

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 100 страниц, 23 таблицы, 6 рисунков, 32 источника.

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовый результат, прибыль, бухгалтерский учет, рентабельность.

Предметом выпускной квалификационной работы являются доходы и расходы, а также финансовые результаты ООО «Консалт-групп».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Консалт-групп».

Цель выпускной квалификационной работы - обобщение теоретических и практических аспектов в области бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, а также определение рекомендаций совершенствования учета и анализа доходов и расходов, поиск резервов и путей увеличения прибыли на примере ООО «Консалт-групп».

В процессе работы были рассмотрены теоретические вопросы, касающиеся основы бухгалтерского учета доходов и расходов, описаны особенности организации бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «Консалт-групп, проведен комплексный анализ деятельности, а также проанализирован состав, структура и динамика доходов и расходов, связанных с основными видами деятельности в исследуемой организации.

В результате работы были разработаны предложения по совершенствованию учета и анализа доходов и расходов в ООО «Консалт-групп».

Правильный учет и анализ доходов и расходов важен для отражения деятельности предприятия. Доходы и расходы предприятия влияют на финансовый результат предприятия, целью же любого предприятия является получение прибыли.

## Abstract

Final qualification work of 100 pages, 23 tables, 6 drawings, 32 sources.

Keywords: income, expenses, financial result, profit, accounting, profitability.

Subject of final kvalifikatsionkny work are the income and expenses, and also financial results of LLC Consult-group.

Object of research is the Limited liability company of «Consult-groups».

The purpose of final qualification work - generalization of theoretical and practical aspects in the field of accounting and the analysis of the income and expenses, and also definition of recommendations of improvement of the account and analysis of the income and expenses, search of reserves and ways of increase have arrived on the example of LLC Consult-group.

In the course of work theoretical questions, the concerning basics of accounting of the income and expenses have been covered, features of the organization of accounting of the income and expenses in Ltd company «Consult-groups» are described, the complex analysis of activity is carried out, and also the structure, structure and dynamics of the income and expenses connected with primary activities in the studied organization is analysed.

As a result of work suggestions for improvement of the account and the analysis of the income and expenses in LLC Consult-group have been developed. The correct accounting and the analysis of the income and expenses is important for reflection of activity of the enterprise. The income and expenses of the enterprise influence financial result of the enterprise, the purpose of any enterprise is receiving profit.

## Оглавление

Введение	9
1 Обзор литературы	12
1.1 Экономическая сущность, понятие доходов и расходов предприятия	12
1.2 Классификация доход и расходов в предприятия	15
1.3 Цели, задачи и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия	21
2 Объект и методы исследования	26
3 Расчеты и аналитика	30
3.1 Комплексный анализ деятельности ООО «Консалт-групп»	30
3.2 Порядок формирования финансовых результатов ООО «Консалт-групп»	42
3.3 Анализ доходов и расходов организации	50
3.3.1 Анализ состава, структуры и динамики доходов организации	50
3.3.2 Анализ состава, структуры и динамики расходов ООО «Консалт-групп»	53
3.4 Анализ рентабельности	60
4 Результаты проведенного исследования	63
4.1 Оптимизация (сокращение) дебиторской задолженности	66
4.2 Снижение себестоимости по оказанным услугам	71
4.3 Мероприятие по увеличению прибыли и рентабельности	74
5 Социальная ответственность	78
5.1 Описание рабочего места	78
5.2 Анализ выявляемых вредных факторов проектируемой производственной среды	79
5.3 Анализ выявляемых опасных факторов произведённой среды	82
5.4 Охрана окружающей среды	88

5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях	88
5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности	90
5.7 Выводы по разделу «Социальная ответственность»	93
Заключение	94
Список использованных источников	98

## Введение

В современной рыночной экономике значение доходов и расходов велико. Показатели доходов и расходов являются главными в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль здесь играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты в назначении средств, организации производства и реализации продукции.

В своей практической деятельности организации отталкиваются от того, что конечным итогом ее предпринимательской деятельности заключается в достижение нужной рентабельности продукции (работ, услуг). Показатели доходов, прибыли и рентабельности являются важнейшими характеристиками эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе анализа изучают величину показателей, их динамика, устанавливается система факторов, оказывающих влияние на их изменение.

Поскольку основной целью деятельности каждого коммерческого предприятия является прибыль, тщательный учет доходов и расходов имеет принципиальный смысл. Вследствие этого в настоящее время в экономической литературе уделяется особое внимание рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа доходов и расходов. И дело тут не лишь только в воздействии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние организации, но и в большущем количестве новых нормативных документов, которые регулируют порядок их бухгалтерского учета.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлено значимостью бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, финансовых результатов и показателей рентабельности для

организаций всех форм собственности как способа установления путей и резервов роста прибыли и рентабельности.

Предметом выпускной квалификационной работы являются доходы и расходы, а также финансовые результаты ООО «Консалт-групп».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Консалт-групп».

Цель выпускной квалификационной работы - обобщение теоретических и практических аспектов в области бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов, а также определение рекомендаций совершенствования учета и анализа доходов и расходов, поиск резервов и путей роста прибыли на примере ООО «Консалт-групп».

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и понятие «доходов» и «расходов» предприятия;
- дать общую классификацию доход и расходов на предприятие;
- определить цель, задачи особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия;
- описать особенности организации бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «Консалт-групп»;
- провести комплексный анализ деятельности на примере ООО «Консалт-групп»;
- проанализировать состав, структуру и динамику доходов и расходов, связанных с основными видами деятельности в исследуемой организации;
- разработать предложения по совершенствованию учета и анализа доходов и расходов в ООО «Консалт-групп».

Работа представлена ведением, пятью разделами (главами) и заключением, приведен список использованных источников.

В первой главе подробно рассматриваются теоретические вопросы, касающиеся основы бухгалтерского учета доходов и расходов.

Во второй главе описывается объект и методы исследования.

В третьей главе описана организация бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «Консалт-групп», проведен комплексный анализ деятельности данной организации, а также проведен углубленный анализ доходов и расходов ООО «Консалт-групп».

Четвертая глава по результатам анализа раскрывает проблемы по учету анализу доходов и расходов, связанных с основными видами деятельности в организации и включает в себя рекомендации по совершенствованию учета и анализа доходов и расходов в ООО «Консалт-групп».

В пятом разделе рассматриваются вопросы охраны труда и окружающей среды на предприятии.

Заключительный раздел состоит из общего краткого обзора работы.

Элементы научной новизны состоят в том, что в ней учтены новейшие теоретические и практические материалы, касающиеся учета и анализа доходов и расходов.

Практическая значимость работы состоит в том, что материалы дипломного исследования могут быть применены на практике в работе с организациями.

Для решения данных задач в работе используются такие методы исследования как финансовый, экономический и статистический анализ, способы группировки и сравнения, табличный и графический методы.

Нормативно-правовую основу исследования составляют нормативные правовые акты, федеральные законы и подзаконные акты.

Теоретическую основу работы составляют труды отечественных ученых: Романова Л. Е., Давыдова Л. В., Коршунова Г. В., Черняк В.З., Попов В.М., Ляпунов С.И., Баринов, В.А., Савчук В.П., Иванов А.А., Олейников С.Я., Бочаров С.А.

## 1 Обзор литературы

### 1.1 Экономическая сущность, понятие доходов и расходов предприятия

Все факты хозяйственной жизни организации, отображаемые в бухгалтерском учете, формируются из двух групп - это доходы и расходы. Доходы и расходы - это те факты хозяйственной жизни, оказывающие влияние на финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

Прибыль в условиях рыночной экономики представляет собой цель деятельности всех коммерческих организаций (предприятий), итоговый положительный финансовый результат. Финансовый результат может иметь и отрицательное значение, т. е. организация может нести убытки. Предприятием жизненно необходимо приобретение прибыли, потому что прибыль служит источником финансовых ресурсов для их формирования [1, С. 234-236].

Наличие прибыли позволяет удовлетворять не только экономические интересы предприятия как хозяйствующего субъекта, но и государства, работников данного предприятия, собственников капитала. Объектом экономических интересов государства является та доля прибыли, которую оплачивает организация в виде налогов. Экономический интерес предприятия заключается в повышении части прибыли, остающейся в его распоряжении. С помощью этой части прибыли организация разрешает экономические задачи своего развития. Заинтересованность работников также связана с остающейся в распоряжении предприятия прибылью, так как она является источником средств для улучшения условий труда, повышения квалификации, дополнительного материального стимулирования, социального развития. Собственники капитала прямо заинтересованы в росте прибыли, так как на этой основе обеспечивается рост их капитала [2, С. 237-



238].

Смысл прибыли заключается в следующем:

- она является измерителем результатов деятельности организации;
- выступает источником собственных финансовых ресурсов организации;
- служит мерой результативности хозяйственно-финансовой деятельности;
- реализовывает стимулирующую функцию, поскольку в ее росте заинтересованы все участники хозяйственной деятельности - владельцы капитала, наемные работники;
- прибыль (ожидаемая) - это ориентир с целью принятия дивидендной политики, инвестиционных решений;
- служит источником формирования доходов бюджетов различных уровней (часть прибыли зачисляется в бюджеты через налоги).

Прибыль на практике рассчитывается как разность между доходами и расходами организации.

На основании действующего Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99 доходы - это повышение экономических выгод в следствии поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к росту капитала предприятия, кроме вкладов участников (собственников имущества).

С помощью доходов на предприятие решаются следующие задачи:

- компенсация текущих затрат в результате чего формируется основание с целью самокупаемости хозяйственной деятельности;
- формирование прибыли, в результате чего создается основание для самофинансирования [3, С. 408-410].

В современной экономической литературе и на практике используются взаимосвязанные понятия: «затраты», «расходы», «себестоимость», но между ними имеются отличия. Правильная идентификация указанных понятий имеет не только теоретическое значение,

от этого зависит формирование адекватных результатов экономического анализа деятельности предприятия.

Любое предприятие независимо от специфики деятельности и формы собственности использует материальные, трудовые, финансовые, информационные и другие ресурсы для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). Привлечение и использование этих ресурсов связано с расходами.

Затраты представляют собой денежное выражение объема применяемых организацией ресурсов с целью производства и реализации продукции за определенное время. В затраты включаются вложения в основные и оборотные средства, а также возможно признание расходов в отчетном периоде либо активами, которые станут расходами в будущих периодах. Таким образом, понятие «затраты» обширнее, чем понятие «расходы» [4, С. 472-474].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) включает определение расходов. Расходы организации (предприятия) представляют собой понижение экономических выгод вследствие выбытия активов (денежных средств, другого имущества) и (или) возникновения обязательств, которое приводит к снижению капитала данной организации, кроме снижения вкладов в результате решения участников (собственников имущества).

В зависимости от характера расходы, а также условия реализации и направленности деятельности предприятия подразделяются на следующие виды:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - это расходы, которые связаны с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также покупкой и торговлей товаров. Прочие расходы - это широкий круг различных расходов.

Следует иметь в виду, что расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, несколько отличаются по составу от расходов, учитываемых для целей налогообложения. В состав расходов для целей бухгалтерского учета включают все фактические расходы, что позволяет рассчитать реальную себестоимость продукции и прибыль предприятия. Для целей налогообложения в соответствии с требованиями НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Фактические расходы в связи с этим корректируют в зависимости от установленных государством норм, нормативов и лимитов [3, С. 408-410].

## 1.2 Классификация доход и расходов в предприятия

Классификация расходов на производство и реализацию продукции является важным элементом их системного изучения. Эти расходы можно классифицировать по следующим признакам [1, С.238-239].

### 1 По экономическим элементам:

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

Материальные расходы - это стоимость всех видов сырья, основных и вспомогательных материалов, за исключением возвратных отходов, стоимость покупных комплектующих изделий, вспомогательных материалов, топлива, электроэнергии и т. д.

Расходы на оплату труда включают все виды заработной платы, премий, оплату труда по заключенным договорам, стоимость готовых

изделий, выдаваемая в виде натуральной оплаты.

Отчисления на социальные нужды - это страховые взносы предприятий по установленным государством нормам в Пенсионных фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Амортизация - это суммы амортизационных отчислений.

Прочие расходы - это все остальные расходы, включаемые в себестоимость продукции [5, С. 310-312].

Группировка расходов по экономическим элементам разрешает предопределять и подвергать анализу структуру себестоимости продукции. В зависимости от доли того или иного вида расходов в себестоимости продукции предприятий можно подразделить соответственно на материалоемкую (высокая доля материальных расходов в себестоимости продукции), трудоемкую (высокая доля расходов на оплату труда) и фондоемкую (преобладает амортизация основных средств). Эта группировка позволяет оценить долю живого и овеществленного труда в себестоимости продукции.

В соответствии с экономическими элементами разрабатывают сметы расходов на производство и реализацию продукции предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Как правило, при такой группировке определить себестоимость единицы продукции невозможно.

2 По статьям калькуляции (калькуляция от лат. calculation - счет, подсчет). По этому признаку выделяют расходы с целью определения себестоимости единицы продукции. При группировке по статьям калькуляции расходы объединяются по направлениям использования, по месту возникновения: непосредственно в процессе производства, в обслуживании производства, в управлении предприятием, в сфере сбыта продукции. В современных условиях предприятия самостоятельно определяют перечень статей калькуляции себестоимости. Типовая группировка расходов по статьям калькуляции имеет следующий вид:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций производственного характера;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) оплата труда производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- 7) расходы на подготовку и освоение нового производства;
- 8) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 9) потери от брака (в пределах норм);
- 10) цеховые (общепроизводственные) расходы;
- 11) общехозяйственные (управленческие) расходы;
- 12) внепроизводственные (коммерческие) расходы.

На основе группировки расходов по статьям калькуляции по видам продукции выделяют три вида себестоимости:

- цеховая себестоимость - включает расходы на производство продукции в пределах цеха;
- производственная себестоимость - характеризует все расходы предприятия на производство продукции, включая общехозяйственные расходы;
- полная себестоимость - характеризует расходы предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции.

Цеховую, производственную и полную себестоимость рассчитывают по каждому виду продукции, а также в целом по всему объему производства и реализации продукции предприятия [6, С. 155-156].

3 В зависимости от способа отнесения на себестоимость отдельных видов продукции. По этому признаку расходы предприятий подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы непосредственно связаны с производством данного конкретного вида продукции и включаются в его себестоимость напрямую в

большинстве случаев на основе действующих на предприятии норм: расход сырья, материалов, энергии, оплата труда производственных рабочих и др.

Косвенные расходы связаны с процессами организации, обслуживания производства, управления: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общепроизводственные, управленческие расходы и т. п. Эти расходы невозможно напрямую отнести на себестоимость отдельных видов продукции, поэтому они распределяются между различными изделиями пропорционально обоснованной базе.

4 По характеру зависимости от изменения объемов производства. В соответствии с этим признаком все расходы подразделяются на две группы:

- переменные (условно-переменные) - это расходы, сумма которых меняется с изменением объемов производства. Например, расходы на сырье и материалы, энергию, расходы на оплату труда производственных рабочих по сдельным расценкам и др.;

- постоянные (условно-постоянные) - это расходы, сумма которых относительно стабильна (незначительно изменяется) при изменении объемов производства в краткосрочном периоде. Например, расходы на аренду зданий, амортизация основных средств, заработная плата по окладам и другие расходы по управлению цехами и предприятием в целом. Наличие постоянных расходов выступает фактором снижения себестоимости единицы продукции, так как с ростом объемов производства постоянные расходы в расчете на единицу продукцию понижаются.

5 По рациональности. В соответствии с этим признаком различают производительные и непроизводительные расходы. Производительные - это расходы, обеспечивающие производство продукции (работ, услуг) установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Эти расходы учитывают при составлении плановой сметы расходов и калькуляции себестоимости продукции. Непроизводительные расходы возникают в связи с нарушением технологического режима, недостатков в организации производства и управления.

6 По функциональной роли в процессе производства. Этот признак позволяет подразделить все расходы на два вида: основные и накладные. Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления продукции. Они составляют большую часть расходов, формирующих себестоимость продукции, и отражаются в бухгалтерском учете на счете «Основное производство». Накладные расходы - это расходы, связанные с обслуживанием и организацией производства, а также управлением предприятием.

7 По центрам ответственности. Этот признак позволяет подразделить расходы на производство продукции по различным уровням их формирования в зависимости от производственной и организационной структуры предприятия. Центры ответственности - структурные подразделения предприятия, организационные единицы, которые полностью контролируют те или иные аспекты деятельности, а их руководители самостоятельно принимают управленческие решения в рамках этих аспектов и несут ответственность за выполнение установленных им плановых заданий. По центрам ответственности выделяют расходы основных, вспомогательных цехов, обслуживающих подразделений, сбытовых структур и др. Классификация расходов по центрам ответственности позволяет установить лиц (руководителей, специалистов), ответственных за формирование расходов в каждом цехе, структурном подразделении, повысить эффективность управления расходами [1, С. 239].

Классификация расходов по разным признакам является одним из инструментов управления расходами предприятия.

Доходы организации представляют собой рост экономических выгод в следствии поступления активов (денежных средств или прочего имущества) и (или) погашение обязательств, которое приводит к повышению капитала данной организации, кроме вкладов участников (собственников имущества).

Основные виды доходов:

1) доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг. В случае, когда предметом деятельности предприятия является предоставление за плату во временное владение и (или) временное владение и употребление своих активов по договору аренды, тогда выручкой считается арендная плата [7, С. 225-226].

2) прочие доходы.

– операционные:

- поступления, которые связаны с предоставлением за плату во временное владение и (или) временное владение и пользование активов организации;

- поступления, которые связаны с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и прочих видов интеллектуальной собственности;

- поступления, которые связаны с участием в уставных капиталах прочих предприятий;

- прибыль, которая получена вследствие совместной деятельности;

- поступления, которые получены в результате продажи основных средств и прочих активов, несхожих от денежных;

- проценты за употребление денежными средствами предприятия;

- проценты за пользование денежными средствами предприятия, которые находятся на счетах в банке, и др.

