

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Кафедра Экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы

**Учет оказания услуг на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

УДК 657.6:658.012

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Ермишина А.В		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Кац В.М.	к.ф-м.н.		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ИСГТ	Барышева Г.А	Д.Э.Н		

Томск - 2017 г.

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

Институт Социально-гуманитарных технологий  
Направление подготовки (специальность) 080.109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. Кафедрой

\_\_\_\_\_   
Барышева Г.А

**ЗАДАНИЕ**

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

**дипломной работы**

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б21	Ермишина Александра Владимировна

Тема работы:

**Учет оказания услуг на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

Утверждена приказом директора (дата, номер)	899/ С от 10.02.2017
---	----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

Исходные данные к работе	1.Закондательные и нормативные акты в сфере услуг а так же по бухгалтерскому и налоговому учету в РФ; 2.Учебная литература; 3.Отчет о финансовых результатах ООО «ТК ЖелдорАльянс»
--------------------------	--

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1.Бухгалтерский и налоговый учет как основа для ; 2.Анализ финансовой отчетности организации (ООО «ТК ЖелдорАльянс»); 3. Основные направления (мероприятия) по улучшению финансового состояния ООО «ТК ЖелдорАльянс».
--	---

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы  
(с указанием разделов)

Раздел	Консультант

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.2017
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Кац В.М.	к.ф-м.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Ермишина А. В.		

## Оглавление

Введение .....	6
1 Основные теоретические аспекты в сфере услуг.....	7
1.1 Понятия, состав, требования, предъявляемые в сфере услуг.....	7
1.2 Методологические основы бухгалтерского и налогового учёта в сфере услуг.....	10
1.3 Организация документооборота.....	21
2 Особенности бухгалтерского и налогового учёта на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	25
2.1 Основные направления деятельности ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	25
2.2 Организация документации ведения учета в ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	28
2.3 Общие составляющие ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	35
3 Основные показатели для анализа финансовой отчетности на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	40
3.1 Общее положение финансово хозяйственной деятельности в ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	40
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта в ООО «ТК ЖелдорАльянс».....	56
Социальная ответственность.....	59
Заключение.....	65
Список использованной литературы.....	70
Приложение А бухгалтерский баланс 2014-2016.....	73
Приложение Б отчет о финансовых результатах 2014-2016года.....	75
Приложение В первичные бухгалтерские документы .....	76

## **Введение**

Сфера услуг - это совокупность отраслей экономики, которая включает в себя все виды коммерческих и социальных услуг, предоставляющих услуги населению, чтобы удовлетворить потребности и человека, и общества в целом. В сферу услуг входит бытовое обслуживание, культура, образование, здравоохранение, пассажирский транспорт, связь, общественное питание и т.д. Сфера услуг постоянно растущий сектор экономики любого государства. В работе будут рассматриваться транспортные услуги.

Бухгалтерский учёт является документальным учётом, где систематизированы сбор, регистрация, обобщение информации в денежном выражении (а также используются натуральные и трудовые измерители) о состоянии имущества, капитала и обязательств организации. Все хозяйственные операции должны быть отражены в бухгалтерском учёте документально, последовательно и непрерывно. Бухгалтерский учёт формирует полную и достоверную бухгалтерскую отчётность о деятельности организации и её имуществе.

Налоговый учёт – это такая система информации по доходам и расходам, благодаря которой определяется налоговая база по налогу на основании первичных документов в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, а целью его является определение платежей в бюджет, а именно, налога на прибыль.

Тема дипломной работы предполагает рассмотреть основы учета в сфере транспортных услуг, что в основе лежит бухгалтерский и налоговый учёт, их взаимоотношение и различие, а также понять разницу в признании доходов, расходов, создания резервов, начисления амортизации.

Объектом исследования является ООО «ТК ЖелдорАльянс».

Предметом исследования являются показатели бухгалтерского и налогового учёта ООО «ТК ЖелдорАльянс».

Цель работы – рассмотреть учёт в сфере услуг, основы бухгалтерского и налогового учёта, на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс».

Чтобы достичь этой цели поставлены следующие задачи:

1. Основные теоретические аспекты учёта в сфере услуг;
2. Особенности бухгалтерского и налогового учёта на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс»;

3. Расчёт основных показателей, а также рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта в ООО «ТК ЖелдорАльянс».

Данные задачи реализованы в трёх главах.

В первой главе рассмотрены методологические основы учёта в сфере услуг, документооборот, а также особенности бухгалтерского и налогового учёта в сфере оказания услуг.

