.1 можно с помощью рисунка 2.2.

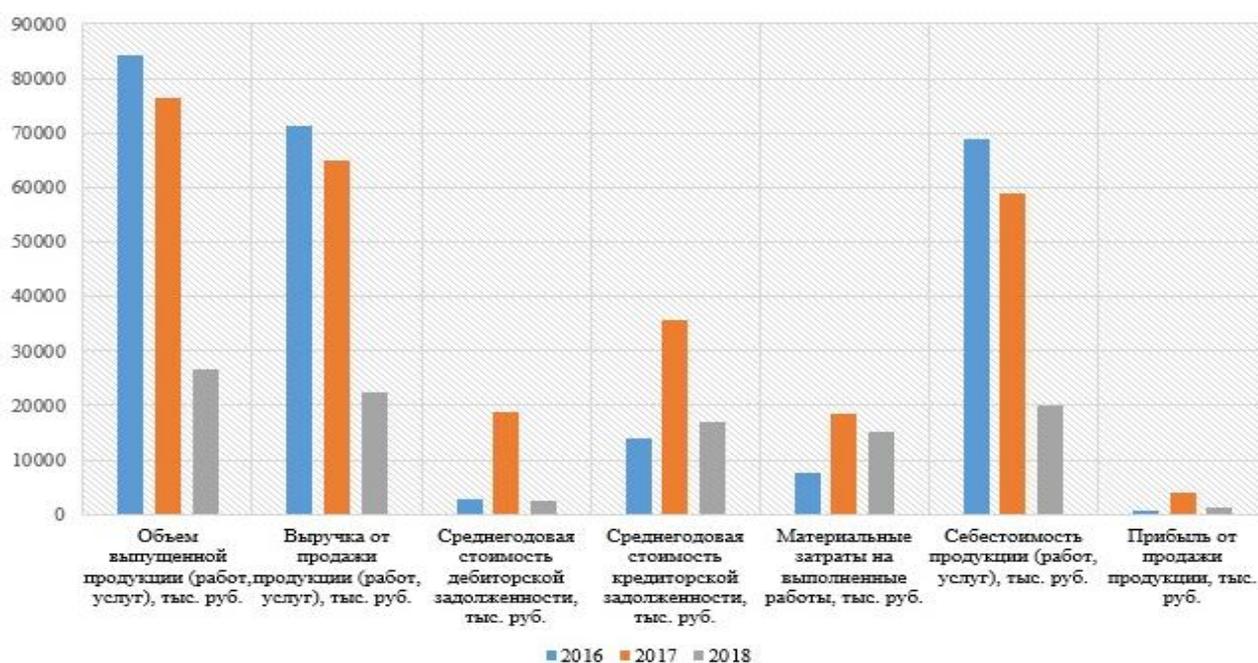


Рис. 2.2. Динамика основных показателей хозяйственно-финансовой деятельности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ»

Таким образом, наблюдается стабильное снижение эффективности практически всех показателей, в целом можно выделить динамику сокращения деятельности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ». Руководству необходимо оптимизировать свои расходы и срочно нарастить клиентскую базу. Как говорилось ранее, основными заказчиками услуг являются бюджетные учреждения Белгородской области, поэтому расширение клиентской базы возможно только за счет участия в ежегодных торгах, а также за счет привлечения коммерческих организаций и физических лиц.

Все выше указанные показатели не отражают в полной мере положение ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» на рынке. Правильно оценить, является ли организация

убыточной или приносящей стабильный доход можно только при помощи оценки финансовой устойчивости предприятия, ликвидности ее баланса и, самое главное, ее платежеспособности, т.е. способна ли организация без привлечения заемных средств покрывать свои расходы самостоятельно. Эти показатели особенно важны для учредителей Общества, т.к. именно они несут ответственность за неисполнение платежных обязательств и убытки организации в рамках своих вкладов в уставный капитал Общества.

2.2 Анализ основных экономических показателей

Под ликвидностью баланса понимается способность покрывать обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Она подразумевает безусловную платежеспособность фирмы и постоянное равенство ее активов и обязательств [47, с. 129]. Расчет данного показателя представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2016	2017	2018	2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г	2017 г к 2016 г	2018 г к 2017 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	10622	4441	2498	-6181	-1943	-58,19	-43,75
Дебиторская задолженность	2839	18779	2545	15940	-16234	561,47	-86,45
Финансовые вложения	-	1471	4471	1471	3000	-	203,94
Оборотные средства	21053	43218	24633	22165	-18585	105,28	-43,00
Краткосрочные обязательства	13970	35805	17028	21835	-18777	156,30	-52,44
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,76	0,17	0,41	-0,59	0,24	-77,63	141,18
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,96	0,69	0,56	-0,27	-0,13	-28,13	-18,84
Коэффициент текущей ликвидности	1,51	1,21	1,45	-0,3	0,24	-19,87	19,83

По данным таблицы 2.2 видно, что коэффициент текущей ликвидности активов ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» колеблется. В 2016 году его значение составило 0,76, что выше нормативного значения на 0,26 пункта. Это говорит о том, что в обороте находилось слишком много капитала. Он включал большую долю неработающих активов в виде денежных средств. В 2017 же году ситуация обратная – показатель составил всего 0,17 пунктов. На конец 2017 года организация была не в состоянии рассчитываться по своим обязательствам без привлечения дополнительных средств либо продажи материальных запасов. В 2018 году в связи с сокращением дебиторской задолженности и погашением кредиторских обязательств, ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» удалось достигнуть нормативного значения коэффициента текущей ликвидности – 0,41. То есть на сегодняшний день Общество является достаточно привлекательным клиентом для поставщиков и субподрядчиков, поскольку может сразу рассчитаться по своим обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности наиболее интересен банкам при вынесении решения о выдаче кредита организации. Данный показатель отражает, сможет ли ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» за счет свои денежных средств, дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений максимально быстро погасить свои обязательства в критический момент, поэтому для расчета берутся только активы с самой высокой ликвидностью. Нормативное значение данного показателя колеблется от 0,7 до 1. По данным ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» показатель быстрой ликвидности имеет тенденцию снижаться. В 2016 году его значение было в пределах норматива и составляло 0,96 пункта, а в 2017 году он снизился на 0,27 пункта и составил 0,69, что ниже нормативного значения на 0,01. Это говорит о том, что Общество стало менее привлекательно для банков. В случае необходимости получения банковской гарантии для участия в электронных торгах, у банков есть все основания отказать в выдаче ссуды. В этом случае рекомендуется повысить значение оборотных активов путем накопления на счетах большей суммы денежных средств, а также путем увеличения объемов выполняемых работ, что вызовет прирост

краткосрочной дебиторской задолженности. Свободные денежные средства можно будет выдать в заём под процент, это даст дополнительный доход и вовлечет дополнительные активы в оборот. Динамика показателей таблицы 2.2 представлена на рисунке ниже.

