**Кафедра информационных технологий и статистики**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Зонова

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Учет финансовых результатов в ООО «Электрорадуга» г. Кирова

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Трухина Я.С.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Гришина Е.Н.

Рецензент,

к.э.н, доцент Гамулинская Н.В.

Содержание

Введение…………………………………………………………………………...3

1. Теоретические и методологические аспекты учета финансовых результатов ………………………………………………...……………………...5
   1. Нормативное регулирование учета финансовых результатов..…..5

1.2 Методика учета финансовых результатов ………………….…...22

1. Организационно-экономическая характеристика организации……….28
2. Учет финансовых результатов в ООО «Электрорадуга»………..……..39
   1. Анализ внутренних документов в ООО «Электрорадуга»……...39
   2. Документальное оформление учета финансовых результатов по обычным видам деятельности …………………………………………….41
   3. Документальное оформление учета финансовых результатов по прочим видам деятельности……………………………………………….42
   4. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов по обычным видам деятельности …………………………………………44
   5. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов по прочим видам деятельности……………………………………………47
   6. Пути улучшения учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности……………………………………………….49

Заключение……………………………………………………………………….51

Список литературы………………………………………………………………53

Приложения……………………………………………………………………...56

Введение

Целью создания коммерческой организация является извлечения экономических выгод, прибыли. В свою очередь прибыль является конечным финансовым результатом организация. И, безусловно, финансовый результат по обычным и прочим видам деятельности представляет собой главной составляющей так, как обычно именно она приносит основную часть прибыли. В виду чего в условиях быстроменяющегося мира важно правильно определить порядок формирования и учета финансовых результатов для поддержания финансовой устойчивости организации и минимизации убытков.

Именно из-за этого учет финансовых результатов занимает не последнюю роль в бухгалтерском учете, что доказывает актуальность и перспективность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение организации учета финансовых результатов на примере конкретного предприятия.

Достижению поставленной цели были подчинены следующие взаимосвязанные задачи:

- изучить теоретические и методологические аспекты учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности;

- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;

- изучить порядок организации и ведения учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности в исследуемом предприятии;

- рассмотреть внутренние документы предприятия по учету финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности;

- рассмотреть аналитический и синтетический учет финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности;

- дать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Электрорадуга» г.Кирова. Период исследования – 2014- 2016гг.

Методической и теоретической основой выпускной квалификационной работы являются: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, глава 25 НК РФ, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и другие нормативно-законодательные акты, а так же учебники, учебно-методическая литература, периодические издания по бухгалтерскому учету, публикации экономических журналов и газет, таких как «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансовая газета».

Источниками конкретных данных для написания работы явились данные бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, его учетная политика, рабочий план счетов, первичные документы, учетные регистры. При выполнении работы использовались следующие приемы и способы: абстрактно – логический, монографический, балансовый, экономико – статистический и др.

1. Теоретические аспекты учета финансовых результатов

1.1 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Финансовый результат по обычным прочим видам деятельности является одним из основных показателей организации, характеризующие его финансовое состояния. Тем самым важно следовать нормативным документам для правильного и правдивого его формирования.

Существует 4 уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, и на каждом из этих уровней созданы нормативные документы по введению учета готовой продукции.

К 1 уровню нормативного регулирования относиться основной нормативный документ по бухгалтерскому учету – Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ[1].

Согласно п.1 и 2 статьи 1 ФЗ «О бухгалтерском учете» целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно статье 5 объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

1) факты хозяйственной жизни;

2) активы;

3) обязательства;

4) источники финансирования его деятельности;

5) доходы;

6) расходы;

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Согласно статье 6 экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Согласно статье 8 совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

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

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Так же к уровню 1 нормативного регулирования относиться «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000г. № 117-ФЗ [2].

Согласно Части 2 Налогового кодекса РФ главы 21, статьи 146 п.1 пп.1 объектом налогообложения признается реализация товара (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Согласно п. 1 и 2 статьи 153 налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Согласно п.1 и 3 статьи 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой. Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

Ко 2 уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся различные положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно п.2 и 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999г. № 32н доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)[4].

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц: сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка; в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Согласно п.4 доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Согласно п.5 и 6 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Согласно п.7 и 9 прочими доходами являются:

* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* 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;
* прочие доходы.

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

Согласно п.12 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

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

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

Согласно п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[5].

Согласно п.3 не признается расходами организации выбытие активов: в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Согласно п.4 расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Согласно п.5 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно п.11 прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; прочие расходы.

Согласно п.16 и 17 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

* расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
* сумма расхода может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Согласно п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 19.11.2002г. № 114н разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц [6].

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Согласно п. 4 под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

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

Согласно п.8, 11 и 12 под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

* применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
* убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
* применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
* наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
* прочих аналогичных различий.

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

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

* применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
* применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
* прочих аналогичных различий.

Согласно п.14  под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов.

Согласно п.20 и 22 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

* на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с [пунктами 20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/0da04a1c10df5cf3da869cb795f46e040a57f6e2/#dst100107) и [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/0da04a1c10df5cf3da869cb795f46e040a57f6e2/#dst100195) Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
* на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье [отчета](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/049b78757977106bcc0cf5c81684161db2c44cfe/#dst100091) о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Согласно п. 23 и 25 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к [бухгалтерскому балансу](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/12e8f3598798a681531fd3488fd766f667d3f972/#dst100026) и [отчету](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/049b78757977106bcc0cf5c81684161db2c44cfe/#dst100091) о финансовых результатах раскрываются:

* условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
* постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
* постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
* суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
* причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
* суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Согласно п.2 ПБУ 1/2008 «Учетная политика» от 06.10.2008 № 106н под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности[7].

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Согласно п.4 учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
* способы оценки активов и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Согласно п.10 изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Согласно п.5 и 6 ПБУ 4/99 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету" Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту[3].

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

К 3 уровню нормативного регулирования относиться Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению». В плане счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации для учета доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности (продажа товаров, производство и продажа готовой продукции и т.д.), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности предназначен счет 90 "Продажи"[8].

Продажа продукции осуществляется в соответствии с планами, составленными отделами маркетинга организации или менеджерами по продажам, которые ведут, как правило, оперативный контроль за выполнением договоров купли-продажи и других договоров, выписывают приказы на отпуск продукции со склада. Применяются унифицированные формы первичных документов, который содержат обязательный перечень реквизитов: наименование продукции, наименование и адрес покупателя, его реквизиты, количество продукции, цена за единицу продукции с НДС и без НДС, стоимость продукции, подпись лиц, ответственных за совершение данной хозяйственной операции. При оформлении отгрузки продукции используют: приказ-накладная, расходная накладная, извещение об отправке, товарная накладная и т.д.[9 с.423-429, 21 с.395].