– внереализационные:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- приобретенные активы безвозмездно;

- поступления в компенсирование нанесенных организации убытков;

- прибыль прошедших лет, которая была выявлена в отчетном году;

- курсовые разницы;



- сумма дооценки активов и др.
- чрезвычайные – поступления, которые возникли в результате последствий чрезвычайных условий хозяйственной деятельности:
- страховое возмещение;
- стоимость материальных ценностей, которые отстают от списания непригодных к восстановлению и в дальнейшем использование активов.

Обобщая все вышесказанное, для целей бухгалтерского учета доходы и расходы предприятия подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, и расходы [8, С. 236-237].

### 1.3 Цели, задачи и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении с помощью сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций [9, С. 359-361].

Главная цель бухгалтерского учета заключается в том, что доходы и расходы являются обеспечением полной, справедливой и своевременной информацией об их составе, дате признания и размере всех заинтересованных пользователей: прежде собственников, учредителей и акционеров, а также внутренних пользователей.

Из-за этого важнейшими задачами бухгалтерского учета доходов и расходов являются:

- по учету доходов и расходов точность оформления первичных документов;

- верная классификация доходов и расходов на доходы и расходы по обычным видам деятельности и другие.

- в бухгалтерском учете полнота и своевременность отражения операций по развитию доходов и расходов организаций;

- в соответствии с действующим законодательством обеспечение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций;

- обеспечение соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета доходов и расходов [10, С. 415-417].

Для того, чтобы полно и достоверно отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы бухгалтер обязан иметь информацию и осуществлять требования нормативных актов, которые регулируют этот раздел учетной работы. В наше время в России система нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя документы четырех уровней. Таблица 1 включает в себя нормативные акты, на основании которых нужно руководствоваться в части бухгалтерского учета доходов и расходов.

Первый уровень документов включает в себя законы и законодательные акты, которые регулируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета на предприятие, а также представление бухгалтерской отчетности.

В первой группе особое место документов захватывают Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, где зафиксирован ряд существенных принципов и правил бухгалтерского учета доходов и расходов, изложены основания его ведения. Крайне значимым документом системы первого уровня является Налоговый кодекс РФ, который содержит классификацию доходов и расходов с целью налогообложения и условия их признания.

Таблица 1 - Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов

№ п/п	Наименование нормативного акта	Дата и номер	Примечание
Первый уровень нормативного регулирования			
1	Гражданский кодекс РФ, ч.1 и 2	21.10.94 г.	Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли – продажи.
2	Налоговый кодекс РФ, часть 2, утв. Федеральным законом	05.08.2000 № 118-ФЗ	Устанавливает принципы налогообложения прибыли
3	Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	06.12.2011 № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета финансовых результатов
Второй уровень нормативного регулирования			
4	Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.98 г. № 34н (в ред. от 26.03.2007 г.)	Устанавливает требования и принципы ведения учета финансовых результатов
5	ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России	06.05.99 г. № 32н. (с изм. от 27.11.2006 г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах
6	ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России	06.05.99 г. № 33н. (с изм. от 27.11.2006 г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах
7	ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ	19.11.2003 г. № 114н (с изм. от 27.11.2006 г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль
8	ПБУ «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ	06.10.2008 г. № 60н	Устанавливает основы формирования, и раскрытия учетной политики организаций в части учета финансовых результатов
Третий уровень нормативного регулирования			
9	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	31.10.2000 г. № 94н. (с изм. от 18.09.2006)	Предусматривает синтетические счета для учета прочих доходов и расходов
Четвертый уровень нормативного регулирования			
10	Учетная политика	Утверждается организацией	Устанавливает порядок учета прочих доходов и расходов на предприятии
11	Рабочий план счетов	Утверждается организацией	Закрепляет счета синтетического учета прочих доходов и расходов
12	График документооборота	Утверждается организацией	Определяет порядок документооборота при учете прочих доходов и расходов

Второй уровень системы нормативного регулирования содержит положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России, фиксирующие минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, отталкиваясь из потребностей рыночной экономики и мировой практики [11, С. 370-372].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, о расходах - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 включают правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций. Для того чтобы приблизиться к российским правилам формирования бухгалтерской отчетности к правилам МСФО, в последнее время в ПБУ 9/99 были внесены изменения, на основании которых доходы предприятия для целей бухгалтерского учета подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы без разделения на операционные, внереализационные и чрезвычайные.

Третий уровень включает в себя важнейший документ - План счетов бухгалтерского учета инструкция по его использованию. На основании Плана счетов, доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (субсчет 1 «Выручка»). Прочие доходы отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 1 «Прочие доходы»). Отражаются расходы также на счете 90 «Продажа», но на субсчете 2 «Себестоимость продаж».

В результате формирования учетной политики организация должна самостоятельно установить, какие доходы и расходы можно отнести к обычным видам деятельности, а что можно отнести к прочим доходам и расходам. Метод признания выручки для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с отгрузкой или оплатой. Так же, в учетной политике должен быть предусмотрен рабочий план счетов, включающий доходы и расходы.

Таким образом, важнейшая задача бухгалтерского учета доходов и расходов сводится к установлению их величин, которые должны быть показаны в бухгалтерской отчетности. Это происходит в три этапа:

- выбор фактов хозяйственной жизни, идентифицируемых как доходы и расходы, т.е. установление момента возникновения (признания) доходов и расходов;
- отнесение доходов и расходов к отчетным периодам, исчисляющий финансовый результат;
- оценка доходов и расходов [12, С. 303-305].

Подводя итог необходимо подметить, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности и является основным источником самофинансирования. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

## 2 Объект и методы исследования

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Консалт - групп».

В процессе работы использовались такие методы исследования как анализ и синтез, комплексность, системность, сравнение исследуемых показателей, метод финансовых коэффициентов.

Информационной и методической базой исследования явились общая финансовая отчетность, учебная литература, журналы и периодические издания по бухгалтерской отчетности, а также знания, полученные при изучении дисциплин, связанные с темой выпускной квалификационной работы.

Общество с ограниченной ответственностью «Консалт - групп» было зарегистрировано 27 декабря 2005 года, форма собственности частная, основной вид деятельности общества, согласно ОКВЭД, деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, фактическая деятельность началась с 1 мая 2006 года.

Основные законы, регулирующие деятельность Общества с ограниченной ответственностью это - Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Форма собственности – частная. Общество является коммерческой организацией. Общество учреждено на неограниченный срок деятельности.

Местонахождение по адресу 652055, Кемеровская область, г.Юрга, ул. Московская, 10.

Целями деятельности Общества являются:

- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- извлечение прибыли, реализация на основе полученной прибыли социально- экономических интересов Учредителя Общества.

- создание новых рабочих мест.

В соответствие со своими целями Общества занимается следующими видами деятельности:

- оказание консалтинговых услуг в области бухгалтерского учета;
- оказание консалтинговых услуг в области налогового учета;
- экономическое и финансовое консультирование;
- разработка бизнес-планов;
- юридические услуги.

Результат основан в соответствии с законом и направлен на правильное использование возможностей, предоставляемых законодательством (оптимизация налогообложения).

Компания оказывает услуги по бухгалтерскому сопровождению и обслуживанию организаций, а также ведению бухгалтерского учета в тех объемах и по тем направлениям, которые будут обусловлены соглашением.

Услуги финансового консультирования, предлагаемые ООО «Консалт-групп», направлены на удовлетворение потребностей компаний, быстро расширяющихся с помощью естественного роста и с помощью слияний и поглощений.

Компания работает только с юридическими лицами.

Юридическая организация заключает с компанией соответствующее соглашение. Данный документ четко регламентирует: предмет соглашения, права сторон, их обязанности и самое важное – уровень ответственности исполнителя. После подписания соглашения, данной организации предоставляется вся необходимая исходная информация. Если говорить другими словами, происходит изложение исполнителю задач, а он в ответ выдает несколько вариантов избавления от проблем.

ООО «Консалт-групп» для юридических лиц предлагает широкий спектр услуг в области бухгалтерии:

- бухгалтерское сопровождение;
- ведение налогового и бухгалтерского учёта;

- налоговая оптимизация;
- бухгалтерское обслуживание по всем статьям;
- формирование и последующая сдача отчетной документации в Пенсионный Фонд, Фонд соцстрахования, органы статистики и т.д.;
- формирование и сдача налоговой отчетности.

Помимо вышеперечисленных услуг, ООО «Консалт-групп», оказывает помощь по восстановлению бухгалтерского учета.

Обычно юридические организации обслуживаются на постоянной основе. Некоторые организации находятся на обслуживании ООО «Консалт-групп» еще с момента начала деятельности компании т.е. с 2006 года. С каждым годом количество организаций обслуживающихся на постоянной основе увеличивается.

Можно провести анализ того, какие организации заключили соглашение на постоянное обслуживание в 2013 – 2015 г.:

Таблица 2 - Список организаций, заключивших соглашения на постоянное обслуживание на период с 2013-2017 гг.

Дата заключения соглашения	Наименование организации
20.02.2013	ООО «Контент - Плюс»
01.04.2013	ООО «СтройТехИнновация»
08.04.2013	ООО «АРТ-СТРОЙ»
27.04.2013	ООО «Юрга-Торг»
16.06.2013	ИП Комов Роман Юрьевич
15.09.2013	ООО «Иволга»
20.10.2013	ИП Морозов Сергей Викторович
16.11.2013	ИП Валеев Матвей Линурович

Руководитель организации обращается в консалтинговую компанию, при этом ставит конкретную задачу, либо описывает сложившуюся ситуацию. Здесь уже идет конкретный разговор, отношения «предприятие – консалтинговая фирма» носят гражданско-правовой характер, а что касается предмета этих отношений – предоставление конкретных услуг бизнесу. То есть, оплата будет произведена по факту наличия результата, достижение которого произойдет в результате такой деятельности.



Консультирование происходит как в офисе у исполнителя, так и с выездом к заказчику в офис, по телефону, электронной почте, ICQ. Т. о. ООО «Консалт-групп» берет на себя функции главного бухгалтера. Компания проявляет стремление к более широкому и продолжительному отношению между клиентами и консультантами. Обе стороны все чаще работают скорее как партнеры, чем как традиционный продавец и клиент.

Руководителем ООО «Консалт-групп» является директор, он же является главным бухгалтером данной фирмы. В его подчинении находятся 6 человек. Штат формируется из пяти бухгалтеров, одного менеджера и директора, техничка и водитель. Отделов в ООО «Консалт-групп» не выделено. В планах компании в ближайшем будущем произвести увеличение штата. В ООО «Консалт-групп» линейная структура управления, все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно директору (главному бухгалтеру) – это очень актуально для небольших бухгалтерий. Линейная структура основывается на принципе единства распределения поручений, согласно которому право отдавать распоряжения имеет только вышестоящая инстанция. Соблюдение этого принципа обеспечивает единство управления.

В настоящее время в ООО «Консалт-групп» применяется повременнo-премиальная оплата труда. Все работники компании имеют многолетний стаж работы, сотрудники регулярно проходят курсы повышения квалификации, что позволяет им на самом высоком уровне проводить консультирование клиентов по самым разным вопросам.

Предприятие осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов хозяйственной и иной деятельности, ведет статистическую отчетность, отчитывается о результатах деятельности в порядке и сроки, установленные действующим законодательством.

Хозяйственный год Общества устанавливается с 1 января по 31 декабря календарного года.

### 3 Расчет и аналитика

#### 3.1 Комплексный анализ деятельности ООО «Консалт-групп»

Бухгалтерский баланс представляет собой информативную форму для анализа и оценки финансового состояния организации [12, С. 225-226].

Актив баланса - это имущественная масса организации, т.е. состав и состояние материальных ценностей, находящихся в непосредственном владении хозяйства. Пассив баланса представляет собой состав и состояние прав на предоставленные ценности, возникающие в процессе хозяйственной деятельности компании у разных участников коммерческого дела.

С помощью горизонтального, вертикального и трендового анализа показателей аналитического баланса можно определить их абсолютные приращения и темпы роста, а также структуру актива и пассива (таблица 3).

Таблица 3 - Анализ аналитического баланса ООО «Консалт-групп» за период 2013 – 2015 года (тыс. руб.)

Наименование статей баланса	2013 год	Удел. вес, %	2014 год	Удел. вес, %	2015 год	Удел. вес, %	Отклонение (+, -)	
							2014/2013 гг.	2015/2014 гг.
Долгосрочные активы	2414	70,17	1946	55,97	1505	46,64	-468	-441
Товарно-материальные запасы	24	0,7	17	0,49	14	0,43	-7	-3
Дебиторская задолженность	930	27,03	1250	35,95	1571	48,68	320	321
Финансовые вложения	25	0,73	203	5,84	65	2,01	178	-138
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	30	0,87	14	0,4	18	0,56	-16	4
Прочие активы	17	0,5	47	1,35	54	1,68	30	7
Итого актив	3440	100	3477	100	3227	100	37	-250
Собственный капитал	2175	63,23	2401	69,05	2511	77,81	226	110
Долгосрочные обязательства	1006	29,24	839	24,13	505	15,65	-167	-334
Текущие обязательства	259	7,53	237	6,82	211	6,54	-22	-26
Итого пассив	3440	100	3477	100	3227	100	37	-250

По данным таблицы 3 видно, что имущество предприятия уменьшилось в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 250 тыс. руб. или на 7,19 %. Это произошло преимущественно за счет уменьшения долгосрочных активов на 441 тыс. руб. или на 22,66 %. На это в большей степени повлияло снижение стоимости основных средств предприятия за счет амортизации. Данная ситуация носит отрицательное явление, которое свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, что может повлечь его неплатежеспособность (падает спрос на оказания услуг).

Представим на рисунке 1 структуру совокупных активов.

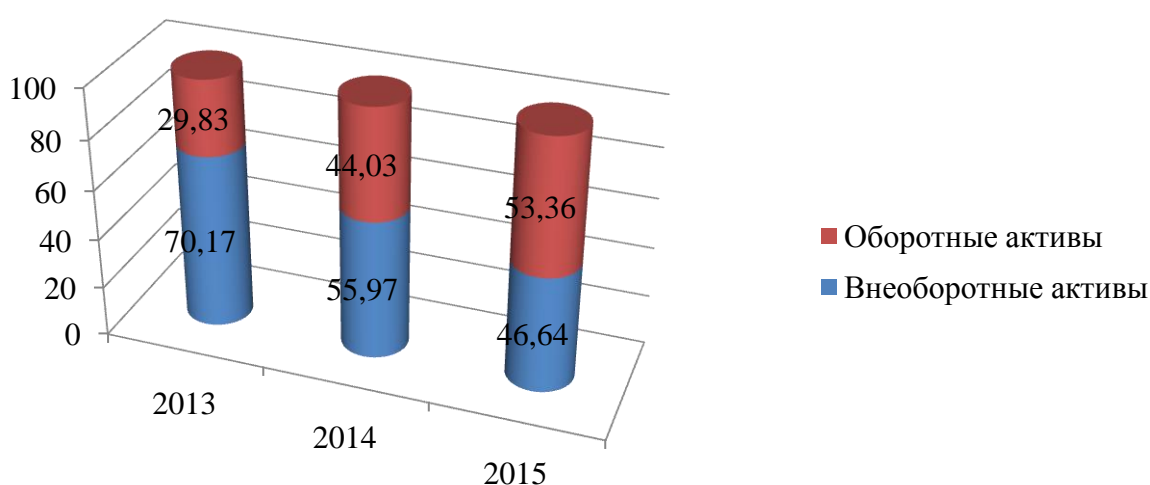


Рисунок 1 – Структура совокупных активов, %

Из рисунка видно, что в структуре совокупных активов предприятия наибольший вес в 2013 году занимают внеоборотные активы 70,17 %, в 2014 году внеоборотные активы (55,97 %) находятся почти на одном уровне с оборотными активами (44,03 %). Но в 2015 году в структуре совокупных активов предприятия наибольшей вес занимают оборотные активы – 53,36 %. Превышение удельного веса оборотных активов над внеоборотными активами свидетельствует об организации наиболее мобильной структуры активов, оказывающее воздействия на ускорение оборачиваемости всего капитала, но и в то же время и о замедлении их оборачиваемости.

В течение анализируемого периода происходит снижение иммобилизованных активов с 2414 тыс. руб. до 1505 тыс. руб. Видимо,

организация в течение анализируемого периода реализовала часть основных средств, стремясь к высвобождению свободных денежных средств, для повышения ликвидности фирмы и развития новых направлений деятельности.

В 2015 году по сравнению с 2013 годом наблюдается значительное увеличение мобильных активов. Они возросли на 696 тыс. руб. или на 12,73% и в 2015 году составили 1722 тыс. руб. Доля мобильных активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 9,33% в составе которых увеличилась доля дебиторской задолженности на 12,73%, денежных средств на 0,16% и прочих внеоборотных активов на 0,33%. Это может свидетельствовать о следующих факторах: наращивании производственного потенциала организации, стремление защитить денежные активы от инфляции или об неэффективной хозяйственной стратегии.

Состояние расчетов с клиентами ухудшилось, так как общая сумма неоплаченных счетов клиентами возросла. С одной стороны, это говорит о уменьшении ликвидности баланса, ухудшении финансового состояния организации, а с другой – как расширение доли рынка и поиск новых потребителей.

Удельный вес финансовых вложений в структуре совокупных активов в 2015 году составил 2,01%, что в два раза меньше чем в предыдущем периоде. Видимо организация в 2015 году не располагала столь значительной суммой свободных денежных средств как в 2014 году для вложения их в ценные бумаги с целью получения доходов.

Хотелось бы отметить, что денежные средства в структуре оборотных средств фактически ничего не значат, их удельный вес настолько мал (0,56%). ООО «Консалт-групп» необходимо иметь больше ликвидных денежных средств в данной статье баланса, чтобы быть более финансово устойчивой на рынке.