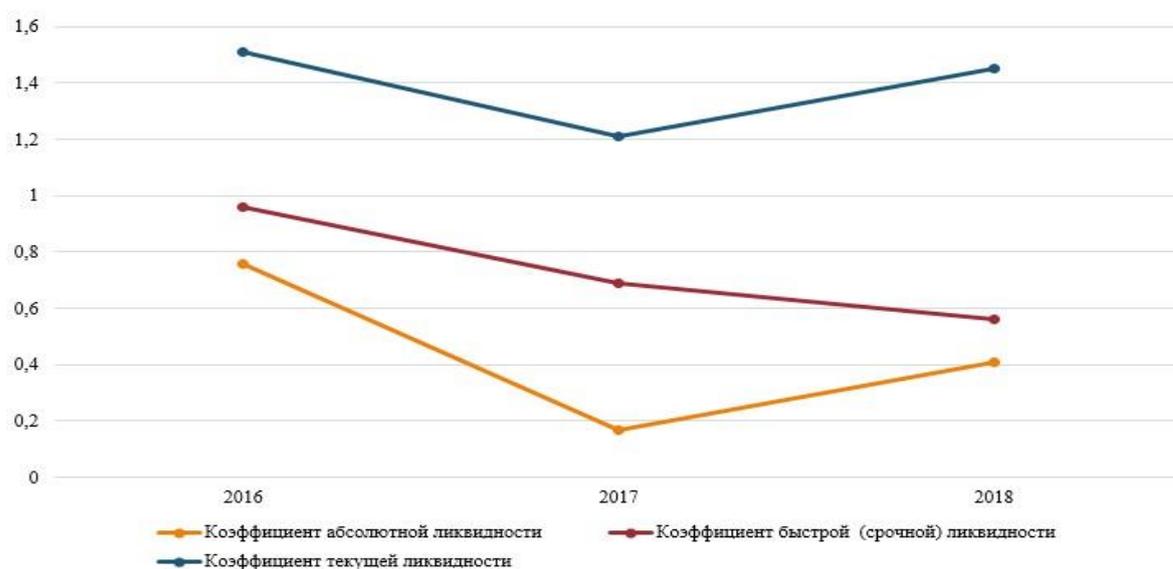


Рис. 2.3 Динамика показателей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности показывает, может ли Общество рассчитываться своевременно по своим текущим обязательствам только за счет всех оборотных активов. Этот показатель наиболее интересен потенциальным инвесторам и действующим учредителям организации. Нормальное значение для данного показателя лежит в интервале от 1,5 до 2,5. В целом текущая ликвидность ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» не соответствует нормативному значению. Наблюдается снижение показателя в 2017 году, но несмотря на его рост в 2018 году, на текущий момент значение все еще не вернулось в диапазон нормативных (0,45). Несмотря на общее снижение объемов работ и выручки, Общество испытывает трудности в исполнении своих обязательств, и уже не является привлекательным для инвесторов и надежным для участников Общества. Необходимы дополнительные меры по привлечению в оборот

дополнительных активов. Например, покупка основных средств и сокращение кредиторской задолженности.

Наиболее важной стороной оценки финансового состояния организации является анализ платежеспособности организации. Бухгалтерский баланс характеризует платежеспособность фирмы на конкретный момент времени – на дату составления отчетности. Именно на дату составления отчетности оценивается степень зависимости предприятия от привлеченных источников финансирования [40, с. 70]. Расчет основных показателей приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	10622	4441	2498	-6181	-1943
-Дебиторская задолженность	2839	18779	2545	15940	-16234
Итого платёжных средств	13461	23220	5043	9759	-18177
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	-	-	0,62	-	0,62
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	2,60	10,85	2,60	8,25
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	51,14	136,42	93,71	85,28	-42,71
Итого срочных платежей	51,14	139,02	105,18	87,88	-33,84
Коэффициент платежеспособности	263,22	167,03	47,95	-96,19	-119,08

Данные о платежеспособности организации позволяют руководству своевременно принимать оптимальные меры в оперативном планировании распределения денежных средств. Как правило, анализ проводится с текущими данными не более, чем за неделю до даты совершения платежа, но в таблице мы провели общий анализ платежеспособности, отражающий общее состояние фирмы на 31 декабря 2018 за 3 года в динамике. В 2018 году произошло стремительное снижение платёжных средств организации по сравнению с 2017

годом. В 2018 году общая сумма платежных средств составила 5043 тыс. руб., что ниже показателя 2017 года на 18 177 тыс. руб. Это значительная разница вызвана сокращением объемов производства и выплатой долгов прошлых периодов. Одновременно с этим сократилась сумма срочных платежей. В 2018 году ее общее число составило 105,18 тыс. руб., что ниже показателя 2017 года на 33,84 тыс. руб. Это положительный момент в хозяйственной деятельности. Наглядная картина изменения коэффициента платежеспособности представлена на рисунке 2.4.

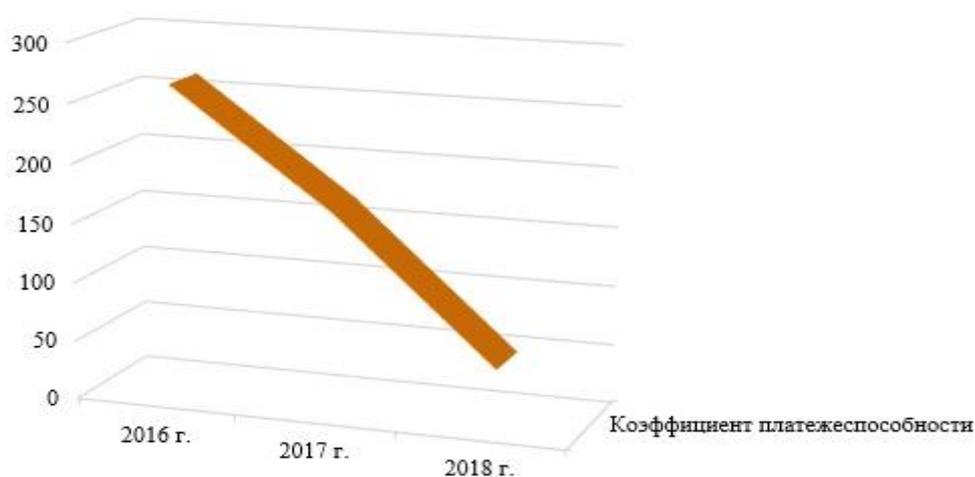


Рис. 2.4 Динамика коэффициента платежеспособности

Анализ платежеспособности необходим как самой организации, так и ее партнерам, и банкам. При проведении анализа необходимо учитывать причины финансовых затруднений, а также носят они временный или постоянный характер. Расчет производится путем деления суммы платежных средств на сумму срочной кредиторской задолженности [51, с. 122]. Нормативное значение данного показателя – больше 1. Во все года значение показателя платежеспособности значительно превышает нормативное значение, не смотря на отрицательную динамику. В 2018 году значение коэффициента составило 47,95, а в 2016 году 263,22. ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» является относительно платежеспособным предприятием, которое пока еще может вовремя погашать свои срочные обязательства: в первую очередь, перед персоналом по оплате

труда, перед налоговыми органами по уплате налогов и перед внебюджетными фондами по уплате страховых взносов и сборов. Однако, даже небольшое увеличение доли срочных обязательств резко снизит показатель платежеспособности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ». Это связано с сокращением уровня платежных средств и низким удельным весом собственного капитала.

