

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Институт ИнЭО

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

**ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА**

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| Тема работы                                                                     |
| <b>Доходы и расходы: бухгалтерский и налоговый учет</b><br>УДК 657.446.+657.471 |

Студент

| Группа | ФИО            | Подпись | Дата |
|--------|----------------|---------|------|
| 3-3503 | Исмаилова Д.Б. |         |      |

Руководитель

| Должность                | ФИО             | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|--------------------------|-----------------|------------------------|---------|------|
| Ассистент каф. экономики | Силифонова Е.В. |                        |         |      |

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

| Зав. кафедрой | ФИО           | Ученая степень, звание               | Подпись | Дата |
|---------------|---------------|--------------------------------------|---------|------|
| Экономики     | Барышева Г.А. | Доктор экономических наук, профессор |         |      |

Томск - 2016 г.

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

| Код результата                             | Результат обучения<br>(выпускник должен быть готов)                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i><b>Профессиональные компетенции</b></i> |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| PK1                                        | Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов                                                                    |
| PK2                                        | Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов                                                             |
| PK3                                        | Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами                                                               |
| PK4                                        | способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач                                                                                                                                           |
| PK5                                        | способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы                                                                  |
| PK6                                        | способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты                                                           |
| PK7                                        | способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений   |
| PK8                                        | способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей                                                   |
| PK9                                        | способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет                                                                          |
| PK10                                       | способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии                                                                                                                    |
| PK11                                       | способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта                                                                                                                                              |
| PK12                                       | способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии                                                                                                                                      |
| PK13                                       | способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать, и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий |
| PK14                                       | способен преподавать экономические дисциплины в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы                                                                                           |
| PK15                                       | способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин                                                                                                                                        |

\* Указаны коды компетенций по ФГОС ВПО (направление 1080100 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР"), утвержденному Приказом Минобрнауки России от 21 декабря 2009 г. N 747

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения  
Специальность 08010965 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав.кафедрой экономики

\_\_\_\_\_ Барышева Г.А.

«    » \_\_\_\_\_ 2016г.

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

|                           |
|---------------------------|
| Дипломного проекта/работы |
|---------------------------|

Студенту:

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| Группа | ФИО                        |
| 3-3503 | Исмаилова Динора Батыровна |

Тема работы:

|                                                         |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Доходы и расходы: бухгалтерский и налоговый учёт</b> |                   |
| Утверждена приказом директора ИнЭО                      | 08.02.2016 №881/С |
| Срок сдачи студентом выполненной работы:                | 30.05.2016 года   |

|                                          |                 |
|------------------------------------------|-----------------|
| Срок сдачи студентом выполненной работы: | 30.05.2016 года |
|------------------------------------------|-----------------|

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:**

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Исходные данные к работе</b>                                               | <i>Отчетная документация за 2014-15гг. ООО «Севертранс», нормативно-правовые акты, учебная литература.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> | <i>а) рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия.<br/>б) дать организационно-экономическую характеристику предприятию, выявить особенности бухгалтерского учета доходов и расходов организации, показать доходы и расходы организации при расчете налога на прибыль на примере ООО «Севертранс».<br/>в) предложить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов ООО «Севертранс»</i> |
| <b>Перечень графического материала</b>                                        | <i>Таблицы сравнительного анализа</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                          |                |                                                                                                                                             |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                                                                                          |                | <i>бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, журнал хозяйственных операции по учету расходов и доходов бухгалтерского учета</i> |      |
| <b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b>                        |                |                                                                                                                                             |      |
| Раздел                                                                                   | Консультант    | Подпись                                                                                                                                     | Дата |
| Социальная ответственность                                                               | Феденкова А.С. |                                                                                                                                             |      |
| <b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>  |                |                                                                                                                                             |      |
| 1.Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия |                |                                                                                                                                             |      |
| 2.Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ООО «Севертранс»                     |                |                                                                                                                                             |      |
| 3.Совершенствование учета доходов и расходов предприятия                                 |                |                                                                                                                                             |      |
| 4.Социальная ответственность                                                             |                |                                                                                                                                             |      |

|                                                                                                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b> | 16.02.2016 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|

**Задание выдал руководитель**

|                          |                                 |                        |         |      |
|--------------------------|---------------------------------|------------------------|---------|------|
| Должность                | ФИО                             | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
| Ассистент каф. экономики | Силифонова Екатерина Валерьевна |                        |         |      |

**Задание принял к исполнению студент:**

|        |                            |         |      |
|--------|----------------------------|---------|------|
| Группа | ФИО                        | Подпись | Дата |
| 3-3503 | Исмаилова Динора Батыровна |         |      |

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа выполнена на 98 с, 7 рис, 24 табл., 60 источник, 4 прил.

Ключевые слова: бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов, нормативно-правовое регулирование, организационно-экономическая характеристика.

Объектом исследования является (ются) особенности бухгалтерского и налогового учета предприятия.

Цель работы – рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия, провести анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «Севертранс», охарактеризовать особенности бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации, разработать направления совершенствования учета доходов и расходов предприятия.

В процессе исследования проводились: исследования работы российских ученых и практиков по бухгалтерскому и налоговому учету доходов и расходов предприятия.

В результате исследования удалось раскрыть: понятие бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов предприятия, рассмотреть особенности нормативно-правового регулирования, изучить налоговый и бухгалтерский учет доходов и расходов к коммерческим организациям.

Область применения: результат исследования может быть использован на совершенствование предприятия.

Экономическая эффективность/значимость работы: поможет развитию и совершенствованию бухгалтерского и налогового учета предприятий. Данная тема важна для предприятий всех форм собственности как способ определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности.

В будущем планируется: применение знаний на практике.

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ФЗ – федеральный закон

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета

ГК РФ – гражданский кодекс Российской Федерации

НДС – налог на добавленную стоимость

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности

НПФ – негосударственный пенсионный фонд

ПФ РФ – пенсионный фонд Российской Федерации

Минфин – Министерство финансов

Минюст РФ – Министерство юстиции Российской Федерации

Табл. – таблица

ФСС – фонд социального страхования

ФФОМС – федеральный фонд обязательного медицинского страхования

ст. – статья

п. – пункт

НЗП – незавершенное производство

КСО – корпоративная социальная ответственность

СМИ – средства массовой информации

## Оглавление

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение                                                                                                    | 8  |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия                    | 11 |
| 1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов организации                                                      | 11 |
| 1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расходов                                                                 | 17 |
| 1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия      | 26 |
| 2 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ООО «Севертранс»                                        | 31 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Севертранс»                                | 31 |
| 2.2 Особенности бухгалтерского учета доходов и расходов организации                                         | 37 |
| 2.3 Доходы и расходы организации при расчете налога на прибыль                                              | 46 |
| 3 Совершенствование учета доходов и расходов предприятия                                                    | 53 |
| 3.1 Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов                                           | 53 |
| 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов ООО «Севертранс» | 58 |
| 4 Социальная ответственность                                                                                | 71 |
| Заключение                                                                                                  | 81 |
| Список использованных источников                                                                            | 85 |
| Приложение А Различия в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете                                 | 92 |
| Приложение Б Различия в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете                                | 95 |
| Приложение В Бухгалтерский баланс                                                                           | 96 |
| Приложение Г Отчет о финансовых результатах                                                                 | 98 |

## **Введение**

В современных экономических условиях деятельность каждого предприятия является предметом внимания широкого круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его деятельности. Для обеспечения целесообразности существования предприятия в современных условиях, руководящему персоналу необходимо правильно вести учет, анализ и контроль доходов и расходов своего предприятия.

Значение доходов и расходов в современной рыночной экономике огромно. Как экономическая категория разница между доходами и расходами характеризует результат предпринимательской деятельности предприятия. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль - показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Вместе с тем прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства при любой форме собственности.

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

В своей практической деятельности организация исходит из того, что конечным результатом ее предпринимательской деятельности является достижение необходимой рентабельности продукции (работ, услуг). Показатели доходов, прибыли и рентабельности являются основными характеристиками эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе анализа исследуются уровень показателей, их динамика, определяется система факторов, влияющих на их изменение.

Так как целью деятельности любого коммерческого предприятия является прибыль, скрупулезный учет доходов и расходов имеет принципиальное значение. Поэтому в настоящее время рассмотрению методики бухгалтерского и налогового учета в экономической литературе уделяется особое внимание. И дело здесь не только во влиянии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние предприятия, но и в большом количестве новых нормативных документов, регулирующих порядок их бухгалтерского учета.

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

Актуальность темы дипломной работы обусловлена важностью бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, для предприятий всех форм собственности как способа определения путей и резервов повышения прибыли и рентабельности.

Целью дипломной работы является изучение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, поиск резервов повышения доходов и снижения расходов в условиях конкретной организации. Основными задачами курсовой работы являются:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия;
- провести анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «Севертранс»;
- изучить учетную политику организации и ее основные элементы;
- охарактеризовать особенности бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации;
- разработать направления совершенствования учета доходов и расходов предприятия.

Предметом исследования является методология и методика ведения бухгалтерского и налогового учета и обобщения в отчетности информации о доходах и расходах коммерческих организаций с целью поиска возможных путей их сближения.

Объектом исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Севертранс».

Теоретическую базу исследования составили труды отечественных авторов по бухгалтерскому и налоговому учету, а также финансовому анализу таких как: Аверина О.И., Алексеева Г.И., Вагазова Г.Р., Вайтман Е., Великая Е.Г., Чурко В.В., Говдя В.В., Дмитриева И.М., Колачева Н.В., Быкова Н.Н., Миславская Н.А., Мячева Е.С., Наумкина А.Н., Самохвалова Ю.Н., Ропотан С.В., Таюрская Е.И., Чалдаева Л.А. и другие.

В качестве информационной базы в процессе работы были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации (гражданский и налоговый кодексы, федеральные законы и т.д.), периодические издания, а также налоговая и бухгалтерская отчетность ООО «Севертранс» (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия**

## **1.1 Бухгалтерский и налоговый учет доходов организации**

В Российской Федерации категории доходов, расходов и финансовых результатов регулируются следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014);
- Положения по бухгалтерскому учёту;
- Учётная политика организации.

Под доходом согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 понимается 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) [18].

Согласно РСБУ 9/99 все доходы хозяйствующих субъектов делятся на доходы от основной деятельности и прочие доходы, в соответствии с рисунком 1 [56]. При этом, под прочими доходами понимается приращение экономических выгод за счёт случайных событий или операций, не относящихся к основной деятельности предприятия. А под основными доходами понимаются доходы от продажи основных средств и нематериальных активов, переоценка активов и обязательств, колебаний курса и прочее. Следует отметить, что критерии отнесения доходов к той или иной группе являются условными и зависят от специфики деятельности фирмы и её отраслевой принадлежности.

Организации имеют право самостоятельно относить те или иные виды поступлений к доходам от обычных видов деятельности или к прочим доходам в зависимости от характера деятельности организации, вида доходов и условий их получения.



Рисунок 1 – Классификация доходов

В бухгалтерской отчетности организации, в частности в отчете о финансовых результатах, доходы организации, полученные за отчетный период должны отражаться с подразделением на выручку и прочие доходы. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию «доходы от обычной деятельности» п. 5 ПБУ 9/99.

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [21] установлен показатель «Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)». Таким образом, использование понятия «Выручка от реализации» в бухгалтерском учете не соответствует требованиям

нормативных документов. На практике специалисты Минфина России не используют это понятие в целях бухучета, его применяют только независимые консультанты.

Доходами от обычных видов деятельности согласно п. 5 ПБУ 9/99 [18] является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). В зависимости от вида деятельности организации выручкой считаются:

- суммы поступившей арендной платы, если предметом деятельности организации является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;

- суммы поступивших лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности, если предметом деятельности организации является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- суммы поступлений, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если предметом деятельности организации является участие в уставных капиталах других организаций.

Условия, при наличии которых выручка признается в бухгалтерском учете организации, приведены в п. 12 ПБУ 9/99 [18]. Перечислим эти условия:

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

- 2) сумма выручки может быть определена;

- 3) 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;

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

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

Для признания в бухгалтерском учете выручки необходимо, чтобы выполнялись все пять условий одновременно.

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобного. Например, ст. 990 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) определено, что по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение и комиссионер вправе в соответствии со ст. 410 ГК РФ удержать причитающееся ему вознаграждение из всех сумм, поступивших к нему от комитента. Таким образом, доходом комиссионера будет признаваться только сумма его вознаграждения по договору [34]:

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, а также суммы авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг. Суммы, полученные в порядке предварительной оплаты и суммы авансов, не включаются в доходы до момента отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. Данные суммы отражаются

на отдельном субсчете к счету, предназначенному для учета расчетов с покупателями и заказчиками;

- задатка, так как согласно ст. 329 ГК РФ он является одним из видов исполнения обязательств. Задатком согласно ст. 380 ГК РФ признается денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне, в доказательство обеспечения договора и в обеспечение его исполнения. Соглашение о задатке заключается в письменной форме. В случае сомнения в отношении того, является ли поступившая сумма задатком, она считается уплаченной в качестве аванса;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику. Согласно ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками. Обязанностью заемщика является возврат заимодавцу той же суммы денег (суммы займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества. Так как заемщик обязан возвратить полученную по договору сумму займа, данная сумма не признается доходом заимодавца.

Основной целью любого хозяйствующего субъекта является извлечение из своей деятельности дохода. Доход – это денежные средства или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности. Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшение обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Бухгалтерский учет отражает количественную и качественную характеристику деятельности субъекта. Для установления единых

принципов, основных качественных характеристик, общих правил ведения бухгалтерского учета был разработан и утвержден Федеральный закон «О бухгалтерском учете». А также были разработаны и утверждены ПБУ и методологические рекомендации к ним.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

В целях налогообложения доходы классифицируются следующим образом:

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

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Данные налогового учета используются для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. При этом информация для определения налоговой базы по налогу на прибыль содержится в налоговых регистрах, форму и содержание которых определяет сам налогоплательщик. Регистры налогового учета ведутся в электронной форме либо на бумажных носителях.

Согласно ст. 313 НК РФ [5] целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового периода, и обеспечение пользователей информацией для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления уплаты в бюджет налога.

Анализ положений, регламентирующих порядок ведения налогового учета, показывает, что при исчислении налоговой базы на основании данных

налогового учета недостаточно учитывать только отклонения от методологии бухгалтерского учета, поскольку налоговая база по налогу на прибыль определяется на основе данных налогового учета.

Для построения системы налогового учета доходов организации целесообразно выделить уже существующие подходы к организации учета хозяйственных операций в налоговых целях организациями и индивидуальными предпринимателями.

## **1.2 Бухгалтерский и налоговый учет расходов**

В соответствии с положением о бухгалтерском учёте 10/99 под расходами понимается 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) [19].

Группировка расходов хозяйствующего субъекта идентична группировке доходов: расходы по основной деятельности и прочие расходы, отражены на рисунке 2.

Та часть издержек и затрат, участвовавших в изготовлении и продаже продукции, товаров и услуг относится к расходам по основной деятельности в данном отчётном периоде.

Прочие расходы – это те статьи, подходящие под определение расходов, но носящие вариативный характер (например, убытки от продажи основных средств, убытки от увеличения курса обмена валют, убытки, понесённые организацией в результате стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций).

Понятие «расходов» для целей МСФО практически то же, что и в российском ПБУ 10/99 «Расходы организации». «Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств,

ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками».