Как отмечалось, для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности предназначен счет 90 «Продажи». Счет балансовый, операционный, сопоставляющий, финансово-результативный, активно-пассивный 2 вид, бессальдовый.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета: 90-1 «Выручка»; 90-2 «Себестоимость продаж»; 90-3 «Налог на добавленную стоимость»; 90-4 «Акцизы»; 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» [10 с. 341].

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Так же на счете 90 могут отражаться расходы на продажу и часть общехозяйственных расходов, непосредственно относимая на продажу.

Записи по субсчетам 90.1, 90.2, 90.3, 90.4 и 90.5 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.1, 90.2, 90.3, 90.4 и 90.5 и кредитового оборота по счету 90.1 отражается конечный финансовый результат (прибыль/убыток) за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90.9) закрываются внутренними записями на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Для учёта прочих доходов и расходов организации, учитываемых при исчислении финансового результата деятельности организации за отчётный год предусмотрен счёт 91 «Прочие доходы и расходы». Счёт балансовый, операционно - результативный, без отдавать, активный – пассивный 2 вида.

К счёту 91 могут быть открыты следующие субсчета:

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

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производятся накопительно в течение отчётного года.

Аналитический учёт по счету 91 ведётся по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учёта по прочим доходам и расходы, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать выявления финансового результата по каждой операции.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 91, кроме субсчета 91/9, закрываются внутренними записями на счёте 91/9.

4 уровень – инициативный, включает рабочие (внутренние) документы конкретной организации. Субъектом регулирования на данном уровне является руководство организации.

1.2 Методика учета финансовых результатов

По методике Синянской Е.Р. для отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности и формированию прибыли (убытка) от продаж применяется счет 90 «Продажи». Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость:

– по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

– работам и услугам промышленного характера;

– работам и услугам непромышленного характера;

– покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

– строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т. п. работам;

– товарам;

– услугам по перевозке грузов и пассажиров;

– транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

– услугам связи;

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

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

– участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и другого отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и другого списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и других в дебет счета 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

– 90-1 «Выручка» – учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;

– 90-2 «Себестоимость продаж» – учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка;

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

– 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров). Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин;

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

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборотов определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

-Дт 62 Кт 90 отражена выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (включая НДС и акцизы);

-Дт 90 Кт 68 начисляется НДС и акцизы с выручки, подлежащие уплате в бюджет ;

-Дт 90 Кт 20, 41, 43, 45 списывается себестоимость реализованных товаров, готовой продукции, работ, услуг ;

-Дт 90 Кт 44 списываются расходы на продажу

Если доходы превышают расходы, образуется прибыль, которая отражается проводкой Дт 90 Кт 99. Если расходы превышают доходы, образуется убыток, который отражается проводкой Дт 99 Кт 90.

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

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией, которые показаны в таблицах 1-4 [11, с. 197-203].

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету прибыли от продаж готовой продукции на счете 90

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дт | Кт |
| 1 | Реализована покупателю готовая продукция | 62 | 90/1 |
| 2 | Начислен НДС с выручки | 90/3 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость реализованной продукции | 90/2 | 43,45 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 90/2 | 44 |
| 5 | Определена прибыль от продаж | 90/9 | 99 |

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету прибыли от продаж работ и услуг на счете 90

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дт | Кт |
| 1 | Приняты заказчиком выполненные работы, услуги | 62 | 90/1 |
| 2 | Начислен НДС с выручки | 90/3 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость работ, услуг | 90/2 | 20 |
| 4 | Определена прибыль от продаж | 90/9 | 99 |

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету прибыли от продаж товаров в торговых организациях на счете 90

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дт | Кт |
| 1 | Реализованы покупателю товары | 62 | 90/1 |
| 2 | Начислен НДС с выручки | 90/3 | 68 |
| 3 | Списана фактическая себестоимость (покупная цена) товаров | 90/2 | 41 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 90/2 | 44 |
| 5 | Определена прибыль от продаж | 90/9 | 99 |

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по учету убытка от продаж на счете 90

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дт | Кт |
| 1 | Реализованы покупателю товары | 62 | 90/1 |
| 2 | Начислен НДС с выручки | 90/3 | 68 |
| 3 | Списана себестоимость продукции, работ, услуг или покупная цена товаров | 90/2 | 20,41,  43,45 |
| 4 | Списаны расходы на продажу | 90/2 | 44 |
| 5 | Отражен убыток от продаж | 99 | 90/9 |

По методике Синянской Е.Р. для отражения прочих доходов и расходов и формированию соответствующей прибыли (убытка) используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

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

– 91-1 «Прочие доходы»;

– 91-2 «Прочие расходы»;

– 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. По кредиту счета отражаются доходы, по дебету – расходы. Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое ежемесячно (заключительными оборотами) списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 аналогично счету 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. В таблице 5 приведен пример корреспонденции счетов по отражению доходов и расходов по прочим видам деятельности [11, с. 197-203].

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по отражению доходов и расходов по прочим видам деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Дт | Кт |
| 1 | Реализовано основное средство | 62 | 91/1 |
| 2 | Начислен НДС с выручки | 91/2 | 68 |
| 3 | Списана остаточная стоимость реализованного основного средства | 91/2 | 01 |
| 4 | Начислены проценты по кредиту | 91/2 | 66 |
| 5 | Получены доходы от участия в других организациях | 76 | 91/1 |
| 6 | Признаны штрафные санкции от покупателя за нарушение условий договора | 91/2 | 62 |
| 7 | Отражены отрицательные курсовые разницы | 91/2 | 52 |
| 8 | Списаны недостачи по чрезвычайным ситуациям | 91/2 | 94 |
| 9 | Отражены страховые поступления, связанные с чрезвычайной ситуацией | 76 | 91/1 |
| 10 | Определен финансовый результат по прочим доходам и расходам | 99 | 91/9 |

1. Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Электрорадуга» начало свою деятельность 22 сентября 2009 года. Компания ООО "ЭЛЕКТРОРАДУГА" находится по адресу:610004 г.Киров, ул. Луганская, 57А, помещение 11.

Основной целью деятельности ООО «Электрорадуга» является получение прибыли от своей деятельности.