Следующей группой исследуемых показателей является группа финансовой устойчивости фирмы. Расчетные данные и анализируемые показатели представлены в таблице 2.4

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	7082	7413	7604	331	191
Заёмный капитал	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	13970	35805	17028	21835	-18777
Баланс	21053	43218	24633	22165	-18585
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,34	0,17	0,31	-0,17	0,14
Коэффициент концентрации заёмного капитала	-	-	-	-	-
Коэффициент финансовой зависимости	2,97	5,83	3,24	2,86	-2,59
Коэффициент текущей задолженности	0,66	0,82	0,69	0,16	-0,13
Коэффициент устойчивого финансирования	0,34	0,17	0,31	-0,17	0,14
Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,97	4,83	2,24	2,86	-2,59

Наглядные результаты анализа изображены на рисунке 2.5.

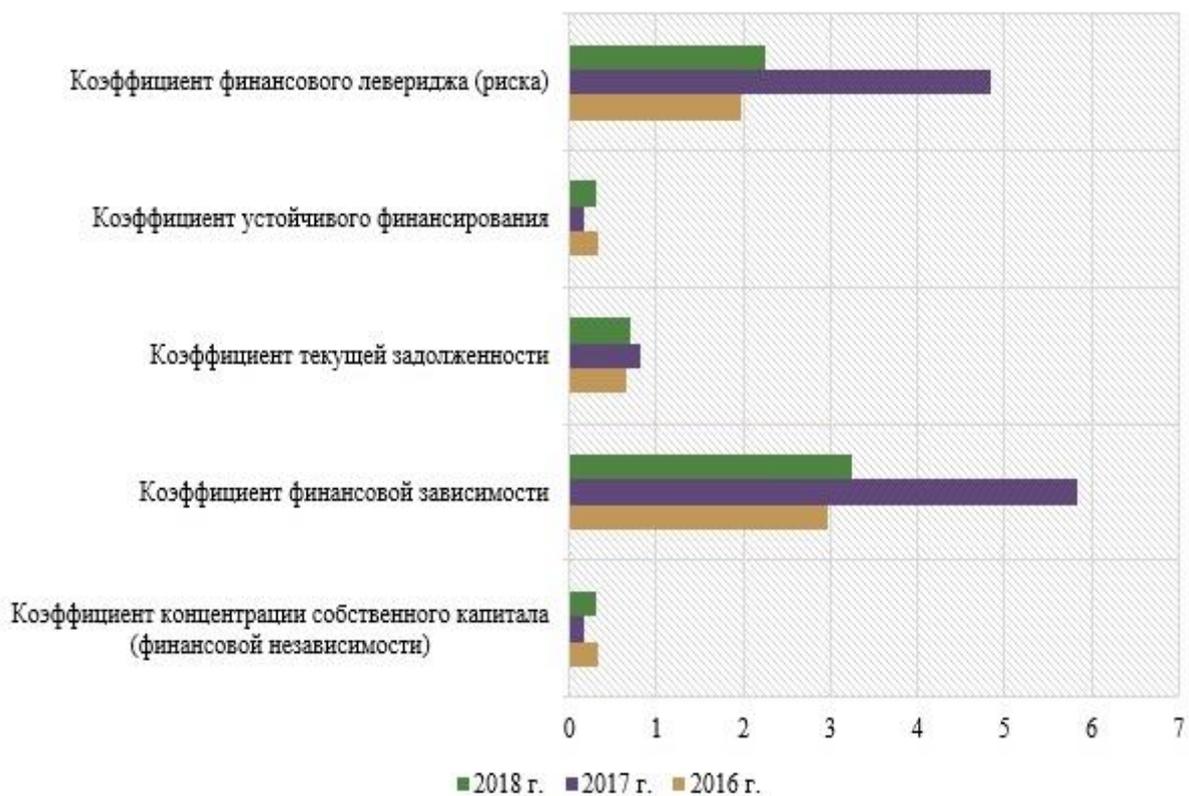


Рис. 2.5 Динамика показателей финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость показывает, крепко ли хозяйствующий субъект стоит на собственных ногах, степень его независимости от внешних факторов. Она во многом определяется величиной и состоянием собственных средств и их наличием в обороте предприятия. Исследование данных показателей отражает в полной мере эффективность управления финансовыми ресурсами Общества и его денежными потоками [54, с. 422].

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Оставшаяся часть активов оплачивается за счет заемных средств. По данным таблицы 2.4 коэффициент финансовой независимости ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» в 2016-2018 гг не достиг нормативного значения (более 0,5). В 2016 году его максимальное значение составило всего лишь 0,34. Это говорит о том, что финансовая устойчивость организации падает. Доли собственников Общества не в состоянии самостоятельно покрыть все обязательства, возникающие у организации при

приобретении активов. Это вынуждает руководство обращаться к источникам заемного финансирования либо сокращать объемы выполненных работ.

Коэффициент концентрации заемного капитала отражает, сколько заемных средств приходится на единицу собственных ресурсов организации. На балансе ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» отсутствует значение заемного капитала за 3 года в динамике, поэтому расчет данного коэффициента не представляется возможным. Отсутствие заемного финансирования также означает, что по крайней мере, за последние 3 года фирма успешно покрывала все свои расходы и обязательства за счет собственных средств финансирования, принося при этом стабильный доход.

Коэффициент финансовой зависимости является обратным показателем к коэффициенту финансовой независимости. Его значение показывает степень зависимости фирмы от внешнего финансирования. Рекомендуемого значения к данному коэффициенту нет, однако, чем меньше данный показатель, тем лучше для фирмы, т.к. любой хозяйствующий субъект стремится к увеличению доли собственных средств в своем балансе, чтобы повысить свою стабильность на рынке и лишней раз избежать дополнительных кредитных обязательств. По данным таблицы коэффициент зависимости имеет тенденцию к снижению. В 2018 году его значение составило 3,24 пункта, что меньше показателя 2017 года на 2,59. Это положительный момент, означающий, что ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» постепенно наращивает собственный капитал, пренебрегая заемными активами.

Коэффициент текущей задолженности показывает долю заимствованного капитала в общей доле активов баланса. Нормативным значением этого показателя является интервал от 0 до 0,5. По данным расчетной таблицы в 2018 году коэффициент составил 0,69 пункта. В целом за 3 года показатель текущей задолженности ни разу не вошел в рекомендуемый диапазон значений. Стремление коэффициента к единице говорит о том, что фирма очень зависима от своих контрагентов. Если дебиторы не вовремя или не в полной мере погашают свои обязательства, то это сразу же негативно сказывается на платежеспособности Общества. Это наглядно видно в динамике показателей

дебиторской и кредиторской задолженностей. В таком случае рекомендуется принять меры к дальнейшему наращиванию собственного капитала.

Коэффициент финансового левериджа показывает степень эффективности использования организацией собственного капитала. Он определяет, насколько компания зависима от заемных источников финансирования. Оптимальным значением данного коэффициента является диапазон от 0,5 до 0,7. Несмотря на снижение показателя в 2018 году (2,24) по сравнению с 2017 годом (4,83) на 2,59 пункта, значение коэффициента далеко не соответствует заданному нормативу. Это говорит об увеличении рисков предпринимательской деятельности и упадка инвестиционной привлекательности. Руководство крайне неэффективно распоряжается собственным капиталом, ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» очень зависимо от внешних источников финансирования.