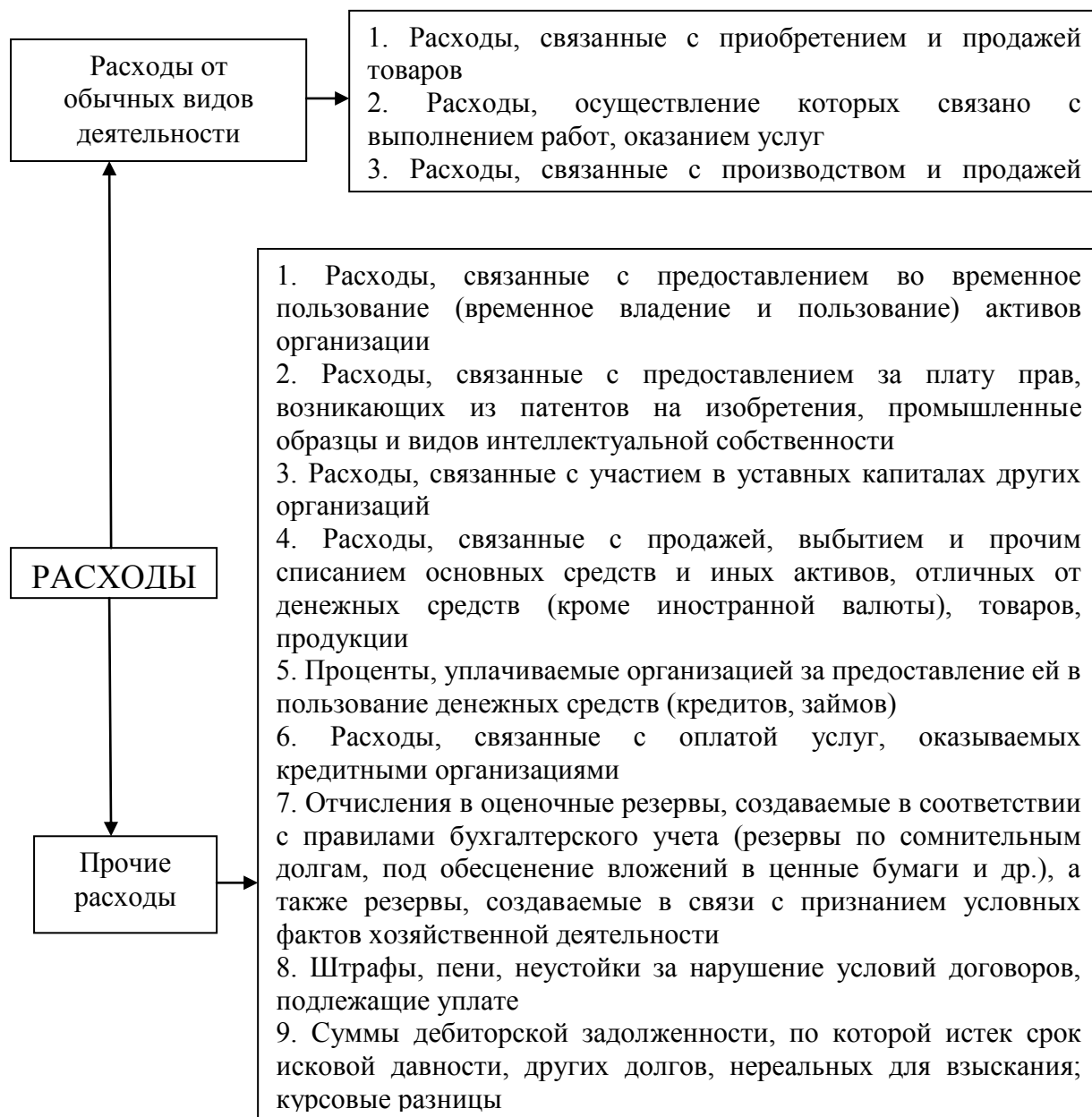


Рисунок 2 – Классификация расходов

Следует отметить, что помимо соответствия определению расходов, также должны выполняться условия их признания для целей финансовой отчётности.

Важным моментом является то, что в российских стандартах расход не может быть признан лишь на основании только профессиональных суждений

бухгалтера об уменьшении экономических выгод и обязательно должен подтверждаться документально, чего нет в МСФО. Данное обстоятельство приводит к существенным расхождениям в отчетах о финансовых результатах по РСБУ и МСФО на примере таблицы 1.

Таблица 1– Критерии признания расходов в соответствии с российской практикой и МСФО РСБУ

| РСБУ                                                                                                                                   | МСФО                                                                                                           | Соответствие     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота | Условие отсутствует                                                                                            | Не соответствует |
| Сумма расхода может быть определена                                                                                                    | Сумма расходов может быть надёжно оценена                                                                      | Соответствует    |
| Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт уменьшение экономических выгод организации                  | Возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства | Соответствует    |
| Расходы признаются по принципу начисления                                                                                              | Расходы признаются по принципу начисления                                                                      | Соответствует    |
| Расходы должны быть подтверждены документально                                                                                         | Отражение хозяйственных операций не связано с наличием или отсутствием первичной документации                  | Не соответствует |
| Примечание: «ПБУ 10/99 Расходы организации»                                                                                            |                                                                                                                |                  |

Следует также отметить, что классификация расходов по МСФО имеет некоторое отличие от привычного деления в российской практике бухгалтерского учета расходов на расходы по основной деятельности и прочие расходы. Согласно международной классификации, расходы подразделяются на расходы по обычной деятельности, к которым относятся себестоимость продукции и операционные расходы (они непосредственно связаны с деятельностью предприятия, но не относятся на себестоимость реализуемой продукции). Последние представлены в форме коммерческих расходов (сбыт продукции) и в виде общехозяйственных расходов, возникающих при организации деятельности. Помимо указанных, отдельно

выделяют группу расходов, которая может возникать или не возникать в процессе основной деятельности предприятия. Таким образом, в целом, классификация расходов по МСФО аналогична российской классификации.

Следует отметить, что по правилам российского бухгалтерского учёта при составлении бухгалтерской отчётности (Отчёта о финансовых результатах) используется единственная классификация расходов, в то время как в международной системе – две классификации в зависимости от их назначения. Первый метод предусматривает, что расходы не перераспределяются в зависимости от их назначения, т.е. по «характеру затрат». Вторым же методом – «по назначению затрат» – наоборот, подразумевает что расходы распределяются по подклассам в зависимости от их назначения. При использовании любого из этих методов в отчётности появляются соответствующие статьи (показатели) [10]. К примеру, если при составлении отчётности используется метод «по характеру затрат», в документе формируются следующие показатели:

- выручка;
- прочий доход;
- изменения в запасах готовой продукции и незавершённого производства;
- использованные сырьё и материалы;
- расходы на заработную плату работникам;
- расходы на амортизацию;
- прочие расходы;
- итого расходов;
- прибыль до налогообложения.

Если же предприятие использует в отчётности метод «по назначению затрат», оно раскрывает отдельные статьи расходов более детально, в частности, статью, отражающую себестоимость продаж. Внешне такой отчёт будет выглядеть следующим образом:

- выручка;

- себестоимость продаж;
- валовая прибыль;
- прочий доход;
- затраты на сбыт;
- административные расходы;
- прочие расходы;
- прибыль до налогообложения.

Такой метод объективно удобнее с точки зрения пользователей отчётности, поскольку содержит уместную информацию для собственников, в интересах которых стремиться к снижению расходов на предприятии в целях увеличения прибыли.

Не признаются 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.

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.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Прочими расходами организации являются, в частности:

- 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 [51].

Перечисленные расходы являются прочими только в том случае, если виды деятельности, при осуществлении которых эти расходы произведены, не являются предметом деятельности организации.

Стоит отметить, что с 1 января 2015 года к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся вступительные

и гарантийные взносы НПФ и гарантийные взносы ПФ РФ, уплаченные в фонд гарантирования пенсионных накоплений.

Группировать затраты можно по разным признакам: по видам расходов, по месту возникновения, по экономической роли в процессе производства и т.д.

Рассмотрим классификацию затрат по способу их включения в себестоимость продукции (работ, услуг). По этому признаку расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это затраты, связанные с производством отдельного вида продукции (выполнением определенных работ, оказанием отдельных услуг), которые могут быть непосредственно включены в себестоимость этой продукции (работ, услуг). К ним, в частности, относятся затраты:

- на сырье и основные материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- топливо и электроэнергию;
- оплату труда основных производственных рабочих (с отчислениями);
- амортизацию производственного оборудования.

Косвенные расходы – это затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). Напрямую они не могут быть отнесены на конкретный вид продукции. Поэтому они распределяются по видам продукции косвенно (условно) согласно предусмотренным в учетной политике организации показателям, с помощью заранее рассчитанных коэффициентов.

К косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Процесс распределения косвенных расходов на производстве может происходить в два этапа. На первом этапе косвенные расходы распределяются по месту их возникновения, в частности между цехами, подразделениями или отделами. На втором этапе они перераспределяются

по видам продукции. Важным моментом в этом процессе является определение базы (показателя) распределения. Например, для распределения зарплаты администрации в качестве такой базы можно использовать число работников, для отопления и электроэнергии – площадь помещения, для водоснабжения – площадь помещения или число работников, для затрат на сбыт и маркетинг – прямые расходы. В любом случае распределение косвенных расходов не должно требовать больших усилий и расчетов.

Способ распределения косвенных расходов между видами продукции, работ и услуг должен быть закреплён в учетной политике организации.

В целях налогообложения прибыли расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией,
- внереализационные расходы.

Расходами признаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определённого периода.

Порядок, в соответствии с которым нужно распределять расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 года. Это следует из подпункта 5 статьи 8 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ (ред. от 23.06.2014 г.) (далее – Закон № 58-ФЗ).

Требование распределять расходы на прямые и косвенные касается налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы по методу начисления. При использовании данного метода расходы организации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. Время фактической выплаты денежных средств и (или) иная форма оплаты расходов значения не имеют абз.1 п. 1 ст. 272 НК РФ [5]. Как следует из пункта 1 статьи 318 Кодекса, на прямые и косвенные распределяются расходы, связанные с производством и реализацией.

Стоит отметить, что организации, применяющие метод начисления, могут учитывать убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, единовременно на дату этой уступки. Это требование не относится к внереализационным расходам [12].

При кассовом методе расходы признаются в налоговом учете после их фактической оплаты ст. 273 НК РФ. Поэтому для данного случая распределение расходов на прямые и косвенные Кодексом не предусмотрено.

В настоящее время перечень прямых расходов открыт. Это значит, что организации могут самостоятельно дополнять его расходами с учетом отраслевой специфики. Однако из этого вовсе не следует, что организации могут не формировать состав прямых расходов или формировать его с искажениями.

Стоит отметить, что в принятом новом законе 20.04.2014 г. говорится о сближении налогового и бухгалтерского учета [12].

Однако, какого-либо кардинального «сближения» бухгалтерского и налогового учета не произошло. Поправки, внесенные в НК РФ, носят в основном точечный характер и не столь уж принципиальны, как ожидалось.

Перечень прямых расходов следует закрепить в учетной политике организации для целей налогообложения.

Учетная политика организации корректируется при изменении законодательства о налогах и сборах ст. 313 НК РФ. Для этого организация составляет отдельный приказ, в котором обосновывает внесение изменений в учетную политику в середине года и приводит ссылку на соответствующий закон.

Включение тех или иных затрат в состав прямых расходов должно быть обоснованным.

### **1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия**

От состояния организации бухгалтерского учета и качества учетной информации зависит качество бухгалтерской отчетности. Анализируя качественные характеристики бухгалтерской отчетности, мы подходим к обоснованию требований к организации бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность на основе обобщения данных текущего бухгалтерского учета за истекший отчетный период содержит в себе важные сведения о совершенных хозяйственных процессах и их финансовых результатах. Эта информация ключевая с точки зрения оценки финансовых ресурсов, рациональности их размещения по отраслям хозяйства и эффективности их использования, сохранения и приумножения собственных оборотных и основных средств, достигнутых финансовых результатов.

Материалы бухгалтерской отчетности широко используются при документальных ревизиях, различных видах проверок и обследованиях, анализа хозяйственной деятельности и оценки итогов работы, выявления и распространения передового опыта работы лучших предприятий и других целей.

Высокие требования к состоянию и качеству отчетности обусловлены большой значимостью в управлении хозяйственной деятельностью предприятий и организаций.

Далее рассмотрим основные нормативные документы, определяющие методологию и порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014), который определяет единые правовые и методологические основы бухгалтерской деятельности и составления отчетности в организациях [11].

К первому уровню системы следует отнести Гражданский кодекс РФ. В соответствии с п. 1 ст. 455 Гражданского кодекса РФ товаром по договору

купли-продажи признаются материальные ценности, которые могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому, если они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте [3].

Следующим важным документом является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010). В нем содержатся общие положения, задачи, основные правила ведения, регулирования бухгалтерского учета [15].

Особенно важным учетным стандартом является Положение «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, поскольку в нем изложены основные принципы учета. Учетная политика организации оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации [16].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н (ред. от 06.04.2015), товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной доработки [17].

Согласно п. 13 ПБУ 5/01, товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [17].

В соответствии с п. 3 ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета товаров выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Это особенно важно при применении льгот и различных ставок [17].

В положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций. Там же установлено, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России №32н определено, что выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности [18].

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций [19].

Единственный нормативный правовой акт, устанавливающий систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ является Налоговый кодекс РФ Часть I [5] и Часть II [6]. Именно в нем разъяснен порядок исчисления и уплаты налогов.

Сумма выручки от реализации определяется в соответствии со ст. 249 части II НК РФ с учетом положений ст. 251 НК РФ на дату признания доходов и расходов в соответствии с выбранным налогоплательщиком методом признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Следующим документом является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010), на основе которого разрабатывается рабочий план счетов бухгалтерского учета организации [13].

Текущие методические материалы по ведению бухгалтерского учета, например, о порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, о составе и порядке заполнения годовой и квартальной отчетности и другие (третий уровень).

Методические рекомендации Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные положения по бухгалтерскому учету. К таким рекомендациям относятся:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина России от 13.06.2006 г. №49) [14];
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. №119н (ред. от 24.12.2010)) [20].

Важнейшим документом третьего уровня является Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010), утвердивший План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (далее – План счетов и Инструкция). В соответствии с Планом счетов бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи [13].

Методические рекомендации других министерств и ведомств устанавливают отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета.

К четвертому уровню относятся внутренние рабочие документы, например, приказ об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета, положение об оплате труда и премировании и другие.

С позиции методологии бухгалтерского учета основу описанной системы регулирования составляют документы второго уровня; их разработке уделяется особое внимание. По заключению Минюста РФ эти документы, точнее, приказы Минфина РФ, которыми они утверждены, не требуют государственной регистрации. Исключение составляет Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Нормативные акты определяют методологию бухгалтерского учета в целом. Что касается документов, непосредственно регулирующих порядок составления и представления отчетности, то помимо регулятивов второго уровня для практикующих бухгалтеров и аналитиков имеют значимость отдельные приказы и письма Минфина РФ.

Таким образом, в заключение первой главы можно подвести некоторые итоги:

1) Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников. В бухгалтерской отчетности организации, в частности в отчете о финансовых результатах, доходы организации, полученные за отчетный период должны отражаться с подразделением на выручку и прочие доходы. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию «доходы от обычной деятельности» п. 5 ПБУ 9/99. В целях налогообложения доходы классифицируются следующим образом: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); внереализационные доходы. Для построения системы налогового учета доходов организации целесообразно выделить уже существующие подходы к организации учета хозяйственных операций в налоговых целях организациями и индивидуальными предпринимателями.

2) Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия. Расходы предприятия согласно ПБУ 10/99 классифицируются следующим образом: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы. В целях налогообложения прибыли расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

3) Нормативные акты определяют методологию бухгалтерского учета в целом. Что касается документов, непосредственно регулирующих порядок составления и представления отчетности, то помимо регулятивов второго уровня для практикующих бухгалтеров и аналитиков имеют значимость отдельные приказы и письма Минфина РФ.

## **2 Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ООО «Севертранс»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Севертранс»**

Общество с ограниченной ответственностью «Севертранс» является юридическим лицом, действующим на основании устава Общества от 20 ноября 2012 г. и законодательства Российской Федерации. Предприятие расположено по адресу: г. Стрежевой Томской области, 13-й мкр, д. 27.

ООО «Севертранс» осуществляет следующие основные виды деятельности: транспортные услуги предпринимателям, организациям; предоставление в аренду автотранспорта; деятельность по организации и перевозке вахтовых бригад; деятельность по организации диспетчерской службы; аренда машин и оборудования; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и соответствующие целям Общества.

Существующая в настоящее время организационная структура ООО «Севертранс» представлена на рисунке 3.