Во второй и третьей главе выполнена практическая работа, проведён расчёт и анализ основных показателей, разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта в ООО «ТК ЖелдорАльянс».

В ходе подготовки дипломной работы применялись статьи, сайты, работы разных авторов, таких как Савицкая В.Г, Касьянова Г.Ю., Бородина В.В, и другие, а кроме того для основы в написании применялись: Положения по бухгалтерскому учёту, Гражданский и Налоговый Кодексы РФ.

# **1 Основные теоретические аспекты учёта в сфере услуг**

## **1.1 Понятия, виды услуг, а так же требования, предъявляемые в ведении учета в сфере услуг**

Сфера услуг в современной рыночной экономике достаточно обширное понимание. Согласно международной классификации в национальном хозяйстве определяют три обширные отрасли:

- Первичная – к которой можно отнести добывающие отрасли;
- Вторичная – перерабатывающие структуры;
- Третичная – к ней относится сфера услуг или сервисный сектор.

В качестве услуг рассматриваются достаточное число объектов гражданских прав, которые применяются в имущественном обороте. Услуги могут предоставляться как людьми, так и при помощи оборудования (техники). Оказывать их можно в присутствии людей, так и на расстоянии. Услуги могут представлять коммерческий и некоммерческий характер, оказываться как частными, так и государственными организациями.

Область услуг согласно темпам увеличения и в соответствии с возникновением новейших типах услуг, опережает производственную структуру. На сегодняшний день жизнь современных людей, практически в любой ситуации сталкивается с услугами.

Несмотря на большой рост развития в сфере услуг, сложно найти четкое ей определение. Интересным было высказано американским экономистом Т. Хилла: «Услуга – это изменение состояния лица или товара, принадлежащего, какой – либо экономической единицы, происходящее в результате деятельности другой экономической единицы с предварительного согласия с первым» [12]. Можно сказать, что он видит услуги в роли экономической полезной деятельности, находящейся в виде товара, либо в виде определённой деятельности. Рыночная экономика выдает услугу как предмет торговли.

Множество услуг находится в непосредственных контактах между производителем услуг и их потребителем. Для предотвращения различных непониманий и споров, государственные законы Российской Федерации не оставили их без внимания.

Налоговый кодекс Российской Федерации охватывает понимание услуги для целей налогообложения: Услугой для целей налогообложения признаётся деятельность, итоги которой не обладают материального выражения, реализуются и потребляются в ходе реализации данной деятельности [1].

В Гражданском Кодексе регулированию взаимоотношений по оказанию услуг отводится немаловажная роль. Принципиальная важность имеет оценка услуги независимым объектом гражданских прав. Принят утверждение в Главе 39 и новый вид соглашения сторон – «Договор о возмездном оказании услуг» статья 779 ГК РФ [2].

На базе общепринятых норм изобретена и установлена концепция законов и постановлений Правительства РФ об отдельных видах услуг, отображающие характерные черты их предложения. Дефицитность норм восполняется нормами федеральных законов и других правовых актов, приуроченных к отдельным видам деятельности согласно оказанию услуг, которым относятся: услуги связи, медицинские, транспортные услуги, ветеринарные, аудиторские, консалтинговые, информативное обслуживание, услуги по обучению, туристическому обслуживанию. Данные правовые акты носят в основном систематический характер [2].

Федеральный закон «О защите прав потребителей» регулирует взаимоотношения, образующие среди потребителями и производителями, исполнителями, импортерами, продавцами при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг). Определяет полномочия потребителей на приобретение товаров (выполненных работ, оказанных услуг) соответствующего качества и безопасных для жизни, здоровья, имущества потребителей и окружающей среды, принятие полных данных о товарах

(работах, услугах) и о их изготовителях (исполнителях, продавцах), государственную и общественную защиту их интересов, а также устанавливает систему осуществления данных прав [9].

Последующим законом, затрагивающим области услуг, представляет собой Федеральный закон «О техническом регулировании».

Еще одним нормативным документом, регулирующим, сферу услуг является Государственный стандарт Российской Федерации Услуги населению. Текущий стандарт определяет термины и установления определений в области стандартизации, сертификации и управления качеством в области услуг, оказываемых населению.

К документам в сфере регулирования бухгалтерского учета оказания услуг в корреспонденции с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» принадлежат: Федеральные стандарты, отраслевые стандарты, основные направления в сфере бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта [4].