Говоря о структуре пассива баланса, необходимо отметить, что на протяжении анализируемого периода главным источником формирования

имущества ООО «Консалт-групп» является собственный капитал. На конец 2015 года в структуре пассивов доля собственного капитала увеличилась и составила 77,81 %. Это свидетельствует о повышении независимости ООО «Консалт-групп». Все же необходимо иметь виду, что финансирование деятельности компании только с помощью собственных средств не все время выгодно для него, особенно в случае, когда производство несет сезонный характер. В случае, когда цены на финансовые ресурсы невысокие и организация может обеспечить наиболее большой уровень отдачи на вкладываемый капитал, чем оплачивает кредитные ресурсы, то, притягивая заемные средства, оно сможет увеличить рентабельность собственного капитала.

Долгосрочные кредиты и займы в течение анализируемого периода уменьшаются, в 2014 году с 1006 тыс. руб. до 839 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, с 839 тыс. руб. до 505 тыс. руб. в 2015 году. Их удельный вес в общем объеме заемных средств составил к концу отчетного периода 15,65%.

В 2013 году краткосрочные кредиты были погашены. Предприятие предпочло в 2014 году воспользоваться долгосрочными заемными средствами.

Наблюдается сокращение кредиторской задолженности. Она уменьшилась в 2015 году на 26 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом или на 10,97% и составила 211 тыс. руб. Кредиторская задолженность занимает наименьший удельный вес среди прочих заемных источников финансирования – 6,54 % на конец 2015 года. Снижение доли кредиторской задолженности свидетельствует о повышении уровня платежеспособности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что фирма не прибегала в 2014-2015 году к краткосрочным заимствованиям в виде кредитов и займов, что отражает позитивную тенденцию в деятельности организации. Кредиторская задолженность в отчетном периоде значительно уменьшилась, что свидетельствует о повышении уровня платежеспособности организации.

ООО «Консалт-групп» необходимо придерживаться того же направления в будущем относительно уменьшения обязательств и оптимизации структуры баланса.

Таким образом, можно сделать вывод, что собственный капитал (2511 тыс. руб.) превышает заемный капитал (Долгосрочные обязательства + Текущие обязательства = 505 + 211 = 716 тыс. руб.). Дебиторская задолженность увеличилась, а кредиторская задолженность уменьшилась. В балансе отсутствует статья «Нераспределенная прибыль». Стабильность доли собственного капитала показывает положительную тенденцию в изменении финансовой устойчивости ООО «Консалт-групп».

Данная структура источников организации имущества для организации – это признак высокой финансовой устойчивости предприятия. Тем не менее, необходимо подметить, что ООО «Консалт-групп» недостаточно пользуется возможностью привлечения заемных средств, так как, приобретая под наименьший процент заемные средства, чем экономическая рентабельность организации, тем самым расширять производство и увеличится доходность собственного капитала организации.

Далее проанализируем показатели финансовой устойчивости ООО «Консалт-групп».

Финансовая устойчивость представляет собой неизменность деятельности организации, и она взаимосвязана с общей финансовой структурой организации, уровнем его зависимости от кредиторов и инвесторов [14, С. 369-370].

Таким образом, в ООО «Консалт-групп» складывается следующая ситуация:

$S(\Phi) = (1; 1; 1)$  – в 2014-2015 году предприятие относится к первому типу финансовой устойчивости, т.е. абсолютная финансовая устойчивость на данном предприятии.

$$S(\Phi) = (1, 1, 1), \text{ т. е. } \Phi_{CC} > 0; \Phi_{CD} > 0; \Phi_{OI} > 0.$$

Таблица 4 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Консалт-групп», ед.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение (+, -)	
				2014/2013	2015/2014
1	2	3	4	5	6
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,23	0,3	0,58	+0,53	+0,28
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,11	0,19	0,4	+0,3	+0,21
Коэффициент автономии	0,63	0,69	0,78	+0,06	+0,09
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,32	0,26	0,17	-0,06	-0,09
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,7	0,56	0,46	-0,14	-0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,92	0,93	0,93	+0,01	-
Наличие собственных оборотных средств	-239	455	1006	+694	+551
Функционирующий капитал	767	1294	1511	+527	+217
Общая величина основных источников формирования запасов	1026	153	1722	-873	+1569
Общая величина запасов с НДС	24	17	14	-7	-3
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-263	+438	+992	-	-
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	+743	+1277	+1497	-	-
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	+1002	+136	+1708	-	-

Данный тип финансовой устойчивости показывает на то, что все запасы компании покрываются собственными оборотными средствами, соответственно данная организация не находится в зависимости от внешних кредиторов, отсутствием неплатежей и причин их возникновения, отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины. Вряд ли данную ситуацию можно рассматривать как идеальную, так как значит, что руководство организации не умеет, не желает, или не обладает возможностью применять внешние источники средств в результате основной деятельности.

Из таблицы 4 видно, что коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2014 году составлял 0,3, а концу 2014 года он увеличился до

0,58. В нашем случае оба значения выше нормативного значения, отсюда можно сделать вывод: у предприятия достаточное наличие объема собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала), что является одним из главных условий его финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2014 году равен 0,19, а в базисном году равен 0,4, т.е. возрос на 0,21. Оптимальное значение этого показателя 0,3 – 0,5, поэтому можно сделать вывод, что предприятию необходимо повышать этот коэффициент и вместе с тем степень мобилизации собственного капитала, поскольку, чем больше показатель, тем лучше финансовое состояние компании.

Оптимальный уровень величины коэффициента финансовой устойчивости должен быть больше или равен 0,7. В нашем случае данный коэффициент на протяжении анализируемого периода соответствует нормативному значению, то есть финансовое положение предприятия является устойчивым. Но все равно предприятие остается в незначительной зависимости от долгосрочных и краткосрочных заемных источников.

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ниже норматива. В целом за период наблюдается его снижение на 0,01 пунктов. В 2015 г. он составил 0,09 пункта. Это означает, что ООО «Консалт-групп» не интенсивно использует долгосрочные заемные средства, вообще не использует долгосрочные кредиты и займы.

Коэффициент реальной стоимости имущества в 2013-2015 гг. соответствовал нормативному значению. Но в 2015 г. произошло снижение данного показателя на 0,1 и составил 0,46 пунктов, т.е. немного меньше нормативного значения, но в последующих годах он увеличился и превысил нормативное значение. Это говорит о том, что доля средств производства в стоимости имущества уменьшается, ООО «Консалт-групп» не достаточно обеспечено средствами производства.

Коэффициент автономии за анализируемый период увеличилась на 0,09 пункта и в 2015 г. составил 0,78 пунктов. Он выше нормативного



значения, что означает основным источником формирования запасов и затрат являются собственные оборотные средства и предприятие финансово устойчиво.

В целом ООО «Консалт-групп» имеет устойчивое финансовое положение на данный период своей хозяйственной деятельности, однако наблюдается некоторое снижение отдельных показателей.

Оценка платежеспособности финансового положения предприятия является одним из главных критериев, под которой понимается способность компании рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам. Таким образом, платежеспособным предприятие является в том случае, когда его активы больше, чем внешние обязательства [15, С. 482-483].

Рассчитаем показатели ликвидности и платежеспособности для ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 гг.

Таблица 5 - Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности (в тыс. руб.)

Группы показателей	Сумма, тыс. руб.			Группы показателей	Сумма, тыс. руб.			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2013 год	2014 год	2015 год		2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Наиболее ликвидные активы	55	217	83	Наиболее срочные обязательства	221	237	211	-166	+20	+128
Быстрореализуемые активы	930	1250	1571	Краткосрочные обязательства	38	-	-	+892	-	-
Медленнореализуемые активы	41	64	68	Долгосрочные пассивы	1006	839	505	-965	+775	+437
Труднореализуемые активы	2414	1946	1505	Постоянные пассивы	2175	2401	2511	+239	+455	+1006
БАЛАНС	3440	3477	3227	БАЛАНС	3440	3477	3227	-	-	-

Таким образом, можно установить следующие неравенства:

2013 год	2014 год	2015 год
A1 < П1	A1 < П1	A1 < П1
A2 > П2	A2 > П2	A2 > П2
A3 < П3	A3 < П3	A3 < П3

$$A4 > П4$$

$$A4 < П4$$

$$A4 < П4$$

Исходя из данных неравенств следует, что на протяжении всего рассмотренного периода баланс является недостаточно ликвидным. ООО «Консалт-групп» попадает в зону допустимого риска. В данном состоянии у организации имеются сложности по оплате обязательств на временном интервале до 3 месяцев по причине недостаточного поступления денежных средств. Это подтверждается тем, что у предприятия недостаточно абсолютно ликвидных активов, т.е. недостаточно денежной наличности, в течение анализируемого периода имеются в большом объеме наиболее срочные обязательства. Т.е. поступлений гораздо меньше, чем платежей, и следовательно, в ближайшие три месяца организация будет не платежеспособно. Наблюдается превышение быстрореализуемых активов над краткосрочными пассивами. Это означает, что на протяжении шести месяцев у ООО «Консалт-групп» есть возможность увеличить свою платежеспособность при условии своевременного погашения задолженности дебиторами.

Наличие быстрореализуемых активов говорит о своевременности оказываемых услуг, оформления документов, наличие спроса на предлагаемые услуги.

На протяжении рассмотренного периода наблюдается превышение долгосрочных пассивов над медленно реализуемыми активами, то есть платежный недостаток в 2015 году составил 437 тыс. рублей. ООО «Консалт-групп» не обладает перспективной ликвидностью. Так же отмечается отрицательная тенденция повышения платежного недостатка, что свидетельствует о неверном распоряжении долгосрочными обязательствами и запасами.

В 2015 году наблюдается превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами на 1006 тыс. рублей. То есть ООО «Консалт-групп» располагает собственными оборотными средствами. Организация будет являться финансово устойчивой лишь только тогда, когда собственный

реальный капитал будет больше, чем размер внеоборотных активов. Обстановка по соотношению денежных средств и краткосрочных обязательств если в дальнейшем не поменяется, то данная компания потеряет свою платежеспособность и гарантийное покрытия долгов не будет.

Чтобы оценить платежеспособность организации необходимо проанализировать три показателя ликвидности, которые представлены в таблице 6 «Показатели платежеспособности предприятия» [16, С. 238-239].

Таблица 6 - Показатели платежеспособности предприятия, ед.

Показатель	Год			Отклонения, +(-)		Норма
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,92	0,39	+0,71	-0,53	0,2-0,7
Коэффициент быстрой ликвидности	3,8	6,19	7,84	+2,39	+1,65	>1
Коэффициент текущей ликвидности	3,96	6,46	8,16	+2,5	+1,7	>2

В течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальным ограничениям (оптимальное значение на уровне 0,2-0,5). Это говорит о том, что данная организация в состоянии погасить достаточную часть краткосрочной задолженности на дату составления баланса.

Коэффициент быстрой ликвидности в течение анализируемого периода увеличивается 2013 году с 3,8 до 6,19, в 2014 году с 6,19 до 7,84. Следовательно, ООО «Консалт-групп» в течение года активно работала с дебиторами, чтобы обеспечить возможность обращения наиболее ликвидной части оборотных средств в денежную форму для расчетов.

Коэффициент текущей ликвидности за рассмотренный период увеличился на 2,5 и в 2014 г. составил 8,16. Сумма оборотных активов соответствовала сумме краткосрочных обязательств. ООО «Консалт-групп» обладало значительным объемом свободных денежных средств и по прогнозируемому уровню платежеспособности с взгляда интересов собственников находилось в безрисковой зоне.

Таким образом, проанализировав показатели платежеспособности ООО «Консалт-групп», можно сделать вывод, что данная организация имеет

достаточный уровень платежеспособности. ООО «Консалт-групп» обладает значительным объемом свободных ресурсов, которые образовались благодаря собственных источников финансирования. С взгляда кредиторов организации данный вариант формирования оборотных средств является более приемлемым. Вместе с тем, с точки зрения менеджера, существенное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, возможно, будет связано с неэффективным управлением активами. Вместе с тем как ООО «Консалт-групп» не целиком применяет свои возможности по приобретению кредитов.

Финансовое положение организации находится в прямой зависимости от того, как стремительно быстро средства, вкладываемые в активы, оборачиваются в реальные деньги [17, С. 475].

Проанализируем показатели деловой активности для ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 гг. отобразим в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет показателей деловой активности, ед.

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+, -)	
				2014/2013	2015/2014
Коэффициент оборачиваемости активов	2,79	3,98	4,23	+1,19	+0,25
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	9,34	10,77	8,72	+1,43	-2,05
Коэффициент оборачиваемости основных средств	3,97	6,32	8,22	+2,35	+1,9
Коэффициент оборачиваемости запасов	399,29	656,14	886,56	+256,85	+230,42
Продолжительность одного оборота активов	130,8	91,7	86,3	-39,1	-5,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	10,3	12,64	10,05	+2,34	-2,59
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	35,4	28,9	36,3	-6,5	+7,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	43,36	60,17	63,33	+16,81	+3,16
Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дни	8,4	6,1	5,8	-2,3	-0,3

При общем взгляде на эти расчеты можно заметить, что в 2014 году фирма работала интенсивнее, что привело к увеличению самого временного кругооборота средств организации. Так как на 2015 год большинство коэффициентов оборачиваемости ниже, чем в 2014 года.

Коэффициент общей оборачиваемости показывает скорость оборота всего капитала ООО «Консалт-групп». Из таблицы видно, что на протяжении анализируемого периода данный коэффициент увеличивается, значит, в организации довольно быстро совершается полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль. По данным таблицы за 2015 год коэффициент оборачиваемости оборотных активов сократился на 2,05 по сравнению с 2014 годом. Данное изменение является отрицательным, т.к. оно говорит о том, что в течение 2015 года незначительно снизилась скорость оборота мобильных активов.

Коэффициент оборачиваемости основных средств (фондоотдача) в 2014 году составлял 6,32, в 2015 году составил 8,22. На положительные изменения подействовало повышение чистой выручки в 2014-2015 гг., то есть более эффективнее стало ООО «Консалт-групп» использовать основные средства.

В течение анализируемого периода коэффициент оборачиваемости запасов имеет тенденцию к росту, в 2014 году с 399,29 до 656,14, а в 2015 году с 565,14 до 886,56. Повышение коэффициента оборачиваемости запасов можно подметить как положительное изменение, что определено в течение анализируемого периода сокращением остатков готовой продукции на складах.

В 2015 году происходит снижение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,59 оборота по сравнению с 2014 годом. Таким образом, увеличивается доля средств, отвлекаемых из оборота данного предприятия. Предприятию следует добиться сокращения дебиторской задолженности, что позволит привлечь эти средства в собственный оборот. Период оборачиваемости дебиторской задолженности составил в 2014 г. – 28,9 дней, в 2015 г. он вырос до 36,3 дней.

Коэффициент кредиторской задолженности в 2014 году составлял 60,17, а концу 2014 года он увеличился до 63,33. Период погашения кредиторской задолженности составлял в 2014 году 6,19 дней, а к концу 2015

года он сократился до 5,8 дней, то есть ООО «Консалт-групп» пытается быстрее расплачиваться по своим обязательствам.

В нашем случае коэффициент кредиторской задолженности превышает коэффициент дебиторской задолженности, то есть кредиторская задолженность возвращается быстрее, чем дебиторская, и, значит, компания не имеет возможность оплачивать счета поставщиков из оплат покупателей.

В целом наблюдаемые позитивные изменения деловой активности говорят об улучшении многих показателей. Но организации следует добиться сокращения дебиторской задолженности, что позволит привлечь эти средства в собственный оборот.

Таким образом, можно сделать вывод, что к концу 2015 года финансовое состояние ООО «Консалт-групп» отвечало возможной зоне риска, за счет собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов обеспечивались запасы и расходы. Данной сложившейся ситуации отвечает гарантированная платежеспособность и возможный уровень риска утраты финансовой устойчивости, все проанализируемте финансовые показатели сравнительно близки к оптимальным, но хотя по некоторым коэффициентам предположено определенное отставание.

### 3.2 Порядок формирования финансовых результатов ООО «Консалт-групп»

Основным видом деятельности ООО «Консалт-групп» является введение бухгалтерского и налогового учета. Аналитический и синтетический учет доходов и расходов от основной деятельности ООО «Консалт-групп» выполняется в следующем порядке:

- заключение договора с заказчиком на оказание услуг;
- выполняется документальное оформление по реализации данной услуги;

- устанавливается за месяц выручка от оказанных услуг;
- по каждому заказу и в целом за месяц рассчитываются затраты, приходящиеся на оказываемые услуги;
- с суммы реализации рассчитывается налог на добавленную стоимость;
- устанавливается финансовый результат за месяц от основной производственной деятельности.

Единственным видом доходов от основной производственной деятельности в ООО «Консалт-групп» является выручка от оказанных услуг.

Строятся взаимоотношения ООО «Консалт-групп» с заказчиками работ в соответствии с договором возмездного оказания услуг. Ни основание прописанных условий в договоре, любой заказчик на протяжении пяти банковских дней с даты подписания договора должен осуществить перечисление ООО «Консалт-групп» сумму аванса в размере 50 % от стоимости, прописанной в договоре. В ООО «Консалт-групп» платеж по выполненным работам осуществляется в соответствии с выставленной организацией счет-фактурой на протяжении пяти рабочих дней с момента подписи ежемесячного акта выполненных работ и оказанных услуг. Между заказчиком и ООО «Консалт-групп» окончательный расчет производится на протяжении пяти банковских дней с даты приобретения заказчиком счета и акта об окончании работ по договору.

Основная цель ООО «Консалт-групп» - это получение прибыли.

Общий финансовый результат хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете устанавливается на счете прибылей и убытков при помощи подсчитывания и балансирования всех прибылей и убытков за анализируемый период.

Согласно учетной политикой ООО «Консалт-групп» выручка от оказанных услуг определяется при помощи метода начисления.

Данный метод заключается в том, что здесь доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, где они имели место, в независимости от фактического зачисления денежных средств.