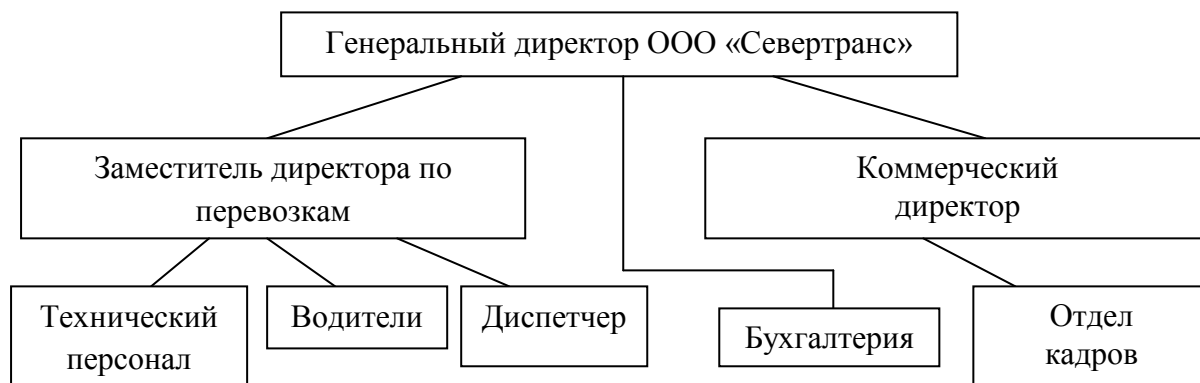


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Севертранс»

Рассмотрим структуру источников финансовых ресурсов ООО «Севертранс» на примере таблицы 2.

Источники финансовых ресурсов ООО «Севертранс» на конец 2015 года представлены собственными средствами на 59,9%, что меньше на 2,41%

чем в 2014 году. Снижение доли собственных средств в валюте баланса объясняется значительным (3,47%) ростом привлеченных средств, а в их составе кредиторской задолженности поставщикам (3,47%).

Таблица 2–Структура источников финансовых ресурсов ООО «Севертранс» в 2014 – 2015 годах

| Виды пассивов                                | 2014 г.             |           | 2015 г.                |               | Изменение, (+,-)    |               |
|----------------------------------------------|---------------------|-----------|------------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                              | сумма,<br>тыс. руб. | % к итогу | сумма,<br>тыс.<br>руб. | % к<br>итогоу | сумма,<br>тыс. руб. | % к<br>итогоу |
| 1. Собственные средства                      | 24015               | 62,27     | 24774                  | 59,9          | 759                 | -2,41         |
| 1.1. Уставный капитал                        | 1000                | 2,59      | 1000                   | 2,4           | 0                   | -0,18         |
| 1.2. Добавочный капитал                      | 12550               | 32,54     | 13100                  | 31,7          | 550                 | -0,89         |
| 1.3. Резервный капитал                       | 7900                | 20,48     | 8000                   | 19,3          | 100                 | -1,15         |
| 1.4. Фонды социальной сферы                  | 1360                | 3,53      | 1350                   | 3,3           | -10                 | -0,26         |
| 1.5. Нераспределенная прибыль отчетного года | 1205                | 3,12      | 1324                   | 3,2           | 119                 | 0,07          |
| 2. Заемные средства                          | 6000                | 15,56     | 5930                   | 14,3          | -70                 | -1,23         |
| 2.1. Долгосрочные обязательства              | 5000                | 12,96     | 4970                   | 12,0          | -30                 | -0,96         |
| 2.2. Краткосрочные обязательства             | 1000                | 2,59      | 960                    | 2,3           | -40                 | -0,27         |
| 3. Привлеченные средства                     | 7701                | 19,97     | 9700                   | 23,4          | 1999                | 3,47          |
| 3.1. Кредиторская задолженность поставщикам  | 4439                | 11,51     | 6200                   | 15,0          | 1761                | 3,47          |
| 3.2. Персоналу                               | 770                 | 2,00      | 468                    | 1,1           | -302                | -0,87         |
| 3.3. Внебюджетным фондам                     | 950                 | 2,46      | 1200                   | 2,9           | 250                 | 0,44          |
| 3.4. Бюджету                                 | 980                 | 2,54      | 1192                   | 2,9           | 212                 | 0,34          |
| 3.5. Прочие кредиторы                        | 562                 | 1,46      | 640                    | 1,5           | 78                  | 0,09          |
| 3.6. Задолженность учредителям               | 852                 | 2,21      | 984                    | 2,4           | 132                 | 0,17          |
| Валюта баланса                               | 38568               | 100,00    | 41388                  | 100,0         | 2820                | -             |
| Примечание: приложение 3                     |                     |           |                        |               |                     |               |

Хотя доля собственных средств и сократилась на конец 2015 года, она все равно очень значительная и свидетельствует об устойчивом положении организации.

На основе проведенных расчетов можно оценить финансовую устойчивость ООО «Севертранс». Для этого определим коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость по таблице 3.

Коэффициент автономии характеризует финансовую независимость организации от заемных средств. В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент автономии снизился на 0,02 пункта и составил 0,6. Данный факт свидетельствует о росте зависимости фирмы от внешних источников финансирования.

Таблица 3 – Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Севертранс» в 2014 – 2015 годах

| Показатели                          | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение, (+,-) |
|-------------------------------------|---------|---------|-------------------|
| Коэффициент автономии               | 0,62    | 0,60    | -0,02             |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 1,75    | 1,59    | -0,16             |
| «Плечо» финансового рычага          | 0,57    | 0,63    | 0,06              |

Коэффициент финансовой устойчивости представляет собой соотношение собственных и заемных средств. Превышение собственных средств над заемными свидетельствует о достаточном запасе финансовой устойчивости и независимости ООО «Севертранс» от внешнего финансирования.

Состав и структура активов баланса ООО «Севертранс» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура активов баланса ООО «Севертранс» в 2014 – 2015 годах

| Виды активов                             | 2014 г.          |           | 2015 г.          |           | Изменение, (+,-) |           |
|------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                                          | сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс.руб.  | % к итогу |
| 1. Имобилизованные средства в том числе: | 18135            | 47,02     | 18271            | 44,15     | 136              | -2,88     |
| нематериальные активы                    | 2965             | 7,69      | 2853             | 6,89      | -112             | -0,79     |
| основные средства                        | 8560             | 22,19     | 8568             | 20,70     | 8                | -1,49     |
| долгосрочные финансовые вложения         | 6610             | 17,14     | 6850             | 16,55     | 240              | -0,59     |
| 2. Мобильные средства в том числе:       | 20433            | 52,98     | 23117            | 55,85     | 2684             | 2,88      |
| Запасы                                   | 16742            | 43,41     | 18975            | 45,85     | 2233             | 2,44      |
| Дебиторская задолженность                | 1372             | 3,56      | 1451             | 3,51      | 79               | -0,05     |
| НДС                                      | 798              | 2,07      | 1002             | 2,42      | 204              | 0,35      |

Продолжение таблицы 4

|                         |       |      |       |      |      |      |
|-------------------------|-------|------|-------|------|------|------|
| Денежные средства       | 1521  | 3,94 | 1689  | 4,08 | 168  | 0,14 |
| прочие оборотные активы | -     | -    | -     | -    | -    | -    |
| Валюта баланса          | 38568 | 100  | 41388 | 100  | 2820 | -    |

Как видно из таблицы 4 общая сумма активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросла на 2820 тысяч рублей. Этот рост произошел за счет роста мобильных активов. Их доля в структуре активов выросла на 2,88% и достигла 55,85%. Наибольшее влияние на рост этого показателя оказало увеличение доли запасов на 2,44% и денежных средств на 0,14%, которое в первую очередь связано с ростом объемов продаж ООО «Севертранс».

Так же снизилась доля иммобилизованных активов, а в их составе основных средств (1,49%), нематериальных активов (0,79%), долгосрочных финансовых вложений (0,59%). Таким образом, в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение активов ООО «Севертранс» в целом можно оценить положительно.

В таблице 5 представим состав затрат предприятия за период с 2014 года по 2015 год.

Таблица 5 – Показатели изменения состава затрат ООО «Севертранс» за 2014–2015 гг.

| Показатели                          | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение, (+,-) |       |
|-------------------------------------|---------|---------|-------------------|-------|
|                                     |         |         | сумма             | %     |
| 1. Выручка от реализации            | 6720    | 7231    | 510               | 107,6 |
| 2. Себестоимость реализации         | 4378    | 4644    | 267               | 106,1 |
| 3. Сумма переменных затрат          | 3449,19 | 3660,08 | 211               | 106,1 |
| 4. Сумма постоянных затрат          | 928,51  | 984,22  | 56                | 106,0 |
| 5. Фонд заработной платы, тыс. руб. | 760     | 790     | 30                | 103,9 |
| 6. Прибыль чистая                   | 1205    | 1324    | 119               | 109,8 |

Анализ таблицы 5 показал, что в ООО «Севертранс» в 2014 году себестоимость реализации транспортных услуг составила 4378 тыс. руб., что на 6,1 % ниже, чем данный показатель в 2015 году. Из них сумма переменных затрат в 2014 году составляла 3449,19 тыс. руб., это на 211 тыс.

руб. меньше, чем в 2015 году. Сумма постоянных затрат в 2015 году составила 984,22 тыс. руб., что на 56 тыс. руб. больше, чем данный показатель в 2014 году. Фонд заработной платы за период с 2014 года по 2015 год также имеет тенденцию к увеличению на 30 тыс. руб. Структура затрат ООО «Севертранс» за 2014-2015 гг. изображена на рисунке 4.

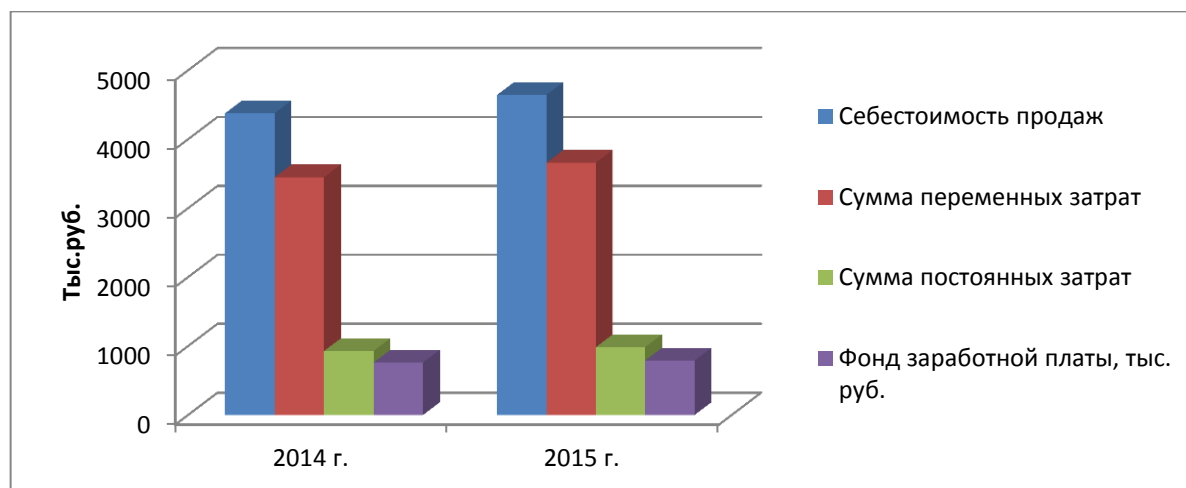


Рисунок 4 – Структура затрат ООО «Севертранс» 2014-2015 гг.

Таблица 6 – Основные показатели деятельности ООО «Севертранс» (тыс. руб.)

| Показатели                                   | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение, (+,-) |       |
|----------------------------------------------|---------|---------|-------------------|-------|
|                                              |         |         | сумма             | %     |
| 1. Выручка от реализации                     | 6720    | 7231    | 510               | 107,6 |
| 2. Себестоимость реализации                  | 4378    | 4644    | 267               | 106,1 |
| 3. Сумма переменных затрат                   | 3449,19 | 3660,08 | 211               | 106,1 |
| 4. Сумма постоянных затрат                   | 928,51  | 984,22  | 56                | 106,0 |
| 5. Прибыль чистая                            | 1205    | 1324    | 119               | 109,8 |
| 6. Среднегодовая стоимость оборотных активов | 19485   | 21775   | 2290              | 111,8 |
| 7. Производительность труда                  | 216,79  | 219,11  | 2                 | 101,1 |
| 8.Рентабельность реализации, %               | 34,9    | 35,8    | 1                 | 102,6 |
| 9. Запас финансовой прочности, %             | 56,5    | 57,4    | 1                 | 101,5 |

Как видно из таблицы 6 в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка от реализации транспортных услуг возросла на 7,6% и составила 7231 тыс. руб. Увеличение выручки от реализации позволило организации в 2015 получить прибыль в размере 1324 тыс. руб., что на 9,8% больше, чем в 2014 году. Рентабельность продаж в 2015 году увеличилась на 2,6% и составила 35,8%. В 2015 году ООО «Севертранс» имеет запас финансовой

прочности в размере 57,4%, что на 1,5% больше чем в 2014 году. Данные показатели свидетельствуют о высокой надежности организации, и эффективности ее управления.

Следующим этапом в проведении оценки финансового состояния является анализ деловой активности, который изображен в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели деловой активности ООО «Севертранс»

| Показатели                                        | 2014 г. | 2015 г. | Изменение, (+,-) |
|---------------------------------------------------|---------|---------|------------------|
| Коэффициент оборачиваемости активов               | 0,18    | 0,18    | 0,00             |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 0,29    | 0,30    | 0,01             |
| Скорость оборота, время обращения                 | 0,42    | 0,40    | -0,02            |

Расчеты показателей деловой активности ООО «Севертранс» свидетельствуют о росте деловой активности, хотя и незначительном.

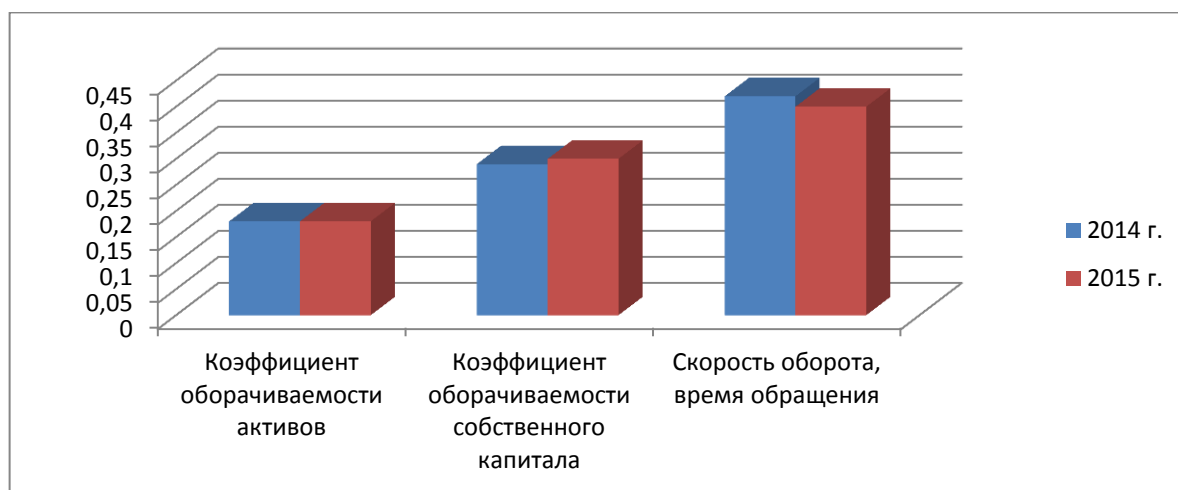


Рисунок 5 – Динамика показателей деловой активности ООО «Севертранс»

Рентабельность деятельности ООО «Севертранс» представлена в таблице 8. В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение рентабельности организации, в том числе рентабельность реализации услуг возросла на 2,6% и составила 35,8%, рентабельность вложенного капитала возросла на 2% и составила 7,2%, рентабельность собственного капитала увеличилась на 5,3%. Рентабельность оборотного капитала в 2015 году по сравнению с 2014 годом не изменилась.

Рост рентабельности реализации транспортных услуг может свидетельствовать о росте конкурентоспособности организации, так как позволяет предположить увеличение спроса на услуги организации.

Таблица 8 – Показатели рентабельности деятельности ООО «Севертранс» в 2014 – 2015 годах

| Показатели                                          | Ед. изм.  | 2014 г. | 2015 г. | Изменение, (+,-) |       |
|-----------------------------------------------------|-----------|---------|---------|------------------|-------|
|                                                     |           |         |         | сумма            | %     |
| Выручка от реализации                               | тыс. руб. | 6720    | 7231    | 510              | 107,6 |
| Рентабельность реализации                           | %         | 34,9    | 35,8    | 1                | 102,6 |
| Среднегодовая стоимость активов                     | тыс. руб. | 37133,5 | 39977,8 | 2844             | 107,7 |
| <i>EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)</i> | тыс. руб. | 2620    | 2877    | 258              | 109,8 |
| Рентабельность вложенного капитала (ROCE)           | %         | 7,1     | 7,2     | 0,1              | 102,0 |
| Среднегодовая стоимость собственного капитала       | тыс. руб. | 23376,0 | 24394,3 | 1018             | 104,4 |
| Чистая прибыль                                      | тыс. руб. | 1205    | 1324    | 119              | 109,8 |
| Рентабельность собственного капитала (ROE)          | %         | 5,16    | 5,43    | 0,27             | 105,3 |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов           | тыс. руб. | 19485   | 21775,0 | 2290             | 111,8 |
| Рентабельность оборотного капитала                  | %         | 6,2     | 6,2     | 0                | -     |
| Рентабельность активов (ROA)                        | %         | 3,24    | 3,31    | 0,07             | 102,2 |

Рассмотрев основные показатели финансового состояния ООО «Севертранс» можно сделать вывод, что организация функционирует достаточно эффективно, этому свидетельствует рост показателей деятельности, показателей рентабельности, рост прибыли и т.д.