Федеральные стандарты определяют особые условия к бухгалтерскому учету (охватывая учетную политику, план счетов бухгалтерского учета и порядок его использования) организаций бюджетной сферы, условия к бухгалтерскому учету различных видов экономической деятельности.

Предопределения в направленности бухгалтерского учета укореняются в целях правильного использования федеральных и отраслевых стандартов, снижение затрат на организацию бухгалтерского учета, распространения прогрессивного навыка организации и ведения бухгалтерского учета, итогов изучений и исследований в направленности бухгалтерского учета, применяются на добровольной основе.



## **1.2 Методологические основы бухгалтерского и налогового учёта в оказании услуг**

Для бухгалтерского учёта оказанных услуг договор и условия, прописанные в нем, являются первичным документом. В ГК РФ Глава 39 и называется он «Договор возмездного оказания услуг». Сторонами данного договора могут быть как юридические, так и физические лица, поэтому между ними расчёт производится путем наличных денег или в безналичной форме.

Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) применяемые в компании при оказании услуг:

В утверждении согласно ПБУ 1/08 «Учетная политика предприятия», учетная политика осуществляется основным бухгалтером компании в основе Положения и ратифицируется руководителем компании [5].

В соответствии распоряжению согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», бухгалтерская отчетность – общая концепция сведений об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, оформляемая на базе сведений бухгалтерского учета согласно определённым конфигурациям.

В положении согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в качестве материально – производственных резервов воспринимаются активы: применяемые в исполнении сырья, материалов и многое другое, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг и применяемые с целью управленческих потребностей компании [5].

Хозяйственные операции по оказанным услугам отражаются на счетах бухгалтерского учёта, предполагается использовать несколько основных счетов. Счёт 76 активно – пассивный «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», остатки по нему могут быть и по дебету, и по кредиту, сворачивать их в учёте категорически запрещено. Услуги могут облагаться налогом на добавленную стоимость (НДС), тогда в учёте используется

активный счёт 19 «НДС» (субсчёт по приобретенным услугам) в корреспонденции с бухгалтерским счётом 76. Счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам» (субсчёт по НДС) используется для начисления налога по кредиту и к вычету по дебету или перечислению в бюджет [10].

В ПБУ 10/99 устанавливаются правила по бухгалтерскому учёту расходов, связанных с оказанием услуг, а в ПБУ 9/99 доходов. Расходы, которые несёт организация по оказанию услуг учитываются также, как и расходы по обычной деятельности. Расходы могут быть управленческими, коммерческими, основного или вспомогательного производства и в зависимости от места возникновения расходов используются разные бухгалтерские счета: 20, 23, 25, 26, 44 [11 – с. 95]. Счёт 43 «Готовая продукция» в организации оказывающей услугу не используется, если услуга передается напрямую заказчику. Также организован учёт в организации, который является заказчиком.

Оказание услуг организацией является источником его доходов. Отражение в учёте соответственно будет относительно этой деятельности и бухгалтерские проводки по оказанию услуг у заказчика (потребителя, покупателя, клиента) будут не такими как у исполнителя (таблица 1). Фактические расходы отражаются у исполнителя услуг по дебету счёта 90 «Продажи», а также начисленный налог на добавленную стоимость, доход или выручка будет по кредиту, разница между дебетом и кредитом есть прибыль или убыток.

Таблица 1. Типовые бухгалтерские проводки:

Содержание	Бухгалтерские проводки	
	Дебет	Кредит
Проводки у заказчика		
Отражены расчёты с исполнителем	76	51
Учтены расходы по получению услуг	20, 23, 25, 26, 44	76
Выделен входящий НДС	19	76
Проводки у исполнителя		
Отражена реализация по оказанию услуг	62	90-1
Списана фактическая себестоимость	90-2	20, 23, 25, 26, 44
Начислен НДС с реализации	90-3	68
Поступление оплаты от заказчика (покупателя)	51	62

Налоговый учёт – это система обобщения информации, которую необходимо собрать для того, для того чтобы установить налоговую базу согласно налогу, на основе сведений первичных документов, сгруппированных в согласовании с условиями Налогового Кодекса Российской Федерации (статья 313 НК РФ). Организация (налогоплательщик) сама прописывает порядок учета в учетной политике для целей налогообложения [1].