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, какая часть активов финансируется за счет собственных и долгосрочных источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года. Поскольку в балансе ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» полностью нулевой 4 раздел баланса, то показатель устойчивого финансирования полностью совпадает с коэффициентом финансовой независимости Общества. Нормативное значение устойчивого финансирования колеблется от 0,8 до 0,9. По данным расчетной таблицы, ни в одном анализируемом году показатель не достиг нормативного значения. Это говорит о том, что ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» очень сильно зависит от внешних источников финансирования и подвержено риску неплатежеспособности. Довести значение коэффициентов до нормальных поможет привлечение долгосрочного заемного капитала либо стремительное увеличение доли собственных средств фирмы. Целесообразны вклады участников общества в уставный капитал, создание резервного капитала, покупка акций.

2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ»

Бухгалтерский учет в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, учетной политикой (приложение б), планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению. Бухгалтерский учет в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» осуществляется главным бухгалтером в единственном числе на основании его должностной инструкции.

Бухгалтерский учет в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» ведется с применением автоматизированной формы учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.0».

Общество ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных процессов в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерной программы.

Основной задачей бухгалтерии является создание упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах, организации и ведении документального бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, что своевременно предупреждает негативные явления в хозяйственной деятельности, выявляет и мобилизует внутрихозяйственные ресурсы.

Главный бухгалтер ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Бухгалтер ведет учет хозяйственной жизни фирмы в единственном лице.

Согласно должностной инструкции (приложение 7), главный бухгалтер разрабатывает рабочий план счетов, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, участвует в определении содержания основных приемов и методов ведения учета и технологии обработки бухгалтерской информации.

Участвует в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности организации по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, осуществления режима экономии и мероприятий по совершенствованию документооборота, в разработке и внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники, в проведении инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Подготавливает данные по соответствующим участкам бухгалтерского учета для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов, оформляет их в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

Обработка, подготовка и хранение бухгалтерских документов осуществляется на основании Графика документооборота (приложение 8). Его составляет главный бухгалтер, чтобы упорядочить процесс работы с документами, рационально распределить учетные обязанности между сотрудниками, сократить издержки времени на обработку документации, своевременно формировать бухгалтерскую и иную отчетность.

В ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» применяется централизованный учет, т.е. все работы по текущему обобщению и систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов, экономическому анализу и контролю сосредоточиваются в едином подразделении предприятия. Это обеспечивает возможность рационального разделения труда и организации действенного контроля со стороны учетного аппарата за работой производственных подразделений.

Правила документооборота в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» регламентируются Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете. Эти правила увязаны с формами бухгалтерского и управленческого учета на предприятии.

Учетная политика, избранная предприятием, подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются бухгалтерией; указанные правила подлежат утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года [8].

При организации учета основных средств обязательно руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с изменениями и дополнениями); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н (с изменениями и дополнениями) [15, 20].

В соответствии с п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных, исходя из срока полезного использования этих объектов.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. При организации учета материально-производственных запасов бухгалтерия руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изменениями и дополнениями) [16], а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (с изменениями и дополнениями) [17].

Процесс приобретения и заготовления материалов отражают с использованием счета 10 «Материалы» по их фактической себестоимости [17]. Установлен способ списания материалов по средней себестоимости. Выполненные работы учитываются по неполной (сокращенной) производственной себестоимости. Применяется метод директ-костинг [14, 16, 17].

При работе с наличными денежными средствами бухгалтерия обязана руководствоваться Указанием Банка России от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» [26].

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями) [12].

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

Выполненные работы учитываются по сокращенной себестоимости. Применяется метод директ-костинг (ежемесячно списывать затраты, накопленные на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи» без формирования полной себестоимости на

счете 43 «Готовая продукция»). Утверждено в качестве базы распределения общехозяйственных расходов брать выручку от продаж [14].

Выручку от выполнения работ с длительным сроком исполнения главный бухгалтер учитывает по завершении каждого этапа работ [14, 21]. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств [12].

В соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н [10] затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражают в бухгалтерском учете, используя счет 97 «Расходы будущих периодов» и списывают равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, утверждено признавать сомнительной с использованием счета 63 «Расчеты по сомнительным долгам» [10].

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» осуществляется бухгалтерией и ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, учетной политикой, планом счетов финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля предприятия включает в себя систему бухгалтерского учета, средства контроля и общую характеристику контрольной среды.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.1 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов

Финансовый результат – это конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации, который находит свое выражение в виде прибыли или убытка. Прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности организации, поскольку отражает продуктивность произведенных затрат. Прибыль не представляет собой весь полученный доход фирмы, она очищена от понесенных затрат на ее получение. Грубо говоря, прибыль представляет собой разницу между всеми полученными доходами и понесенными расходами [37, с. 511].

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации предназначен счет 90 "Продажи".

В течение года на счете 90 «Продажи» накопительно собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. Ежемесячно при закрытии месяца формируется предварительный финансовый результат за месяц. Он так же ежемесячно списывается на счет 99 «Прибыль или убытки». Счет активно-пассивный (без остатка), сопоставляющий. К счету 90 открываются субсчета:

- 90.01 «Выручка»;
- 90.02 «Себестоимость продаж»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.08 «Управленческие расходы»;
- 90.09 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчет 90.01 «Выручка» попадают поступления от выполненных работ. Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 «Выручка» и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90.01 «Выручка» в сумме 1223465,29 руб. – выставлен акт № 6 от 06.09.2018 г. за выполненные работы по заказу ООО «Русагро-Инвест», согласно договора № 8870/17-111 от 25.07.2017 г.

В кредит субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» списываются все понесенные расходы, накопленные на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»

Кредит счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 750533,97 руб. – списаны затраты на выполненные работы за август 2018 года.

Субсчет 90.03 «Налог на добавленную стоимость» собирает сумму НДС, предъявляемого заказчикам за выполненные работы. Сумма НДС отражается по дебету аналитического счета и идет на уменьшение кредитового сальдо по счету 90 «Продажи».

Дебет счета 90.03 «НДС»

Кредит счета 68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» в сумме 186630,30 руб. – начислен НДС по выставленному акту выполненных работ № 6 от 04.09.2018 г.

Для налогового учета программа 1С:Бухгалтерия поддерживает счет 90.08 «Управленческие расходы». Он предназначен для сбора всех понесенных расходов, не относящихся к основному производству. На примере ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» в кредит счета 90.08 «Управленческие расходы» списывается дебетовое сальдо по счету 26 «Общехозяйственные расходы». Как и другие

субсчета счета 90 «Продажи» он списывается на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Субсчет 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» является закрывающим для всех выше описанных субсчетов счета 90 «Продажи». Регламентными операциями сальдо всех субсчетов списывается на определение финансового результата от обычных видов деятельности. Определенная прибыль (понесенный убыток) списывается на счет 99 «Прибыль (убытки) организации».

Бухгалтерский учет по счету 90 «Продажи» ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи», карточке и анализе счета в разрезе субсчетов.