## 2.2 Особенности бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации

В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы делятся на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы. С точки зрения формирования себестоимости продукции (работ, услуг), интерес, конечно же, представляют именно расходы по обычным видам деятельности, так как

именно они участвуют в процессе ее формирования.

Все виды расходов могут классифицироваться по различным признакам: по составу, по экономическому содержанию, по местам возникновения, и так далее. Основным из перечисленных признаков, осуществленных организацией затрат, является их экономическое содержание. В связи с чем, пункт 8 положения 10/99 «Расходы организации» требует при формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечить их группировку по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Особенностью транспортных услуг является отсутствие материального результата деятельности. Следовательно, организация не использует счет 43 «Готовая продукция» – в этом состоит основное отличие в ведении бухгалтерского учета при оказании транспортных услуг. Организация ООО «Севертранс», оказывающая услуги транспортного характера, так же, как и организации, выпускающие продукцию, формирует полную себестоимость услуги, учитывает услуги по фактической производственной себестоимости.

В основу себестоимости услуг организации ООО «Севертранс» входят как правило, не только выше перечисленные расходы, но и прочие расходы. Именно эта группа, именуемая «Прочие расходы» является наиболее крупной и разнообразной по составу. В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», к прочим расходам ООО «Севертранс» относит: расходы, связанные с продажей основных средств; проценты, уплачиваемые за предоставление организации денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, штрафы, пени, неустойки; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году и другие расходы. Данные расходы ООО «Севертранс» отражает на счете 91 субсчет «Прочие расходы».

Выбранный метод учета доходов и расходов кассовый, при этом методе затраты, связанные с производством и реализацией услуг ООО «Севертранс»

отражает на счете 20 «Основное производство» только в части оплаченных материальных ценностей, услуг, выплаченной оплаты труда, начисленных амортизационных отчислений и других оплаченных затрат. В таблице 14 представлена аналитическая оборотно-сальдовая ведомость учета доходов и расходов по основной деятельности ООО «Севертранс».

Таблица 14 – Аналитическая оборотно-сальдовая ведомость учета доходов и расходов по основной деятельности ООО «Севертранс» за январь 2016 года

| №<br>п/п | Номер<br>докумен<br>та | Платательщик,<br>наименова<br>ние услуг    | Дебет счета<br>90 (кредит<br>счетов) |    | Кредит счета 90<br>(оплачено) |                 |    | Прибыль<br>(убыток) за<br>месяц |
|----------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|----|-------------------------------|-----------------|----|---------------------------------|
|          |                        |                                            | 20                                   | 01 | Дата                          | Дебет<br>счетов |    |                                 |
|          |                        |                                            |                                      |    |                               | 62              | 76 |                                 |
| 1        | №<br>000124            | ООО «Союз»,<br>транспортные<br>услуги      |                                      |    | 07.01.16                      | 24000           |    |                                 |
| 2        | №<br>000125            | ООО «ССК»,<br>транспортные<br>услуги       |                                      |    | 09.01.16                      | 3200            |    |                                 |
| 3        | №<br>000126            | ПАО «Маяк»,<br>транспортные<br>услуги      |                                      |    | 12.01.16                      | 14100           |    |                                 |
| 4        | №<br>000127            | ООО<br>«Гермес»,<br>транспортные<br>услуги |                                      |    | 15.01.16                      | 8800            |    |                                 |
| 2        | №<br>00345             | Аккумуляторы                               | 20000                                |    | 14.01.16                      |                 |    |                                 |
| ...      |                        |                                            | 304000                               |    |                               | 550000          |    | 246000                          |

Учет доходов и расходов организации регулируется положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». Согласно пункту 5 данных положений доходами и расходами организации по основной деятельности признаются те, которые получены в результате осуществления операций, составляющие предмет деятельности, то есть для ООО «Севертранс» – транспортные услуги. Наиболее распространенными видами транспортных услуг предприятия являются транспортные услуги предпринимателям, организациям; предоставление в аренду автотранспорта; деятельность по организации и перевозке вахтовых

бригад; деятельность по организации диспетчерской службы; аренда машин и оборудования и другое. Отношения с заказчиками в перечисленных случаях строятся на основании договоров об оказании транспортных услуг, регулируемых главой 39 «Возмездное оказание услуг» Гражданского кодекса РФ. По договору возмездного оказания услуг ООО «Севертранс» обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Такие договоры заключаются в простой письменной форме. В качестве договора может выступить счет на оплату услуг (договор заключается посредством направления предложения заключить договор одной из сторон и принятия предложения другой стороной).

Поступления от заказчиков по договорам, оказания транспортных услуг отражаются в бухгалтерском учете организации ООО «Севертранс» как доходы от обычных видов деятельности. В целях налогообложения прибыли доходы от транспортных услуг являются выручкой от реализации услуг (статья 249, Налогового кодекса РФ). В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», доходы ООО «Севертранс» отражаются на счете 90.1 «Выручка», в момент оплаты услуг на основании предъявленного платежного документа. При этом делаются следующие проводки:

1. Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 62 «Покупатели и заказчики» - 6500 рублей – 12.03.14 ООО «Старт» оплачены транспортные услуги;
2. Дебет 62 «Покупатели и заказчики» Кредит 90.1 «Выручка» - 6500 рублей – 12.03.14 отражена выручка от оказания услуг.

Для определения финансового результата в течение месяца собираются все расходы организации, на счете 20 «Основное производство», который является объединяющим счетом в рабочем плане счетов ООО «Севертранс» он включает в себя счета: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца делаются записи по списанию расходов на оказываемые услуги на счет 90.2 «Себестоимость

продаж». Отражение на счетах бухгалтерского учета в ООО «Севертранс» оформляется следующим образом:

– Дебет 90.2 «Себестоимость» Кредит 20 «Основное производство» 1200 рублей – списаны затраты оплаченных услуг ООО «Жилэнерго» в январе;

– Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» 46000 рублей – выявлен финансовый результат за январь месяц.

Осуществляя свою деятельность ООО «Севертранс» несет расходы, связанные с поддержанием работы транспортных. К таким расходам относятся: ремонт и обслуживание транспортных средств и др. В ООО «Севертранс» действует практика, когда расходы на обслуживание и ремонт транспортных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов по обычным видам деятельности. В целях налогообложения прибыли этот вид расходов квалифицируется как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Перечисленные расходы отражаются на предприятии следующим образом, таблица 15.

Режим налогообложения ООО «Севертранс» – упрощенная система. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, применяемым налогоплательщиками на добровольной основе.

Таблица 15 – Отражение расходов на содержание транспортных средств ООО «Севертранс» оплаченных в феврале 2016 года

| № п/п | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Хозяйственная операция                          |
|-------|-------|--------|-------------|-------------------------------------------------|
| 1     | 60    | 51     | 3600        | Оплачена стоимость ремонта автомобиля ГАЗ 22171 |
| 2     | 20    | 60     | 3600        | Отражены расходы на ремонт автомобиля ГАЗ 22171 |
| 3     | 60    | 51     | 4720        | Оплачена стоимость услуг ТО                     |
| 4     | 20    | 60     | 4720        | Отражены расходы на услуги ТО                   |

Упрощенная система налогообложения, в отличие от системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, рас-

пространяется на организацию в целом, а не на какой-либо отдельный вид деятельности. При применении данной системы налогообложения налогоплательщики уплачивают единый налог, исчисленный по результатам их хозяйственной деятельности за налоговый период. С уплатой единого налога с ООО «Севертранс», как с налогоплательщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, не взимаются:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации);
- в) налог на имущество организаций.

При этом ООО «Севертранс» не освобождается:

1) от обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, предусмотренной Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

2) от уплаты взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; на обязательное медицинское страхование, предусмотренной Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

3) от уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

4) от обязанности по уплате иных установленных на территории Российской Федерации налогов.

Кроме того, общество не освобождается от обязанности: налогового агента, предусмотренной статьей 24 Налогового кодекса РФ; ведения

кассовых операций, в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.2011 № 373-П; соблюдения правил, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

В качестве объекта налогообложения по единому налогу организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, могут выбрать либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов. В первом случае единый налог уплачивается по ставке 6%, а во втором – по ставке 15%. Стоит отметить, что согласно Закону РТ от 17.06.2009 № 19-ЗРТ (ред. от 11.06.2012) «Об установлении дифференцированных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения» для налогоплательщиков (кроме поименованных в п.1 и 2 ст.1) установлена налоговая ставка в 10%.

При этом для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вводится одно ограничение – уплачиваемый ими налог не должен быть меньше так называемого минимального налога, исчисляемого как 1% от величины доходов. Предприятием ООО «Севертранс» в качестве объекта налогообложения выбраны – доходы. Налоговым периодом при данной системе налогообложения признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В соответствии с налоговым законодательством в обязанность ООО «Севертранс» входит ведение налогового учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов. Форма такой книги и порядок отражения в ней хозяйственных операций утверждены приказом Минфина

России от 22.10.2012 № 135н. На основании существующих правил бухгалтер ООО «Севертранс» все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период отражает в книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом. При этом ведение книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке. На ООО «Севертранс» книга ведется ручным способом. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов. Порядок заполнения книги учета зависит лишь от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения.

Книга учета доходов и расходов состоит из трех разделов. ООО «Севертранс», выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, заполняет раздел I только в отношении доходов, расходы в книге учета не отражаются. В разделе I отражают только поступления денежных средств и не показываются понесенные расходы на приобретение необходимых материалов, оплату труда, взносы на обязательное пенсионное страхование. В разделе II книги учета отражаются данные о стоимости основных средств и нематериальных активов, включенной в состав расходов. Раздел первый книги за I квартал 2015 года представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Книга учета доходов и расходов ООО «Севертранс» за 1 квартал 2016 года

I. Доходы и расходы

| Регистрация |                                   |                           | Сумма, руб.                                       |                                                    |
|-------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| № п/п       | дата и номер первичного документа | содержание операции       | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1<br>...    | 13.01.2015, №5                    | Оплата транспортных услуг | 3000                                              |                                                    |
|             | Итого за январь                   |                           | 350800                                            |                                                    |
| 19<br>...   | 15.02.2015, № 10                  | Оплата транспортных услуг | 2500                                              |                                                    |

| Регистрация        |                                   |                           | Сумма, руб.                                       |                                                    |
|--------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| № п/п              | дата и номер первичного документа | содержание операции       | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
|                    | Итого за февраль                  |                           | 245000                                            |                                                    |
| 36 ...             | 22.03.2015, №21                   | Оплата транспортных услуг | 5600                                              |                                                    |
|                    | Итого за март                     |                           | 350000                                            |                                                    |
| Итого за 1 квартал |                                   |                           | 1945800                                           |                                                    |

Для подробного рассмотрения, этапов заполнения книги учета доходов и расходов на ООО «Севертранс» за основу были взяты данные за 2015 год. Организации и индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, заполняют только раздел I книги учета.

В связи с тем, что ООО «Севертранс» уплачивает 6% с доходов, то раздел 2 «Книги учета доходов и расходов» не заполняется. Так как раздел I состоит из 4 таблиц – по одной на каждый квартал, то есть доходы отражаются нарастающим итогом и порядок их заполнения одинаковый, для примера была взята 1 таблица данного раздела. В этой таблице организация отражает доходы, оплата которых произошла в I квартале 2015 г. В графе 1 «№ п/п» указывается порядковый номер операции. В графе 2 «Дата и номер первичного документа» указывается дата и номер приходного документа. В целях налогообложения имеет значение именно дата оплаты товаров (работ, услуг), а не дата совершения самой операции. В графе 3 «Содержание операции» отражается наименование произведенной операции. На данном предприятии - оплата транспортных услуг. В графе 4 «Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы» налогоплательщики отражают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250. В данной графе не отражаются доходы, предусмотренные статьей 251 Налогового кодекса РФ, а также доходы в виде полученных дивидендов, если

их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 кодекса. В строке «Итого за I квартал» подводятся итоги деятельности организации за отчетный период.

В графе 4 в строке «Итого за I квартал» отражается доход налогоплательщика за отчетный период. Для получения искомой суммы складываются все поступления налогоплательщика за отчетный период.

Исчисление налоговой базы в книге учета не производится. Налоговую базу и налог (авансовые платежи) к уплате рассчитывают при заполнении декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения заполняется налогоплательщиками за каждый отчетный (налоговый) период. Декларация представляется налогоплательщиками: по итогам отчетного периода – не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода; по итогам налогового периода налогоплательщиками – организациями – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Прежде чем рассчитать сумму единого налога необходимо исчислить суммы, на которые организация может уменьшить этот налог.

Таким образом, можно сделать вывод, что рассмотренный порядок бухгалтерского учета доходов и расходов на предприятии ООО «Севертранс» показал, что организация в ведение бухгалтерского учета основывается на общих правилах, закрепленных в положениях по бухгалтерскому учету, кроме того соблюдает требования налогового законодательства по отражению своих доходов и исчислению налогов.

### **2.3 Доходы и расходы организации при расчете налога на прибыль**

В данном параграфе рассмотрим, как рассчитывается налоговая база налога на прибыль ООО «Севертранс» и какие доходы и расходы учитываются при исчислении налога в таблицах 17 и 18.

Доходы ООО «Севертранс», подлежащие налогообложению:

- от реализации (выручка от реализации).
- внереализационные (все остальные доходы). Перечень этих доходов велик, лучше прочитать их в оригинале, то есть в налоговом кодексе.

#### Доходы, не подлежащие налогообложению

- доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных в виде аванса, залога, задатка
- доходы в виде имущества, полученного безвозмездно от:
  - а) организации, доля в уставном капитале которой у получателя дохода более 50%,
  - б) организации, которая имеет долю в уставном капитале получателя более 50%,
  - в) физического лица, если это лицо имеет долю в уставном капитале получателя более 50%.
- НДС, предъявляемая покупателям.

На рисунке 6 представлен порядок расчета налоговой базы и налога на прибыль ООО «Севертранс».



Рисунок 6 – Порядок определения налоговой базы по прибыли ООО «Севертранс»

Расходам в НК РФ посвящены статьи 253 (расходы, связанные с реализацией и производством), 265 (внереализационные расходы) и 270 (не учитываемые).

Перечень расходов ООО «Севертранс», не учитываемых при исчислении налога, очень обширен и конкретен. Но при этом нужно иметь в виду, что к расходам предъявляются определенные требования. Согласно ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные (то есть экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты, возникающие в процессе деятельности предприятия. Кроме того затраты признаются расходами в том случае, если они явились результатом деятельности, направленной на получение дохода. Это очень важные требования к определению расходов.