Целью налогового учёта считается определение налоговой базы для исчисления налога на основе достоверных первичных документов и перечисление суммы налога в бюджет по сроку. А задачами налогового учёта: сформировать достоверную и наиболее полную информацию данных о порядке учёта для целей налогообложения всех хозяйственных операций, контроль над правильностью начисления, соблюдением налогового законодательства и исключения ошибок, уменьшение налоговых рисков, избежание пени, штрафов, предоставление сведений для пользователей. Наиболее главным вопросом налогового учёта считается установление суммы платежей в госбюджет и задолженности перед бюджетом согласно налогу на прибыль на определенную дату.

Для руководства организации (внутренние пользователи) необходимо проанализировать расходы, которые не учитываются для целей налогообложения – это компенсация за услуги и материальная помощь сотрудникам, оплата за дополнительные отпуска, вознаграждения работникам по коллективному договору. Можно уменьшить эти расходы и соответственно уменьшить налогооблагаемую прибыль и минимизировать налоговые платежи.

Для аудиторских фирм и налоговым инспекциям (внешние пользователи) информация необходима для проверки правильности формирования налоговых расчётов и, следовательно, для контроля за полновесным поступлением налогов в бюджет [12 – с.68].

В налоговом учёте данные первичных документов группируются. Дело в том, что вся информация собирается и регистрируется в бухгалтерском учёте, а в налоговом она обобщается. Проведенные в регистрах, расчётах налоговой базы, справках и формах данные не выявляются на счетах бухгалтерского учёта (статья 314 НК РФ) [8]. Они подтверждаются документами налогового учета и должны показывать:

- порядок формирования в формах регистров сумм доходов и расходов;

- расчёт сумм остатка расходов, которые будут отнесены на расходы в другом будущем отчётном периоде;
- каким образом формируются суммы создаваемых резервов;
- порядок расчёта доли расходов, которые учитываются для целей налогообложения в определённом периоде;
- сумму задолженности по налогу, необходимому уплатить в бюджет.

Объекты налогового учёта – это доходы и расходы организации, непосредственно учитываемые для целей налогообложения [1]. Разница между доходами и расходами определяется как прибыль или убыток. В статье 247 НК РФ дано определение прибыли, а именно, «прибылью считаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведённых расходов» [7]. Есть расходы, которые учитываются в отчётном периоде, а есть которые учитываются в будущих периодах и в налоговом учёте определяется доля таких расходов в текущем периоде для целей налогообложения.

Доходы и расходы можно определять кассовым методом согласно ст. 273 НК РФ, а можно методом начисления и это создаёт особенности налогового учёта в организации в зависимости от выбранного метода.

В результате деятельности организации (налогоплательщика) возникают обязательства, по начислению и уплате налога, следовательно, необходимо вести налоговый учёт и соблюдать его принципы:

- денежного измерения (доходы и расходы организации в соответствии со статьей 249 и статья 252 НК РФ оцениваются в денежной форме, в случае, если доходы выражены в иностранной валюте, то производится пересчёт в рубли по курсу Центробанка Российской Федерации);
- Непрерывности ведения учёта организации с момента, когда организация регистрируется и до её ликвидации;
- имущественной обособленности (имущество, находящееся в собственности организации, учитывается в налоговом учёте обособленно от имущества других юридических лиц и признается

амортизируемым, начисление амортизации прекращается только при ликвидации или реорганизации организации);

- равномерности признания доходов и расходов (для целей налогообложения расходы должны проводиться в том отчётном периоде, в котором получены доходы на эти расходы);
- применения последовательно норм и правил от одного периода к другому [15 – с.18].

Последний принцип очень важный, что факты хозяйственной деятельности должны быть определены во времени, то есть доходы отражаем в том отчётном периоде, в котором произошли, несмотря на то, что оплата произошла в другом отчётном периоде, то есть по принципу начисления, соответственно и расходы признаются в том, к которому относятся.

Организация сама разрабатывает учётную политику для целей налогообложения, чтобы данные бухгалтерского учёта отражались непрерывно и в хронологической последовательности, чтобы формировались показатели налоговой декларации по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость. Обязательных форм документов в налоговом учёте в отличие от бухгалтерского не существует, унифицированных форм нет.

Налоговый учёт можно вести:

- отдельно от бухгалтерского в крупной организации, где есть спецподразделение. Создаётся автономная система налогового учёта, не связанная с бухгалтерским учётом. При этом каждая хозяйственная операция отражается в регистре налогового учёта.

- на базе бухгалтерского учёта и предполагается максимальное сближение. Этот способ ведения учёта менее трудоемок и в силу этого более целесообразен для применения в организации.

- способом корректировки данных бухгалтерского учёта, в налоговых регистрах отражается разница, если она есть.