Компания осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

1.Основной вид экономической деятельности:

* 25.2 [Производство пластмассовых изделий](http://www.rusprofile.ru/codes/252000)

2.Дополнительные виды деятельности:

* 20.1 [Распиловка и строгание древесины; пропитка древесины](http://www.rusprofile.ru/codes/201000);
* 50.2 [Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств](http://www.rusprofile.ru/codes/502000);
* 50.3 [Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями](http://www.rusprofile.ru/codes/503000);
* 51.7 [Прочая оптовая торговля](http://www.rusprofile.ru/codes/517000);
* 52.1[Розничная торговля в неспециализированных магазинах](http://www.rusprofile.ru/codes/521000);
* 52.4[Прочая розничная торговля в специализированных магазинах](http://www.rusprofile.ru/codes/524000);
* 60.2 [Деятельность автомобильного грузового транспорта](http://www.rusprofile.ru/codes/602400);
* 71.12 [Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита](http://www.rusprofile.ru/codes/741200);
* 74.82 [Упаковывание](http://www.rusprofile.ru/codes/748200).

ООО «Электрорадуга» с 2010 г. наладила выпуск Рулонного Упаковочного Материала (РУМ) для кабельных барабанов. Этот упаковочный материал является основной продукцией, производимой на предприятии.

РУМ состоит из полиэтиленовой пленки и вставленной, между слоями пленки, твердой вставки, изготовленной из деревоволокниской плиты. Данный упаковочный материал применяется для защиты кабеля, намотанного на барабаны, вместо традиционной обивки барабанов досками.

РУМ является современным композитным упаковочным материалом и защищён патентом на полезную модель. Данный патент принадлежит ООО «Электрорадуга».

РУМ, выпускаемый ООО «Электрорадуга», используют более 20 кабельных заводов, расположенных на территории РФ.

Отразив основные виды деятельности ООО «Электрорадуга», рассмотрим обеспеченность его ресурсами и дадим оценку эффективности их использования, а так же рассмотрим результат деятельности организации.

Рассмотрим показатели размера ООО «Электрорадуга» в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели размера предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 13822 | 10796 | 17252 | 124,8 |
| Выручка в сопоставимой оценке к уровню 2016г., тыс. руб. | 15730 | 10882 | 17252 | 109,7 |
| Среднесписочная численность работников, чел | 8 | 8 | 8 | 100,0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2533 | 3655 | 3431 | 135,4 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 10091 | 11837 | 9811 | 97,2 |

За рассматриваемый период с 2014 по 2016 г.г. выручка от продажи товаров ООО «Электрорадуга» увеличилась на 3430 тыс. руб. или на 24,8%. В сопоставимой оценке выручка увеличилась на 9,7%. Среднесписочная численность работников не изменилась. Среднегодовая стоимость основных средств за три год возросла на 898 тыс.руб. или на 35,4%. Среднегодовая стоимость оборотных средств снизилась на 280 тыс.руб. или на 2,8%.

Основными производственными ресурсами данного предприятия является основные средства, оборотные активы и персонал предприятия. Поэтому необходимо проанализировать наличие и эффективность их использования.

Таблица 7 - Показатели эффективности использования персонала ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период, % |
| Время, отработанное всеми работниками за год, тыс.чел.-час. | 19,52 | 19,84 | 20,16 | 103,3 |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню 2016г.), тыс.руб. | 1951 | 1349 | 2156 | 110,5 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего (в сопоставимой оценке к уровню 2016г.), тыс.руб. | 2601 | 1799 | 2875 | 110,5 |
| Выработка продукции (в сопоставимой оценке) за 1 чел.-час.,тыс. руб. | 799,4 | 544,1 | 855,7 | 107,0 |
| Трудоемкость продукции, чел.-час. | 0,0013 | 0,0018 | 0,0012 | 92,3 |

Среднегодовая выработка продукции одного работника и одного рабочего за анализируемый период увеличилась на 10,5% (таблица 7). Увеличение выработки продукции за 1 чел.-час. составило 7%. Трудоемкость продукции в 2016г. по сравнению с 2014г. снизилось на 0,0001 чел.-час или на 7,7%.

Таблица 8 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 316,6 | 456,9 | 428,9 | 135,5 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке), руб | 5,4 | 2,9 | 4,9 | 90,7 |
| 1 | 2 | 3 | 4  Продолжение таблицы 8 | 5 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке), руб | 0,18 | 0,3 | 0,20 | 111,2 |
| Рентабельность основных средств, % | 112,01 | 10,02 | 30,4 | х |

По данным таблицы 8 видно, что фондовооруженность за рассматриваемый период возросла на 112,3 тыс. руб. или на 35,5%.

Фондоотдача основных средств предприятия в 2016г. по сравнению с 2014г. снижается на 0,5 руб. или на 9,3%. Фондоемкость продукции за анализируемый период выросла на 0,02 руб. или на 11,2%. В целом для предприятия ситуация, когда фондоотдача снижается, а фондоемкость растет, неблагоприятна, так как это говорит о неэффективности использования основных средств для производств. В 2016 году предприятие получило с каждого рубля основных средств 0,304 коп. прибыли.

Также необходимо проанализировать динамику и структуру оборотных средств на предприятии в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика и структура оборотных средств ООО «Электрорадуга» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | Темп роста за период, % |
| тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу |
| Запасы | 2246 | 18,9 | 2626 | 22,3 | 762 | 9,7 | 33,9 |
| Дебиторская задолженность | 3815 | 32,1 | 8946 | 75,9 | 1597 | 20,4 | 41,9 |
| Денежные средства | 5830 | 49,0 | 212 | 1,8 | 5479 | 69,9 | 94,0 |
| Всего оборотных средств | 11891 | 100 | 11783 | 100 | 7838 | 100 | 65,9 |

За исследуемый период наибольший удельный вес оборотных средств на предприятии ООО «Электрорадуга» в 2014 год занимают денежные средства и составляют 49 %, а наименьший удельный вес за этот период составляют запасы и составляют 18,9 % (таблица 9). В 2016 году ситуация не меняется, наибольший удельный вес денежные средства (69,9%), а наименьший – запасы (9,7%). В целом оборотные средства предприятия уменьшаются на 4053 тыс. руб.(34,1%).