Таблица 17 – Доходы, учитываемые при налогообложении

| Наименование операции                                            | Отражение операции в бухгалтерском учете                                                   | Наименование дохода в налоговом учете                                                    |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Выручка от реализации                                            | Отражена выручка от реализации (Д62 К90.1) Удержан НДС с реализации (Д90.3 К68.НДС)        | Доход от реализации (без учета НДС) п.1 ст.249                                           |
| Выручка от продажи основного средства                            | Отражена выручка от продажи ОС (Д62 К91.1). Удержан НДС с реализации (Д91.3 К68.НДС)       | Не признается доходом                                                                    |
| Получение безвозмездно денег или товаров                         | Отражено безвозмездное получение денежных средств (Д50 (51) К91.1)                         | Внереализационный доход: безвозмездно полученное имущество (п.8 ст.250)                  |
| Полученные проценты по договору займа                            | Начислены проценты к получению (Д58 К91)                                                   | Внереализационный доход: проценты, полученные по договору займа (п.6 ст.250)             |
| Штраф с контрагента за нарушение условий договора                | Начислен к получению штраф с контрагента (Д76 К91.1) Удержан НДС со штрафа (Д91.3 К68.НДС) | Внереализационный доход: санкции, признанные должником (п.3 ст. 250)                     |
| Излишек основных средств, выявленный в результате инвентаризации | Излишек основных средств учтен в составе прочих доходов (Д01 К91.1)                        | Внереализационный доход: стоимость излишков, выявленных при инвентаризации (п.20 ст.250) |

Таблица 18 – Расходы, учитывающиеся при налогообложении

| Наименование операции                    | Отражение операции в бухгалтерском учете                              | Наименование расхода в налоговом учете                                        |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Себестоимость реализованных услуг        | Списана себестоимость реализованных услуг (Д90.2 К41)                 | Прямые расходы: стоимость реализованных услуг (ст.320)                        |
| Транспортные расходы на доставку         | Списаны транспортные расходы (Д44 К76)                                | Прямые расходы: транспортные расходы на доставку (ст.320)                     |
| Приобретения материалов для производства | Оприходованы материалы (Д10 К60)Выделен НДС по материалам (Д19 К60)   | Материальные расходы на приобретения сырья без учета НДС (п.1.1 ст. 254)      |
| Заработная плата                         | Начислена зарплата (Д44 К70)                                          | Расходы на оплату труда (п.1 ст.255)                                          |
| Амортизация                              | Начислена амортизация на основное средство (Д44 К02)                  | Сумма начисленной амортизации (п.2 ст.253)                                    |
| Ремонт основных средств                  | Списаны расходы на ремонт ОС (Д44 К71)                                | Прочие расходы: расходы на ремонт ОС (п.1 ст.260)                             |
| Страховые взносы                         | Начислены страховые взносы для уплаты в ПФ (Д44 К69)                  | Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п.1.1 ст.264)        |
| Налог на имущество                       | Начислен налог на имущества для уплаты в бюджет (Д91.2 К68.Имущество) | Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п.1.1 ст.264)        |
| Арендная плата                           | Начислена арендная плата (Д44 К76)                                    | Прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п.1.10 ст.264)       |
| Проценты по кредитам                     | Начислены проценты за пользование кредитом (Д91.2 К66 (67))           | Внереализационные расходы: проценты по долговым обязательствам (п.1.2 ст.265) |
| Платежи за услуги банка                  | Оплачены услуги банка (Д91.2 К51)                                     | Внереализационные расходы: расходы на услуги банков (п.1.15 ст.265)           |

Зная доходы и расходы организации, прибыль определяется как разность доходов и расходов, а исходя из прибыли рассчитывается сумма налога.

Далее необходимо рассмотреть сам механизм взимания налога. Для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, необходимо вычислить налогооблагаемую базу, для этого доходы, полученные предприятием, уменьшим на ее расходы, затем полученные результаты умножим на налоговую ставку по налогу на прибыль и занесем все данные в таблицу 19.

Данные таблицы 19 показывают, что в анализируемом периоде произошел рост прибыли на 51 тыс. руб., а, соответственно, и сумм налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет, на 24 тыс.руб. в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Следствием увеличения прибыли является рост суммы налога на прибыль, который обусловлен увеличением суммы налога подлежащей уплате в областной бюджет на 7,6 %.

Таблица 19 – Расчет суммы налога на прибыль, подлежащей уплате ООО «Севертранс» в бюджет за 2014–2015 гг. (руб.)

| Показатель                                                  | 2014г. | 2015г. |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Доходы                                                      | 6720   | 7231   |
| Расходы                                                     | 5515   | 5907   |
| Налоговая база (прибыль)                                    | 1205   | 1324   |
| Налоговая ставка                                            | 20%    | 20%    |
| Сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет РФ (2%)  | 24,1   | 26,5   |
| Сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет ТО (18%) | 216,9  | 238,5  |
| Общая сумма налога на прибыль                               | 241    | 265    |

Итак, несмотря на изменения суммы доходов и расходов ООО «Севертранс» в сторону увеличения или уменьшения, величина налогооблагаемой прибыли в анализируемом периоде растет, также как и увеличивается размер уплачиваемого налога на прибыль. Это связано, прежде всего, со стабильным финансовым положением предприятия, которое даже сейчас, в кризисный период, не только сохранило производственные темпы, но и увеличило темп производства (соответственно с увеличением прибыли растет и сумма налога на прибыль), а также с антикризисными мерами государственной поддержки бизнеса.

ООО «Севертранс» применяет общий режим налогообложения, при котором налоги уплачиваются в общем порядке, т.е. предприятие, применяющее общепринятый режим налогообложения исчисляет и уплачивает все налоги, предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации: налог на прибыль организаций (ставка 20%); налог на имущество предприятия (ставка устанавливается регионами, не может

превышать 2,2%); «зарплатные» налоги сотрудников: ПФР – 22 %, ФСС – 2,9 %, ФФОМС – 5,1 %, итого – 30%.

В процессе своей деятельности ООО «Севертранс» приходится взаимодействовать с налоговыми органами на предмет сдачи бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, постановки и снятия с учета юридических лиц, встречной проверки, камеральных и выездных проверок, предоставления информации по требованию.

Налоговыми органами установлены сроки сдачи бухгалтерской отчетности: форма №2 «Отчет о финансовых результатах» - до 28 числа месяца, следующего за отчетным; формы №1 «Бухгалтерский баланс», №3 «Отчет об изменениях капитала», №4 «Отчет о движении денежных средств», №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» - до 31 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок сдачи деклараций по налогам, уплачиваемым организацией в соответствии с осуществляемым видом деятельности, определяется Налоговым кодексом РФ.

Расчет налоговой нагрузки предприятия представим в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Севертранс»

| Показатель                                        | 2014г. | 2015г. |
|---------------------------------------------------|--------|--------|
| Доходы                                            | 6720   | 7231   |
| Расходы                                           | 5515   | 5907   |
| Налоговая база (прибыль)                          | 1205   | 1324   |
| Налог на прибыль (20%)                            | 241    | 265    |
| Страховые взносы (30%)                            | 228    | 237    |
| Налог на имущество (2,2%)                         | 188,3  | 188,5  |
| Налоговая нагрузка, %<br>(налоги/выручка без НДС) | 10,01  | 11,2   |

Налоговая нагрузка оказывает прямое воздействие на экономическую эффективность хозяйственной деятельности ООО «Севертранс». В целях снижения налоговой нагрузки ООО «Севертранс» необходимо постоянно ее отслеживать, выявлять динамику изменения, влияние на конечные результаты деятельности и т. д.

Несмотря на высокую актуальность оценки налогового бремени, отсутствует общепринятая методика его оценки. В специальной литературе встречаются разные подходы к оценке налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Причинами такой ситуации являются проблемы, которые возникают перед оценщиками: сложность определения состава налогов, включаемого в расчет налоговой нагрузки; сложность определения интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Для оценки налоговой нагрузки ООО «Севертранс» была использована методика, разработанная Департаментом налоговой политики Министерства финансов РФ, в соответствии с которой тяжесть налогового бремени оценивается отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах). Этот показатель выявляет долю налогов в выручке от реализации.

Таким образом, налоговая нагрузка ООО «Севертранс» за период с 2014 по 2015 гг. незначительно увеличилась на 1,1 %. В 2015 году доля налогов в выручке ООО «Севертранс» составило 11,2 %, что является приемлемым показателем.

### **3 Совершенствование учета доходов и расходов предприятия**

#### **3.1 Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов**

В бухгалтерском и налоговом учете конечный финансовый результат деятельности определяется как разница между доходами и расходами. Пожалуй, самым главным и существенным различием при определении бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли является несоответствие определения и признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Различия во многом возникают из-за нормативной базы, которой регулируется бухгалтерский и налоговый учет. Бухгалтерский учет регулируется ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации». Налоговый учет опирается на нормы Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [18]. В соответствии с Налоговым кодексом РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Понятия расходов в налоговом и бухгалтерском учете также отличаются. В налоговом учете расходы – это только обоснованные и документально подтвержденные затраты осуществленные (понесенные) организацией, а в бухгалтерском – все затраты организации. Данные различия на практике приводят к разногласиям между бухгалтерским и налоговым учетом.

Признание доходов в бухгалтерском учете исходит из фактов хозяйственной жизни, и относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место, не зависимо от фактического поступления денежных средств, связанных с данными фактами. Признание доходов в налоговом учете исходит в основном не из фактов хозяйственной жизни, а из определения налоговой базы по налогу на прибыль.

В налоговом учете доходы признаются: кассовым методом (в момент получения оплаты) и методом начисления (в момент совершения операции, не зависимо от даты оплаты). В соответствии с НК РФ кассовый метод могут использовать организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал без учета налога на добавленную стоимость. Если в течение налогового периода превышен предельный объем выручки от реализации, то налогоплательщик обязан перейти на определение доходов по методу начисления, с начала того налогового периода в котором допущено такое превышение [6].

Можно отметить, что в настоящее время доля компаний, у которых сумма выручки за квартал не превышает одного миллиона рублей не велика. И таким компаниям во избежание различий между бухгалтерским и налоговым учетом следует выбирать одинаковый метод признания доходов и расходов в двух учетных системах. Перечень поступлений, не признаваемых доходами в бухгалтерском учете, определен п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Перечень активов, не признаваемых расходами, определен п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Перечень доходов и расходов, не учитываемых для исчисления налогооблагаемой базы, закреплен в ст. 251 и ст. 270 Налогового Кодекса РФ соответственно.

В ряде случаев различий между бухгалтерским и налоговым учетом не избежать, отсюда возникает постоянная разница между доходами и расходами, формирующими бухгалтерскую прибыль и доходами и

расходами, учитываемыми при определении налогооблагаемой базы. Постоянные разницы либо уменьшают, либо увеличивают налогооблагаемую прибыль по сравнению с бухгалтерской. Например, оплата штрафов, пеней и иных санкций перечисляемых в бюджет в бухгалтерском учете будет считаться расходом, а в налоговом нет.

В ПБУ 18/02 отмечается, что данные о постоянных разницах могут вестись на счетах бухгалтерского учета, или на основании первичных документов по счетам бухгалтерского учета, или в ином порядке, предусмотренном экономическим субъектом самостоятельно.

В ситуации, когда доходы и расходы формируют бухгалтерскую прибыль в данном отчетном периоде, а налоговую базу в следующем или последующих периодах и наоборот возникают временные разницы.

Сумма налога на прибыль начисляется в текущем отчетном периоде, а увеличит сумму налога на прибыль в следующем или последующих отчетных периодах если:

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенные налоговые обязательства и образуются, если:

- доходы признаются в бухгалтерском учете, а в налоговом нет;
- расходы признаются в налоговом учете, а в бухгалтерском нет.

Сумма налога на прибыль начисляется в текущем отчетном периоде, а уменьшит сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в следующем или последующих отчетных периодах, если:

- доходы признаются в налоговом учете, а бухгалтерском нет;
- расходы признаются в бухгалтерском учете, а в налоговом нет.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых активов.

ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организации» создано для уравнивания различий в двух учетных системах, связанных с тем, что одни и те же объекты учета отражаются по разным правилам.

Рассмотрим для примера некоторые варианты сближения двух учетных систем.

Самым распространенным способом сокращения различий между бухгалтерским и налоговым учетом при признании расходов является выбор одинакового метода начисления амортизации, который изображен в таблице 21.

Сближение двух видов учета происходит при выборе и в налоговом учете, и в бухгалтерском учете единого метода начисления амортизации – линейного. Но различий удастся избежать, если в обоих учетах будет одинаковая первоначальная стоимость и срок полезного использования.

Таблица 21 – Методы начисления амортизации

| Налоговый учет (ст. 256 НК РФ) | Бухгалтерский учет (п. 18 ПБУ 6/01)                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| – линейный;<br>– нелинейный    | – линейный;<br>– способ уменьшаемого остатка;<br>– способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;<br>– способ списания стоимости пропорционально объему продукции или работ |

Если срок полезного использования можно установить согласно одним и тем же нормам в налоговом и в бухгалтерском учете, то с первоначальной стоимостью все значительно сложнее, так как в бухгалтерском учете первоначальная стоимость зачастую больше чем в налоговом. Это связано с тем, что расходы, связанные с приобретением, например консультационные, посреднические услуги, в бухгалтерском учете организация включает в первоначальную стоимость объекта, а в налоговом учете может отразить их одновременно в составе внереализационных расходов. Целесообразно включить все расходы по приобретению и принятию к учету основного средства в первоначальную стоимость объекта и в бухгалтерском и в налоговом учете, что бы избежать различий в первоначальной стоимости.

Что же касается переоценки основных средств, то в налоговом учете сумма дооценки или уценки не признается доходом или расходом и не

влияет на стоимость и амортизацию объекта. Следовательно, во избежание разницы в формировании стоимости основных средств организации не следует проводить переоценку.

В налоговом учете предусмотрено начисление амортизационной премии, что образует разницу с бухгалтерским учетом. Организация имеет право включить в расходы отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (не более 30 процентов – в отношении объектов основных средств относящихся к третьей-седьмой амортизационных группам) (п.9 ст. 258 НК РФ). Тем самым одновременно уменьшается налогооблагаемая база отчетного периода и снижается первоначальная стоимость основного средства на 10 процентов (основных средств относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам – на 30 процентов), следовательно уменьшается сумма начисленной амортизации. Решение о применении или отказе от амортизационной премии для сокращения различий в двух учетных системах ложится на плечи организации. Так как организациям, у которых доля основных средств составляет наибольшую часть активов, не логично отказываться от уменьшения налогооблагаемой базы отчетного периода. Следует так же учесть, что в соответствии с НК РФ в случае реализации основного средства в отношении, которого была применена амортизационная премия, ранее чем через пять лет после принятия к учету, амортизационную премию нужно будет восстановить в качестве дохода и включить в налогооблагаемую базу.

Из-за возникающих разниц доходы и расходы можно так же разделить на три группы:

- учитываемые в полном объеме в бухгалтерском учете, но не учитываемые в налоговом;
- учитываемые в полном объеме и в бухгалтерском учете и в налоговом, но в разные отчетные периоды;

– учитываемые в полном объеме в бухгалтерском учете, но нормируемые в налоговом.

Как мы видим в некоторых ситуациях можно достигнуть равенства в двух учетных системах, а в некоторых просто невозможно, что усложняет процесс ведения учета в организации. На законодательном уровне необходимо пересмотреть целесообразность не включения в налогооблагаемую базу некоторые виды доходов и расходов для сближения норм и правил ведения бухгалтерского и налогового учетов.

Это же касается и нормируемых доходов и расходов в налоговом учете (например, расходы на рекламу, суточные, компенсации за пользование личного транспорта), нужно учесть, что нормы остаются на месте, а цены стремительно растут.

Таким образом, в бухгалтерском и налоговом учете конечный финансовый результат деятельности определяется как разница между доходами и расходами. Пожалуй, самым главным и существенным различием при определении бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли является несоответствие определения и признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Различия во многом возникают из-за нормативной базы, которой регулируется бухгалтерский и налоговый учет. Бухгалтерский учет регулируется ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации». Налоговый учет опирается на нормы Налогового Кодекса РФ.

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расходов и доходов ООО «Севертранс»**

В условиях жесткой борьбы за конкурентные преимущества ООО «Севертранс» объективно вынуждено пересматривать существующие внутренние организационные структуры, методы ведения и учета бизнес-

деятельности на основе современных методик менеджмента. Речь идет о повышении эффективности структурных подразделений, их вклада в конечный результат деятельности ООО «Севертранс». Поскольку основным направлением эффективного ведения бизнеса является обеспечение его доходности на любой стадии жизненного цикла, структурные подразделения обязаны уделять пристальное внимание уровню и качеству своих расходов, оказывающих непосредственное влияние на результат их деятельности.

Одним из важнейших условий решения этой проблемы является новый подход ООО «Севертранс» к сбережению и эффективному использованию ресурсов, основанный на применении прогрессивных технологий на всех этапах производства продукции. Залогом успешного развития и повышения конкурентоспособности ООО «Севертранс» становится управление расходами, решающим условием которого выступает эффективная система управленческого учета, априорно ориентированная как на текущее, так и на стратегическое развитие предприятия.

Эффективное осуществление учета расходов возможно на основе разработки и внедрения современных методик учета, контроля и анализа, формирующих его учетно-аналитическое обеспечение.

Управленческое решение рассматривается нами, как выбор наиболее приемлемой для ООО «Севертранс» в текущих условиях альтернативы из всего набора имеющихся данных. При этом большое количество управленческих решений в области производства и сбыта (принимать или не принимать дополнительный заказ, установление нижней границы цены, определение безубыточного объема производства) основано на динамическом поведении затрат. Экономическая модель выделяет несколько типов поведения производственных затрат при изменении объемов производства.