- в специальном налоговом плане счетов дополнительно к рабочему бухгалтерскому плану.

Если правила бухгалтерского и налогового учёта совпадают согласно учетной политике, то исчисление налоговой базы можно формировать на основе данных бухгалтерского учёта. В других случаях исчисление производится на основе налогового учёта по порядку, установленному в Главе 25 НК РФ.

Организации необходимо рассмотреть какие правила бухгалтерского и налогового учёта совпадают, потом по каким позициям различаются и выделить объекты налогового учёта. Затем понять возможности использования данных бухгалтерского учёта, разработать формы налоговых регистров и определить, по каким объектам применять только налоговые режимы.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров и справок налогового учёта, а также введение новых регистров налогового учёта осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах или при изменении применяемых методов учёта.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учёт отличаются. Можно выделить три существенных различия, отражены в таблице 2.

Таблица 2. Отличие бухгалтерского и налогового учета.

Существенные отличия	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
Задача	Формирование достоверных и точных сведений для принятия управленческих решений руководством организации, а также внешним пользователям: банкам, органам власти, инвесторам, поставщикам и т.д.	Определить налог на прибыль для уплаты его в бюджет.
Законы, нормативные документы	Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учёте». Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ) – правила ведения бухгалтерского учёта.	Налоговый кодекс, Федеральные законы, Письма ФНС и Минфина.

Порядок признания доходов и расходов	По правилам бухгалтерского учёта при определении прибыли учитываются все движения денежных средств.	По налоговому учёту учитываются не все доходы и расходы при определении прибыли, с которой нужно заплатить налог.
--------------------------------------	---	---

Есть доходы и расходы организации одинаково отражаемые как в бухгалтерском, так и в налоговом учётах для начисления налога на прибыль, есть операции, которые не являются доходами и расходами, например, вложение в уставный капитал, получение кредита и его погашение.

В статье 270 НК РФ описана группа расходов, не учитываемых при определении налоговой базы: штрафы, пени, перечисляемые в бюджет и другие санкции, наложенные государством; сумм начисленных дивидендов; других сумм оставшейся прибыли после налогообложения; вклад в уставный капитал, премии сотрудникам, не отраженные в коллективном договоре, а также взносы на какие-то виды добровольного страхования и др.

Выделяется группа расходов, по которым в Налоговом кодексе РФ установлены нормы, то есть определенный размер или предельная сумма, а может и дополнительные условия, лимиты. По этой норме расход организации можно учитывать в налогооблагаемой базе, например,

- Расходы на приобретение или изготовление призов во время рекламных компаний, которые вручаются победителям розыгрышей принимаются для целей налогообложения не более 1% от выручки.

- Представительские расходы: не более 4% от расходов на оплату труда.

- Работы, связанные непосредственно с НИОКР: не более 75% расходов на оплату труда.

- Расходы на образование резерва по сомнительным долгам: 10% от выручки.



- Расходы на компенсацию личного транспорта для служебных поездок: в пределах норм согласно Постановлению Правительства РФ от 08.02.2002 № 92.

- Суммы выплаченных подъёмных в соответствии со ст. 169 Трудового кодекса РФ.

- Расходы для формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств: предельная сумма не должна превышать среднюю величину ремонта за последние три года.

- Расходы на добровольное страхование работников: не может превышать 12% от суммы оплаты труда.

- Убыток от уступки права требования до наступления срока платежа, проценты по долговым обязательствам, потери от брака, недостачи, порчи при хранении и перевозке МПЗ и другие.

Есть ещё доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учётах, которые в них отражаются в одинаковом размере, но в разные моменты времени:

- Убыток от уступки права требования после наступления срока платежа.

- Курсовые по бухгалтерскому учёту и суммовые по налоговому учёту разницы, когда расчёт производится в условных единицах.

- При использовании амортизационной премии и проведении модернизации.

- Если в учетной политике утверждены разные правила учёта транспортных расходов.

Есть отличия по созданию резервов в налоговом учёте и порядком отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учёте. Можно, конечно, не формировать резервы, тогда разниц не будет.

Все резервы можно отнести к трём группам: резервы предусмотрены в бухгалтерском и налоговом учётах, исключительно бухгалтерские резервы, только налоговые резервы.

К первой группе относятся: резерв по сомнительным долгам, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв по гарантированному ремонту.

Наиболее интересный резерв по сомнительным долгам. В налоговом учёте организация может его создавать по своему усмотрению согласно учётной политике в сумме не более 10% выручки от реализации и отчисления по нему относить на внереализационные расходы. В бухгалтерском учёте обязана создавать его и учитывать на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», а сумма создаваемого резерва по каждому долгу ограничена самой суммой долга.