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Консалт-групп» для учета выручки от оказываемых услуг применяется счет 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет. По дебету представляется полная фактическая себестоимость оказываемых услуг, по кредиту - выручка от оказываемых услуг.

К счету 90 «Продажи» в ООО «Консалт-групп» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от оказанных услуг»;
- 90.2 «Себестоимость оказанных услуг»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На счетах 90.1, 90.2, 90.3 учтена поступившая выручка от оказанных услуг организации, себестоимость оказываемых услуг, начисленный НДС. Счет 90.9 предназначен для обнаружения финансового результата от продаж за отчетный месяц.

На протяжении года в ООО «Консалт-групп» в дебет счета 90 списывается плановая себестоимость оказанных услуг, а по кредиту отображается выручка в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Плановую себестоимость в конце года по дебету счета доводят до фактической при помощи отнесения разниц между рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью. В случае выполнении работ, услуг, условия регулируются договором – соглашением на оказание услуг ООО «Консалт-групп». Результаты исполненных работ оформляются при помощи составления акта о приемке выполненных работ.



В течение отчетного года записи по субсчетам 90.1, 90.2, 90.3 совершают накопительно. Определяют результат от продаж за отчетный месяц ежемесячно сравнением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2, 90.3 и кредитового оборота по субсчету 90.1. Обнаруженную прибыль или убыток ежемесячно завершающими проводками списывают с субсчета 90/9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Дт 90 Кт 99 – приобретена прибыль от продаж

Итак, ежемесячно закрывается синтетический счет 90 и сальдо на отчетную дату не имеет. Учет финансовых результатов от продаж в ООО «Консалт-групп» осуществляется автоматизированным способом. В конце отчетного года все субсчета к счету 90 закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

При этом составляются следующие проводки:

– Списываются в конце года обороты по счету 90.2 и 91 на счет 90.9:

Дт 90.9 Кт 90.2

Дт 90.1 Кт 90.9

– Списываются ежемесячно сальдо со счета 90.9 на счет 99:

Дт 90.9 Кт 99

Дт 99 Кт 90.9

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду выполненных работ, оказанных услуг и др.

В целях обеспечения контроля за расчетами по конкретным заказам с каждым заказчиком в бухгалтерской программе формируется Ведомость № 16 «Реализация работ». Данная ведомость открывается на месяц, в самом начале в ней делают запись об оставшихся работах, незаконченных и не оплаченных на начале месяца. Вслед за тем заносят счета, выданные заказчиком в отчетном месяце. В ведомости по мере уплаты счетов заказчиками делают об этом отметки. Итоговые данные за месяц ведомости № 16 о передаче работ и их оплате переносятся в регистр синтетического учета – Журнал – ордер № 11.

С целью обобщения информации об операционных и внереализационных доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К данному счету могут быть открыты такие субсчета как:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.1 учитывают операционные и внереализационные доходы. На субсчете 91.2 – операционные и внереализационные расходы. Субсчет 9.9 предопределен для определения сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. В течение отчетного года записи по субсчетам 91.1 и 91.2 совершают накопительно. Ежемесячно сравнением дебетового оборота по субсчету 91.2 и кредитового оборота по субсчету 91.1 рассчитывается сальдо прочих доходов и расходов. Ежемесячно данное сальдо списывается с субсчета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Следовательно, в ООО «Консалт-групп» на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

Субсчета 91.1 и 91.2 в конце отчетного года закрываются внутренними записями на субсчет 91.9.

Учитываемые на счете 91 операционные доходы и расходы ООО «Консалт-групп», согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 являются:

- результатом от продажи основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- доходы и расходы в результате сдачи имущества в аренду;
- полученная прибыль организацией от совместной деятельности.

В результате выбытия амортизационного имущества ООО «Консалт-групп» по причине продажи, списания, безвозмездной передачи в сумму амортизации основных фондов и нематериальных активов списывают в дебет счетов 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация

нематериальных активов» с кредита счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы». Остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов списывают с кредита счетов 01 и 04 в дебет счета 91. Также сюда списывают и все затраты, связанные с выбытием амортизируемого имущества (включая НДС по реализованному имуществу). В случае выбытия материалов и прочего неамортизируемого имущества в результате продажи, списания и т.д. их стоимость списывают в дебет счета 91.

При реализации операций по вкладам в уставные капиталы прочих компаний обычно появляется разница между стоимостью передаваемого имущества и согласованной оценкой вклада. Данная разница отражается в зависимости от ее значения по кредиту или дебету счета 91.

Доходы от участия в прочих организациях можно учитывать:

– по фактическому поступлению денежных средств (при этом дебетуют счета 50, 51, 52, 55 и кредитуют счет 91);

– по предварительному начислению доходов на счетах (дебетуют счет 76 (на сумму доходов от вкладов в уставный капитал других организаций и т.д.) и кредитуют счет 91 (на всю сумму начисленных доходов)).

Операционные расходы ООО «Консалт-групп», которые учитываются на счете 91 включают в себя также суммы причитающихся к уплате налогов и сборов согласно законодательства РФ (налог на имущество организаций, на рекламу т.д.) Внереализационные доходы и расходы согласно ПБУ 9/99 и 10/99 включают в себя:

– штрафы, пени, неустойки в результате нарушения хозяйственных контрактов полученные (уплаченные);

– поступления (расходы) для возмещения нанесенных организации убытков;

– полученные безвозмездно активы, в том числе на основании договора дарения;

– прибыль (убытки) прошлых лет, обнаруженные в отчетном году;

– суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым вышел срок исковой давности.

По кредиту счета 91 отражают поступления от уплаты штрафов, пеней и прочих санкций к дебету счетов учета денежных и счетов, и расчетов с дебиторами. Оплаченные организацией штрафы и пени отражают по дебету счета 91 с кредита счетов учета денежных средств. При этом денежные средства, внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от внереализационных операций не включают, а относят на снижение прибыли, которая остается в распоряжении организации (т.е. на счет 99).

Выявленную в отчетном году прибыль прошлых лет отражают по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 91; убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой. Так же и учитывают поступления в возмещение и возмещение нанесенных компании убытков. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывают в дебет счета 76 и кредит счета 91. В дебет счета 91 с кредита разных счетов списывают расходы, которые связаны с благотворительной деятельностью, реализацией мероприятий и т.д. Прочие внереализационные расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их обнаружения на счет 91.

В пример приведем немного проводок по счету 91, которые имеют место в ООО «Консалт-групп»:

– отражены суммы кредиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности: Дт 76 Кт 91

– приобретены бюджетные средства, которые будут отнесены на прочие доходы: Дт 86 Кт 91.1

– в результате списания основных средств приобретены строительные материалы: Дт 10.10 Кт 91.1

– отражены доходы, приобретенные в виде штрафов за нарушение условий хозяйственных договоров: Дт 50 Кт 91.1

– отображена сумма выбывших материалов и иного неамортизируемого имущества в результате их продаж: Дт 91.2 Кт 62

– произведены начисления суммы причитающихся к уплате налогов и сборов (налог на имущество): Дт 91.2 Кт 68

– произведена уплата штрафов, пени и неустойки: Дт 91/2 Кт 50

– списывают убытки в результате недостатка имущества на финансовые результаты (виновное лицо не определено): Дт 91.2 Кт 94

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Чрезвычайными доходами и расходами признаются поступления (расходы), зарождающиеся как результаты чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.). Они учитываются прямо на счете 99 «Прибыли и убытки». Отличие между данными составными частями прибыли или убытков заключается в том, что финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) первоначально устанавливают по счету 90 «Продажи». Со счета 90 прибыль или убыток от обычной деятельности списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Вначале отражают финансовый результат от прочих доходов и расходов (от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы) на счете 91 «Прочие доходы и расходы», далее с которого ежемесячно списывают на счет 99.

Сразу чрезвычайные доходы и расходы относят на счет 99 без какой-либо предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

Так же, по дебету счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Платежи по пересчетам по налогу на прибыль также отражаются на счетах 99 и 68.

Следовательно, итоги проведенного исследования системы бухгалтерского учета доходов и расходов свидетельствует о том, что рассмотренные финансово-хозяйственные операции исполняются во всех основных отношениях согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и прочими нормативными актами, регуливающими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность ООО «Консалт-групп» подготовлены таким образом, для того чтобы обеспечить во всех значительных аспектах отображение информации о доходах и расходах по состоянию на декабрь 2015 г.

### 3.3 Анализ доходов и расходов организации

#### 3.3.1 Анализ состава, структуры и динамики доходов организации

Оценку финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Консалт-групп» рационально приступить с анализа динамики изменений показателей данных бухгалтерской формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Данный отчет содержит информацию в годовом разрезе за отчетный и предыдущий периоды обо всех видах доходов и расходов. Это дает возможность любому экономическому субъекту оценивать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитать ряд коэффициентов, подтверждающих об эффективном использовании доходов и целесообразности совершенных затрат в сопоставлении с приобретенными доходами [18, С. 26-28].

Проанализируем состав и динамику показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Консалт-групп» за 2013 – 2015 гг.

Таблица 8 - Состав и динамика показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Консалт-групп» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютные изменения, тыс. руб.		Относительные изменения, %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	2014/2 013	2015/2 014	2014/2 013	2015/2 014
Выручка от оказанных услуг	9583	13779	14185	+4196	+406	143,79	102,95
Себестоимость оказанных услуг	5254	8585	8829	+3331	+244	163,4	102,84
Валовая прибыль	4329	5194	5356	+865	+162	119,99	103,12
Коммерческие расходы	3247	3409	3521	+162	+112	104,99	103,29
Прибыль от продаж	1082	1785	1835	+703	+50	164,97	102,8

Из таблицы 8 видно, что сумма финансовых результатов от обычной деятельности ООО «Консалт-групп» на протяжении анализируемого периода увеличивается.

Основным источником дохода от обычной деятельности ООО «Консалт-групп» является увеличение выручки от оказания услуг.

На протяжении анализируемого периода происходит рост показателя выручки от оказания услуг с 9583 тыс. руб. в 2013 году до 13779 тыс. руб. в 2014 году и с 13779 тыс. руб. в 2014 году до 14185 тыс. руб. в 2015 году, данный факт говорит о повышении потенциала данной организации. Притом себестоимость оказанных услуг также располагает тенденцией к увеличению, тем не менее, в отличие от выручки, темп роста выше, что оказало решающее влияние на снижение валовой прибыли.

Проанализировав валовую прибыль можно сделать вывод, что в 2014 году этот показатель возрос на 865 тыс. руб. или на 19,99% по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 162 тыс. руб. или на

3,12%. Это говорит о том, что снижение темпов роста валовой прибыли ООО «Консалт-групп» в 2015 году способствовала росту себестоимости.

Незначимое повышение коммерческих расходов в 2015 году с 3409 тыс. руб. до 3521 тыс. руб. не значительно повлияло на прибыль от продаж, за счет высокого показателя валовой прибыли.

На рисунке 2 представим динамику показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Консалт-групп» за 2013 – 2015 гг.

Из рисунка видно, что на протяжении анализируемого периода имеют тенденцию роста все показатели.

У ООО «Консалт-групп» в течение 2013 – 2015 гг. прибыль от продажи (основной деятельности) имеет тенденцию роста. В результате организацией за 2015 год было приобретено 1835 тыс. руб. прибыли от обычных видов деятельности, то есть от оказания услуг.

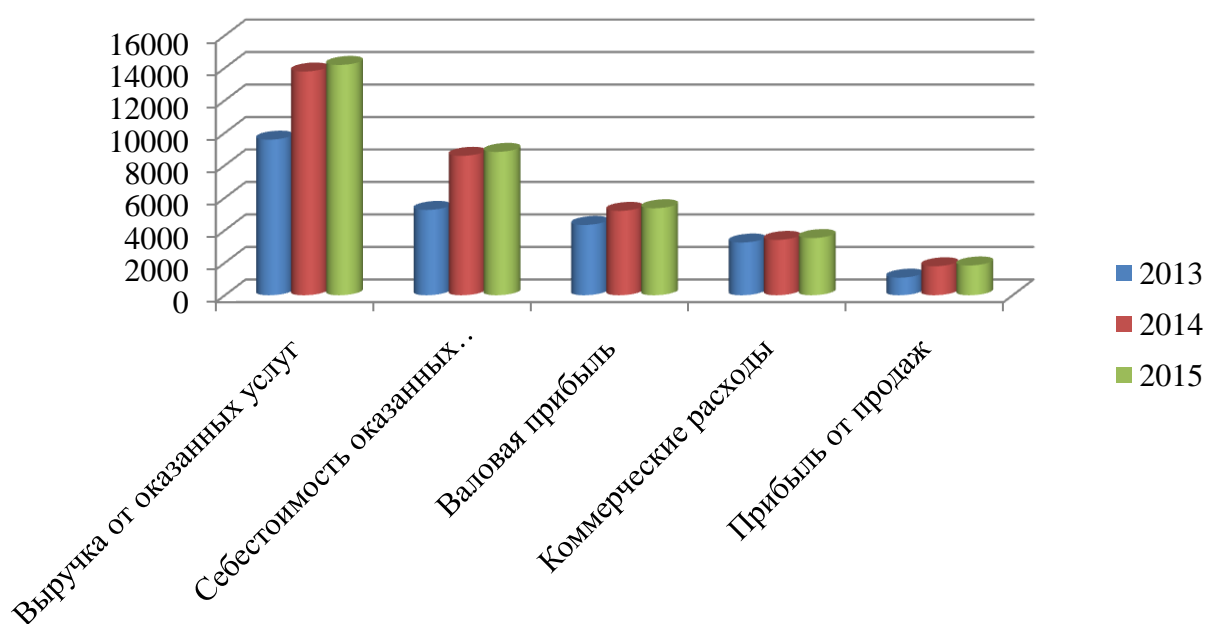


Рисунок 2 - Динамика показателей финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Консалт-групп» за 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

Далее проанализируем доходность организации в целом, которая представлена в таблице 9.



Таблица 9 - Динамика коэффициентов доходности

Показатели	Состав доходов, тыс. руб.			Абсолютные изменения, тыс. руб.	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014/2013	2015/2013
1 Доходы	9678	13884	14297	+4206	+413
2 Расходы	8675	12199	12582	+3524	+383
3 Выручка от оказанных услуг	9583	13779	14185	+4196	+406
4 Активы	3440	3477	3227	+37	-250
5 Доля выручки от оказанных услуг на 1 рубль доходов (3/1)	0,99	0,99	0,99	-	-
6 Доходы на 1 рубль расходов (1/2)	1,12	1,14	1,14	-0,02	-
7 Доходы на 1 рубль активов (1/3)	2,81	3,99	4,43	+1,18	+0,44

Из таблицы 9 видно, что на протяжении анализируемого периода доля выручки в составе доходов неизменна. Коэффициент составляет 0,99 на протяжении 2013-2015 гг. Неизменность данного коэффициента свидетельствует о том, что доходы в основном формируются за счет основных видов деятельности, то есть оказания услуг. Отклонения коэффициента доходов на 1 рубль расходов в 2014 году меньше, чем в 2013 году на 0,02, а в 2015 году остается неизменным. Эти отклонения можно считать незначительными. На протяжении рассматриваемого периода доходы превышают расходы. Это указывает на положительную динамику.

Коэффициент доходов на 1 рубль активов в динамике растет за счет снижения средневзвешенной величины активов. Это свидетельствует о положительной динамике.

### 3.3.2 Анализ состава, структуры и динамики расходов ООО «Консалт-групп»

Анализ расходов компании проводится с помощью отчета о прибылях и убытках. Проводится данный анализ с целью раскрытия информации о состоянии расходов организации, несмотря на его выглядящую простоту,

данные, приобретенные в результате анализа, будут считаться точными, а самое главное, целиком будут отображать истинное положение дел. Суть его заключается в том, чтобы сопоставить показатели одного периода с иными и проследить тенденции отдельных статей или их групп [13, С. 172-174].

Для того чтобы получить более объемные результаты необходимо порекомендовать применять данные за отчетный и предшествующий период в поквартальном, полугодовом, девятимесячном и годовом разрезах.

Таким образом, проведем анализ расходов ООО «Консалт-групп», рассчитав коэффициенты, которые исследуют их в динамике, а также дадим оценку динамики доходности (положительная, отрицательная).

Как видно из таблицы 10 расходы ООО «Консалт-групп» в 2015 году по сравнению с 2013 годом возросли на 3907 тыс. руб., темп роста составил 45,04%. Повышение совокупных расходов в ООО «Консалт-групп» можно признать обоснованным в связи с расширением услуг.

Таблица 10 - Динамика коэффициентов расходов ООО «Консалт-групп»

№ п/п	Показатели	Состав доходов, тыс. руб.			Абсолютные изменения, тыс. руб.	
		2013 год	2014 год	2015 год	2014/2013	2015/2013
1	Доходы	9678	13884	14297	+4206	+413
2	Расходы	8675	12199	12582	+3524	+383
3	Прибыль до налогообложения	1067	1793	1825	+726	+32
4	Расходы на 1 рубль доходов (2/1)	0,90	0,88	0,88	-0,02	-
5	Рентабельность расходов (3/2)	0,123	0,147	0,145	0,024	-0,002

Расходы на 1 рубль доходов имеют тенденцию к уменьшению в 2014 году по сравнению с 2013 годом, однако данное отклонение показателей можно полагать небольшими. Что удостоверяет о стабильности. Причем доходы превышают расходы. Это свидетельствует о положительном финансовом результате в данной организации.

Рентабельность расходов достаточно низкое и также отклонение показателей можно считать небольшими. Такая низкая рентабельность указывает на низкую доходность вложений. Рассмотрим состав и динамику

показателей финансовых результатов в разрезе видов реализованных услуг как основного показателя основной деятельности (таблица 11).

Таблица 11 - Состав и динамика показателей финансовых результатов в разрезе видов оказанных услуг ООО «Консалт-групп» за 2013 – 2015 гг.