Анализ литературы в сфере анализа и учета затрат выявил следующие методики учета издержек производства:

1. Метод технологического нормирования. Состоит в последовательном анализе технологической цепочки предприятия и всех видов побочной и вспомогательной деятельности, выявлении наиболее экономичного и продуктивного способа выполнения операций и расчете технологических и затратных нормативов по каждой из операций. Одновременно с составлением технологических спецификаций, отражающих минимально необходимые затраты производственных ресурсов, производят таксировку затрат, при этом стоимостная оценка складывается из постоянной и переменной составляющих.

2. Метод анализа счетов. Состоит в классификации всех затрат, совершаемых предприятием, на три категории: переменные затраты, постоянные затраты, смешанные затраты. Анализ счетов в небольших компаниях может проводиться путем выборки из регистров финансового учета; средние и крупные предприятия обычно осуществляют деление затрат в аналитическом учете подсистемы управленческого учета. Для этого могут быть разработаны специальные формы учетных регистров, информация в которые заносится из первичных документов, фиксирующих затраты производственных ресурсов.

3. Визуальный метод. Обычно используется в качестве вспомогательного инструмента при установлении зависимости между разделяемыми затратами и показателем, который предположительно определяет поведение затрат. Суть метода состоит в графическом отображении значений разделяемых затрат и показателя, на основании которого производится разделение затрат, в динамике за достаточно длительный период. Использование метода позволяет, как предположить характер зависимости (линейная, нелинейная), так и подтвердить или опровергнуть гипотезу о существовании тесной связи между изучаемыми показателями. Точность метода зависит от качества исходной выборки - необходимы данные за достаточно длительный период; одновременно

интервал, в пределах которого наблюдается каждое из значений (точка на графике), должен быть предельно сжатым.

4. Метод регрессионного анализа. Суть метода - построение статистической модели для установления зависимости среднего значения зависимой переменной от значения одной или нескольких независимых переменных. Для расчета линейной зависимости обычно используют метод наименьших квадратов. Метод регрессионного анализа позволяет, как построить уравнение зависимости, так и оценить погрешность расчета вычислением дисперсии.

5. Метод абсолютного прироста (метод высшей и низшей точек, метод минимакса). Является самым упрощенным методом и обычно используется для первоначальных расчетов общего характера, а не для долгосрочного прогнозирования. Суть метода – выявление зависимости между изучаемыми показателями путем анализа крайних значений независимой переменной в выборке. Метод приемлем, и дает относительно точные результаты только при использовании сопоставимых данных за достаточно длительный период времени, при этом влияние случайных факторов необходимо элиминировать, исследуемая зависимость должна иметь линейный характер. При несоблюдении этих условий результаты метода будут в высшей степени недостоверными. Значения показателей методом абсолютного прироста вычисляют в приводимой далее последовательности: а) производят расчет коэффициента переменных затрат в уравнении (показатель а); б) производят расчет общего размера постоянных затрат (в уравнении - показатель б).

На основе обобщения методик организации учета затрат на производство нами предлагается алгоритм внедрения системы производственного учета в ООО «Севертранс», основными элементами которого являются:

- разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат;

- определение себестоимости по функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности, изделиям, территориям, периодам и другим показателям;
- прогнозирование себестоимости будущих периодов, стандартной или желаемой себестоимости так же, как и себестоимости прошлых периодов;
- сравнение себестоимости за различные периоды, фактических затрат с ожидаемой или стандартной себестоимостью, вариантных расчетов себестоимости;
- представление и анализ данных о себестоимости как средство управления в контроле текущих и будущих операций.

Система производственного учета ООО «Севертранс», которая изображена на рисунке 7, включает в себя оперативный производственный учет, результатом которого является оперативная отчетность, формирующая основные нефинансовые показатели и результаты работы предприятия и его структурных подразделений (отчеты о перевозках, отчеты о количестве, сложности и результативности проведенных ремонтов, отчеты о работе оборудования, производственные отчеты о браке и качественном выпуске, отчеты главного энергетика, отчеты главного механика и пр.).



Рисунок 7–Предлагаемая система производственного учета ООО «Севертранс»

Последовательность учетных процедур в системе производственного учета определяется следующим порядком операций:

1) первичное отражение данных о производственном потреблении - затратах на производство по мере их возникновения в производственном процессе; учет по местам возникновения затрат;

2) локализация данных о произведенных затратах в основном и вспомогательном производствах; по видам продукции и структурным подразделениям предприятия и по временным периодам;

3) распределение общих хозяйственных расходов вспомогательного производства между конечным продуктом и незавершенным производством (НЗП) и включение себестоимости конечного продукта вспомогательного производства, переданного и потребленного в основном производстве, в затраты последнего;

4) распределение общих внутрихозяйственных и общих производственных расходов между незавершенным производством и конечным выпуском основного производства и между видами готовой продукции;

5) оценка незавершенного производства, отходов и определение себестоимости товарной продукции по формуле затрат, а затем - расчет себестоимости отдельных видов продукции.

Отметим, что наличие косвенных и комплексных производственных затрат требует построения такой классификации объектов учета, которая четко определяла бы последовательность процедуры распределения косвенных затрат. Для этого выделяют промежуточные и конечные объекты учета.

Таким образом, системы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции организуется в рамках информационного процесса, называемого производственным учетом, которую можно определить как часть (подсистему) общей системы бухгалтерского учета, формирующую данные о затратах и результатах

процесса производства для контроля за выполнением планов производства продукции и ее себестоимости.

Внедрение предлагаемой системы учета в деятельность ООО «Севертранс» обеспечит при помощи соответствующей организации аналитического учета и калькулирования контроль за ходом производственных процессов и их оперативное регулирование в целях повышения эффективности использования производственных ресурсов, роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и в конечном счете увеличение прибыльности и рентабельности.

Далее представим рекомендации по совершенствованию налогового учета расходов и доходов ООО «Севертранс».

Наиболее значительные отличия налогового учета от бухгалтерского учета связаны с применением разных правил формирования информации о доходах и расходах, учитываемых при налогообложении прибыли и отражаемых в системе бухгалтерского учета. Доходы и расходы признают при налогообложении прибыли по правилам, установленным главой 25 Налогового Кодекса РФ, а в бухгалтерском учете - в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими. При этом отличие налогооблагаемой прибыли (убытка), исчисленной в соответствии с НК РФ, от бухгалтерской прибыли (убытка), рассчитанной по правилам бухгалтерского учета, выявляют и отражают в учете и отчетности в порядке, установленном ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Принимаемые изменения и дополнения в Налоговый Кодекс Российской Федерации, в Положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные акты бухгалтерского и налогового законодательства существенно сближают правила признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете и вносят существенный вклад в интеграцию этих видов учета. Однако и после этих изменений остаются существенные и не всегда оправданные различия в правилах формирования одной и той же

информации для целей налогообложения и для ее отражения в системе бухгалтерского учета, продолжается параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета, отвлекающее значительные силы учетных работников.

Интеграция налогового и бухгалтерского учета должна идти по двум направлениям.

Первое – приближение правил признания доходов и расходов в налоговом учете к правилам, принятым в бухгалтерском учете. Различия между ними объективны и неизбежны, поскольку правила налогового учета устанавливаются в зависимости от целей налоговой политики государства, а правила бухгалтерского учета подчинены задаче формирования полной и достоверной информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации на основе принципов, признанных отечественными и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Однако каждое отличие правил налогового учета от бухгалтерского учета должно быть продиктовано хорошо продуманными и научно обоснованными целями и функциями российской системы налогообложения. Только в этом случае правила признания доходов и расходов при налогообложении прибыли будут понятны налогоплательщикам, они перестанут восприниматься ими как механический набор многочисленных, отличающихся по непонятным причинам от бухгалтерского учета правил, следование которым требует ведения самостоятельного налогового учета, обособленного от системы бухгалтерского учета.

Второе – устранение случайных, не принципиальных и неоправданных различий в суммах доходов и расходов, признаваемых в налоговом и бухгалтерском учете по одним и тем же правилам. Эти различия являются следствием применения разных группировок доходов и расходов, различных технических приемов определения расходов и доходов и способов их учета.

Многообразие различий в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и при налогообложении прибыли отрицательно сказывается и на функционировании налоговой системы страны.

Информацию, необходимую для налогообложения прибыли, формируют в регистрах налогового учета, отличных от регистров бухгалтерского учета. При этом в налоговом учете отсутствуют такие встроенные в систему бухгалтерского учета и надежные способы контроля достоверности учетной информации, как проверка тождества данных аналитического и синтетического учета, балансовое обобщение и другие способы. Это создает дополнительные возможности для уклонения от уплаты налогов путем различных манипуляций с учетными данными о доходах и расходах и усложняет работу налоговых органов по проверке правильности расчета налогов.

Обилие несовпадений в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и при налогообложении прибыли затрудняет анализ эффективности действующей системы налогообложения. Интеграция бухгалтерского и налогового учета позволит сконцентрировать аналитическую работу на принципиальных расхождениях правил признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и при налогообложении прибыли и обеспечит не только упрощение анализа, но и повышение его качества. Для достижения этой цели необходима кропотливая работа по сравнительному анализу и максимальному сближению правил признания и учета доходов и расходов при налогообложении прибыли и в бухгалтерском учете, их унификации в тех многочисленных случаях, когда различия между правилами не принципиальны. Без проведения такой работы задача составления налоговой отчетности на основе данных бухгалтерского учета путем их корректировки по правилам налогового законодательства не может быть решена, упрощение учета и снижение затрат на формирование налоговой отчетности не будет достигнуто.

Бесспорно, чем больше правила налогового учета соответствуют правилам бухгалтерского учета, тем проще подготовка налоговых деклараций, расчет налогового обязательства, а также налоговое администрирование. Конечно, всегда будут существовать некоторые

различия, поскольку налоговые правила отражают приоритеты налоговой политики, а правила бухгалтерского учета служат для измерения экономического благосостояния организации.

Одним из главных рычагов создания единой системы налогового и бухгалтерского учета является разработка общей учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета. При этом наиболее целесообразным будет построить учетную политику для целей налогового учета на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета. Нормативные акты по бухгалтерскому учету содержат исчерпывающую информацию о том, что должна включать в себя учетная политика для целей бухгалтерского учета. Что касается налогового учета, то структура и содержание учетной политики для целей налогообложения в налоговом законодательстве раскрыты не полностью. Именно поэтому за основу удобнее взять учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Чтобы облегчить ведение учета, основные положения учетной политики для бухгалтерского и налогового учета должны совпадать.

Следует отметить, что подлинная интеграция налогового и бухгалтерского учета будет способствовать развитию и совершенствованию не только бухгалтерского учета, но и налоговой системы страны.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

### «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| Группа | ФИО                        |
| 3-3503 | Исмаилова Динора Батыровна |

|                     |            |                            |                                    |
|---------------------|------------|----------------------------|------------------------------------|
| Институт            | ИнЭО       | Кафедра                    | Экономика                          |
| Уровень образования | Специалист | Направление /специальность | Бухгалтерский учет, анализ и аудит |

#### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеословия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul> | <p><i>Описание рабочего места на предмет возникновения:</i></p> <p>1. Подвижной состав компании состоит из современной техники, которая считается одними из наиболее лучших оборудования и транспортных средств.</p> <p>2. В работе сотрудник организации, чаще всего, страдает от неподвижного положения в течение всего рабочего дня и выхлопных газов в процессе работы транспортного средства;</p> <p>3. Выбросы выхлопных газов в атмосферу;</p> <p>4. На дорогах возможны чрезвычайные ситуации в виде аварий и поломок транспортных средств.</p> |
| <p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>1. Трудовой кодекс;</p> <p>2. Основные экологические законы РФ;</p> <p>3. Закон о социальной защите населения РФ.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

#### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> </ul> | <p><i>Руководство компании ООО «Севертранс» уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики.</i></p> <p>1. Система нематериального стимулирования включает в себя организацию корпоративных мероприятий, спортивных соревнований, реализацию проектов, направленных на</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- Системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>                                                                                                                                                                  | <p><i>создание благоприятной эмоциональной атмосферы в организации.</i></p> <p><i>2. Принципиально важно создать комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компании.</i></p> <p><i>3. Развитие и обучение персонала, возможность карьерного роста. Обеспечение принципа равенства прав и возможностей.</i></p> <p><i>4. Все сотрудники компании ООО «Севертранс» застрахованы от несчастных случаев и болезней на всей территории России.</i></p> <p><i>5. Оказание помощи работникам в критических ситуациях</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- Спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров)</li> <li>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul> | <p><i>1. Соблюдение всех необходимых условий для максимальной экологичности предоставляемых услуг.</i></p> <p><i>2. Программа КСО компании ООО «Севертранс» также должна включать в себя направления, связанные с поддержкой деятельности органов местного самоуправления, развитием региона, которые в настоящее время разрабатываются.</i></p> <p><i>3. Одним из требований компании ООО «Севертранс» ко всем партнерам и клиентам является полное соответствие их деятельности требованиям законодательства.</i></p> <p><i>4. Среди принципов бизнес-поведения компании – недопущение нарушения прав на самореализацию и развитие партнеров, клиентов и других заинтересованных социальных групп.</i></p> <p><i>5. Открытость и прозрачность бизнес-процессов для клиентов, партнеров и других социальных групп.</i></p> |
| <p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> </ul>                                                                                                                          | <p><i>1. Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов (ст. 328 ТК РФ, ч. 1 и 3 ст. 265 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 25.02.2000 N 163, Приказ МВД РФ от 13.05.2009 N 365, Приказ МВД РФ от 18.04.2011 N 206, Федеральные законы N 437-ФЗ и N 196-ФЗ);</i></p> <p><i>2. Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав компании,</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                              |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности                      | <i>памятка для сотрудника</i> |
| <b>Перечень графического материала:</b>                                                                                      |                               |
| При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров) |                               |

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b> | 12.01.2016 |
|-------------------------------------------------------------|------------|

**Задание выдал консультант:**

| Должность             | ФИО                      | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------------------|--------------------------|------------------------|---------|------|
| Старший преподаватель | Феденкова Анна Сергеевна |                        |         |      |

**Задание принял к исполнению студент:**

| Группа | ФИО                        | Подпись | Дата |
|--------|----------------------------|---------|------|
| 3-3503 | Исмаилова Динора Батыровна |         |      |

## **4 Социальная ответственность**

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами (заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние), ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Иными словами социальная ответственность бизнеса – концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта/услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

К внутренней социальной ответственности ООО «Севертранс» можно отнести:

1. Безопасность труда работников предприятия
2. Стабильность заработной платы
3. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников
4. Развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста. Обеспечение принципа равенства прав и возможностей
5. Оказание помощи работникам в критических ситуациях

К внешней социальной ответственности ООО «Севертранс» можно отнести:

1. Ответственность перед потребителями услуг

2. Поставщики запасных частей, оборудования и транспортных средств
3. Добросовестные отношения с бизнес-партнерами
4. Содействие охране окружающей среды
5. Выполнение обязательств по налоговым платежам
6. Взаимодействие с местным сообществом

Выполнение анализа эффективности программ КСО ООО «Севертранс» проводим на основании внутренней документации предприятия, отчеты и т.д.

Основные этапы анализа:

- 1) Определение стейкхолдеров организации.
- 2) Определение структуры программ КСО.
- 3) Определение затрат на программы КСО.
- 4) Оценка эффективности и выработка рекомендаций.

Стейкхолдеры – это заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние.

- 1) Определение стейкхолдеров ООО «Севертранс»

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам ООО «Севертранс».

Стейкхолдеров можно разделить на четыре основных группы: потребители транспортных услуг, сотрудники организации, местные сообщества, поставщики ООО «Севертранс».

Структура стейкхолдеров ООО «Севертранс» представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Стейкхолдеры организации

| Прямые стейкхолдеры    | Косвенные стейкхолдеры          |
|------------------------|---------------------------------|
| 1Работники             | 1Органы местного самоуправления |
| 2Потребители           | 2Средства массовой информации   |
| 3Коммерческие партнеры |                                 |

| Прямые стейкхолдеры                                              | Косвенные стейкхолдеры |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 4Поставщики запасных частей, оборудования и транспортных средств |                        |

К заинтересованным сторонам относятся:

- работники, в том числе бывшие, уволившиеся из ООО «Севертранс» в связи с выходом на пенсию (неработающие пенсионеры);
- пользователи рынка услуг и другие клиенты;
- поставщики и различные коммерческие партнеры
- органы местного самоуправления;
- средства массовой информации (СМИ).