На рисунке 3.1 приведена схема формирования финансового результата по счету 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	-	-	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
20.01	Списана производственная себестоимость выполненных работ 20 127 618,04	Отражено начисление выручки от реализации выполненных работ за 2018 год 26 472 246,59	62.01
26	Списана стоимость расходов, не связанным с выполнением работ 1 092 780,14		
68.02	Отражена сумма исходящего НДС 18%, предъявляемая заказчиком к уплате 4 038 139,31		
Обороты за период	25 258 537,49	26 472 246,59	Обороты за период
		1 213 709,10	Сальдо на конец периода

Рис 3.1 Схема счета 90 «Продажи»

Рассмотрим порядок формирования финансового результата от обычных видов деятельности на конкретном примере.

Пример 1

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» заключило ряд договоров строительного подряда на проведение капитального ремонта зданий и помещений в Белгородской области на общую сумму 26472246,59 рублей. По завершении каждого этапа работ ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» выставило заказчикам Акты выполненных работ и счета-фактуры на общую сумму 26472246,59 рублей (в т.ч. НДС 18% - 4038139,31 рублей). В бухгалтерском учете ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» будут сформированы следующие проводки, представленные в журнале хозяйственных операций (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата по счету 90 «Продажи» за 2018 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Определена выручка от выполненных работ строительного подряда	62.01	90.01	26 472 246,59	Приложение 9
Начислен НДС за оказанные услуги	90.03	68.02	4 038 139,31	
Списана производственная себестоимость выполненных работ на финансовый результат от обычных видов деятельности	90.02	20.01	20 127 618,04	
Списана стоимость прочих понесенных расходов, не связанных с производственной деятельностью для целей налогового учета	90.08	26	1 092 780,14	Приложение 10
Списание выручки на определение финансового результата от продаж	90.01	90.09	26 472 246,59	
Списание себестоимости выполненных работ на определение финансового результата от продаж	90.09	90.02	20 127 618,04	
Списание выставленного НДС на определение финансового результата от продаж	90.09	90.03	4 038 139,31	
Списание управленческих расходов на определение финансового результата от продаж	90.09	90.08	1 092 780,14	Приложение 11
Списываем полученную прибыль от обычных видов деятельности, закрываем счет 90 «Продажи»	90.09	99	1 213 709,10	

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета счета 90 «Продажи» сальдо не имеют.

Вторым счетом, участвующим в формировании конечного финансового результата, является счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный (без остатка), сопоставляющий [32, с. 445]. Прочие доходы и расходы возникают при совершении определенных хозяйственных операций, как правило, мало связанных с процессом основной деятельности [37, с. 513].

Операции, учитываемые с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», отражаются в оборотно-сальдовых ведомостях, карточке и анализе счета в разрезе субсчетов.

Определение прибыли или убытка на счете 91 «Прочие доходы и расходы» производится аналогично счету 90 «Продажи». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты следующие субсчета:

91.01 «Прочие доходы»

91.02 «Прочие расходы»

91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Счет 91.01 «Прочие доходы» предназначен для учета поступления активов, признаваемых прочими доходами. К таким доходам относятся поступления от продажи строительных материалов, не пригодившихся при выполнении заказа, возврат излишне уплаченных банковских гарантий, безвозмездная помощь от учредителя Общества, полученная на расчетный счет организации. При этом формируются следующие проводки:

Дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» в сумме 74000,16 руб. – продан блок аварийного питания, ранее приобретенный для производственных нужд, согласно Товарной накладной № 26 от 21.11.2018 г.

Дебет счета 51 «Расчетный счет организации»

Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» в сумме 3 500,00 руб. – поступила безвозмездная финансовая помощь от учредителя ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

На субсчете 91.02 «Прочие расходы» ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» собирает информацию о расходах Общества, которые не относятся непосредственно к основной деятельности. К таким расходам относят списание ежемесячного членского взноса в Ассоциацию строителей Белгородской области, банковские комиссии, начисление неустоек за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договорам подряда, начисление штрафов по договорам, списываются отклонения, возникшие в результате округлений расчетов, подготовка материалов к предстоящей продаже, начисление НДС, предъявляемого покупателям материальных ценностей.

Субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для определения непосредственно прибыли или убытка от прочей хозяйственной деятельности. На него закрываются субсчета 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы» следующими проводками:

Дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91.02 «Прочие расходы» в сумме 1093316,21 руб.– закрытие субсчета 91.02 «Прочие расходы» на финансовый результат от прочих видов деятельности.

Дебет счета 91.01 «Прочие доходы»

Кредит счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» в сумме 119 955,30 руб. – закрытие счета 91.01 «Прочие доходы» на определение финансового результата от прочих видов деятельности.

Разница между кредитовым и дебетовым оборотами определит, получило Общество прибыль от прочей деятельности или понесло убытки.

На рисунке 3.2 приведена общая схема формирования финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	-	-	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Отражена уплата членского взноса в Ассоциации строителей Белгородской области 72 000,00	Отражено начисление выручки от реализации материалов за 2018 год 111 605,30	62.01
51	Отражена оплата банковских комиссий в течение 2018 года 150 860,00	Отражен возврат излишне перечисленных банковских гарантий 8 350,00	51
51	Отражена оплата целевого взноса в размере страховой премии по договору коллективного страхования 2 150,00		
76.02	Начислены неустойки и штрафы по договорам подряда за неисполнение или ненадлежащее договорных обязательств 756 699,91		
68.02	Отражена сумма исходящего НДС 18%, предъявляемая прочим покупателям к уплате 17 024,54		
10.08	Отражена продажа строительных материалов на сторону в общей сумме 94580,76		
60.02	Начислена корректировка, связанная с округлением сумм 0,80 руб.		
Обороты за период	1 093 316,21	119 955,30	Обороты за период
Сальдо на конец периода	973 360,91		

Рис 3.2 Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В результате хозяйственной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» образовался убыток в сумме 973 360,91 рубль. Именно эта сумма будет

списана в дебет счета 99 «Прибыль или убытки организации». Для этого необходимо сделать следующую проводку:

Дебет счета 99 «Прибыль или убытки»

Кредит счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 973360,91 руб. – списание дебетового сальдо от прочей деятельности на определение прибыли или убытка отчетного года.

Учет прибыли и убытков ведут на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки». Счет активно-пассивный, финансово-результатный. По дебету счета отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыль (доходы) организации [42, с. 472].

Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчетный год. Записи на нем ведутся накопительно в течение отчетного года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

Информация по операциям на счете 99 «Прибыль или убыток» находит отражение в оборотно-сальдовых ведомостях, карточке счета и анализе счета в разрезе субсчетов.

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчетный год, их надо будет рассчитывать снова — с нуля. Поэтому перед тем как составлять годовую бухгалтерскую отчетность производится реформация баланса. Она заключается в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, т. е. «обнуляет» их сальдо.

Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета 99 «Прибыль или убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 191340,74 руб. – получена прибыль (убыток) по итогам реформации баланса.

В начале следующего года организации нужно распределить полученную прибыль или покрыть убыток. Чистая прибыль организации является основой для начисления дивидендов и иного распределения прибыли.