Виды оказываемых услуг и показатели	2013	2014	2015	Абсолютные изменения, тыс. руб.		Относительные изменения, %	
	год	год	год	2014/2013	2015/2014	2014/2013	2015/2014
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.				
<b>Консалтинговые услуги в области бухгалтерского и налогового учета</b>							
– выручка	5750	8981	9404	+3231	+423	156,19	104,71
– себестоимость	2763	4863	5453	+2100	+590	176	112,13
– валовая прибыль	2987	4118	3951	+1131	-167	137,86	95,94
<b>Консультационные услуги</b>							
– выручка	2108	3307	3688	+1199	+381	156,88	111,52
– себестоимость	1370	2448	2581	+1078	+133	178,69	105,43
– валовая прибыль	738	859	1107	+121	+248	116,40	128,87
<b>Юридические услуги</b>							
– выручка	1725	1491	1093	-234	-398	86,43	73,31
– себестоимость	1121	1274	795	+153	-479	113,65	62,4
– валовая прибыль	604	217	298	-387	+81	35,93	137,32
<b>Итого</b>							
– выручка	9583	13779	14185	+4196	+406	143,79	102,95
– себестоимость	5254	8585	8829	+3331	+244	163,4	102,84
– валовая прибыль	4329	5194	5356	+865	+162	119,98	103,12

Из таблицы видно, что в течение анализируемого периода по консалтинговым услугам в области бухгалтерского и налогового учета и консультационным услугам от оказания данных видов услуг увеличивается выручка от оказания услуг, но совместно с выручкой и повышается и себестоимость реализуемых услуг.

Но можно заметить и следующую тенденцию: повышается выручка и себестоимость, а валовая прибыль понижается. По бухгалтерским и налоговым услугам отмечается незначительное понижение валовой прибыли. Это связано с тем, что темпы роста выручки отрываются от темпов увеличения себестоимости. В 2015 году произошло снижение выручки по оказанию юридических услуг по сравнению с 2014 годом на 398 тыс. руб.

На рисунке 3 представим наглядно динамику выручки и себестоимости услуг за 2015 год.

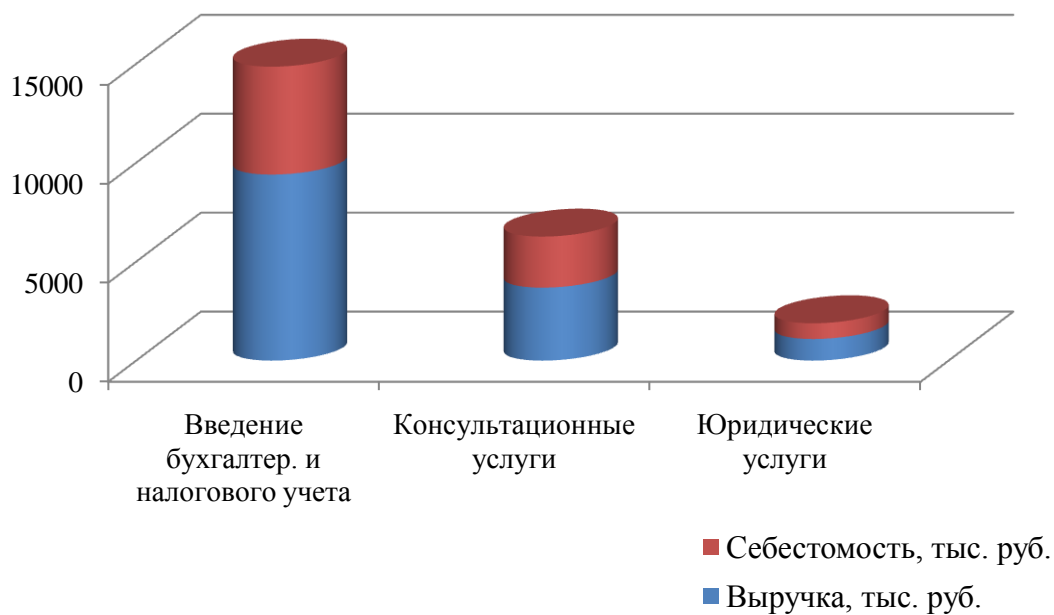


Рисунок 3 - Динамика выручки и себестоимости услуг ООО «Консалт-групп» за 2015 г., тыс. руб.

Из рисунка видно, что максимальная выручка получена от оказания услуг в области введения бухгалтерского и налогового учета, а минимальная – от услуг по консультации и юридических услуг.

На рисунке 4 так же представим динамику валовой прибыли по видам услуг ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

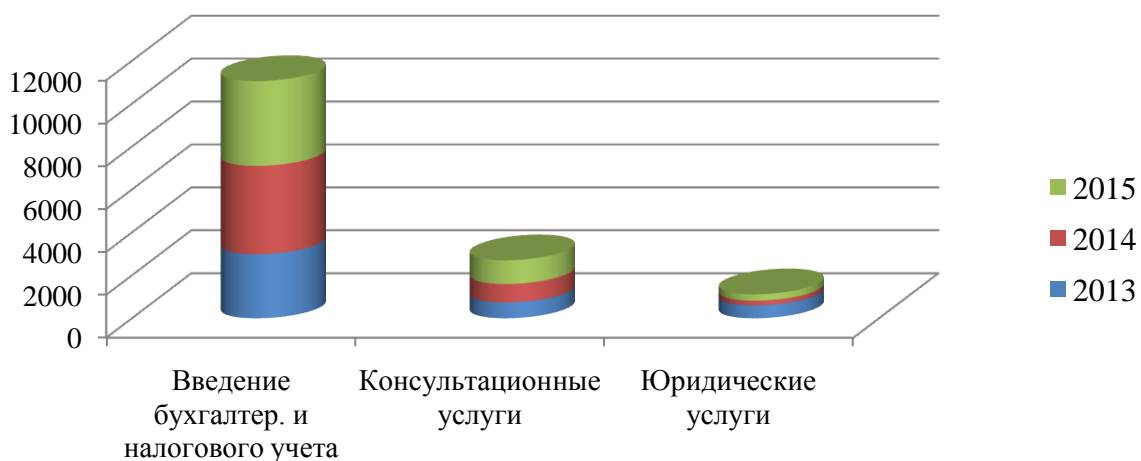


Рисунок 4 - Динамика валовой прибыли ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г., тыс. руб.

На основании показанных данных на рисунке можно сделать вывод, что в течение анализируемого периода наибольшую валовую прибыль ООО «Консалт-групп» приобрело от оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Далее проанализируем коммерческие расходы ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

Из таблицы 12 видно, что происходит увеличение коммерческих расходов с 3247 тыс. руб. в 2013 году до 3409 тыс. руб. в 2015 году.

На данный рост оказало влияние увеличение таких расходов, как транспортные расходы с 75 тыс. руб. в 2013 году до 122 тыс. руб. в 2015 году, так произошел рост расходов на оплату труда – за счет повышения численности рабочих и заработной платы. Наряду с этим, возросли расходы на аренду и содержание здания, оборудования в 2014 году на 75 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, в 2015 году на 84 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, это связано из-за того, что увеличились арендованные площади.

Таблица 12 - Состав, структура и динамика коммерческих расходов ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

Показатели	2013	Удел.	2014	Удел.	2015	Удел.	Абсолютные изменения, тыс. руб.	
	год	вес	год	вес	год	вес	2014/2013	2015/2014
	руб.	%	руб.	%	руб.	%		
Транспортные расходы	75	2,31	76	2,23	122	3,45	+1	+46
Расходы на оплату труда	1380	42,5	1535	45,03	1686	47,88	+155	+151
Отчисления на социальные нужды	150	4,62	185	5,42	318	9,04	+35	+133
Расходы на аренду	897	27,65	972	28,52	1056	29,98	+75	+84
Амортизация основных средств	96	2,95	68	1,99	88	2,51	-28	+20
Расходы на рекламу	117	3,6	109	3,2	88	2,5	-8	-21
Прочие расходы	532	16,37	464	13,61	163	4,64	-68	-301
Итого:	3247	100	3409	100	3521	100	+162	+112

Но при всем этом уменьшились расходы на рекламу прочие расходы, так как ООО «Консалт-групп» получил популярность, и необходимости в

широкой рекламе нет. Но все равно в районе 100 тыс. руб. ООО «Консалт-групп» расходует в год на рекламу: рекламные ролики на Рен-ТВ и в газетных изданиях, таких как газета ЮТРК Реклама+TV, Новая газета, Рекламный Вестник.

На рисунке 5 представим состав, структура и динамика коммерческих расходов ООО «Консалт-групп» за 2015 г.



Рисунок 5 - Состав, структура и динамика коммерческих расходов ООО «Консалт-групп» за 2015 год, %

В структуре коммерческих расходов наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда и расходы на аренду, содержание здания. В данной ситуации резервом уменьшения затрат по обычным видам деятельности будет являться сокращение данных расходов.

ООО «Консалт-групп» кроме расходов от обычных видов деятельности так же несет затраты по другим видам деятельности, оказывающие воздействие на организацию конечного финансового результата.

Далее проведем анализ состава, структуры и динамики прочих расходов по видам

Из таблицы 13 видно, что среди прочих расходов основное место занимают расходы, связанные с уплатой процентов по кредитам и за обслуживание программного обеспечения.

Таблица 13 - Состав, структура и динамика прочих расходов ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

Показатели	2013	Удел.	2014	Удел.	2015	Удел.	Абсолютные изменения, тыс. руб.	
	год	вес	год	вес	год	вес	2014/2013	2015/2014
	руб.	%	руб.	%	руб.	%		
Прочие расходы – всего, в том числе	110	100	97	100	122	100	-13	+25
сумма уплаченных процентов	55	49,8	49	50,2	66	53,6	-6	+17
обучение сотрудников	11	9,8	5	5,6	3	2,3	-6	-2
организация праздников	-	-	-	-	12	10,2	-	+12
программное обеспечение	44	40,4	43	44,2	41	33,9	-1	-2

Следовательно, проведенный анализ расходов от прочих видов деятельности представил, что данный показатель в 2015 году увеличился на 25 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Таким образом, видно, что у предприятия существует достаточно большая сумма расходов, которые необходимо снизить для увеличения получения прибыли

Далее проведем анализ воздействие прочих расходов на конечный финансовый результат. Для этого проанализируем формирование конечных результатов деятельности ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

Из таблицы видно, что формирование финансового результата происходило как из доходов и расходов по обычным видам деятельности, так и по прочим видам деятельности.

Несмотря на то, что на протяжении анализируемого периода происходит рост прочих расходов, прибыль до налогообложения с 1067 тыс. руб. в 2013 году до 1793 тыс. руб. в 2014 году и с 1793 тыс. руб. в 2014 году до 1825 тыс. руб. в 2015 году,

Таблица 14 - Показатели финансового результата ООО «Консалт-групп» за 2013-2015 г.

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютные изменения, тыс. руб.	
	год	год	год	2014/2013	2015/2014
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.		
Выручка от оказанных услуг	9583	13779	14185	+4196	+406
Себестоимость оказанных услуг	5254	8585	8829	+3331	+244
Валовая прибыль	4329	5194	5356	+865	+162
Коммерческие расходы	3247	3409	3521	+162	+112
Прибыль от продаж	1082	1785	1835	+703	+50
Прочие доходы	95	105	112	+10	+7
Прочие расходы	110	97	122	-13	+25
Прибыль до налогообложения	1067	1793	1825	+726	+32
Налог на прибыль	64	108	110	+44	+2
Чистая прибыль	1003	1685	1715	+682	+30

ООО «Консалт-групп» за 2015 год получило чистой прибыли на сумму 1715 тыс. руб., что на 30 тыс. руб. выше, чем в 2014 году.

Показатели доходов и расходов ООО «Консалт-групп» нужны для расчета прибыли, а, таким образом, применяются для расчета показателей рентабельности. Вследствие этого дальше в работе нужно проанализировать рентабельность деятельности ООО «Консалт-групп»

### 3.4 Анализ рентабельности

Результативность и экономическая целесообразность функционирования предприятия оцениваются так же и относительными показателями, то есть такими как система показателей рентабельности [19, С. 411-413]. Предприятие считается рентабельным в том случае, когда доходы от реализации продукции восполняют расходы производства и, тем самым создают сумму прибыли в таком достатке, чтобы нормально функционировала организация.



В общем анализе рентабельности исходят из того, что довольно возвышенные показатели рентабельности, а также их положительная динамика позволяет сделать вывод об эффективной финансовой политике и целесообразном распределении ресурсов.

Таблица 15 - Основные показатели рентабельности, тыс.руб.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2014/2013	2015/2014
Общая величина имущества	3440	3459	3352	+19	-107
Капитал и резервы	2175	2288	2456	+113	+168
Средняя величина текущих активов	1026	1279	1627	+253	+348
Краткосрочные обязательства	221	229	224	+8	-5
Себестоимость	83977	9903	7557	-74074	-2346
Прибыль отчетного года	1082	1785	1835	+703	+50
Чистая прибыль	1003	1685	1715	+682	+30
Рентабельность активов	0,29	0,49	0,51	+0,2	+0,02
Рентабельность текущих активов	0,98	1,32	1,05	+0,34	-0,27
Рентабельность инвестиций	0,34	0,55	0,59	+0,21	+0,04
Рентабельность собственного капитала	0,29	0,49	0,51	+0,2	+0,02
Рентабельность продукции	0,01	0,17	0,23	+0,16	+0,06

Коэффициент рентабельности активов – это показатель применяется для определения уровня конкурентоспособности предприятия. Так, значение коэффициента рентабельности активов в 2014 г. составило 0,49, а в 2014 г. увеличился до 0,51, т.е. в динамике уровень конкурентоспособности увеличился на 0,02.

Рентабельность текущих активов за анализируемый период снижается, в 2014 году она составляла 1,32, в 2015 году – 0,51. Уменьшение этого показателя означает снижение эффективности использования текущих затрат предприятия и доходности реализованной продукции.

Рентабельность собственного капитала на протяжении анализируемого периода увеличивается. Это произошло благодаря увеличению собственной прибыли, которая возросла вследствие возрастания балансовой прибыли, которая в свою очередь повысилась благодаря увеличению прибыли от оказанных услуг. Далее рассчитаем рентабельность услуг.

Из таблицы видно, что рентабельность услуг находится на возвышенном уровне при небольших колебаниях динамики, которые в результате подсчета среднего значения взаимопогашаются. Данный факт указывает на постоянство деятельности ООО «Консалт-групп», с одной стороны, а также на отсутствие тенденций к повышению прибыли в результате уменьшения доли себестоимости в выручке.

Таблица 16 - Расчетные данные для определения рентабельности услуг

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения	
				2014/2013	2015/2014
Выручка от реализации	9583	13779	14185	+4196	+406
Себестоимость реализации	83977	9903	7557	-74074	-2346
Прибыль от оказанных услуг	1082	1785	1835	+703	+50
Рентабельность услуг	11,29	12,94	12,95	+1,66	+0,01

Таким образом, единственный способ повышения рентабельности услуг ООО «Консалт-групп» - наращивать объемы оказанных услуг. В итоге можно сделать вывод, что за рассматриваемый период анализируемые показатели рентабельности имеют стабильную тенденцию к увеличению. Основным фактором увеличения рентабельности капитала ООО «Консалт-групп» является рост чистой прибыли. Соответственно, в ООО «Консалт-групп» эффективно использует имущество, в которое вложен капитал данной организации.

В целом ООО «Консалт-групп» можно охарактеризовать как достаточно стабильно развивающееся, так как организация не несет убытков от своей деятельности. Увеличение чистой прибыли говорит о стабильной ситуации в организации. Для того чтобы предприятие в дальнейшем продолжало получать прибыль, ему необходимо снижать затраты на оказания услуг и повышать выручку от её реализации.

#### 4 Результаты проведенного исследования

Проведя оценку финансового состояния ООО «Консалт-групп» можно сделать вывод, что к концу 2015 года финансовое состояние ООО «Консалт-групп» отвечало потенциальной зоне риска, запасы и расходы были обеспечены с помощью собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов. Данной ситуации соответствуют гарантированная платежеспособность и потенциальный уровень риска утраты финансовой устойчивости, финансовые показатели сравнительно близки к оптимальным, но хотя по некоторым коэффициентам допущено предопределенное отставание. ООО «Консалт-групп» рентабельное, но находится в зоне допустимого риска. В результате анализа баланса раскрывается слабость некоторых финансовых показателей. При взаимоотношениях ООО «Консалт-групп» не имеется угрозы утраты средств, но выполнение ей обязательств в срок показывается рискованным.

В ходе работы так же выяснилось, что у ООО «Консалт-групп» имеется существенные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая по истечению срока исковой давности списывается на расходы ООО «Консалт-групп».

В процессе написания выпускной квалификационной работы так же был рассмотрен учет и произведен анализ доходов и расходов в ООО «Консалт-групп» в результате, которого были выявлены недостатки и предложены рекомендации по их устранению.

Итак, в результате выполненного исследования мы пришли к выводу о том, что доходы Общества растут на протяжении всего рассматриваемого периода. Преобладающим источником доходов организации на протяжении анализируемого периода являлась выручка. Величина прочих доходов незначительна. В 2015 г. общая величина доходов организации составила

14297 тыс. руб., что на 413 тыс. руб. больше общей величины доходов 2014 года.

На фоне увеличения доходов наблюдается пропорциональный рост расходов.

Вследствие роста общей величины расходов в 2015 году данная статья увеличилась по сравнению с 2014 годом на 383 тыс. руб. В целом за рассматриваемый период величина коммерческих расходов выросла на 274 тыс. руб. или на 8,44%.

Основным источником формирования расходов Общества является себестоимость. В 2014 году ее величина увеличилась на 63,4 %. Это произошло вследствие роста выручки на 43,79% или на 4196 тыс. руб. Такое значительное повышение выручки в ООО «Консалт-групп» можно признать обоснованным в связи с расширением услуг в 2014 году. А вот в 2015 году выручка по сравнению с 2014 годом увеличилась не так явно, всего лишь на 406 тыс. руб. или на 2,95% и достигла величины 14185 тыс. руб. Что в свою очередь повлекло к незначительному увеличению и величины себестоимости за 2015 год на 244 тыс. руб. или 2,84%.