Таблица 10 – Эффективность использования оборотных средств в ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период, % |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об | 1,4 | 0,9 | 1,7 | 121,4 |
| Продолжительность одного оборот, дни | 261 | 406 | 215 | 82,4 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 33,1 | 5,8 | 11,3 | х |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ООО «Электрорадуга» за период с 2014г. по 2016г. увеличивается на 0,3 оборота или на 21,4%. Соответственно продолжительность одного оборота текущих активов снизилась на 46 дней (на 17,6%). В 2016 году предприятие с одного рубля текущих активов получило 0,113 коп. чистой прибыли, по сравнению с 2014 годом наблюдается сокращения чистой прибыли на 0,218 коп.

Таблица 11 – Финансовые результаты деятельности ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс.руб. | 13822 | 10796 | 17252 | 124,8 |
| Себестоимость продаж, тыс.руб. | 5812 | 4072 | 14136 | 243,2 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 4444 | 335 | 1071 | 24,1 |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 4438 | 1068 | 1417 | 31,9 |
| Чистя прибыль, тыс.руб. | 3930 | 686 | 1114 | 28,3 |
| Рентабельность продаж, % | 32 | 3 | 6 | х |
| Рентабельность затрат, % | 76 | 26 | 10 | х |

Из таблицы 11 видно, что за период с 2014 по 2016 гг.: выручка выросла на 3430 тыс. руб. или на 24,8%; себестоимость продаж выросла на 8324 тыс.руб. или более чем в 2,4 раза . За счет этого уменьшилась прибыль от продажи продукции на 3373 тыс.руб. или на 75,9%. Прибыль до налогообложения уменьшилась на 3021 тыс.руб. или на 68,1%. Чистая прибыль предприятия снизилась на 2816 тыс.руб. или на 71,7%.

Если с каждого рубля, вложенного в производство и продажу продукции, в 2014г. ООО «Электрорадуга» получило 76 коп. прибыли от продажи, то в 2016г. только 10 коп. прибыли. Эффективность деятельности снижается.

Основным источником информации для проведения анализа финансового состояния предприятия является бухгалтерский баланс. Чтобы облегчить работу аналитика при проведении финансового анализа, по данным бухгалтерского баланса необходимо сформировать аналитический баланс. Построение аналитического баланса предусматривает выделение в нем групп, объединяющих однородные статьи: в активе – по степени ликвидности средств предприятия, в пассиве – по степени срочности погашения его обязательств (таблица 12).

Таблица 12 – Аналитический баланс ООО «Электрорадуга», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Пассивы | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 5830 | 212 | 5479 | 1.Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 379 | 4392 | 1706 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5  Продолжение таблицы 12 | 6 | 7 | 8 |
| 2.Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 3815 | 8946 | 1597 | 2.Краткосрочные займы и кредиты | 5933 | 872 | 654 |
| 3.Запасы | 2246 | 2625 | 762 | Итого краткосрочного заемного капитала | 6312 | 5264 | 2360 |
| Итого оборотных (текущих) активов | 11891 | 11783 | 7838 | 3.Долгосрочный заемный капитал | - | - | - |
| 4.Внеоборотные активы | 3968 | 3342 | 3521 | 4.Собственный капитал | 9547 | 9861 | 8999 |
| Всего имущества (активов) предприятия | 15859 | 15125 | 11360 | Всего капитала (пассивов) предприятия | 15859 | 15125 | 11360 |

Финансовая устойчивость — это способность организации поддерживать свое существование и бесперебойную работу, благодаря наличию определенных свободных средств и сбалансированности финансовых потоков. Помимо производства определенной продукции или предоставления услуг, к деятельности организации следует отнести также и обслуживание полученных кредитов. Финансовая устойчивость означает, что организация будет платежеспособна в течение длительного времени. Финансовую устойчивость можно считать одним из самых важных показателей стабильности организации.

Таблица 13 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Электрорадуга», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016г. | Изменение за весь период (+,-) |
| 1.Собственный капитал | 9547 | 9861 | 8999 | -548 |
| 2.Внеоборотные активы | 3968 | 3342 | 3521 | -447 |
| 3.Наличие собственных оборотных средств | 5579 | 6519 | 5478 | -101 |
| 4. Долгосрочный заемный капитал | - | - | - | - |
| 5.Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 5579 | 6519 | 5478 | -101 |
| 6. Краткосрочные займы и кредиты | 5934 | 872 | 654 | -5280 |
| 7.Общая величина нормальных источников формирования запасов | 11512 | 7391 | 6132 | -5380 |
| 8.Запасы | 2246 | 2625 | 76 | -1484 |
| 9.Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | 3333 | 3894 | 4716 | 1383 |
| 10. Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | 3333 | 3894 | 4716 | 1383 |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | 9267 | 4766 | 5370 | -3897 |
| 12.Тип финансовой устойчивости | 1 | 1 | 1 | х |

На 31 декабря каждого года предприятие имеет 1 тип финансовой устойчивости (таблица 13), так как запасы полностью сформированы за счет средств собственных источников. Ситуация несколько ухудшается, так как изменение общей величины нормальных источников формирования запасов за период снижается на 3897тыс.руб.

Относительными показателями финансовой устойчивости являются коэффициенты финансовой устойчивости. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их фактических значений с оптимальными и показателями предыдущих периодов. Рассмотрим изменения коэффициентов финансовой устойчивости предприятия за рассматриваемый период (таблица 14).

Таблица 14 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменение за весь период  (+,-) |
| 1.Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,60 | 0,65 | 0,79 | 0,19 |
| 2.Коэффициент финансовой зависимости | 0,40 | 0,35 | 0,21 | -0,19 |
| 3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | 0,67 | 0,53 | 0,26 | -0,41 |
| 4. Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных активов | 3,00 | 3,53 | 2,23 | -0,77 |
| 5. Коэффициент финансовой устойчивости | 0,60 | 0,65 | 0,79 | 0,19 |
| 6. Коэффициент сохранности собственного капитала | 1,70 | 1,03 | 0,91 | -0,79 |
| 7. Коэффициент маневренности (мобильности) собственного капитала | 0,58 | 0,66 | 0,61 | 0,03 |
| 8. Коэффициент иммобилизации собственного капитала | 0,42 | 0,34 | 0,39 | -0,03 |
| 9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,47 | 0,55 | 0,70 | 0,23 |
| 10. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | 2,48 | 2,48 | 7,19 | 4,71 |