На рисунке 3.3 приведена общая схема формирования финансового результата по счету 99 «Прибыль или убытки».

Счет 99 «Прибыль или убытки»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	-	-	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
91.09	Списание понесенных убытков от прочей деятельности на определение итогового финансового результата 973 360,91	Списание прибыли от основной деятельности на определение конечного финансового результата 1 213 709,10	90.09
Обороты за период	973 360,91	1 213 709,10	Обороты за период
		240 348,19	Сальдо на конец периода

Рис 3.3 Схема счета 99 «Прибыль или убытки»

Итак, в результате расчетов мы определили, что в 2018 году ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» получило прибыль от обычных видов деятельности в размере 1213709,10 рублей, и одновременно с этим понесло убыток от прочих видов деятельности в размере 973360,91 рублей. Чтобы определить, что же в итоге у нас получилось на конец года, необходимо списать полученные остатки на счет 99 «Прибыль или убыток».

Помимо этого, ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» начислены пени по налоговым санкциям, подлежащие уплате непосредственно с чистой прибыли организации,

поэтому их начисление так же идет на уменьшение финансового результата, как и начисление налога на прибыль [5]. Необходимые проводки для закрытия года представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций формирования финансового результата по счету 99 «Прибыль или убыток» за 2018 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма	Приложение
Закрытие счета 90 «Продажи» на конец года. Списание полученной прибыли на определение конечного финансового результата	90.09	99	1 213 709,10	Отчет по проводкам счета 90 «Продажи» (приложение 12)
Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». Списание понесенных убытков на определение итогового финансового результата	99	91.09	973 360,91	Отчет по проводкам счета 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение 13)
Начислены пени по налоговым санкциям по страховым взносам	99	69	9,53	Карточка счета 99 «Прибыль или убытки» (приложение 14)
Начислены пени по налоговым санкциям по НДФЛ	99	68.01	45,96	
Начислены пени по налоговым санкциям по НДС	99	68.02	882,22	
Начислено отклонение из-за округления до целых	99	68.02	0,74	
Начислен налог на прибыль организации	99	68.04	48 069,00	
Реформация баланса 31.12.2018 г. Списание полученной прибыли по итогам года в счет собственного капитала	99	84.01	191 340,74	Отчет по проводкам по счету 99 «Прибыль или убытки» (приложение 15)

Таким образом, в 2018 году ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» получило прибыль в размере 240 348,19 рублей и заплатило с нее налог на прибыль в сумме 48 069,00 рублей, кроме того, пришлось еще уменьшить сумму чистой прибыли на 938,45 рублей из-за налоговых санкций. Поэтому на распределение чистой прибыли осталось только 191 340,74 рублей.

Учет чистой прибыли ведется на активно-пассивном, сальдовом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Информация о чистой

прибыли (непокрытом убытке) отражается в бухгалтерском балансе, главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также в карточке и анализе счета в разрезе субсчетов. Данные о полученной прибыли или понесенных убытках формируются ежегодно с момента создания организации и до момента ее ликвидации.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» могут быть открыты следующие субсчета:

84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»

84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»

84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»

84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

Понесенные убытки от хозяйственной деятельности отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом реформация баланса выглядит следующим образом:

Дебет счета 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыль или убытки» в сумме понесенного убытка.

Соответственно, полученная прибыль формирует прямо противоположную бухгалтерскую проводку. При этом необходимо учитывать, что налог на прибыль начисляется в дебет счета 99 «Прибыль или убытки», а не в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Поэтому реформации баланса подлежит только сумма прибыли за вычетом всех налогов, то есть чистой прибыли.

Дебет счета 99 «Прибыль или убытки»

Кредит счета 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 191340,74 руб. – проведена реформация баланса. Определена сумма нераспределенной прибыли по итогам 2018 года.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может корреспондировать не только со счетом 99 «Прибыль или убытки». Чистая прибыль отчетного года может быть распределена по различным направлениям. В первую очередь это выплата дивидендов участникам Общества (в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями» и сверхнормативное премирование персонала (корреспонденция со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

Также чистая прибыль может быть отнесена на увеличение доли уставного капитала организации, корреспондируя при этом со счетом 80 «Уставный капитал», на погашение убытков резервного капитала или убытков от целевых взносов.

На рисунке 3.4 приведена общая схема формирования финансового результата по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	-	7 403 120,84	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
84.01		Закрытие отчетного года. Реформация баланса. Списание полученной прибыли от хозяйственной деятельности организации. 191 340,74	99.09
Обороты за период	0,00	191 340,74	Обороты за период
		191 340,74	Сальдо на конец периода

Рис. 3.4 Схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Аналитический учет чистой прибыли организуется таким образом, чтобы сгруппировать информацию о направлении использования нераспределенного капитала. На основании решения участников общества, чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов участникам, на покрытие убытков

прошлых лет, на производственное развитие фирмы, на иные цели (вознаграждения, выплата премий и благотворительной помощи сотрудникам и т.д.). Также она может быть направлена на создание резервов, но учетной политикой ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» утверждено не создавать резервы.

3.2 Отражение финансовой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетной работы. Она представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Составление финансовой отчетности регламентируется Положением по бухгалтерскому учету № 4/99 [13].

Согласно этому Положению, информация, включаемая в бухгалтерскую отчетность должна соответствовать следующим обязательным критериям:

- данные должны быть достоверные и полные, дающие представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

- нейтральные, т.е. информация не должна давать одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

- консолидированные, т.е. отчетность должна включать в себя данные всех подразделений организации, даже тех, которые стоят на отдельном балансе;

- отчетность должна содержать информацию минимум за 2 отчетных года (текущий и предыдущий);

- отчеты должны быть оформлены в соответствии с нормативными актами Российской Федерации;

- отчетность должна содержать обязательные реквизиты, перечисленные в пункте 14 ПБУ 4/99;

- должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации.

Для субъектов малого предпринимательства, к которым относится ООО «СК СТРОИТЕЛЬ», установлена упрощенная форма отчетности. Малые предприятия формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). А в приложениях к ним приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется несколькими этапами, представленными на рисунке 3.5.



Рис 3.5 Этапы формирования годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. Он характеризует имущественное положение Общества на отчетную дату.

Счета бухгалтерского учета являются источником информации для составления бухгалтерского баланса. Остатки по активным счетам показываются в активе баланса, а в пассиве остатки по пассивным счетам. Если счет активно-пассивный, дебетовые остатки показывают в активе баланса, а кредитовые — в пассиве. Показатели, имеющие отрицательное значение, записываются в круглых скобках. Остатки подсчитываются в главной книге организации (приложение 16), затем составляется оборотно-сальдовая ведомость (приложение 17) и баланс.

Для учета конечного финансового результата предназначена всего одна строка бухгалтерского баланса. Нераспределенная прибыль (строка 1370) занимает наибольшую долю в удельном весе капитала ООО «СК СТРОИТЕЛЬ». По итогам отчетного года она составила 7 594 тыс. руб. Нераспределенная прибыль формируется как кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по итогам реформации баланса.