В целом ООО «Консалт-групп» можно охарактеризовать как достаточно стабильно развивающееся, так как организация не несет убытков от своей деятельности. Увеличение чистой прибыли говорит о стабильной ситуации в организации. Но для того чтобы ООО «Консалт-групп» в дальнейшем продолжало получать прибыль, ему необходимо снижать затраты на оказания услуг и повышать выручку от её реализации. Резервы увеличения прибыли стоит искать в повышении цен, снижении себестоимости и снижении коммерческих расходов.

Последствия изучения системы бухгалтерского учета доходов и расходов подтверждает, что проанализированные финансово-хозяйственные операции осуществляются во всех важнейших отношениях на основании требований Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и прочими нормативными

актами, регулирующие бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность ООО «Консалт-групп» сформированы так, чтобы обеспечить во всех важнейших аспектах отражение информации о доходах расходах по состоянию на январь 2015 г.

Для усовершенствования требований бухгалтерского учета нужно включить и в ООО «Консалт-групп» с учетом меняющейся экономической обстановки. В организации ООО «Консалт-групп» нужно увеличить контроль за соблюдением расчетных операций, а также следить за порядком сверки взаимных расчетов между данными бухгалтерского учета на предприятии и контрагента.

С целью утверждения внутреннего контроля необходимо утвердить:

- перечень лиц, обладающие право подписи первичных документов;
- инвентаризационную комиссию;
- стабильно воздействующую комиссию по оценке и списанию с баланса объектов основных средств и нематериальных активов;
- сроки и распорядок отпуска наличных средств под отчет рабочим;
- последовательность оформления отчетов по их применению;
- в организации список подотчетных лиц.

Для ООО «Консалт-групп» можно предложить следующие рекомендации, направленные на улучшение финансовых результатов деятельности:

- оптимизация (сокращение) дебиторской задолженности;
- снижение себестоимости по оказанным услугам;
- мероприятие по увеличению прибыли.

Далее рассмотрим каждое предложенное мероприятие подробно.

#### 4.1 Оптимизация (сокращение) дебиторской задолженности

В ходе работы выяснилось, что у ООО «Консалт-групп» имеются существенные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая списывается на затраты данной организации по истечению срока исковой давности. В связи с этим ООО «Консалт-групп» рекомендуется формировать резерв по сомнительным долгам. Отображение резерва в бухгалтерском учёте законодательно не прописано, поэтому для ООО «Консалт-групп» в учётной политике необходимо предусмотреть создание резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учёте в соответствии с теми же правилами, что и в налоговом учёте.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь только на покрытие убытков от безысходных долгов. Равномерно включаются в состав внереализационные расходы суммы отчислений в резерв. При этом сумма формируемого резерва не должна превышать 10 % от выручки за тот же отчетный (налоговый) период.

Существуют так же кое-какие общие рекомендации, которые позволяют управлять дебиторской задолженностью:

- осуществлять контроль за состоянием расчетов с покупателями по отсроченным (просроченным) задолженностям;
- с целью снижения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями по возможности ориентироваться на большее число покупателей;
- за просроченные исполнения обязательства дебиторами формировать систему штрафных санкций;
- контролировать отношение дебиторской и кредиторской задолженности: существенное превышение дебиторской задолженности формирует угрозу финансовой устойчивости организации и делает нужным привлечение дополнительных источников финансирования.

Управление дебиторской задолженностью полагает:

- во-первых, управление оборачиваемостью средств в расчетах в целях их ускорения;
- во-вторых, контроль за недопущением неоправданной дебиторской задолженности;
- в-третьих, снижение суммы дебиторской задолженности.

Для достижения второй цели нам нужны методы, позволяющие отсрочить платежи, для того чтобы сохранить в обращении денежные средства как можно продолжительнее, например, инвестиционный налоговый кредит.

Для достижения третьей цели нам необходимо использовать метод управления кассовой наличностью, позволяющий сократить ее до минимума и, следовательно, повысить для вложения в активы объем денежных средств, доставляющие доходы.

Важное значение в экономике ООО «Консалт-групп» имеет рациональное управление дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность представляет собой затраты или косвенные потери предприятия, величина которых находится в зависимости от темпа инфляции и времени погашения дебиторской задолженности.

Постоянным клиентам ООО «Консалт-групп» оказывает услуги в рассрочку. Для сокращения периода дебиторской задолженности применяются методы поощрения, такие как предоставление, покупателям скидки с отпускной цены, в том числе и с применением формализованных алгоритмов, с учетом влияния инфляции и сокращением затрат на поддержку источников финансирования дебиторской задолженности.

Для того чтобы определить размер скидки (Р) с учетом воздействия инфляции на каждую тысячу денежных единиц, используем следующие формулы:

$$P = (1 - K)1000. \quad (3)$$

Кроме того, в условиях конкурентоспособного рынка ООО «Консалт-групп» при оказание полного пакета услуг постоянным клиентам также

необходимо предоставлять скидку ( $P$ ), размер о которой исчисляется индивидуально для каждого клиента учитывая объем оказанных услуг. Основными мотивами продавца с целью предоставления такой скидки являются:

- интерес в долгосрочном сотрудничестве с неизменными клиентами, располагающие большие объемы;
- стремительно быстрое зачисление реальных денежных средств на расчетный счет, что дает возможность приобрести дополнительный доход от их неоднократного реинвестирования;
- уменьшение неизменных издержек вследствие роста объема оказанных услуг.

Исходя из этих положений, можно предложить методику определения скидки в зависимости от длительности периода погашения дебиторской задолженности ( $P$ ), предоставляемой постоянным клиентам. Данная методика разрешит:

- предоставлять постоянным клиентам максимально допустимую скидку;
- уменьшить вероятность приобретения убытков в том случае, когда произойдет рост продолжительности периода погашения дебиторской задолженности.

При определении размера скидки на основании данной методики нужно установить момент взаиморасчета за оказанные услуги, который быть может до момента оказания услуги, во время оказания услуги, после оказания услуги (дебиторская задолженность).

В зависимости от момента взаиморасчета размер скидки за оказанные услуги быть может рассчитан в соответствии со следующим алгоритмом:

- если кредиторская задолженность имеет место, то максимальная сумма скидки будет формироваться из следующих элементов:

$$P_{\text{ио } 1} = P_o + P_c + 3k_1, \quad (4)$$

где  $k_1$  - продолжительность времени от периода платежа до среднего



периода погашения дебиторской задолженности в организации;

- если период отгрузки совпадает с временем оплаты, то максимальная сумма скидки будет состоять из тех же составляющих:

$$P_{\text{ио } 2} = P_o + P_c + 3k_2, \quad (5)$$

где  $k_2$  - продолжительность времени от периода отгрузки до завершения среднего времени погашения дебиторской задолженности в организации;

- если период платежа попадает в средний момент погашения дебиторской задолженности, то максимальная сумма скидки содержит следующие элементы:

$$P_{\text{ио } 3} = P_o + P_c + 3k_3, \quad (6)$$

где  $k_3$  - продолжительность времени от периода платежа до завершения среднего времени погашения дебиторской задолженности в организации;

- если период платежа не попадает в средний период погашения дебиторской задолженности, то максимальная сумма скидки будет определяться по формуле:

$$P_{\text{ио } 4} = P_o - (P + 3k_4), \quad (7)$$

где  $k_4$  - продолжительность периода от окончания среднего времени погашения дебиторской задолженности в организации до периода платежа.

Рассчитаем максимальный размер скидки в четырех анализируемых обстоятельствах:

- 1 вариант - денежные средства поступают за 10 дней до оказания услуг;
- 2 вариант - денежные средства поступают в момент оказания услуг;
- 3 вариант - денежные средства поступают через 10 дней после оказания услуг;
- 4 вариант - денежные средства поступают через 10 дней после завершения среднего периода погашения дебиторской задолженности.

Расчет скидки покупателям по вариантам отразим в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет максимального размера скидки

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4
Средний период погашения дебиторской задолженности, дни	30	20	10	30
Прогнозируемый ежемесячный темп инфляции, %	2,0	2,0	2,0	2,0
Процент банковской ссуды, %	14	14	14	14
Опцион на получение скидки с отпускной цены, %	3	3	3	3
Косвенные потери с каждой тысячи рублей денежных средств, руб.	147	110	59	-19,77
Сумма скидки, руб.	168,4	124,6	92,89	-1,44

Из данной таблицы видно, что для данной организации наиболее приемлемый вариант второй или третий вариант. Первый и четвертый вариант для ООО «Консалт-групп» не подходит. При первом варианте полностью исключается дебиторская задолженность, но размер скидки для руководства неприемлем. Как видим из второго варианта так же исключается дебиторская задолженность, но размер скидки значительно меньше и составляет 124,6 рубля с каждой тысячи рублей. Третий вариант обуславливает появление дебиторской задолженности, но гарантирует возвращение денежных средств в десятидневный период после отгрузки товаров. Скидка при третьем варианте составит 92,82 рубля с каждой тысячи рублей.

В процессе применения предлагаемой методики можно заметить активный интерес покупателей в убыстрении взаиморасчетов, тем самым способствуя совершенствованию управления финансовыми ресурсами предприятий и организаций. Модель оптимизации дебиторской задолженности ООО «Консалт-групп» организывает уменьшение ее уровня при помощи регулирования величины скидки с цены оказываемых услуг.

#### 4.2 Снижение себестоимости по оказанным услугам

Можно выделить несколько методов, которые повлияли или могут повлиять на изменения себестоимости.

Во-первых, это рост технического уровня производства, усовершенствование организации производства и труда.

Во-вторых, изменение ассортимента и номенклатуры оказываемых услуг.

В случае рассмотрения такого экономического фактора, как увеличение технического уровня производства, то в результате внедрения наиболее новейшего оборудования, усовершенствование и модернизация техники, усовершенствование программного обеспечения крайне необходима для оказания услуг и выполнения работ.

Например, ООО «Консалт-групп» оказывает услугу по составлению бизнес-плана. Данная услуга осуществлялась без применения какого-либо программного продукта. Поэтому необходимо приобрести новый программный продукт для составления бизнес-планов, такой как Plan Business Intelligent 2016.

Программы для составления бизнес-плана разработаны для того, чтобы помогать развиваться как предпринимателям, желающим открыть или расширить свой бизнес, так и действующим компаниям с активной инвестиционной деятельностью, которые запускают новые проекты или же просто проводят систематизированное планирование и оптимизацию деятельности подразделений. Дополнительными преимуществами данной программы для составления бизнес-плана является то, что она не занимает много места на жестком диске и скачать ее можно сразу после оплаты.

Влияние второго фактора на себестоимость оказываемых услуг поясняет то, что входит в данную группу факторов отработка и уплата сверхурочных работ, применение энергии, телекоммуникаций, топлива, а также ненормативные условия труда. Важную роль так же играет введение

штатного расписания, содержащие детальное описание всех функций и обязанностей работников, то есть разделение труда благотворно влияющие на производительность. К данному фактору так же касается и повышение квалификации работников, приобретение разнообразных аттестаций и лицензий.

Рассмотренные факторы отвечают за рост качества и уменьшения цены оказания услуг.

Внедрение программного продукта Plan Business Intelligent 2016 по составлению бизнес-плана в первую очередь снижает временные и денежные расходы на оказание требуемой услуги. Чем меньше будет требоваться времени на 1 услугу, тем большее количество единиц заказов сотрудник успеет исполнить за рабочий день или неделю, в условиях полной загруженности. Так как организация стабильно нуждается в новых сотрудниках при своих оборотах, то есть пытается расширить штат, то большое количество заказов разрешает полагать рабочую неделю довольно загруженной.

Рассматривая вариант, где количество заказов остается прежним, то в данном случае на их выполнения потребуется меньше число сотрудников.

Далее рассчитаем воздействие данного фактора в денежном эквиваленте. Написание одного бизнес-плана в среднем оценивается в диапазоне от 20-50 тыс. рубля, так как стоимость оказанной услуги сильно варьируется в зависимости от типа бизнес-плана. Так, например, презентационный бизнес-план стоит от 20-30 тыс. руб., развернутый бизнес-план от 30-40 тыс. руб., внутренний бизнес-план от 40-50 тыс. руб. Так же и варьируется количество оказанных услуг, но не выходит из границ 10 - минимальная и 15 - максимальная. Вследствие этого в среднем в месяц возьмем 13 заказов, в неделю же – 3-4 заказов.

В случае увеличения темпа выполнения работ, число заказов может увеличиться на 30 % и в среднем составить по 17 заказов ежемесячно.

Так как весьма тяжело усреднить стоимость оказанных услуг и выполненных работ, то рассчитаем ее из годовой выручки от оказываемых

услуг при помощи деления на 12 месяцев и на количество ежемесячных заказов. В среднем ежемесячная выручка до введения программы составляет 455 000 рубля, следовательно, стоимость в среднем 1 услуги до введения составляет 35 тыс. рублей. После внедрения данной программы выручка от оказываемых услуг будет составлять 595 000 тыс. руб.

В случае рассмотрения второго варианта с сокращением штата работников, то при том же плане оказываемых услуг, не рационально содержать такой же штат сотрудников.

Оклад бухгалтера – 10 000 рублей в месяц, следовательно, за год – 120 000 рублей. В случае сокращения штата экономия составит 120 000 рублей, а с учетом отчислений на оплату труда – 36 000 рублей.

Таблица 18 - Воздействие внедрения мероприятий по внедрению нового программного продукта

Наименование показателя	до проведения мероприятия	после проведения мероприятия	Абсолютное изменение, тыс. руб.
Выручка (нетто) от оказанных услуг	13779	14234	+455
Себестоимость оказываемых услуг	9903	10130	+227
Среднемесячное число заказов	13	17	+4
Число сотрудников	10	9	-1
Валовая прибыль	3876	4104	+228
Выручка (нетто) от оказанных услуг	13779	13779	-
Среднемесячное число заказов	13	13	-
Число сотрудников	10	9	-1
ФОТ	2475	2355	-120
Себестоимость оказываемых услуг	9903	9783	-120
Валовая прибыль	3876	3996	+120

Из таблицы видно, что данное мероприятие по введению новейшего программного продукта наиболее эффективно, поскольку валовая прибыль в первом случае повысилась практически на 228 тыс. руб., подобно как во втором случае всего только на 120 тысяч рублей.

Предложенные мероприятия являются эффективными, так как, существенно повышая чистую прибыль ООО «Консалт-групп».

Вышеизложенному возможно прибавить опять-таки пару вариантов уменьшения себестоимости оказания услуг и проведения работ в ООО «Консалт-групп». К ним можно отнести систему бонусов и поощрения

работы сотрудников, а также мотивирование сотрудников. Данный процесс, почти во всех случаях обеспечит рост производительности труда, стимулирование наиболее качественного применения трудовых ресурсов, которые имеются в организации. Тем самым сокращая издержки производства. Также сюда необходимо отнести формирование маркетингового направления. Формирование данного направления, быть может, решит множество задач, такие как позиционирование, продвижение услуг, повышение своей доли рынка. Решение данных задач позволит закрепиться данной организации на местном рынке и нарастить объемы оказанных услуг, что, в конце концов, приведет к уменьшению себестоимости оказываемых услуг.

В результате проведения всех вышесказанных мероприятий в итоге повысит приобретаемую чистую прибыль. Самым эффективным мероприятием является мероприятие по введению новейшего программного продукта, которое в результате принесет 228 тысяч рублей прибыли без учета налогов. Наименее доходным окажется мероприятие по сокращению штата работников, тем самым увеличивая выполнение плана по оказанию услуг, но валовой прибыли принесло лишь только 120 тысяч рублей.

В результате совмещения всех проведенных мероприятий по уменьшению себестоимости приобретенный итог представляет повышение прибыли после налогообложения более чем на 348 тыс. руб.

#### 4.3 Мероприятие по увеличению прибыли и рентабельности

Резервы роста фондоотдачи и рентабельности активов представляют собой повышение объема оказанных услуг и (или) прибыли, и сокращение среднегодовых остатков основных производственных фондов.

Отсюда, резерв сокращения средних остатков производственных фондов формируется из-за реализации и сдачи в аренду ненужных и списания непригодных фондов.

ООО «Консалт-групп» работает только с юридическими лицами. Юридическая организация заключает с компанией соответствующее соглашение.

Так же ООО «Консалт-групп» может оказывать услуги и физическим лицам без заключения предварительного соглашения. Такие на разовой основе услуги как консультация или заполнение налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ.

Обязанность для подачи декларации возникает у физического лица:

- получившего выигрыш;
- доход от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3-х лет;
- получающие доходы, по которым налог не был уплачен налоговым агентом, имеющие доходы из-за рубежа;
- нотариусы, а также другие категории налогоплательщиков;
- индивидуальными предпринимателями.

Иными словами, этот тот доход, по которому физическое лицо не отчиталось в момент его получения. Список видов налогоплательщиков, порядок и сроки уплаты налога определены в частности статьями 227, 228 и 229 НК РФ

Декларация составляется отдельно за каждый календарный год и подается в налоговую инспекцию по месту жительства лично налогоплательщиком либо по нотариальной доверенности не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим годом получения дохода.

НК РФ предусмотрена возможность частичного возврата денежных средств в виде вычетов из подоходного налога для граждан, которые:

- купили недвижимость;
- провели дорогостоящее лечение;

- оплатили обучение свое или детям.

Для получения вычета также необходимо подать декларацию в налоговую инспекцию по месту жительства налогоплательщика.