Доля собственного капитала в общей сумме капитала на конец 2014 года составляла 60%, а к концу 2016 года она увеличилась до 79%. Это означает, что финансовая независимость предприятия на достаточном уровне, и растет с каждым годом. Доля заемного капитала предприятия на конец 2014 года составляла 40%, а на конец 2016 года составляла 21%, то есть снизилась. Снижение показателя характеризует уменьшение финансовой зависимости предприятия от заемных источников. Соотношение заемных и собственных средств на конец 2014 года составляло 0,67, а на конец 2016 года оно уменьшилось до 0,26 рубля. На 1 рубль собственного капитала, общество стало меньше привлекать заемных средств. На конец 2014 года 3 руб. оборотных средств приходилось на 1 руб. внеоборотных активов, к концу 2016г. показатель снизился до 2,23руб. На конец 2014 года - 60%, а на конец 2016 года - 79%, деятельности предприятия финансируется за счет постоянного капитала, что меньше оптимального значения. Величина собственный капитала снизилась только в 2016 г. – на 9%. По состоянию на конец 2016г. 61% собственного капитала идет на формирование оборотных активов, 39% собственного капитала направлена на формирование внеоборотных активов. На конец 2014 года 47% текущих активов было сформировано за чет собственных источников, а на конец 2016 г. показатель вырос до 70%. Рост характеризует увеличение финансовой независимости текущей деятельности от заемных источников. 100% запасов сформированы за счет собственного капитала.

Также рассмотрим платежеспособность предприятия в краткосрочной перспективе, основываясь на данных аналитического баланса в таблице 15.

Таблица 15 – Коэффициенты ликвидности баланса ООО «Электрорадуга»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,92 | 0,04 | 2,32 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,53 | 1,74 | 3,00 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,88 | 2,24 | 3,32 |
| Коэффициент уточненной оценки ликвидности | 1,33 | 1,04 | 2,76 |
| Коэффициент покрытия нормальный (нормального уровня платежеспособности) | 1,35 | 1,50 | 1,32 |

На конец 2016 года коэффициент абсолютной ликвидности составляет 2,32%, это означает, что весь краткосрочный заемный капитал может быть погашен за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. А на конец 2014 года могло быть погашено только 92% краткосрочных обязательств.

ООО «Электрордуг» эффективно использует ресурсы в производственной деятельности, а также получает убытки в качестве финансовых результатов от деятельности предприятия.

Баланс предприятия является абсолютно ликвидный. Предприятие можно считать платежеспособным, так как оно имеет возможность продолжения деятельности в прежних масштабах при одновременном погашении долгов.

Предприятие и бухгалтерия организована хорошо. Деятельность ООО «Электрорадуга» достаточно эффективна, предприятие получает прибыль в качестве результата соей деятельности, что говорит об эффективности применяемых технологий. В целом ООО «Электрорадуга» является успешным предприятием.

1. Учет финансовых результатов в ООО «Электрорадуга»
   1. Анализ внутренних документов

К внутренним документам ООО «Электрорадуга» относятся учетная политик, рабочий план счетов.

Основополагающим документом по ведению бухгалтерского учет на предприятии является «Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета», утвержденная приказом № 1 от 01.01.2015 г. [Приложение А].

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета формируется главным бухгалтером обществ на основании ПБУ 1/08 и утверждается директором обществ. Учетная политик обязательна к применению всеми подразделениями и работниками общества.

Учетная политика регламентируется нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы ведения бухгалтерского учет на территории РФ.

Учетная политики разработана на основании нормативных актов общего характера, подлежащих применению всеми организациями в РФ; отраслевого назначения; учредительных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Согласно учетной политике инвентаризации активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признанию и стоимостью более 40000 руб. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяются линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Сырье и материалы применяются к учётной учёту по фактической себестоимости. Транспортно - заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретённых ценностей. Единица бухгалтерского учёта материально - производственно запасов может быть номенклатурный номер. Готовая продукция оценивается так же по фактической себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую входят затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров продажу, включается в стоимость товаров. Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для оценки товаров при их передачи на продажу или иных целей используется один способ ко всем товарам: ФИФА. Учёт товаров в розничной торговле осуществятся по стоимости приобретения.

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчётного периода в качестве условно - постоянных списывается в Дебет счёт 90 «Продажа», субсчет 90.08 «Управленческий расходы» в полной сумме. Расходы на продажу здесь ежемесячно списывается на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и замен признается прочими расходами. Пересчет обязательства, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно. Выручка от выполнения работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуг, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Так же в ООО «Электрорадуга» формируется Рабочий план счетов [Приложение Б]. Согласно плана счетов для отражения финансовых результатов применяется счет 90 «Продажи». Для более наглядного и точного отражения учета финансовых результатов по счету 90 открыты следующие субсчета: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.7 «Расходы на продажу», 90.8 «Управленческие расходы». И 91 «Прочие доходы и расходы», для более наглядного и точного отражения учета финансовых результатов по счету 91 открыты следующие субсчета: 91.1 «Прочие доходы»; 91.2 «Прочие расходы»; 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

* 1. Документальное оформление учета финансовых результатов по обычным видам деятельности

Основными первичными документами по отражению финансовых результатов по обычным видам деятельности являются товарные накладные (форма № ТОРГ-12), и выписываемые группой по учёту расчётных операций ООО «Электрорадуга» в адреса покупателей своей продукции. Счет-фактуру в ООО «Электрорадуга» не используют, так как предприятие находится на упрощенной системе налогообложения [Приложение В].

Как правило, товарные накладные выписываются в двух экземплярах, к ним прилагается спецификация, а также договора. Один комплект документов отправляется покупателю, а другой остается от продавца, то есть у ООО «Электрорадуга». Данные первичных документы оформляются группой по учёту расчётных операций в программе «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0 в разделе «Реализация товаров и услуг» [Приложения Г, Д].

Сначала оформляется товарная накладная со всеми обязательными реквизитами. Указывается наименование, адрес, банковский реквизиты, телефон, факс организации грузоотправителя и грузополучателя, поставщика. Покупателя, плательщика; основании - как правило, этот договор о продаже. Также указывается номер товарной накладной, дата отгрузки, наименование продукции, единицы измерения, количества, цена за единицу, без учета НДС, а так же подписи всех ответственных лиц.

На основании сформированных документов в учёте будут отражены проводки по отражению выручки, который будет отражен в доходах и расходах, а также при передаче товарной накладной в группу по учету затрат на производство будет рассчитана себестоимость реализованной продукции. А в конце каждого месяца будут рассчитаны суммы общехозяйственных и коммерческих расходов, распределённые по конкретным видам отгруженной продукции и цехам, что также будут отражено в учёте

Общепроизводственные, коммерческие расходы и себестоимость списываться по бухгалтерским справкам. Затем они будут отражены по счётам 43 и 90, также там будут отражена выручка и в конце месяца будет определен финансовый результат деятельности предприятия.