Если организация по желанию создает в налоговом учёте резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, то должна определить предполагаемую годовую предельную сумму и ежемесячный процент отчисления в резерв, а отчисления по нему учитываются в составе расходов на оплату труда. В бухгалтерском учёте необходимо создать резерв и относить его на счета учета в зависимости от того в каком из подразделений работает сотрудник.

При создании резерва по гарантированному ремонту в налоговом учёте есть предельный размер и его могут создавать организации, у которых есть обязательства по гарантии перед клиентами, и учитывается как прочие расходы. В бухгалтерском учёте обязанность создавать для всех, кроме малых структур, в размере, чтобы его хватило для выполнения обязательств и включается в затраты производства.

К бухгалтерским резервам относится резерв под снижение стоимости материальных ценностей и создавать его должны организации, у которых рыночная стоимость этих ценностей на конец года снизилась. Резерв под обесценение финансовых вложений надо создавать, если снижаются стоимость вложений и по ним нет возможности оценить их текущую рыночную стоимость.

К налоговым резервам относится резерв расходов на ремонт основных средств, состоящий из текущего и капитального ремонта. Его создают организации более трёх лет работающие, отчисления в резерв учитываются в прочих расходах и списываются затраты на ремонт исключительно за счет резерва, если его недостаточно, нельзя учесть эти затраты.

В правилах начисления амортизации имущества существенные отличия присутствуют в налоговом и бухгалтерском учёте:

1. Отличается первоначальная стоимость основных средств.
2. Изначальное начисление амортизации в бухгалтерском учёте с 1 числа следующего за месяцем принятия к учету, а в налоговом следующего за месяцем ввода основных средств в эксплуатацию, независимо от даты государственной регистрации права собственности.

3. Существуют разные способы начисления амортизации. В бухгалтерском учёте их четыре – линейный, способ уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг), списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В налоговом учёте два способа – линейный и нелинейный. Чаще всего организация, выбирая их самостоятельно, чтобы сблизить учёты, применяет линейный метод в обоих на весь срок службы основного средства.

4. Для одного объекта разные сроки полезного использования могут быть. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 № 1 утверждена Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Ею часто пользуются и в бухгалтерском учёте.

5. Можно применять разные коэффициенты, тем самым изменив норму амортизации. В налоговом учёте она может быть уменьшена в два раза по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам (зависит от стоимости основного средства), либо увеличена в два раза для объектов, работающих в агрессивной среде, многосменном режиме. Организация может снизить нормы амортизационных отчислений по любым основным средствам, зафиксировав это в учетной политике.

Вот из-за таких различий суммы амортизационных отчислений в учётах при определении балансовой и налогооблагаемой прибыли не совпадают и возникают постоянные и временные разницы.

По некоторым основным средствам начислять амортизацию не нужно, например, в бухгалтерском учёте не начисляется по объектам дорожного хозяйства, а в налоговом не амортизируются они, если построены за счёт бюджетных средств. Вся информация о порядке ведения бухгалтерского и налогового учётов, их разнообразие, отличия зафиксированы в основных положениях организации: в учётной политике для целей бухгалтерского учёта и в учетной политике для целей налоговой отчетности.

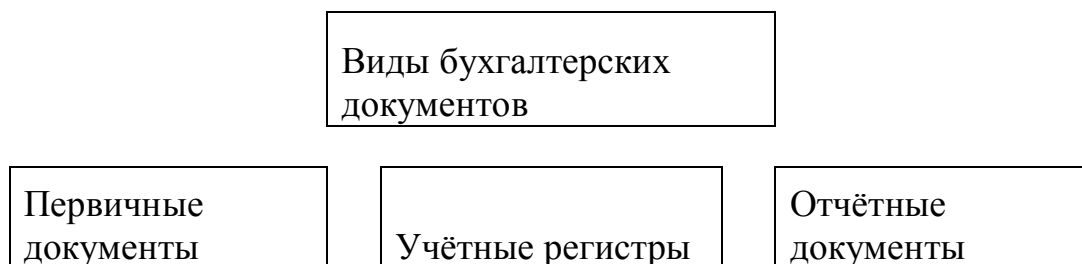
### **1.3 Организация документооборота в сфере услуг**

Одним из главных документов по оказанию услуг служит «Договор возмездного оказания услуг» ст.779 ГК РФ. По данному договору исполнитель обязан по заданию заказчика оказать услуги, действия, деятельность, а заказчик обязуется произвести оплату за данную услугу [2]. А если произведена оплата, следовательно, в дальнейшем отражена в бухгалтерском и налоговом учете, на определенных счетах.