Рассчитаем годовую прибыль от оказания услуг физическим лицам данного складского помещения:

$$\text{Прибыль} = K \cdot Ц \cdot 12, \quad (8)$$

где Ц – средняя цена за услугу;

K – количество обратившихся физических лиц.

$$\text{Прибыль} = 100 \cdot 500 \cdot 12 = 600\,000 \text{ руб.}$$

Следовательно, изменится выручка (нетто) от реализации товаров, работ, услуг. Рассчитаем:

$$V_{\text{пл}} = V_{\text{факт.}} + \text{Прибыль}, \quad (9)$$

где  $V_{\text{факт.}}$  - фактическая выручка;

$V_{\text{пл}}$  - плановая выручка.

$$V_{\text{пл}} = 14\,185\,000 + 600\,000 = 14\,785\,000 \text{ рублей}$$

Далее рассчитаем прибыль от продаж в результате внедрения данного мероприятия.

$$\text{ПП}_{\text{пл}} = \text{ПП}_{\text{факт.}} + \text{Прибыль} \quad (10)$$

где  $\text{ПП}_{\text{факт.}}$  - прибыль от продаж фактическая;

$\text{ПП}_{\text{пл}}$  - прибыль от продаж плановая.

$$\text{ПП}_{\text{пл}} = 1\,835\,000 + 600\,000 = 2\,435\,000 \text{ руб.}$$

Таблица 19 - Изменение показателей выручки и прибыли от продаж

Показатели	Фактическая	Плановая	Отклонение
Выручка от оказываемых услуг	14185000	14785000	+600000
Прибыль (убыток) от продаж	1835000	2345000	+600000

Годовая прибыль после оказания услуг физическим лицам составит 2 345 000 рублей.

Далее рассчитаем экономическую эффективность в результате оказания услуг физическим лицам. С помощью показателей рентабельности можно оценить, какой прибылью с каждого рубля средств, вложенных в активы, обладает субъект хозяйствования.



Рассчитаем рентабельность услуг до и после оказания услуг физическим лицам.

Рентабельность услуг рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{факт.}} = \text{ПП}_{\text{факт.}} / \text{В}_{\text{факт.}} \cdot 100, \quad (11)$$

$$P_{\text{факт.}} = 1\,835\,000 / 14\,185\,000 \cdot 100 = 12,9\%$$

$$P_{\text{пл.}} = \text{ПП}_{\text{пл.}} / \text{В}_{\text{пл.}} \cdot 100, \quad (12)$$

$$P_{\text{пл.}} = 2\,345\,000 / 14\,785\,000 \cdot 100 = 15,86\%$$

Таблица 20 - Изменение рентабельности услуг

Показатели	Фактическая	Плановая	Отклонение
Рентабельность услуг	12,9	15,86	+2,96

В результате оказания услуг физическим лицам рентабельность продаж увеличилась на 2,96 %. Следовательно, с рубля оказанной услуги прибыль составляет 12,9 копеек, после проведения данного мероприятия рентабельность услуг увеличится до 15,86 копеек. Это изменение благоприятно скажется для предприятия.

После внедрения данного мероприятия выручка возрастет на 4,23 %.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что внедрение нового направления оказания услуг позволит увеличить прибыль организации на 600 тыс. руб., а темп прироста составил 27,8%, что свидетельствует о практической эффективности внедрения данного направления в деятельности ООО «Консалт-групп», которое способствовало бы повышению финансовых результатов деятельности организации.

Для повышения рентабельности ООО «Консалт-групп» можно так же порекомендовать такие направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности, как расширить круг оказываемых услуг, поиск новых клиентов, тщательное отслеживание возврата дебиторской задолженности.

Таким образом, все предложенные мной рекомендации направлены на совершенствование учета и улучшение финансовых результатов деятельности ООО «Консалт-групп».

## 5 Социальная ответственность

### 5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является офис ООО «Консалт - групп». Данный объект имеет следующие характеристики:

Площадь помещения 34,0 м<sup>2</sup> (длина 8,5 м., ширина 4 м., высота 2,95 м.). Стены оклеены голубыми обоями. На потолке установлены натяжные потолки белого цвета. В офисе производятся зрительные работы средней степени точности при большом контрасте объекта с фоном.

Для выполнения этих типов работ существует система общего равномерного освещения, состоящая из трех светильников. Каждый светильник имеет по 5 ламп мощностью 40Вт. В помещении есть компьютер (Celeron 366/64, монитор Samsung SyncMaster 450b), который является источником электромагнитного излучения и шума (матричный принтер HP LaserJet 1320). Из средств пожаротушения в помещении есть ручной химический пенный огнетушитель типа ОХП-10.

Объект нашего исследования имеет следующие параметры микроклимата: температура воздуха в теплый период года от 22 до 25°C, в холодный – от 19 до 21°C; относительная влажность в теплый период года от 50 до 55%, в холодный – от 40 до 45%.

Скорость движения воздуха 0,1 м/с.

Уровень шума в помещении - 50дБ.

Запыленность воздуха – малая.

Высота рабочей поверхности 0,8 м.

Характеристика зрительной работы: характеристика фона – светлый; контраст объекта с фоном – средний; наименьший размер объекта различения 0,3 мм.

В течение рабочего дня сотрудники считывают не более 10 тысяч печатных знаков, вводят не более 5 тысяч печатных знаков.

## 5.2 Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды

При оценке воздействия негативных факторов на человека следует учитывать степень влияния их на здоровье и жизнь человека, уровень и характер изменений функционального состояния и возможностей организма, его потенциальных резервов.

Основными носителями травмирующих и вредных факторов в ООО «Консалт - групп» являются источники электромагнитного излучения (компьютер), шум, электрический ток.

### 1) Влияние электромагнитных полей на человека.

Источником излучения и ЭМП являются компьютеры. Длительное действие ЭМП приводит к расстройствам: повышенная раздражительность, головная боль, вялость, снижение памяти, расстройство сна, апатия, боли в области сердца. Для хронического воздействия ЭМП характерны нарушения ритма и замедление частоты сердечных сокращений.

Для снижения напряжения тока на человека выше 400 кВ нужно ограничивать время пребывания в зоне с ЭМП.

### 2) Влияние электромагнитных излучений на человека.

Для длительного действия ЭМИ различных диапазонов длин волн при умеренной интенсивности характерно развитие функциональных расстройств в ЦНС, изменение состава крови.

В связи с этим могут появиться головная боль, изменение давления, пульса, нервно-психические расстройства, утомляемость, трофические нарушения (выпадение волос, ломкость ногтей, снижение массы тела).

На ранней стадии изменения носят обратимый характер, при продолжающемся воздействии ЭМИ происходит стойкое снижение работоспособности.

Другим вредным фактором при работе с компьютером является нагрузка на орган зрения. Защита этого органа от чрезмерной нагрузки осуществляется за счет притока энергии от других органов, а это вызывает возрастание нагрузки на сердце, почки, головной мозг, нервную систему.

Длительная работа на компьютере в неправильной рабочей позе вызывает патологические изменения межпозвоночных дисков, сдавливание органов грудной и брюшной полостей и другие отрицательные последствия, которые накапливаются и проявляются через несколько лет.

### 3) Воздействие шума на организм человека.

Шум – совокупность аperiodических звуков различной интенсивности и частоты. С физиологической точки зрения шумом называют любой нежелательный звук, оказывающий вредное воздействие на организм человека.

Для нормального существования, чтобы не ощущать себя изолированным от мира, человеку нужен шум в пределах от 10 до 20дБ. Это шум листвы, парка или леса. Как свидетельствует статистика, каждый лишний децибел приводит к потере производительности труда на 1%, риск потери слуха увеличивается на 1,5%, и на 0,5% – сердечнососудистых расстройств.

Шум является причиной 11% несчастных случаев на производстве.

Акустический стресс может приводить к разным проявлениям: функциональные нарушения регуляции ЦНС, изменение скорости дыхания и пульса, нарушения обмена веществ, сердечнососудистые заболевания, гипертоническая болезнь, профессиональные заболевания.

Шум с уровнем звукового давления от 30 до 35дБ привычен для человека и не беспокоит его. Повышение этого уровня от 40 до 70дБ создает значительную нагрузку на нервную систему, вызывая ухудшение

самочувствия, бессонницу, неспособность сосредоточиться, а при длительном воздействии может быть причиной неврозов, сердечно – сосудистых, желудочно-кишечных и кожных заболеваний.

#### 4) Влияние освещения на условия деятельности человека.

Наибольшее количество информации об окружающем нас мире дает зрительный анализатор.

Свет определяет также жизненный тонус и ритм человека. Такие функции организма, как дыхание, кровообращение, работа эндокринной системы отчетливо меняют интенсивность деятельности под влиянием света.

Длительное световое голодание приводит к снижению иммунитета, функциональным нарушениям в деятельности ЦНС. Превышение нормативных параметров освещения ведет к снижению работоспособности, так как чрезмерная яркость и блескость слепит глаза и искажает видимость. Недостаточное освещение приводит к ухудшению зрения, снижает работоспособность.

Нормирование естественного и искусственного освещения осуществляется в соответствии с СНиП 23-05-95 в зависимости от характера зрительной работы, системы и вида освещения, фона, контраста объекта с фоном [32].

Правильно спроектированное и рационально выполненное освещение производственных помещений способствует повышению эффективности и безопасности труда, снижает утомление и травматизм, сохраняет высокую работоспособность.

#### 5) Микроклимат производственных помещений и его влияние на деятельность человека.

Параметры микроклимата оказывают непосредственное влияние на тепловое самочувствие человека и его работоспособность.

Например: понижение температуры и повышение скорости воздуха способствуют усилению конвективного теплообмена и процесса теплоотдачи при испарении пота, что может привести к переохлаждению организма.

Повышение скорости воздуха ухудшает самочувствие, так как способствует усилению конвективного теплообмена и процессу теплоотдачи при испарении пота. При повышении температуры воздуха возникают обратные явления. Работоспособность падает при температуре больше 30°C.

Недостаточная влажность воздуха также может оказаться неблагоприятной для человека вследствие интенсивного испарения влаги со слизистых оболочек, их пересыхания и растрескивания, а затем и загрязнения болезнетворными микроорганизмами. Поэтому при длительном пребывании людей в закрытых помещениях рекомендуется ограничиваться относительной влажностью в пределах от 30 до 70%.

Атмосферное давление оказывает существенное влияние на процесс дыхания и самочувствия человека. Наличие кислорода во вдыхаемом воздухе необходимое, но недостаточное условие для обеспечения жизнедеятельности организма. Давление непосредственно влияет на процесс проникновения кислорода в кровь организма.

### 5.3 Анализ выявленных опасных факторов проектируемой производственной среды

Влияние негативных факторов ЧС (пожароопасность).

Чрезвычайные ситуации (ЧС) возникают при стихийных явлениях и при техногенных авариях. Одним из поражающих факторов техногенных аварий являются пожары и взрывы.

Пожары и взрывы являются следствием не регламентированного хранения, использования и транспортировки взрывчатых веществ, легковоспламеняющихся жидкостей, различных химических веществ. Последствиями пожаров могут быть термические ожоги, человеческие жертвы, потеря прочности конструкций, материальные убытки, нарушение технологического процесса.

Метеорологические условия рабочего места, или микроклимат, зависят от теплофизических особенностей технологического процесса, климата, сезона года, условий отопления, вентиляции. К параметрам микроклимата относятся: температура, скорость, относительная влажность, атмосферное давление окружающего воздуха. Гигиеническое нормирование параметров микроклимата производственных помещений установлено системой стандартов безопасности труда (ССБТ) ГОСТ 12.1.005-88 «Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны».

В рабочей зоне производственного помещения согласно ГОСТ 12.1.005–88 могут быть установлены оптимальные и допустимые микроклиматические условия.

Оптимальные микроклиматические условия – это такое сочетание параметров микроклимата, которое при длительном и систематическом воздействии на человека обеспечивает ощущение теплового комфорта и создает предпосылки для высокой работоспособности.

Допустимые параметры микроклимата – это такие параметры, которые могут превышать оптимальные, но не оказывают отрицательного воздействия на человека.

Методы снижения неблагоприятного влияния микроклимата регламентируются «Санитарными правилами по организации технологических процессов и гигиеническими требованиями к производственному оборудованию» и осуществляются комплексом технологических, санитарно-технических, организационных и медико-профилактических мероприятий. Определим оптимальные допустимые нормы микроклимата для рассматриваемого нами помещения. Рассмотрим рабочую зону на предприятии.

Предприятие находится в промышленной зоне города. Занимает арендованное офисное помещение.

В рассматриваемом помещении используются ПЭВМ, поэтому параметры микроклимата должны соответствовать нормам для помещений с ПЭВМ (таблица 3).

Таблица 21 – Оптимальные и допустимые нормы микроклимата для помещений с ПЭВМ

Период года	Категория работ	Температура воздуха, °С	Относительная влажность, %	Скорость движения воздуха, м/с
Допустимые				
холодный	Легкая 1а	21-25	75	0,1
теплый	Легкая 1а	22-28	55	0,1-0,2
Оптимальные				
холодный	Легкая 1а	22-24	40-60	0,1
теплый	Легкая 1а	23-25	40-60	0,1

В холодный период года температура в рассматриваемом помещении падает до 21°С.

В теплый период года температура в помещении (от 22 до 25°С) соответствует нормам.

Влажность (в теплый период года от 50 до 55%, в холодный от 40 до 45%) и скорость движения воздуха (0,1м/с) соответствуют нормам в течение всего года.

Для обеспечения требуемой освещенности необходимо рассчитать новую систему освещения на рабочем месте. Произведем расчет освещения для помещения ООО «Консалт - групп», площадью 34,0 м<sup>2</sup>.

Для этого необходимо выбрать систему освещения, источники света, тип светильников, определить освещенность на рабочих, коэффициент запаса, необходимое количество светильников и мощность источников света.

Для нашего помещения наиболее рациональна система общего равномерного освещения, которая применяется для тех помещений, где работа производится на всей площади, и нет необходимости в лучшем освещении отдельных участков.



В качестве источников света рационально использовать люминесцентные лампы, тип светильников – ШОД, применяется для общего и комбинированного освещения в нормальных помещениях.

Значения нормируемой освещенности изложены в строительных нормах и правилах СНИП 23-05-95. Для нашего помещения необходима освещенность, соответствующая зрительной работе средней степени точности подразряда «В» (характеристика фона – светлый, контраст объекта с фоном – большой, наименьший размер объекта различения – 0,3 мм).

Требуемая освещенность  $E$  в нашем случае равна 200Лк (люксов).

Полученная величина освещенности корректируется с учетом коэффициента запаса, так как со временем за счет загрязнения светильников и уменьшения светового потока ламп.

Выбираем коэффициент запаса 1,5 (люминесцентные лампы в помещении с малым выделением пыли).

Располагаем светильники. В зависимости от типа светильников существует наиболее выгодное расстояние между светильниками  $\lambda = L / h$ , где  $L$  – расстояние между светильниками,  $h$  – высота подвеса светильника над рабочей поверхностью.

Наименьшая допустимая высота подвеса над полом для светильников ШОД равна 2,5 м, высота рабочей поверхности – 0,8 м.

Значение  $h = 2,5 - 0,8 = 1,7$  м. Значение  $\lambda$  для светильников ШОД = 1,2. Отсюда,  $L = \lambda * h = 1,2 * 1,7 = 2,04$  м. Расстояние от стен помещения до крайних светильников может рекомендоваться равным  $1/3L$  (0,68 м). Сопоставляя размеры помещения с полученными данными, определяем число светильников равное 3.

Количество и мощность ламп рисунок 6.

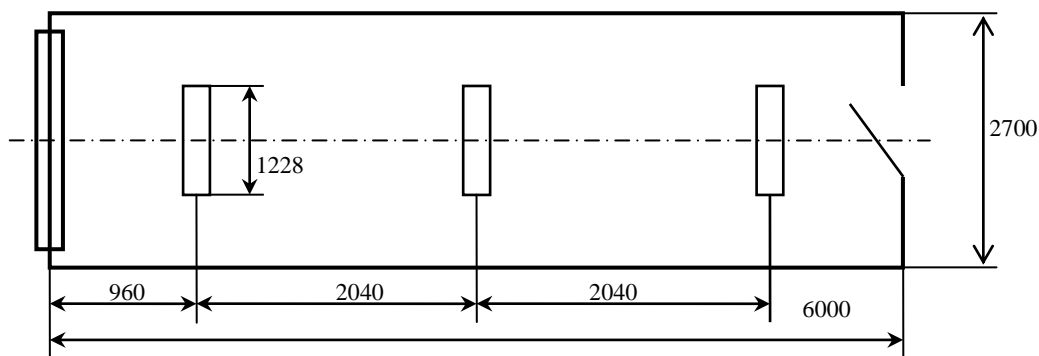


Рисунок 6 – Расположение светильников

Произведем расчет осветительной установки. Расчет общего равномерного искусственного освещения выполняют методом коэффициента использования светового потока. Величина светового потока лампы определяется по формуле 1:

$$\Phi = \frac{E \times k \times S \times Z}{n \times \eta}, \quad (13)$$

где  $\Phi$  – световой поток каждой из ламп, лм;

$E$  – минимальная освещенность, лк;

$k$  – коэффициент запаса;

$n$  – число ламп в помещении;

$\eta$  – коэффициент использования светового потока (в долях единицы);

$Z$  – коэффициент неравномерности освещения.

Для определения коэффициента использования светового потока необходимо знать индекс помещения  $i$ , значения коэффициентов отражения стен  $\rho_{ст}$  и потолка  $\rho_{п}$  и тип светильника.

Индекс помещения определяется по формуле 2:

$$i = \frac{S}{h \times (A + B)}, \quad (14)$$

где  $S$  – площадь помещения, м<sup>2</sup>;

$h$  – высота подвеса светильников над рабочей поверхностью, м;

$A, B$  – стороны помещения, м.

Коэффициент отражения потолка равен 50%.

Коэффициент отражения стен равен 30%.

$$i = \frac{16,2}{1,7 \times (6 + 2,7)} = 1,1$$

Коэффициент использования светового потока при использовании светильников ШОД и индексе помещения 1,1 равен 0,35.

Коэффициент неравномерности освещения равен 0,9, так как используются люминесцентные лампы.