Также группа по учёту затрат на производство на основании приходных ордеров склада рассчитывают себестоимость не только отгружены продукции, но и всей произведенной продукции, это также отражается в бухгалтерской справке.

Из оборотных ведомостей информация попадает в книгу доходов и расходов ООО «Электорадуга», которая формироваться как вручную, так и с использованием программного продукта, на основании которой затем формируются отчётность.

* 1. Документальное оформление учета финансовых результатов по прочим видам деятельности

К прочим видам деятельности ООО «Электрорадуга» относят транспортные услуги и расходы на услуги банков.

Основными первичными документами по отражению транспортных услуг являются договор об оказании услуг, акт выполненных работ (оказанных услуг).

В ООО «Электрорадуга» оформляют договор – заявку на осуществлении перевозки автомобильным транспортом [ Приложение Е].

В соответствии с условиями договора перевозчик принимает на себя обязанности по доставке вверенного ему груза в назначенное отправителем место и передаче такого груза определенному лицу. Грузоотправитель должен оплатить предоставленную услугу.

Весьма распространена практика оформления отношений между сторонами в случае разового заказа услуги по перевозке груза автомобильным транспортом посредством составления договора-заявки.

Договор-заявка на перевозку груза содержит следующую информацию:

1. Наименование сторон (перевозчика и грузополучателя).
2. Фамилию, имя, отчество уполномоченных лиц сторон соглашения, реквизиты документов, на основании которых они действуют.
3. Предмет договора – в данном случае описывается обязательство перевозчика доставить товар надлежащим образом, а отправителя – внести оплату за услугу.
4. Условия реализации договора-заявки:
   * дата и время погрузки;
   * адрес погрузки, наименование и контакты отправителя;
   * адрес разгрузки, наименование и контакты получателя груза;
   * указание маршрута;
   * описание груза (характеристики веса, объема, упаковки и т. д.);
   * описание необходимого транспорта (в т. ч. его количество);
   * описание способов погрузки и разгрузки;
   * расчет стоимости услуги;
   * условия и способ оплаты (наличный/ безналичный, возможность рассрочки и т. д.);
   * срок доставки/время разгрузки;
   * описание выделенного для оказания услуги конкретного транспортного средства, паспортные данные водителя (для автотранспорта).
5. Дополнительные условия, конкретизирующие отдельные пункты заявки.

Акт выполненных работ (оказанных услуг**)** – это документ, который составляется исполнителем заказчику с целью подтверждения факта выполнения работ либо оказания услуг по договору между ними. В акте сдачи приемки выполненных работ отображаются виды и стоимость работ (услуг) [Приложение Ж].

Унифицированной формы акта выполненных работ не существует. Акт приемки выполненных работ пишется в произвольной форме, но некоторые реквизиты должны в нем обязательно присутствовать:

* наименование документа (допускаются разные вариации, наиболее распространенные: акт выполненных работ, акт приемки выполненных работ, акт сдачи-приемки выполненных работ, акт выполненных работ (оказанных услуг));
* регистрационный номер и дата составления акта;
* ссылка на номер и дату договора, по которому были проведены работы (услуги);
* наименование выполненных работ (оказанных услуг);
* общая стоимость работ (услуг) без учета НДС;
* реквизиты исполнителя и заказчика;
* подписи ответственных лиц и печати сторон.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) составляется, подписывается исполнителем в двух экземплярах и передается на подпись заказчику, затем подписанный обеими сторонами один экземпляр возвращается исполнителю, а второй остается у заказчика.

В связи с тем, что ООО «Электрорадуга» работает с заводами, расположенными на территории страны вся валовая выручка поступает на расчетный счет организации. Движение наличных денежных средств по счету 50.01 «Касса организации» осуществляется для выдачи денег подотчетным лицам для хозяйственных нужд предприятия и в редких случаях для выдачи зарплат, аванса.

ООО «Электрорадуга» имеет 1 расчетный счета – в ПАО «Сбербанк». Валютных счетов предприятие не имеет. Для открытия расчетных счетов ООО «Электрорадуга» предоставило все необходимые для юридического лица документы в банк, после этого организация и банк заключили договор.

Для перечисления денежных средств в оплату услуг, страховых взносов и так далее общество выписывает платежные поручения, платеж осуществляется электронно с расчетного счета банка.

Для снятия наличных денежных средств с расчетного счета предприятие использует чековые книжки. Выписка с расчетного счета для ООО «Электрорадуга» показывает дебетовый и кредитовый оборот по счету 50 «Касса» и дату по каждой сумме.

Расходы на услуги банков: платежи со счета ПАО «Сбербанк» на счета покупателей, открытых в ПАО «Сбербанк» - 12 руб., платежи на счета покупателей, открытых в других банках - 30руб., налоговые платежи – бесплатно, обслуживание счета каждый месяц – 2600,00 руб., перевод денежных средств на зарплатные карты работников – 0,2% от общей суммы.

* 1. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:

* организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
* сумма выручки может быть определена;
  + имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод организации;
  + право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
* расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности является расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связаны с выполнением работ, оказание услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формирует:

* расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственные запасы;
* расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственные запасов для целей производства продукции выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров.

Для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности рабочим планом счетов ООО «Электрорадуга» предусмотрен счет 90 «Продажи». Счет балансовый, операционный, сопоставляющий, финансово-результативный, активно-пассивный 2 вида, бессальдовый.

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 90 Кт | |
| Сн- | Сн- |
| Об:   1. Списание себестоимости проданных продукции, работ, услуг; 2. Списание управленческих расходов; 3. Отражение суммы прибыли в конце отчётного перевода | Об:   1. Отражение выручки от продажи продукции, работ; 2. Отражение сумму убытка в конце отчётного периода |
| Ск- | Ск- |

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета.

* 90.1 «Выручка»,
* 90.2 «Себестоимость продаж»,
* 90.7 «Расходы на продажу»,
* 90.8 «Управленческие расходы».

Записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.7 «Расходы на продажу», 90.8 «Управленческие расходы» производятся накопительно в течение отчетного периода.

Ежемесячно сопоставлением кредитового оборота по счету 90.1 «Выручка» и дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.7 «Расходы на продажу», 90.8 «Управленческие расходы» определяется финансовый (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключенными оборотами списывается с субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыль и убыток». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к субсчету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на счете 90.9 «Прибыль от продаж по обычным видам деятельности».

Теперь рассмотрим, как отражается финансовый результат по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» [Таблица 16].