Документация является также как счета и двойная запись одним из элементов методов бухгалтерского учёта. Все документы можно разделить на бухгалтерские и документы налогового учёта и отчетности.

В составе документов бухгалтерского учёта различают виды (таблица 3).

Таблица 3. Виды бухгалтерского учета.



Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена без составления документа, который представляет собой доказательство законности факта совершения этой операции. Поэтому движение средств и источников их образования регистрируются в унифицированных формах, которые не являются обязательными к применению, а лишь рекомендованы. Организация может вносить в унифицированные формы какие-то реквизиты: дополнительные строки или колонки, главное принять такую форму нового первичного документа и утвердить в учётной политике, как и самостоятельно созданные новые формы.

Первичные документы оформляют хозяйственную операцию в момент её совершения или после того как она окончена. В документе для принятия к учёту должны содержаться реквизиты, обязательные показатели, иначе документ считается неправильно оформленным, не соответствует требованиям, не может быть основанием для учёта и не принимается бухгалтерией (таблица 4 , приложение В).

Первичный документ может быть составлен на бумаге либо в электронном виде. Исправления в него вносятся методом красного сторно, дополнительными проводками или путём зачеркивания, при этом обязательно рядом делается правльная запись и подпись лица, подписавшего документ. Существуют документы, в которых исправления вообще не допускаются, например, банковские или кассовые. Чтобы обосновать расчёты или исправления составляется документ бухгалтерская справка произвольной формы со всеми необходимыми реквизитами. Все документы на иностранном языке должны иметь построчный перевод на русский.

Оформленные документы в электронном виде раньше подписывались усиленной электронной подписью, сейчас она не применяется на первичных документах, так как утверждены рекомендованные электронные форматы.

Для записи в первичных документах не разрешается использовать простой карандаш. Для подписи банковских документов необходимо использовать чернила чёрного, синего или фиолетового цветов.

Все первичные документы поступают в бухгалтерию, где после соответствующей проверки принимаются к учёту, то есть составляются бухгалтерские проводки в разрезе аналитических и синтетических счетов, формируются данные для последующей обработки, переносятся в учётные регистры, где собирается вся информация.

Учётные регистры – это таблицы, в которых регистрируются первичные документы путём записи (таблица 5). Они группируют полученную информацию, создаются в бухгалтерии, упрощают её работу, там же проверяются и обрабатываются, помогают снижать количество ошибок.

Таблица 5. Классификация учётных регистров.

Учётные регистры в бухгалтерском учёте						
виды записей		объём сведений		внешняя форма		
хронологические	систематические	синтетического учёта	аналитического учёта	книжки	карточки	отдельные листы
комбинированные регистры						

Хронологические регистры применяются для совершения операций в календарном порядке их составления, например, регистрационный журнал. Систематические применяют для записей по однородным признакам в систематизированном виде по экономическому содержанию, например, кассовая книга. Главная книга в организации ведётся по синтетическим счетам, записи по аналитическим счетам на различных карточках, лицевых счетах. Комбинированные регистры могут сочетать разный порядок записей. Книжки представляют собой ряд сброшюрованных регистров в обложке, где листы пронумерованы, для обеспечения сохранности. Карточки в отличие от отдельных листов меньше размером и стоят в картотеке в определённом

порядке (карточки учёта материалов на складе). А отдельные листы (журналы-ордера, оборотные ведомости) скрепляются в скоросшивателе.

Формы учётных регистров утверждает руководитель организации. В регистрах обязательно указывается период, за который он составлен, наименование организации и самого регистра, единицы измерения, исполнитель и его подпись с расшифровкой. Регистры могут быть в бумажном виде или электронном.

По данным учётных регистров составляется отчётность, которая является результатом бухгалтерского учёта. Организация предоставляет её ежеквартально и раз в год. У отчётности самый короткий путь в системе документооборота: составляется в бухгалтерии, отправляется на подпись руководителю, один экземпляр направляется в налоговые органы, другой в статистику [15]. Важно соблюсти сроки предоставления отчётности, иначе на организацию будет наложен штраф.

Документооборот включает в себя:

- первичные документы,
- учётные регистры,
- бухгалтерская и налоговая отчетность,
- график документооборота,
- хранение документов.