В течение 3 лет ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» ни разу не использовали в обороте нераспределенную прибыль. Она постепенно скапливается на строке баланса. Это наиболее привлекательный вариант для потенциальных инвесторов, так как в случае вложений в работу ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» у них появится возможность рассчитывать на получение большей прибыли.

Вторым обязательным отчетом, включенным в состав ежегодной бухгалтерской (финансовой) отчетности является Отчет о финансовых результатах. Он обобщает информацию о доходах и расходах организации за отчетный и аналогичный предыдущий периоды, раскрывает структуру финансового результата и факторы, повлиявшие на эффективность хозяйственной деятельности. Информация, представленная в отчете, приводится нарастающим итогом с начала года до отчетной даты, что дает возможность пользователям отчетности увидеть динамику показателей в периоде [52, с. 98].

Формирование показателей отчета о финансовых результатах осуществляется на основе данных синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов и расходов, прибылей и убытков организации [37, с. 141].

К ним относятся счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль или убыток».

В отличие от бухгалтерского баланса, показатели Отчета о финансовых результатах не делятся на группы и разделы. Все строки расположены в порядке формирования прибыли организации.

Техника заполнения статей отчета о финансовых результатах ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» наглядно представлена в таблице 3.3 (приложение 18).

Таким образом, ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» на правах субъекта малого предпринимательства сдает упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Источниками информации для ее заполнения являются счета доходов и расходов организации в разрезе субсчетов и корреспонденций их с собирательно-калькуляционными счетами бухгалтерского учета. Информация содержится в учетных регистрах аналитического и синтетического учета. Основными регистрами для расчета показателей являются Главная книга, оборотно-сальдовые ведомости, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, а также анализы и карточки счетов. Полученные показатели используются для проведения экономического анализа заинтересованными пользователями отчетности.

3.3 Пути совершенствования учета финансовых результатов

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее. Являясь частью процесса управления, он дает важную информацию, позволяющую контролировать текущую деятельность предприятия, планировать его стратегию и тактику, оптимально использовать ресурсы, измерять и оценивать результаты деятельности, устранять субъективность при принятии решений.

Бухгалтерский учет на предприятии должен быть более оперативным, нетрудоемким, способствовать более экономному использованию материальных ресурсов, сокращению издержек обращения, повышению рентабельности.

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии — многогранный, систематический и целенаправленный процесс. В его составе можно выделить несколько важных этапов:

- выстраивание и совершенствование структуры службы бухучета;
- детальная проработка положений учетной политики и поддержание ее актуальной версии;
- внедрение современных технологий обработки учетной информации;
- контроль за выполнением графика документооборота;
- анализ и оценка применяемой системы учета, рассмотрение возможностей дальнейшей ее оптимизации;
- построение и улучшение СВК (системы внутреннего контроля);

Как говорилось выше, бухгалтерский учет ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» ведется Главным бухгалтером в единственном лице в программе 1С:Бухгалтерия 8.3. Учет полностью автоматизирован, учетная политика составлена на текущий отчетный год с учетом актуальной нормативной базы.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы я могу предложить следующие рекомендации по оптимизации учета финансовых результатов ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

Во-первых, рекомендуется составить финансовый план по доходам и обеспечить последующий контроль за его исполнением. Разработанный финансовый план позволит регулировать величину выручки, и, как следствие, прибыли, уделяя при этом внимание на сроки выполнения работ и оперативное устранение и минимизацию сверхнормативных расходов в течение года.

Во-вторых, с помощью первичных документов (товарных накладных, счетов-фактур, чеков, выписок банка и т.д.) главный бухгалтер ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» должен анализировать сумму фактически полученной выручки,

согласно Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», и сумму дохода, предусмотренного текущими договорами подряда. Необходимо отслеживать зависимость суммы полученной выручки от степени выполнения работ и ежеквартально проводить экономический анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Оперативные данные экономического анализа дадут возможность руководству проводить более гибкую экономическую и маркетинговую политику фирмы на рынке.

В-третьих, сумма нераспределенной прибыли должна активно использоваться на развитие бизнеса и повышение эффективности и качества выполняемых работ посредством вложения средств в усовершенствование техники выполнения работ, покупку нового более качественного оборудования, а также на образование фондов экономического стимулирования персонала.

В-четвертых, для оптимизации бухгалтерского учета ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» рекомендуется использовать упрощенную форму сдачи годовой бухгалтерской отчетности на правах субъекта малого предпринимательства. Бланк упрощенной бухгалтерской отчетности по форме ОКУД 071001 утвержден Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Он применяется для сдачи отчетности с 2015 года. Более простая и сжатая форма отчета значительно сократит время на ее составление и утверждение руководителем предприятия. Типовой бланк отчета представлен в приложении 19.

Таким образом, согласно учетной политике ООО «СК СТРОИТЕЛЬ», бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Законом и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, рабочим планом счетов бухгалтерского учета, положениями, регулирующими порядок учета различных объектов бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» - предприятие, основным видом деятельности которого является строительство жилых и нежилых зданий. Организационная структура ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» в общем виде представляет собой линейную структуру. Ресурсный потенциал организации представлен материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами. На основе проведенного анализа можно отметить, что в целом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2018 гг. показал, что с финансовой точки зрения ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» является низкорентабельным и финансово нестабильным предприятием.

Бухгалтерский учет в ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» осуществляется бухгалтерией и ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, учетной политикой, планом счетов финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля предприятия включает в себя систему бухгалтерского учета, средства контроля и общую характеристику контрольной среды.

Проанализировав положение предприятия и просчитав все основные необходимые показатели, можно сделать вывод о том, что финансовое состояние предприятия является неустойчивым. В ходе выполнения расчетов была отмечена отрицательная динамика по всем важным показателям, непосредственно характеризующим финансовую деятельность ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

В рыночной экономике любое предприятие при определенных обстоятельствах может оказаться в кризисном финансовом состоянии. Достичь финансовой устойчивости и эффективности функционирования такие предприятия могут посредством их финансового оздоровления.

Анализ финансового состояния ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» позволил также констатировать следующие основные проблемы, которые требуют решения в процессе финансового оздоровления:

- проблемой является большая доля дебиторской задолженности. В результате снизилась доля денежных средств на расчетных счетах в банках, что создает трудности для погашения текущих обязательств;

- большая величина кредиторской задолженности, и она продолжает увеличиваться.

Основные пути повышения финансовой устойчивости:

- увеличение собственного капитала за счет вкладов участника Общества в уставный капитал или привлечением в долевое участие большего количества участников с единовременными вкладами в уставный капитал Общества. Увеличение собственного капитала возможно также посредством приобретения акций или других ценных бумаг;

- сокращение кредиторской задолженности посредством проведения взаимозачетов с кредиторами или с привлечением третьих лиц;

- сокращение дебиторской задолженности посредством взыскания долгов и составления графика погашения задолженностей. В том случае, если задолженность является просроченной, то необходимо обратиться с исковым заявлением в Арбитражный суд;

- привлечением заемных средств в краткосрочной перспективе для покупки активов или для расчета по кредиторской задолженности.