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» за декабрь 2016 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документы | Дебет | Кредит | Сумма, руб. коп. |
| Отражена выручка от продажи рулонного упаковочного материала - 490 | Товарная накладная № 119 от 22.12.2016  [Приложения З] | 62.1 | 90.1 | 147 550,00 |
| Списана себестоимость проданного рулонного упаковочного материала –490 | Бухгалтерская справка | 90.2 | 43 | 80 210,00 |
| Списаны общехозяйственные расходы | Бухгалтерская справка | 90.8 | 26 | 57 542,99 |
| Определен финансовый результат | Бухгалтерская справка | 99.1 | 90.9 | 522 343,09 |

По окончании каждого месяца в ООО «Электрорадуга» происходит закрытие субсчетов внутри счета 90 «Продажи».

Таблица 17 – Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» по состоянию на 31.12.2016г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документы | Дебет | Кредит | Сумма, руб. коп. |
| Закрыт субсчет «Выручка» | Бухгалтерская справка | 90.1 | 90.9 | 17 251 888,00 |
| Закрыт субсчет «Себестоимость продаж» | Бухгалтерская справка | 90.9 | 90.2 | 14 135 719,19 |
| Закрыт субсчет «Управленческие расходы» | Бухгалтерская справка | 90.9 | 90.8 | 2 084 260,07 |

Операции по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» отражаются типовой корреспонденцией и применяются для оформления операций стандартные унифицированные первичные документы: товарные накладные, бухгалтерские справки.

При автоматизированной форме ведение учёта регистрами аналитического учёта является карточка счета 90, анализ счета 90 по субконто. Регистрами синтетического учёта является журнал – ордер и ведомость по счёту 90, анализ счета 90, обороты счета (главная книга).

В отчёте о финансовых результатах выручка от продаж отражается по строке 2110 «Выручка» (нетто-выручка), по строке 2120 «Себестоимость продаж». Разница между выручкой и себестоимостью отражается по строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)».

Построим схему движения информации по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» [Рисунок 1].

|  |
| --- |
| Программа «1С: Бухгалтерия 8»,  редакция 3.0 |

Бухгалтерская справка на списание себестоимости

Реализация: товарная накладная (ТОРГ - 12)

Оборотная ведомость по счету 90

Книга доходов и расходов

Отчет о финансовых результатах

Рисунок 1 - Схема движения информации по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0

* 1. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов по прочим видам деятельности

Для учёта прочих доходов и расходов организации, учитываемых при исчислении финансового результата деятельности организации за отчётный год предусмотрен счёт 91 «Прочие доходы и расходы». Счёт балансовый, операционно - результативный, бессальдовый, активный – пассивный 2 вида.

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 91 Кт | |
| Сн- | Сн- |
| Об:  1.Прочие расходы  2.Сальдо прочих доходов и расходов (превышение доходов над расходами) | Об:  1.Прочие доходы  2. Сальдо прочих доходов и расходов (превышение расходов над доходами) |
| Ск- | Ск- |

К счёту 91 могут быть открыты следующие субсчета:

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

Записи по субсчетам 91/1 и 91/2 производятся накопительно в течение отчётного года.

Аналитический учёт по счету 91 ведётся по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учёта по прочим доходам и расходы, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать выявления финансового результата по каждой операции.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 91, кроме субсчета 91/9, закрываются внутренними записями на счёте 91/9.

Теперь рассмотрим как отражается финансовый результат по прочим видам деятельности в ООО «Электрорадуга» [Таблица 18].

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов по прочим видам деятельности в ООО «Электрорадуга» за декабрь 2016 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документы | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| Транспортные услуги | Бухгалтерская справка, акт № 115 от 05 декабря 2016г. [Приложение Ж] | 62/1 | 91/1 | 63 000,00 |
| Расходы на услуги банков | Выписка банка | 91/2 | 51  Продолжение таблицы 18 | 3 741,53 |
| Определен финансовый результат | Бухгалтерская справка | 91/9 | 99/1 | 59 258,47 |

По окончании каждого месяца в ООО «Электрорадуга» происходит закрытие субсчетов внутри счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 19 – Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы» по состоянию на 31.12.2016г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документы | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| Закрыт субсчет «Прочие доходы» | Бухгалтерская справка | 91/1 | 91/9 | 910 480,00 |
| Закрыт субсчет «Прочие расходы» | Бухгалтерская справка | 91/9 | 91/2 | 559 381,35 |

Операции по учету финансовых результатов по прочим видам деятельности в ООО «Электрорадуга» отражаются типовой корреспонденцией и применяются для оформления операций стандартные унифицированные первичные документы: Акт выполненных работ (оказанных услуг), бухгалтерские справки.

При автоматизированной форме ведение учёта регистрами аналитического учёта является карточка счета 91, анализ счета 91 по субконто. Регистрами синтетического учёта является журнал – ордер и ведомость по счёту 91, анализ счета 91, обороты счета (главная книга).

В отчёте о финансовых результатах выручка от продаж отражается по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях», по строке 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы».

Построим схему движения информации по учету финансовых результатов по прочим видам деятельности в ООО «Электрорадуга» [Рисунок 2].

|  |
| --- |
| Первичные документы  Договор – заявка на осуществлении перевозки  Акт выполненных работ (оказанных услуг)  Бухгалтерские справки  Книга доходов и расходов  Отчет о финансовых результатах  Выписка банка  Программа «1С: Бухгалтерия 8»,  редакция 3.0 |

Рисунок 2 - Схема движения информации по учету финансовых результатов по прочим видам деятельности в ООО «Электрорадуга» с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0

* 1. Пути улучшения учета финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности

Проанализировав современное состояние учета финансовых результатов в ООО «Электрорадуга», был выявлен недостаток.

Одним, самым главным недостатком учета финансовых результатов является то, что транспортные услуги отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», хотя должны отражаться на счете 90 «Продажи».

Что касается бухгалтерского учета расчетов за оказание транспортных услуг, тут есть несколько нюансов. Сумма предоплаты по договору перевозки не признается доходом, следовательно, она должна отражаться отдельно в составе кредиторской задолженности (обычно на счете 62, где учитываются все расчета с покупателями), в корреспонденции с другим счетом – 51, на котором показано движение средств по расчетным счетам.

Как только акт выполненных работ (оказанных услуг) будет подписана, услуга считается выполненной, и ее стоимость будет отражена в составе доходов путем списания по дебету счета 62 на кредит счета 90. Расходы, понесенные в связи с оказанием этой услуги, будут списаны на ее себестоимость.

Теперь рассмотрим, как должны отражаться операции по учету транспортных услуг в системе счетов и регистров бухгалтерского учета в таблице 20.