Любой работник ООО «Севертранс» заинтересован в своей заработной плате и премиях, возможностях кадрового роста, условиях, на которых он нанят, социальных гарантиях, включая медицинскую страховку. Еще один важный интерес: уровень полномочий и ответственности, а также уровень удовлетворенности своей работой.

Высококачественные сотрудники способствуют успеху ООО «Севертранс». Они влияют на удержание потребителя, их профессионализм и манера исполнения служебных обязанностей определяют качество взаимодействия подразделений (так называемое качество предоставления внутренних услуг). Это, в свою очередь, непосредственно сказывается на качестве обслуживания клиентов. Приверженные своей компании работники способствуют развитию даже тех организаций, в которых удержанию потребителей уделяется недостаточно внимания. И наоборот, немотивированный персонал может загубить даже прекрасно отлаженное направление работы.

Потребители. Стратегия и тактика работы с важными потребителями в ООО «Севертранс» включает в себя совместные заседания для определения движущих сил изменения бизнеса, обоюдные усилия по разработке продукции и рынка, увеличению коммуникативных связей, использованию

общих площадей и совместные программы обучения и обслуживания. Укрепление связей с потребителями часто дает значительную выгоду.

Поставщики материальных, информационных и иных ресурсов ООО «Севертранс», как и иные партнеры по бизнесу, имеют прямой экономический интерес в продолжение взаимовыгодной деятельности, т.е. регулярной и приносящей стабильный доход. Социальный интерес этой категории стейкхолдеров в наибольшей степени соответствует социальным запросам внутренних стейкхолдеров. Они обеспечивают подтверждение и расширение положительного имиджа ООО «Севертранс» в вопросах продажи качественной, экологически безопасной продукции, отсутствие конфронтации с законодательными органами власти и финансово незаинтересованными лицами, которая может повлиять на развитие отношений в долгосрочной перспективе.

Органы муниципального управления. Хорошие отношения с местными властями и муниципальными организациями могут привести к выгодному для организации местному регулированию или снижению местных налогов. Поэтому наиболее дальновидные руководители коммерческих организаций тратят определенные средства для помощи муниципальным властям в их усилиях решения местных проблем. Спонсорство для поддержки местных социальных программ, помощь муниципальным общеобразовательным школам, учреждениям культуры, здравоохранения, правопорядка и т.д. позволяют достигать взаимопонимания и поддержки со стороны таких влиятельных для малого и среднего бизнеса стейкхолдеров, как органы муниципального управления.

Роль СМИ в концепции заинтересованных сторон предполагает, что они являются ретрансляторами мнения той или иной группы стейкхолдеров и не имеют четко выраженной собственной позиции и интересов. Однако в любом случае необходимо учитывать дополнительные затраты на формирование положительного имиджа компании, которые возникают при организации различного рода пресс-конференций, интервью и содержания

корпоративных изданий и интернет-сайтов.

## 2) Определение структуры программ КСО

Структура программ КСО составляет портрет КСО ООО «Севертранс». Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей ООО «Севертранс» и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

КСО, реализуемые ООО «Севертранс», их тип, сроки реализации, стейкхолдеров и основные ожидаемые результаты программ представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Структура программ КСО

| Наименование мероприятия                                                   | Элемент                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Стейкхолдеры          | Сроки реализации мероприятия | Ожидаемый результат от реализации мероприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Социальная ответственность в отношении сотрудников ООО «Севертранс»        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- безопасность труда работников предприятия</li> <li>- стабильность заработной платы</li> <li>- дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников</li> <li>- развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста</li> <li>- обеспечение принципа равенства прав и возможностей</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях</li> </ul> | Работники предприятия | 01.01.2017 – 31.12.2019      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- повышение уровня жизни работников на основе проводимых корпоративных программ;</li> <li>- совершенствование охраны здоровья и безопасности труда работников, создание максимально комфортных и безопасных условий труда;</li> <li>- совершенствование систем мотивации труда и компенсационных выплат</li> <li>- создание и поддержание качественных условий жизни для работников</li> <li>- развитие системы непрерывного образования работников.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Социальная ответственность в отношении потребителей услуг ООО «Севертранс» | <ul style="list-style-type: none"> <li>– получение качественных транспортных услуг</li> <li>– низкая цена</li> <li>– наличие гарантий</li> <li>– безопасности на услуги</li> <li>– удовлетворение растущих потребностей</li> <li>– льготные цены постоянным потребителям</li> <li>– сопутствующие сервисные услуги</li> </ul>                                                                                        | Потребители           | 01.01.2017 – 31.12.2018      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечение потребителей качественными и безопасными перевозками и другими работами и услугами, выполняемыми ООО «Севертранс»</li> <li>- расширение номенклатуры и повышение качества работ и услуг, выполняемых ООО «Севертранс»</li> <li>- повышение территориальной и финансовой доступности услуг транспорта для всех пользователей услугами транспортного рынка и других клиентов.</li> <li>- предоставление возможности недискриминационного доступа к инфраструктуре транспорта</li> <li>- совместная работа с коммерческими партнерами на территории их присутствия по реализации программ социального и кадрового развития ООО «Севертранс»</li> <li>- снижение коммерческих рисков клиентов за счет повышения эффективности взаимодействия с ООО «Севертранс».</li> </ul> |

Продолжение таблицы 23

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                  |                                    |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Социальная ответственность в отношении поставщиков запасных частей, материалов и транспортных средств и др. коммерческих партнеров | <ul style="list-style-type: none"> <li>– получение прибыли</li> <li>– рост прибыли</li> <li>– увеличение размера предприятия и рынка сбыта</li> <li>– уменьшение затрат на развитие</li> <li>– стабильность развития ООО «Севертранс»</li> </ul> | Поставщики и коммерческие партнеры | 01.01.2017 – 31.12.2017 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- взаимное соблюдение договорных обязательств;</li> <li>- взаимное требование качества и безопасности предоставляемых товаров, работ и услуг;</li> <li>- взаимные требования к соблюдению принятых стандартов качества и принципов деятельности;</li> <li>- руководство в деловой практике принципов закрепленных в Кодексе деловой этики ООО «Севертранс»;</li> <li>- отсутствие обусловленной монопольным положением Компании дискриминационной политики по отношению к компаниям транспортной отрасли;</li> <li>- стимулирование развития конкуренции в сфере производства продукции и услуг для ООО «Севертранс»;</li> <li>- снижение коммерческих рисков партнеров за счет повышения эффективности взаимодействия с ООО «Севертранс»;</li> <li>- продвижение принципов корпоративной социальной ответственности в целях повышения эффективности деятельности коммерческих партнеров.</li> </ul> |
| Социальная ответственность в отношении средств массовой информации                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>– открытая информация о результатах работы предприятия</li> </ul>                                                                                                                                         | Средства массовой информации       | 01.01.2017 – 31.12.2017 | Позитивное освещение в средствах массовой информации: газеты, журналы, Интернет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Социальная ответственность в отношении местного самоуправления                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- вклад в экономический рост региона</li> <li>- вклад в местный бюджет</li> <li>- поддержка социальной инфраструктуры региона</li> </ul>                                                                  | Органы местного самоуправления     | 01.01.2017 – 31.12.2019 | <ul style="list-style-type: none"> <li>– участие в развитии единого территориально - экономического пространства России, укрепление потенциала внутреннего рынка страны;</li> <li>– стимулирование национального экономического роста и социального прогресса общества;</li> <li>– улучшение качества жизни и благосостояния населения, в том числе посредством предоставления социальных услуг;</li> <li>– снижение влияния издержек на экономику Российской Федерации;</li> <li>– добросовестное выполнение обязательств по уплате налогов и сборов</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Анализ структуры программ КСО ООО «Севертранс» показал, что следуя принципам социально ответственного ведения бизнеса ООО «Севертранс» реализует социальную политику, направленную на эффективное взаимодействие с персоналом. Компания рассматривает работников как главный ресурс, определяющий экономические результаты работы ООО «Севертранс», конкурентоспособность и рыночную стоимость Компании. В связи с этим обеспечение профессиональными кадрами по всем направлениям деятельности ООО «Севертранс» и мотивация работников к производительному и эффективному труду выступают важнейшими целями социальной политики Компании.

С развитием конкурентного сегмента рынка перевозок клиенты предъявляют все более высокие требования к ассортименту и качеству предоставляемых услуг транспорта.

Соответствие ожиданиям клиентов для ООО «Севертранс» является определяющим фактором того, какую долю рынка Компания будет занимать завтра.

Эффективность деятельности ООО «Севертранс» во многом зависит от коммерческих партнеров, в том числе от успешности их хозяйственной деятельности, качества и безопасности предоставляемых ими товаров, работ и услуг, своевременности выполнения их договорных обязательств, а также от надежности их деловой репутации.

Осознавая, что сегодня стандарты отношений между бизнесом и обществом часто подразумевают ответственность Компании за действия своих поставщиков и подрядчиков, ООО «Севертранс» ответственно подходит к их выбору.

### 3) Определение затрат на программы КСО

На данном этапе определим бюджет программ КСО ООО «Севертранс», с учетом результатов, полученных в табл. 17. Важным этапом является определения вклада организации при эквивалентном финансировании или при корпоративном волонтерстве.

Сводим в таблицу 24 основные затраты ООО «Севертранс» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 24 – Затраты на мероприятия КСО

| № | Мероприятие                                                                                                                        | Единица измерения | Цена | Стоимость реализации планируемый период |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------|-----------------------------------------|
| 1 | Социальная ответственность в отношении сотрудников ООО «Севертранс»                                                                | Тыс. руб.         | 10   | 800                                     |
| 2 | Социальная ответственность в отношении потребителей услуг ООО «Севертранс»                                                         | Тыс. руб.         | 350  | 350                                     |
| 3 | Социальная ответственность в отношении поставщиков запасных частей, материалов и транспортных средств и др. коммерческих партнеров | Тыс. руб.         | 70   | 70                                      |
| 4 | Социальная ответственность в отношении средств массовой информации                                                                 | Тыс. руб.         | 10   | 30                                      |
| 5 | Социальная ответственность в отношении местного самоуправления                                                                     | Тыс. руб.         | 25   | 300                                     |
|   |                                                                                                                                    |                   |      | ИТОГО:1550                              |

#### 4) Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

На основе анализа структуры программ КСО ООО «Севертранс», нами предлагается реализация следующих этапов разработки и внедрения стратегии КСО:

1. Проведение аналитических работ (анализ внутренней и внешней среды функционирования ООО «Севертранс»). На данном этапе необходимо провести диагностику деятельности и существующего портфеля активов ООО «Севертранс», возможных направлений инвестирования средств, проанализировать развитие внешней и внутренней среды функционирования. Эти работы позволят определить позицию исследуемого хозяйствующего субъекта в «отраслевой и рыночной системе координат», определить его сильные и слабые стороны, обозначить возможные направления развития социально ответственного поведения.

2. Определение стратегических альтернатив развития (формулировка сценариев развития КСО в ООО «Севертранс»). С учетом результатов стратегического анализа определяется миссия ООО «Севертранс», а также средне- и долгосрочные цели организации, на основе которых разрабатываются альтернативные целевые программы, подразумевающие под собой взаимосвязанные блоки мероприятий, направленные на достижение поставленных целей и тем самым определяющие конкретную стратегию развития КСО.

3. Оценка и выбор оптимальной стратегии развития КСО. Сформированные вероятные сценарии развития ООО «Севертранс» должны быть проанализированы.

4. Официальное документальное оформление выбранной стратегии и закрепление лиц, ответственных за ее реализацию и достижение разработанных показателей эффективности.

5. Реализация мероприятий, входящих в утвержденные стратегией целевые программы КСО;

6. Подведение промежуточных итогов каждого этапа реализации стратегии и оценка результатов внедрения целевых программ, с внесением необходимых корректировок с учетом изменений внешней и внутренней среды ООО «Севертранс».

## **Заключение**

В заключение дипломной работы можно подвести некоторые итоги:

1) Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников. В бухгалтерской отчетности организации, в частности в отчете о финансовых результатах, доходы организации, полученные за отчетный период должны отражаться с подразделением на выручку и прочие доходы. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию «доходы от обычной деятельности» п. 5 ПБУ 9/99. В целях налогообложения доходы классифицируются следующим образом: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); внереализационные доходы. Для построения системы налогового учета доходов организации целесообразно выделить уже существующие подходы к организации учета хозяйственных операций в налоговых целях организациями и индивидуальными предпринимателями.

2) Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия. Расходы предприятия согласно ПБУ 10/99 классифицируются следующим образом: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы. В целях налогообложения прибыли расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы.

3) Нормативные акты определяют методологию бухгалтерского учета в целом. Что касается документов, непосредственно регулирующих порядок составления и представления отчетности, то помимо регулятивов второго уровня для практикующих бухгалтеров и аналитиков имеют значимость отдельные приказы и письма Минфина РФ.

4) Общество с ограниченной ответственностью «Севертранс» является юридическим лицом, действующим на основании устава Общества от 20 ноября 2012 г. и законодательства Российской Федерации. Предприятие расположено по адресу: г. Стрежевой Томской области, 13-й мкр, д. 27. ООО «Севертранс» осуществляет следующие основные виды деятельности: транспортные услуги предпринимателям, организациям; предоставление в аренду автотранспорта; деятельность по организации и перевозке вахтовых бригад; деятельность по организации диспетчерской службы; аренда машин и оборудования; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и соответствующие целям Общества.

5) Рассмотренный во второй главе дипломной работы порядок бухгалтерского учета доходов и расходов на предприятии ООО «Севертранс» показал, что организация в ведение бухгалтерского учета основывается на общих правилах, закрепленных в положениях по бухгалтерскому учету, кроме того соблюдает требования налогового законодательства по отражению своих доходов и исчислению налогов. Доходы ООО «Севертранс», подлежащие налогообложению: от реализации (выручка от реализации); внереализационные (все остальные доходы). Перечень этих доходов велик, лучше прочесть их в оригинале, то есть в налоговом кодексе. Доходы, не подлежащие налогообложению: доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных в виде аванса, залога, задатка; доходы в виде имущества, полученного безвозмездно; НДС, предъявляемая покупателям.

6) Анализ, проведенный в дипломной работе, показал, что на предприятии за период с 2014 по 2015 гг. произошел рост прибыли на 51 тыс. руб., а, соответственно, и сумм налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет, на 24 тыс.руб. в 2015 г. по сравнению с 2014 г. Следствием увеличения прибыли является рост суммы налога на прибыль, который обусловлен увеличением суммы налога подлежащей уплате в областной бюджет на 7,6 %. Несмотря на изменения суммы доходов и расходов ООО

«Севертранс» в сторону увеличения или уменьшения, величина налогооблагаемой прибыли в анализируемом периоде растет, также как и увеличивается размер уплачиваемого налога на прибыль. Это связано, прежде всего, со стабильным финансовым положением предприятия, которое даже сейчас, в кризисный период, не только сохранило производственные темпы, но и увеличило темп производства (соответственно с увеличением прибыли растет и сумма налога на прибыль), а также с антикризисными мерами государственной поддержки бизнеса. Налоговая нагрузка оказывает прямое воздействие на экономическую эффективность хозяйственной деятельности ООО «Севертранс». В целях снижения налоговой нагрузки ООО «Севертранс» необходимо постоянно ее отслеживать, выявлять динамику изменения, влияние на конечные результаты деятельности и т.д.

7) В условиях жесткой борьбы за конкурентные преимущества ООО «Севертранс» объективно вынуждено пересматривать существующие внутренние организационные структуры, методы ведения и учета бизнес-деятельности на основе современных методик менеджмента. Одним из важнейших условий решения этой проблемы является новый подход ООО «Севертранс» к сбережению и эффективному использованию ресурсов, основанный на применении прогрессивных технологий на всех этапах производства продукции. Залогом успешного развития и повышения конкурентоспособности ООО «Севертранс» становится управление расходами, условием которого выступает эффективная система управленческого учета, априорно ориентированная как на текущее, так и на стратегическое развитие предприятия.

На основе обобщения методик организации учета затрат на производство нами предлагается алгоритм внедрения системы производственного учета в ООО «Севертранс», основными элементами которого являются: разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат; определение себестоимости по функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности, изделиям,

территориям, периодам и другим показателям; прогнозирование себестоимости будущих периодов, стандартной или желаемой себестоимости так же, как и себестоимости прошлых периодов; сравнение себестоимости за различные периоды, фактических затрат с ожидаемой или стандартной себестоимостью, вариантных расчетов себестоимости; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления в контроле текущих и будущих операций.