Принятые меры способствуют погашению части краткосрочной кредиторской задолженности. Положительная динамика промежуточного коэффициента отражает возможность своевременного проведения расчетов с дебиторами. В данном случае коэффициент текущей ликвидности увеличился, он находится близко к нормативному значению. Он показывает платежные возможности ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

Для успешной работы ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» необходимо:

1. Увеличить объемы выполняемых работ посредством расширения клиентской базы. Это достигается с помощью активного участия в электронных торгах, размещения наружной рекламы и объявлений в интернете, ввода

дополнительной штатной единицы – менеджера в штатное расписание Общества, который будет заниматься поиском новой клиентуры.

2. Оптимизация отдельных удельных норм расхода на основные материалы, жесткое нормирование вспомогательных материалов. Несмотря на снижение показателя себестоимости Общества, ООО «СК СТРОИТЕЛЬ» так же следует продолжать искать поставщиков с наиболее низкими ценами на строительные материалы. Закупленные материально-производственные запасы должны жестко нормироваться в соответствии со сметой начальниками подразделений. Следует производить периодическую инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе Общества во избежание дополнительных трат.

3. Снижение непроизводственных расходов, источником, которых служит прибыль предприятия. В первую очередь к ним относятся штрафы за ненадлежащее исполнение договорных обязательств Общества. Чтобы вовремя и качественно исполнять все принятые обязательства, необходимо оптимизировать структуру внутреннего управления организации, а в случаях, когда выполнить самостоятельно все условия договора не представляется возможным, то прибегнуть к услугам субподрядчиков. Ухудшение деловой репутации фирмы негативно влияет на все жизненно-важные показатели хозяйственной деятельности, сокращает клиентскую базу и снижает уровень конкурентоспособности Общества на рынке строительных услуг.

4. При помощи нормирования каждого вида затрат условно - постоянных расходов проводить ежемесячный контроль постоянных издержек.

Помимо мероприятий по снижению себестоимости продукции управлению маркетинга и реализации необходимо проводить анализ рынка услуг и в соответствии со спросом регулировать цены.

На современном этапе лучше всего себя зарекомендовал такой механизм, как управленческий учет. Для того чтобы предприятию улучшить свое финансовое положение, ему дополнительно к бухгалтерскому учету следует перейти на управленческий учет, чтобы более точно определять эффективность

различных звеньев и знать рычаги воздействия на каждый из них в своей текущей деятельности.

Таким образом, реализация на практике высказанных рекомендаций позволит не только поддерживать, но и повысить качество учетной работы по формированию финансовых результатов деятельности организации ООО «СК СТРОИТЕЛЬ».

Выполнение указанных выше рекомендаций позволит добиться фирме не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд предприятия.

Как уже говорилось выше, предприятия являются основными звеньями хозяйствования и формируют основу экономического потенциала государства.

Чем прибыльнее фирма, чем стабильнее её доход, тем большим становится её вклад в социальную сферу государства, в её экономический потенциал, наконец, тем лучше живут люди, работающие на таком предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 14.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

4. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». 2018 г. с изм. и доп. в ред. от 28.11.2018 г.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 27.12.2018) // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

6. Федеральный закон Российской Федерации от 08 февраля 1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»; 2018 г. с изм. и доп. в ред. от 23.04.2018 г.

7. Федеральный Закон Российской Федерации «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 28 ноября 2018 г. № 444-ФЗ [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс». 2018 г. с изм. и допол. в ред. от 28.11.2018 г.

8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»; 2018 г. с изм. и допол. в ред. от 28.11.2018 г.

9. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 18.03.2019) «О защите прав потребителей» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

10. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 г. № 1598) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

15. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

16. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

17. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

18. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

19. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

20. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))»

(Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

21. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

22. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

23. Постановление от 11 ноября 1999 г. N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

24. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

25. Письмо МНС РФ «О применении контрольно-кассовой техники» от 06 сентября 2004 г. № 33-0-11/ 585 [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

26. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

27. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и

субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

28. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 558 с.

29. Арутюнов, Ю.А. Антикризисное управление: учебник / Ю.А. Арутюнов. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 416 с.

30. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 220 с.

31. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 370 с.

32. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 528 с.

33. Булыга, Р. П. Аудит: учебник / ред. Р.П. Булыга; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 431 с.

34. Гомола, А.И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник / А.И. Гомола, С.В. Кириллов. - Москва; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 352 с.

35. Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург: ОГУ, 2017. - 303 с.

36. Григорьева, М.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.В. Григорьева; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский Государственный Университет Систем Управления и Радиоэлектроники (ТУСУР). - Томск: ТУСУР, 2016. - 262 с.

37. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. - 8-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. - 583 с.

38. Климович, Л.П. Бухгалтерский учет: теория учета: учебное пособие / Л.П. Климович, И.И. Ивакина; Министерство образования и науки Российской Федерации, ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический университет». - Красноярск: СибГТУ, 2014. - 323 с.

39. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. - 247 с.

40. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. - 2-е изд., стер. - Москва: Издательство «Флинта», 2017. - 280 с.

41. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. А.З. Дадашева. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. - 160 с.

42. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. - 591 с.

43. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А.Л. Полковский; под ред. Л.М. Полковского. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2018. - 272 с.

44. Рачек, С.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. И. В. Ереминой. - Екатеринбург: УрГУПС, 2016. - 411 с.

45. Рогуленко, Т.М. Основы аудита: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва: Издательство «Флинта», 2017. - 508 с.

46. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва: Юнити-Дана, 2018. - 127 с.: табл. - Библиогр.: с. 109

47. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 583 с

48. Соловьева, Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск: СФУ, 2016. - 113 с

49. Суглобов, А. Е. Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. А.Е. Суглобова. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2016. - 368 с.

50. Торхова, А.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.Н. Торхова. - Изд. 3-е, стер. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 104 с.

51. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник / Т.У. Турманидзе. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 288 с.

52. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / В.А. Чернов; ред. М.И. Баканов. - Москва: Юнити-Дана, 2015. – 128.

53. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение: учебник / А.М. Чернопятов. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 346 с.

54. Фридман, А.М. Экономика предприятия питания. Практикум: учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / А.М. Фридман, Н.Д. Эриашвили. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 163 с.

55. Статья: Проблемы учета доходов в системах российских и международных стандартов // из информационного банка «Бухгалтерская пресса и книги международных стандартов (Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М.) («Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях», 2016, N 2) [Электронный ресурс] // доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

56. Суконкина М. ПБУ и МСФО: сравним? Международные стандарты сквозь призму российского учета / М. Суконкина, С. Пятенко, Д. Серебренников // Двойная запись. Специальный проект МСФО. – 2015. – № 2. – С. 34-37.

57. Как определить уровень существенности ошибки в бухгалтерской отчетности // Консультант Плюс: 1992-2019 URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=QUEST002;n=180579#016998858974242714> (дата обращения: 30.04.2019).

58. Финансовый анализ // Финансовый анализ, все о финансовом анализе: 1997-2019 URL: <http://1-fin.ru/> (дата обращения: 30.04.2019).

59. Требования к учету расходов - сравнительный анализ МСФО и РСБУ // Аудиторская фирма «Авдеев и Ко»: аудиторские и бухгалтерские услуги: 1999-2019 URL: <https://www.audit-it.ru/> (дата обращения: 05.05.2019).

ПРИЛОЖЕНИЯ