Далее используя все данные, рассчитаем величину светового потока.

$$\Phi = \frac{200 \times 1,5 \times 16,2 \times 0,9}{3 \times 0,35} = 4166 \text{ Лм}$$

Исходя из требований к освещению помещений, выбираем мощность ламп. В нашем случае это 2 лампы ЛД мощностью 40 Вт (3920Лм).

Таким образом, мы рассчитали систему освещения, которая состоит из трех светильников ШОД-2-40, каждый из которых имеет по 2 люминесцентные лампы ЛД мощностью 40 Вт. Это оптимальный вариант для нашего случая.

Теперь сравним систему требуемой освещенности с реально существующей системой освещения рассматриваемого кабинета.

Система освещения данного кабинета состоит из трех светильников, расположенных в линию.

Каждый светильник имеет по 5 ламп накаливания (типа Универсаль) мощностью 40 Вт.

Согласно данным протокола измерений освещенности №338 от 11 марта 2015 года освещенность в данном кабинете составляет 241лк (при допустимой норме 200лк).

Таким образом, существующая система искусственного освещения кабинета соответствует требованиям СНиП 23-05-95 [31].

## 5.4 Охрана окружающей среды

Управление экологического контроля на ООО «Консалт - групп»: осуществляют контроль за сбросами загрязняющих веществ в реку Томь, выполняют отбор и анализ сточных вод после очистных сооружений, проводят измерения метеофакторов, шума, вибрации, освещенности, электромагнитных полей на рабочих местах в цехах, осуществляют ведение всей технической документации и статистической отчетности по природоохранной деятельности предприятия, осуществляют контроль за выбросами загрязняющих веществ в атмосферу, проводят замеры эффективности работы пылегазоочистных установок, приточных и вытяжных систем вентиляции.

Управление экологическим контролем (УЭК) имеет все необходимое оборудование для проведения всевозможных анализов.

ООО «Консалт - групп» постоянно следит за атмосферным загрязнением среды, что подтверждается требованиями стандарта.

## 5.5 Защита в чрезвычайных ситуациях

Разработка мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени:

Чрезвычайная ситуация – состояние, при котором в результате возникновения источника чрезвычайной ситуации на объекте определенной территории или акватории нарушаются нормальные условия жизни и деятельности людей, возникает угроза их жизни и здоровью, наносится ущерб имуществу населения, народному хозяйству и окружающей природной среде.

Потенциальным источником чрезвычайных ситуаций на данной территории является пожар.

Пожары на предприятиях представляют большую опасность для работающих и могут причинить огромный материальный ущерб.

Причинами возникновения пожаров на предприятии могут явиться:

- неисправность электрооборудования (короткое замыкание);
- самовозгорание промасленной ветоши и других материалов, склонных к самовозгоранию.

В соответствии с этим, производство можно отнести к категории «В» – пожароопасные, согласно ГОСТ 12.1.044 ССБТ. Пожаровзрывоопасность веществ и материалов. Номенклатура показателей и методы их определения.

Мероприятия по пожарной профилактике:

1 Организационные – правильная эксплуатация оборудования, правильное содержание зданий, территории, противопожарный инструктаж рабочих и служащих.

2 Технические – соблюдение противопожарных правил, норм при проектировании зданий, при устройстве электропроводов и оборудования, отопления, вентиляции, освещения.

3 Режимные – запрещение курения в неустановленных местах, производства электросварочных работ в пожароопасных помещениях.

4 Эксплуатационные – своевременные профилактические осмотры, ремонты, и испытания.

Работы по пожаротушению проводят штатные пожарные части, одновременно с тушением пожара эвакуируют людей.

Тушение пожара производится водяными стволами (ручными и лафетными). Для подачи воды используются устанавливаемые на предприятиях и в населенных пунктах водопроводы. Для того чтобы обеспечить тушение пожара в начальной стадии его возгорания, на водопроводной сети установлены внутренние пожарные краны.

Офис оснащен автоматическим средством обнаружения пожара – пожарной сигнализацией. Пожарная сигнализация должна быстро и точно сообщать о пожаре с указанием места его возникновения.

В коридорах размещены первичные средства пожаротушения: ручные огнетушители ОП-10. Место размещения первичных средств пожаротушения было выбрано с точки зрения доступности для всех работников организации.

Со всех сторон здания имеется проезд шириной 6 м.

Для эвакуации людей при пожаре имеется эвакуационный выход. Удаление дыма из горящего помещения производится через оконные проемы, а также с помощью специальных дымовых люков.

Также предусмотрены ящики с песком, щит с противопожарным инструментом.

## 5.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности

### 1) Защита от шума.

Шум – совокупность аperiodических звуков различной интенсивности и частоты. С физиологической точки зрения шумом называют любой нежелательный звук, оказывающий вредное воздействие на организм человека.

Допустимый уровень шума – это уровень, который не вызывает у человека значительного беспокойства и существенных изменений показателей функционального состояния систем и анализаторов, чувствительных к шуму.

Предельно допустимый уровень (ПДУ) шума – это уровень фактора, который при ежедневной работе приблизительно 40 часов в неделю в течение всего рабочего стажа не должен вызывать заболеваний или отклонений в состоянии здоровья, обнаруживаемых современными методами исследований в процессе работы или в отдаленные сроки жизни настоящего и последующих поколений.

Предельно допустимый уровень шума соответствует 60дБ. Оптимальный уровень шума – 35дБ.

Нормированные параметры шума определены ГОСТ 12.1.003-83 и санитарными нормами СН 2.2.4/2.1.8.562-86 «Шум на рабочих местах, помещениях жилых, общественных зданий и на территории жилой застройки.

В офисе параметры шума (50дБ) соответствуют требованиям ГОСТ и не превышают предельно допустимых значений (60дБ).

Уровень уличного шума незначителен. Это обеспечивается звукоизоляцией. Звукоизоляция – это уменьшение уровня шума с помощью защитного устройства, которое устанавливается между источником и приемником и имеет большую отражающую и поглощающую способность. В роли защитных устройств в нашем случае используются двойные оконные рамы.

2) Защита от электромагнитных полей и излучения. В нашем случае источниками ЭМП являются компьютеры и периферийные устройства, которые создают излучение в диапазоне частот от 5Гц до 400Гц и ЭМП промышленной частоты 50Гц. Нормирование ЭМП в данном случае проводится по ГОСТ Р 50948-96 и СанПиН 2.2.2.542-96 «Гигиенические требования к видеодисплейным терминалам, персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы».

Основным (дающим более 95%) источником ЭМП в данном случае является монитор (Samsung SyncMaster 450b), его характеристики в сравнении с нормативными приведены в таблице 22.

Таким образом, используемый монитор не соответствует требованиям СанПиН 2.2.2.542-96 и должен быть заменен.

Для снижения негативного влияния ЭМП на работников организации необходимо провести ряд мероприятий. В первую очередь необходимо установить на компьютер защитный фильтр. Это существенно уменьшит

зрительное напряжение и одновременно защитит работника от электростатической составляющей ЭМП.

Таблица 22 – Характеристика ЭМП монитора Samsung SyncMaster 450b

Название показателя	Нормативные показатели	Показатели монитора Samsung SM 450b
1	2	3
Напряженность электромагнитного поля по электрической составляющей, В/м:		
- в диапазоне частот от 5Гц до 2кГц	25	22
- в диапазоне частот от 2 до 400 кГц	2,5	1
Плотность магнитного потока, нТл:		
- в диапазоне частот от 5Гц до 2кГц	250	330
- в диапазоне частот от 2 до 400кГц	25	28
Поверхностный электростатический потенциал, В	500	20

Одним из мероприятий для защиты от вредного воздействия ЭПМ является регламентирование труда и отдыха.

В нашем случае необходимо использовать 30-ти минутные перерывы, так как в течение рабочего дня сотрудники считывают не более 10 тысяч печатных знаков и вводят не более 5 тысяч печатных знаков, таблица 23.

### 3) Электробезопасность.

Общие требования к электробезопасности – по ГОСТ 12.1.009-76.

Таблица 23 – Нормы времени регламентируемых перерывов в работе

Категория работ	Уровень нагрузки			Суммарное время перерывов в течение смены	
	Считывание информации, тысяч печатных знаков	Ввод информации, тысяч печатных знаков	Режим диалога, час	8-ми часовая смена	12-ти часовая смена
I	До 20	До 15	До 2	30	70
II	До 40	До 30	До 4	50	90
III	До 60	До 40	До 6	70	120

Для обеспечения безопасности обслуживающего персонала и нормальной работы ЭВМ в электрических установках 380/220В предусматривается защитное заземление.

Защитному заземлению подлежат металлические конструкции, которые могут оказаться под напряжением. В качестве сети заземления



внутри зданий используются стальные трубы, электропроводка, нулевые провода силовой и осветительной сети.

Вся система электроснабжения имеет общую систему заземления. Устройство и эксплуатация электросетей-временок не допускается.

#### 5.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Основными факторами, которые не соответствуют установленным нормам, в данном помещении являются: отсутствие защиты от источников ЭМП, нерациональное цветовое оформление производственного интерьера.

В этих условиях наиболее важным мероприятием является замена устаревшего оборудования (монитор) на новое, соответствующее существующим нормам по ЭМП.

Как временная мера возможно использование средств защиты от электромагнитных полей и излучений (защитный фильтр на мониторе).

Для создания оптимальных условий зрительной работы и повышения работоспособности рекомендуется изменить цветовое оформление кабинета.

## Заключение

Подводя итог в выпускной квалификационной работе нужно подметить, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности и является основным источником самофинансирования. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

Доходами организации признается рост экономических выгод вследствие поступления активов или погашения обязательств, которые приведут к повышению капитала в данной организации за исключением вкладов участников. Расходами организации признается снижение экономических выгод вследствие выбытия или возникновения обязательств, которые приведут к снижению капитала в данной организации, за исключением снижения вкладов в результате решения участников.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Консалт - групп».

Компания оказывает услуги по бухгалтерскому сопровождению и обслуживанию организаций, а также ведению бухгалтерского учета в тех объемах и по тем направлениям, которые будут обусловлены соглашением.

В данной работе был проведен комплексный финансовый анализ ООО «Консалт-групп».

В соответствии с проведенным анализом показателей финансовой отчетности были определены как положительные, так и отрицательные моменты в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Консалт-групп».

Проведя оценку финансового состояния ООО «Консалт-групп» можно сделать вывод, что к концу 2015 года финансовое состояние ООО «Консалт-

групп» отвечало потенциальной зоне риска, запасы и расходы были обеспечены с помощью собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов. Данной ситуации соответствуют гарантированная платежеспособность и потенциальный уровень риска утраты финансовой устойчивости, финансовые показатели сравнительно близки к оптимальным, но хотя по некоторым коэффициентам допущено предопределенное отставание. ООО «Консалт-групп» рентабельное, но находится в зоне допустимого риска. В результате анализа баланса раскрывается слабость некоторых финансовых показателей. При взаимоотношениях ООО «Консалт-групп» не имеется угрозы утраты средств, но выполнение ей обязательств в срок показывается рискованным.

В ходе работы так же выяснилось, что у ООО «Консалт-групп» имеется существенные объемы просроченной дебиторской задолженности, которая по истечению срока исковой давности списывается на расходы ООО «Консалт-групп».

В процессе написания выпускной квалификационной работы так же был рассмотрен учет и произведен анализ доходов и расходов в ООО «Консалт-групп» в результате, которого были выявлены недостатки и предложены рекомендации по их устранению.

Итак, в результате выполненного исследования мы пришли к выводу о том, что доходы Общества растут на протяжении всего рассматриваемого периода. Преобладающим источником доходов организации на протяжении анализируемого периода являлась выручка. Величина прочих доходов незначительна. В 2015 г. общая величина доходов организации составила 14297 тыс. руб., что на 413 тыс. руб. больше общей величины доходов 2014 года.

На фоне увеличения доходов наблюдается пропорциональный рост расходов.

Вследствие роста общей величины расходов в 2015 году данная статья увеличилась по сравнению с 2014 годом на 383 тыс. руб. В целом за

рассматриваемый период величина коммерческих расходов выросла на 274 тыс. руб. или на 8,44%.

Основным источником формирования расходов Общества является себестоимость. В 2014 году ее величина увеличилась на 63,4 %. Это произошло вследствие роста выручки на 43,79% или на 4196 тыс. руб. Такое значительное повышение выручки в ООО «Консалт-групп» можно признать обоснованным в связи с расширением услуг в 2014 году. А вот в 2015 году выручка по сравнению с 2014 годом увеличилась не так явно, всего лишь на 406 тыс. руб. или на 2,95% и достигла величины 14185 тыс. руб. Что в свою очередь повлекло к незначительному увеличению и величины себестоимости за 2015 год на 244 тыс. руб. или 2,84%.

В целом ООО «Консалт-групп» можно охарактеризовать как достаточно стабильно развивающееся, так как организация не несет убытков от своей деятельности. Увеличение чистой прибыли говорит о стабильной ситуации в организации. Но для того чтобы ООО «Консалт-групп» в дальнейшем продолжало получать прибыль, ему необходимо снижать затраты на оказания услуг и повышать выручку от её реализации. Резервы увеличения прибыли стоит искать в повышении цен, снижении себестоимости и снижении коммерческих расходов.

Последствия изучения системы бухгалтерского учета доходов и расходов подтверждает, что проанализированные финансово-хозяйственные операции осуществляются во всех важнейших отношениях на основании требований Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и прочими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность ООО «Консалт-групп» подготовлены таким образом, для того чтобы обеспечить во всех значительных аспектах отображение информации о доходах и расходах по состоянию на декабрь 2015 г.

Для ООО «Консалт-групп» были предложены следующие рекомендации направленные на улучшение финансовых результатов деятельности:

- оптимизация (сокращение) дебиторской задолженности. За 2015 год на предприятии возросла доля дебиторской задолженности в составе совокупного имущества. ООО «Консалт-групп» желательно придерживаться основного принципа успешной финансовой политики, предполагающего кредитование своих дебиторов на тех же условиях, на которых само предприятие получает кредиты. Так же существует оптимизация дебиторской задолженности ООО «Консалт-групп» организует уменьшение ее уровня при помощи регулирования величины скидки с цены оказываемых услуг.

- снижение себестоимости по оказанным услугам. Самым эффективным мероприятием является мероприятие по введению новейшего программного продукта, которое в результате принесет 228 тысяч рублей прибыли без учета налогов. Наименее доходным окажется мероприятие по сокращению штата работников, тем самым увеличивая выполнение плана по оказанию услуг, но валовой прибыли принесло лишь только 120 тысяч рублей. В результате совмещения всех проведенных мероприятий по уменьшению себестоимости приобретенный итог представляет повышение прибыли после налогообложения более чем на 348 тыс. руб.;

- мероприятие по увеличению прибыли. ООО «Консалт-групп» работает только с юридическими лицами, но она так же может оказывать услуги и физическим лицам, такие услуги как консультация или заполнение налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ. После внедрения данного мероприятия выручка возрастет на 4,23 %.

Предложенные мероприятия являются эффективными, так как, существенно повышая чистую прибыль ООО «Консалт-групп».

## Список использованной литературы

- 1 Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 372 с.
- 2 Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2011. - 504 с.
- 3 Ковалев В.В. Финансы: учебник. - 3-е изд., перераб.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 610 с.
- 4 Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебник/ И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2014. - 671 с.
- 5 Гапоненко А.В. Экономика организации. Учебное пособие для бакалавров / А.В. Гапоненко. – Краснодар: Краснодарский филиал РГТЭУ; Просвещение-Юг, 2013. – 535 с.
- 6 Выварец А.Д. Экономка предприятия: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА., 2012. – 543 С..
- 7 Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2012. - 451 с.
- 8 Чалдаева Л.А. Финансы: учебник/ под ред. Л. А. Чалдаевой. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 550 с.
- 9 Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. - М.: Магистр, 2010. - 413 с.
- 10 Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. - 19-е изд., стер. - Р на Д.: 2015. - 512 с.
- 11 Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2006 - 496 с.
- 12 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

13 Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

14 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2013. - 536 с.

15 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 607 с.

16 Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: 2013. - 288 с.

17 Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 575 с.

18 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 208 с.

19 Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата/ И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – М.: Издательство Юрайт, 2015 – 423 с.

20 Гришагин В.М. Безопасность жизнедеятельности: учебное пособие / В.М. Гришагин, В. Я. Фарберов. – Томск. Изд-во Томского политехнического университета, 2008. – 347с.

21 Белов, С.В. Безопасность жизнедеятельности и защита окружающей среды (техносферная безопасность): Учебник для бакалавров / С.В. Белов. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 682 с.

22 Графкина, М.В. Безопасность жизнедеятельности: Учебник / М.В. Графкина, Б.Н. Нюнин, В.А. Михайлов. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 416 с.

23 Конституция Российской Федерации (с изм. и доп. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собр. законодательства РФ. - 2014. - № 31.

24 Налоговый кодекс Российской Федерации принят Государственной Думой от 31.07.1998 (с изм. и доп. от 15 февраля 2016 г. N 32-ФЗ)// Российская газета от 6 августа 1998 г. N 148-149

25 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп. от 4 ноября 2014 г. N 344-ФЗ)// Российская газета от 9 декабря 2011 г. N 278

26 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. N 142н)// Российская газета 2000 г., N 48.

27 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н. (с изм. и доп. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Ведомственное приложение к Российской газете от 31 октября 1998 г.

28 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4\99, Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н. (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. N 142н)// Финансовая Россия от 19-25 августа 1999 г., N 30

29 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г. N 57н)// Финансовая газета июнь 1999 г., N 23

30 Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп. от 6 апреля 2015 г. N 57н)// Финансовая газета июнь 1999 г., N 23

31 NOVOTEST Приборы и системы неразрушающего контроля. Ультразвуковой дефектоскоп УД2301. Электронный ресурс. URL: <http://novotest-russia.ru/content/view/94> Дата обращения (10.04.2016г.)

32 Фарберов В.Я. Методические указания студентам-дипломникам ФЭиМ по выполнению раздела ВКР «Безопасность и экологичность проекта». – Юрга.: ЮТИ ТПУ, 2006. – 18 с.