Внедрение предлагаемой системы учета в деятельность ООО «Севертранс» обеспечит при помощи соответствующей организации аналитического учета и калькулирования контроль за ходом производственных процессов и их оперативное регулирование в целях повышения эффективности использования производственных ресурсов, роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и в конечном счете увеличение прибыльности и рентабельности.

8) Одним из главных рычагов создания единой системы налогового и бухгалтерского учета является разработка общей учетной политики для целей налогообложения и бухгалтерского учета. При этом наиболее целесообразным будет построить учетную политику для целей налогового учета на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета. Нормативные акты по бухгалтерскому учету содержат исчерпывающую информацию о том, что должна включать в себя учетная политика для целей бухгалтерского учета. Что касается налогового учета, то структура и содержание учетной политики для целей налогообложения в налоговом законодательстве раскрыты не полностью. Именно поэтому за основу удобнее взять учетную политику для целей бухгалтерского учета. Чтобы облегчить ведение учета, основные положения учетной политики для бухгалтерского и налогового учета должны совпадать. Подлинная интеграция налогового и бухгалтерского учета будет способствовать развитию и совершенствованию не только бухгалтерского учета, но и налоговой системы страны.

## **Список использованных источников**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения: 08.04.16).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] // // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_191626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191626/) (дата обращения: 10.04.2016).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 30.01.2016) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193157/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193157/) (дата обращения: 11.04.2016).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2015) // «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, С. 410.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // «Российская газета», № 148-149, 06.08.1998.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // «Парламентская газета», № 151-152, 10.08.2000.
7. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система

Консультант-Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_191626/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191626/) (дата обращения: 11.04.16).

8. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ (ред. от 21.07.2015) «О защите конкуренции» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс.—URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_183145](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_183145) (Дата обращения 15.05.16)

9. Федеральный закон от 27.12.2002 № 184-ФЗ (ред. от 23.06.2015) «О техническом регулировании» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_189650](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189650) (дата обращения: 12.04.16).

10. Федеральный закон от 13. 03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (ред. от 06.08.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_178004](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178004) (дата обращения: 16.04.16).

11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант-Плюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_198265](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198265) (дата обращения: 11.04.16).

12. Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // «Российская газета», № 92, 23.04.2014

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь», № 46, 2000. С. 12.

14. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // «Экономика и жизнь», № 29, 1995. С. 9.

15. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 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 № 1598) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 23, 14.09.1998. С. 5.

16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 44, 03.11.2008. С. 8

17. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806) // «Российская газета», № 140, 25.07.2001. С. 5

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999. С. 8

19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 26, 28.06.1999. С. 4

20. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 № 3245) // «Российская газета», № 36, 27.02.2002. С. 6

21. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в

Минюсте России 02.08.2010 № 18023) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 35, 30.08.2010. С. 7

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 № 26н (ред. от 24.12.10) // «Российская газета», № 91-92, 16.05.2001. С. 12

23. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. / 2-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2016. 430 с.

24. Актуальные направления развития бизнес-анализа и бизнес-аудита: сборник статей / Под ред. проф. В.И. Бариленко. М.: Издательство «Русайнс», 2015. 136 с.

25. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник. М.: ИНФРА-М, 2014. 615 с.

26. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник. Под ред. С.Р. Богомолец. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.

27. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие. Рн/Д: Феникс, 2013. 479 с.

28. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие. Рн/Д: Феникс, 2013. 398 с.

29. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Рн/Д: Феникс, 2012. 318 с.

30. Вагазова Г.Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 13–15.

31. Вайтман Е. ТОП-10 способов максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет // Российский налоговый курьер. 2014. № 6.

32. Великая Е.Г., Чурко В. В. Стратегический потенциал и рентабельность организации // Вектор науки Тольяттинского Государственного Университета. 2014. № 2(17). С. 7–9.

33. Говдя В. В. Развитие управленческого учета в инновационной экономике // Экономика и предпринимательство. 2015. № 1 (54). С. 681–685.

34. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров. М.: Юрайт, 2014. 306 с.
35. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. 137 с.
36. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. М.: Омега-Л, 2014. 348 с.
37. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. М.: ИНФРА-М, 2014. 331 с.
38. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум. М.: Издательство Юрайт, 2015. 539 с.
39. Климова М.А. Бухгалтерский учет. Самоучитель: учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, 2009. 217 с.
40. Клишевич Н.Б. Финансы организаций: менеджмент и анализ: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2016. 304 с.
41. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий). М.: Проспект, 2014. 352 с.
42. Ковалев В.В., Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели. М.: Проспект, 2014. 880 с.
43. Кузнецов А.А. Роль управленческого учета в стратегии управления предприятием // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2014. № 2. С. 19–22.
44. Литовченко В.П. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и К, 2014. 216 с.
45. Медведева И.В. Анализ финансовых результатов организации // Молодой ученый. 2014. №21.2. С. 85–88.
46. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2013. 592 с.
47. Мокий М.С. Экономика фирмы: учебник и практикум. / 2–е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2015. 334 с.

48. Мячева Е.С. Историческое развитие бухгалтерского учета финансовых результатов // Инновационное развитие России: проблемы и перспективы: сб. науч. ст. / Пенза: РИО ПГСХА, 2014. С. 31–35.

49. Наумкина А. Н. Актуальные проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2014. № 2. С. 514–517.

50. Никитина Н.В. Корпоративные финансы: учеб. пособие / 3–е изд., стер. М.: КНОРУС, 2014. 509 с.

51. Осипова И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие. М.: КноРус, 2013. 248 с.

52. Параскан К. Н. Рентабельность предприятия и ее значение в современной экономической практике // Тотальные аспекты инновационных технологий. 2014. С.88–91.

53. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 232 с.

54. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс: учебное пособие. / 2–е изд., перераб. и доп. М.: КНОРУС, 2016. 254с.

55. Ропотан С.В. Проблемные аспекты формирования финансовых результатов организаций в современной экономике // Молодой ученый. 2015. №8. С. 618–621.

56. Таюрская Е.И. Бухгалтерский учет и анализ. Порядок формирования показателей финансовых результатов организации: учеб. пособие. М.: МИСиС, 2015. 62 с.

57. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций. М.: Директ-Медиа, 2014. 144 с.

58. Хмельницкая О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности // Вестник Псковского государственного

университета. Серия: Экономические и технические науки. 2014. №4. С.89–92.

59. Чалдаева Л. А. Экономика организации: учебник для СПО. / 4–е изд., испр. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2015. 410 с

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

## Приложение А

### (справочное)

#### Различия в признании доходов в бухгалтерском и налоговом учете

| Порядок и условия признания доходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| В бухгалтерском учете:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | В налоговом учете:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Комментарий эксперта                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Регламентирует ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.</p> <p>Согласно п. 2 ПБУ 9/99, 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).</p> | <p>Понятие дохода в налоговом учете приведено в ст. 41 НК РФ. Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.</p> | <p>Обратите внимание, что в понятии «доход» в бухгалтерском и в налоговом учете фигурирует термин «экономическая выгода». Российское законодательство не раскрывает данное понятие. Обратимся к Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике*. Экономические выгоды — это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию (п. 7.2.1 Концепции).</p> <p>То есть, если говорить о доходе организации как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете, то в первую очередь доход тождествен притоку денежных средств в организацию.</p> |
| <p>* Концепция одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России РФ от 29.12.1997г.</p>                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Классификация доходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>1) доходы от обычных видов деятельности — выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99);</p>                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав — выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;</p>                                                                                                                              | <p>В обоих случаях организация имеет дело с выручкой</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>2) прочие доходы (п. 7 ПБУ 9/99, перечень открытый). Например, к прочим доходам</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>2) внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ, перечень закрытый). К ним можно отнести те доходы,</p>                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>Обратите внимание, что перечень внереализационных расходов, поименованных</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| относятся поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, курсовые разницы и т.д.                                                    | которые не признаются доходами от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Например, к внереализационным доходам в целях исчисления налога на прибыль относятся доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации; доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы и т.д.                                                                   | в ст. 250 НК РФ закрытый, чем отличается от перечня доходов в бухгалтерском учете, приведенных в п.7 ПБУ 9/99. |
| <b>Ограничения в признании доходов</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                |
| Перечень доходов, которые нельзя учитывать в бухгалтерском учете (п.3 ПБУ 9/99). Не признаются доходами организации поступления от юридических и физических лиц, например, сумм возмещаемых налогов, в погашение кредита, займа, предоставленного организацией заемщику и т.д. | Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, приведен в ст. 251 НК РФ. Например, не являются доходами те доходы, которые поступили в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, полученных от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; в виде имущества, которое получено в форме залога или задатка в качестве обеспечительных обязательств и т.д. | Перечни в обоих случаях закрытые и расширительному толкованию не подлежат.                                     |
| <b>Порядок признания доходов</b>                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                |
| Раздел 4 ПБУ 9/99. Для признания выручки в бухгалтерском учете должны выполняться условия, предусмотренные п.12 ПБУ 9/99. Если хотя бы одно из условий                                                                                                                         | Порядок признания доходов при методе начисления в налоговом учете приведен в ст. 271 НК РФ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Дата признания отдельных видов доходов в налоговом учете отличается от даты признания в бухгалтерском учете.   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>не выполняется, это уже не выручка, а кредиторская задолженность.* В общем случае бухучет ведут методом начисления, но есть исключения. Организациям, которым разрешено вести бухучет упрощенным способом, можно применять кассовый метод признания доходов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |
| <p>* Не следует забывать и о п.13 ПБУ 9/99. Согласно данному пункту, признание выручки в целях бухгалтерского учета может зависеть от условий договора, заключенного с контрагентом. Также, исходя из норм п.13 ПБУ 9/99, может возникнуть ситуация, когда в бухгалтерском учете возникает возможность применять одновременно разные способы признания выручки в течение одного отчетного периода. Это возможно в том случае, если речь идет о признании выручки в отношении разных по своему характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг и производства изделий.</p> |  |  |

## Приложение Б (справочное)

### Различия в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете

| Налоговый учет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Бухгалтерский учет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком (п. 1 ст. 252 НК РФ).</p> <p>Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>То есть, для того, чтобы признать в налоговом учете расход, должны выполняться следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. затраты обоснованы;</li> <li>2. затраты документально подтверждены;</li> <li>3. затраты произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</li> </ol> | <p>В бухгалтерском же учете расходы признаются при наличии условий, поименованных в п. 16 ПБУ 10/99:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</li> <li>• сумма расхода может быть определена;</li> <li>• есть уверенность, 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.</li> </ul> <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.</p> |

# Приложение В (справочное)

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2015 г.

|                                                   |  |                  |               |            |    |    |
|---------------------------------------------------|--|------------------|---------------|------------|----|----|
| Организация                                       |  | ООО «Севертранс» | по ОКПО       | Коды       |    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |  |                  | ИНН           | 0710001    |    |    |
| Вид экономической деятельности                    |  |                  | по ОКВЭД      | 2015       | 12 | 31 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности |  |                  | по ОКОПФ/ОКФС | 7202908800 |    |    |
| Единица измерения: тыс. руб.                      |  |                  | по ОКЕИ       | 384 (385)  |    |    |

| Пояснения<br>1 | Наименование показателя 2                                  | 31<br>На декабря<br>2015 г. 3 | На 31 декабря<br>2014 г. 4 | На 31 декабря<br>2012 г. 5 |
|----------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                |                                                            |                               |                            |                            |
|                | <b>АКТИВ</b>                                               |                               |                            |                            |
|                | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |                               |                            |                            |
|                | Нематериальные активы                                      | 2853                          | 2965                       | 2964,1                     |
|                | Результаты исследований и разработок                       |                               |                            |                            |
|                | Основные средства                                          | 8568                          | 8560                       | 7704                       |
|                | Доходные вложения в материальные ценности                  |                               |                            |                            |
|                | Финансовые вложения                                        | 6850                          | 6610                       | 5949                       |
|                | Отложенные налоговые активы                                |                               |                            |                            |
|                | Прочие внеоборотные активы                                 |                               |                            |                            |
|                | Итого по разделу I                                         | 18271                         | 18135                      | 16617,1                    |
|                | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |                               |                            |                            |
|                | Запасы                                                     | 18975                         | 16742                      | 15067,8                    |
|                | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  |                               |                            |                            |
|                | Дебиторская задолженность                                  | 1451                          | 1372                       | 1234,8                     |
|                | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |                               |                            |                            |
|                | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1689                          | 1521                       | 1368,9                     |
|                | Прочие оборотные активы                                    | 1002                          | 798                        | 718,2                      |
|                | Итого по разделу II                                        | 23117                         | 20433                      | 18389,7                    |
|                | <b>БАЛАНС</b>                                              | <b>41388</b>                  | <b>38568</b>               | <b>35006,8</b>             |

| Пояснения<br>1 | Наименование показателя 2                                              | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря  |
|----------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|                |                                                                        | 20 15 г. 3    | 20 14         | 2012 г. 3      |
|                | <b>ПАССИВ</b>                                                          |               |               |                |
|                | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>                                        |               |               |                |
|                | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1000          | 1000          | 1000           |
|                | Фонды социальной сферы                                                 | 1350          | 1360          | 1340           |
|                | Переоценка внеоборотных активов                                        |               |               |                |
|                | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 13100         | 12550         | 12480          |
|                | Резервный капитал                                                      | 8000          | 7900          | 5600           |
|                | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1324          | 1205          | 1195           |
|                | Итого по разделу III                                                   | 24774         | 24015         | 21615          |
|                | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |               |               |                |
|                | Заемные средства                                                       | 8106          | 7832          | 4960           |
|                | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1200          | 950           | 411            |
|                | Оценочные обязательства                                                |               |               |                |
|                | Прочие обязательства                                                   | 640           | 562           | 187            |
|                | Итого по разделу IV                                                    | 9946          | 9344          | 5558           |
|                | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |               |               |                |
|                | Заемные средства                                                       |               |               |                |
|                | Кредиторская задолженность                                             | 6200          | 4439          | 6683,8         |
|                | Доходы будущих периодов                                                |               |               |                |
|                | Оценочные обязательства                                                |               |               |                |
|                | Прочие обязательства                                                   | 468           | 770           | 1150           |
|                | Итого по разделу V                                                     | 6668          | 5209          | 7883,8         |
|                | <b>БАЛАНС</b>                                                          | <b>41388</b>  | <b>38568</b>  | <b>35006,8</b> |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

# Приложение Г (справочное)

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 20 15 г.

|                                                                                                                      |  |                          |  |            |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|--|------------|----|----|
|                                                                                                                      |  | Форма по ОКУД            |  | Коды       |    |    |
|                                                                                                                      |  | Дата (число, месяц, год) |  | 0710002    |    |    |
| Организация _____ ООО «Севертранс» _____ по ОКПО                                                                     |  |                          |  | 2015       | 12 | 31 |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН                                                                  |  |                          |  | 7202908800 |    |    |
| Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД                                                                        |  |                          |  |            |    |    |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС |  |                          |  |            |    |    |
| частная _____ по ОКЕИ                                                                                                |  |                          |  | 384 (385)  |    |    |
| Единица измерения: тыс. руб.                                                                                         |  |                          |  |            |    |    |

| Пояснения | Наименование показателя                            | За _____ год   | За _____ год   |
|-----------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|           |                                                    | 20 15 г.       | 20 14 г.       |
|           | Выручка                                            | <b>7231</b>    | <b>6720</b>    |
|           | Себестоимость продаж                               | <b>(4644)</b>  | <b>(4378)</b>  |
|           | Валовая прибыль (убыток)                           | <b>2587</b>    | <b>2342</b>    |
|           | Коммерческие расходы                               | (198,36)       | (211,56)       |
|           | Управленческие расходы                             | (669)          | (399)          |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                         | <b>1719,64</b> | <b>1731,44</b> |
|           | Доходы от участия в других организациях            |                |                |
|           | Проценты к получению                               | 409            | 131            |
|           | Проценты к уплате                                  | (608)          | (286)          |
|           | Прочие доходы                                      | <b>695</b>     | <b>618</b>     |
|           | Прочие расходы                                     | (560,64)       | (688,19)       |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                | 1655           | 1506,25        |
|           | Текущий налог на прибыль                           | (331)          | (301,25)       |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |                |                |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств        |                |                |
|           | Изменение отложенных налоговых активов             |                |                |
|           | Прочее                                             |                |                |
|           | Чистая прибыль (убыток)                            | 1324           | 1205           |