Таблица 20 - Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Электрорадуга» за декабрь 2016 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документы | Дебет | Кредит | Сумма, руб. коп. |
| Отражена выручка от продажи рулонного упаковочного материала - 490 | Товарная накладная № 119 от 22.12.2016  [Приложения З] | 62.1 | 90.1 | 147 550,00 |
| Отражены транспортные услуги | Бухгалтерская справка, акт № 115 от 05 декабря 2016г. [Приложение Ж] | 62.1 | 91.1 | 63 000,00 |
| Списана себестоимость проданного рулонного упаковочного материала –490 | Бухгалтерская справка | 90.2 | 43 | 80 210,00 |
| Списаны общехозяйственные расходы | Бухгалтерская справка | 90.8 | 26 | 57 542,99 |
| Определен финансовый результат | Бухгалтерская справка | 99.1 | 90.9 | 522 343,09 |

Заключение

Основной целью любого производственного предприятия является получение прибыли как конечного финансового результата от производства и продажи собственной продукции. Для ООО «Электрорадуга» это та же является основной.

Поэтому важным этапом производственной деятельности является чёткое отражения в учёте и отчётности всех этапов производственного процесса.

Отражение в учёте финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности является важным моментом бухгалтерского учёта.

Как было рассмотрено ранее, учёт финансовых результатов по обычным видам деятельности ведётся по фактической себестоимости. Для отражения его предусмотрен счёт 90 «Продажи», к которому открыты, соответствую счёта для отражения выручки, себестоимости проданной продукции, расходы на продажу и управленческие расходы. А для учета финансовых результатов по прочим видам деятельности предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому также открыты субсчета: прочие доходы, прочие расходы, сальдо прочих доходов и расходов.

Учёт финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности отражается в учёте типовыми бухгалтерскими проводками. Выручка отражается в учёте в момент перехода права собственности на продукцию от продавца к покупателю, затем отражается непосредственно себестоимость проданных продукции.

Для отражения отгрузки продукции покупателям применяется типичная первичная документация: товарный накладная (форма ТОРГ- 12), которые выписываются группы по учёту расчётов. Себестоимость проданной продукции рассчитывается группой по учёту затрат на продукцию в программе или вручную. Данный расчёт будет осуществляться с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8». Для отражение транспортных услуг применяется типичная первичная документация: договор об оказании услуг, акт выполненных работ (оказанных услугах).

Баланс предприятия является абсолютно ликвидный. Предприятие можно считать платежеспособным, так как оно имеет возможность продолжения деятельности в прежних масштабах при одновременном погашении долгов.

В целом предприятия и бухгалтерии организована хорошо. Деятельность ООО «Электрорадуга» достаточно эффективна, предприятие получает прибыль в качестве результата соей деятельности, что говорит об эффективности применяемых технологий. В целом ООО «Электрорадуга» является успешным предприятием.

Список литературы

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016);
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторя)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступившим в силу с 04.05.2017);
3. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" от 06.07.1999 № 43н ( ред. от 08.11.2010);
4. ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 №32н (в ред. 06.04.2015);
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 №33н (в ред.06.04.2015);
6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 19.11.2002г. № 114н (ред. от 06.04.2015);
7. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» от 06.10.2008 №106н (в ред.06.04.2015);
8. План счетов финансово – хозяйственной деятельности и инструкция по его применению от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010);
9. Бухгалтерский учет: финансовый и управленческий: учебник / под ред. проф. Н.Т. Лбынцева.- М.: Финансы и статистика, 2008. – 800с.;
10. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов – 3 – е изд., перераб. и доп. – М.: Омега – Л, 2006. – 589с.;
11. Основы бухгалтерского учета и анализа : [учеб. пособие] / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267с.;
12. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Николай Петрович Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2013. - 492 с.
13. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК/В. Г. Широбоков. – 2013.;
14. Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет/И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева. – 2013;
15. Куликова, Л.И. Особенности учета финансового результата хозяйственной деятельности [Текст] / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. – 2013. - № 9. – 23-29 с.;
16. Нигматуллина, Г.Р. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] : учебное пособие / Г.Р. Нигматуллина. – 2013. – 15 с.;
17. Наумкина А. Н. Актуальные проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2014.;
18. Лысов И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. 2015.;
19. Агафонова, М. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: методическое пособие/ М. Н. Агафонова, А. Ю. Кондратьев. – Красноярск: Изд-во «Союз работников налоговых органов г. Красноярска», 2012. – 239 с.;
20. Азарская, М.А. Система внутреннего контроля в управлении организацией// Инновационное развитие экономики. – 2014. – 2 (19). – С. 111- 118.;
21. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учеб. пособие/ Н. Сапожникова [и др.]; под ред. Д.А. Ендовицкого. – Москва: КНОРУС, 2015. – 360 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>.;
22. Воронина, Л. И. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. – Москва: Альфа-М : ИНФРА-М, 2013. – 480 с.;
23. Ендовицкий, Д.А. Малое предприятие 5 в 1: бухучет, налоги, документооборот, правовое сопровождение, анализ деятельности: учебное пособие/ Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматулина. – Москва: Рид Групп, 2011. – 320 с.;
24. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник. – Москва: Дашков и К, 2014. – 776 с.;
25. Никонова, И.Ю. Влияние учетной политики на формирование финансовых результатов// Финансовая, налоговая и денежно- кредитная политика. – 2012. – № 4.;
26. Сысоева, Е.В. Прибыль и убыток как финансовые результаты и важнейшие категории деятельности организации в рыночных отношениях/ Е.В. Сысоева // Транспортное дело России. – 2015. – № 3. – С. 24-27.;
27. Харченко, С.В. Понятие финансового результата в экономической теории/ Харченко С.В.// Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2012. – № 2.;
28. Хусаинов, И. Ф. Формирование показателей финансовой отчетности субъектами малого и среднего бизнеса/ И. Ф. Хусаинов// Вестник Казанского ГАУ. – 2013. – № 1 (27). – С. 59 – 62.;
29. Чопозова, А. И. Методика финансового анализа: теория и практика: учеб. пособие для вузов/ А. И. Чопозова, И. А. Демченко. – Москва: Финансы и статистика; Ставрополь : АГРУС, 2011. – 135 с.;
30. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.;
31. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.;
32. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.;
33. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие/Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 287 с.;
34. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.;
35. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.;
36. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.;
37. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.
38. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.;
39. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.;
40. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.;
41. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.;
42. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.;
43. Бухгалтерский учет:  Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-e изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