Таким образом, прослеживаются этапы документооборота в организации - путь документа от создания или получения, обработки, передачи на хранение в архив и уничтожения. Чтобы этот путь проследить, составляется график документооборота, который является одним из принципов системы контроля внутри организации. График оформляется в виде схемы или перечня работ, текста, картинок, может быть и в табличном варианте, где описывается движение документа, начиная от составления, проверки, указания исполнителей, которые оформляют документ и проверяют его, сроки на пути следования в определенный момент времени движения, взаимосвязь.

Утверждается график документооборота приказом руководителя организации. Контроль над выполнением графика осуществляет главный бухгалтер. Для этого в организации создаётся номенклатура дел – это способ упорядочения хранения всех документов. В нём отражаются какие документы в организации есть и в течении какого времени должны храниться. Надо распределить все исполненные документы в дела, сформулировать заголовки на папках, систематизировать по степени важности, проиндексировать и установить для них срок.

Все первичные документы, учётные регистры, бухгалтерские отчёты и балансы должны быть сданы в архив, а до этого момента они находятся в бухгалтерии на полках, в шкафах, некоторые в сейфах.

В архиве установлены определенные правила и сроки хранения документов, например, лицевые счета работников хранятся 75 лет, а акты ревизии и квартальная отчётность три года, годовая - десять лет, первичная документация - три года и так далее [16].

Необходимо ознакомить всех работников организации с номенклатурой дел и графиком документооборота. Создание своевременного и чёткого документооборота даст возможность оптимизировать использование рабочего времени, повысить индивидуальную ответственность и эффективность работы.

## **2 Особенности бухгалтерского и налогового учёта на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

### **2.1 Основных направлений деятельности ООО ТК «ЖелдорАльянс»**

Общая автотранспортная концепция Российской Федерации, содержащая в себе автомобильный, железнодорожный, воздушный, морской, речной транспорт, предполагает собою важнейший компонент экономики государства, гарантирующий формирование общенационального



производства. Непростая и просторная, общенародно необходимая автотранспортная линия России обуславливает надлежащую концепцию транспортных отношений, и определяет существенное влияние публичных правовых норм в урегулировании взаимоотношений по перевозке.

Транспортная компания ООО «ЖелдорАльянс» работает на рынке транспортных перевозок 17 лет, уверенно входя в пятерку крупнейших грузоперевозчиков на территории Российской Федерации. Представительства Компании находятся на всех опорных станциях Транссибирской магистрали, обеспечивая оперативный грузооборот от Москвы и Санкт-Петербурга до Владивостока. Как в головном офисе, так и в филиалах Компании работают грамотные, энергичные, преимущественно молодые специалисты, обеспечивающие динамичное развитие и совершенствование процесса доставки грузов.

Полное фирменное наименование: общество с ограниченной ответственностью Транспортная Компания «ЖелдорАльянс».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ТК ЖА».

Юридический адрес/Почтовый адрес: 636 701, г. Томск , ул. Нахимова 11/1 . Телефон (3822) 337-654. Факс: (3822) 205-252.

ООО «ТК ЖА» располагает собственным парком грузовых автомобилей, на которых работает штат опытных водителей-экспедиторов. Автомобильными перевозками охвачена значительная часть европейских регионов Российской Федерации.

Филиалы и представительства ООО «ТК ЖелдорАльянс» реализовывают деятельность от имени Общества. Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов и представительств. Руководители филиалов и представительств назначаются Генеральным директором ЗАО «ЖелдорАльянс» и функционируют в основе выданных им доверенностей. Доверенности руководителям филиалов и представительств, выдает Генеральный директор или лицо, его замещающее [28].

Филиалы ООО «ТК ЖелдорАльянс» самостоятельно планируют свою производственно – хозяйственную деятельность. Базу планов оформляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а кроме того поставщиками материально – технических и других ресурсов. Предоставление услуг осуществляется согласно ценам и тарифам, констатируемым в ООО «ТК ЖА» автономно.

Основные документы, регламентирующие особенности грузоперевозок автотранспортом:

- Гражданский кодекс российской федерации;
- ФЗ «О транспортной безопасности», от 09.02.07, № 16;
- ФЗ «О транспортно – экспедиционной деятельности», от 30.06.03, № 87;
- Кодекс РФ об административных правонарушениях.

Если речь идет об автомобильных перевозках именно негабаритного груза, то здесь правила устанавливаются следующим перечнем:

- Инструкция по перевозкам тяжеловесных и крупногабаритных грузов автотранспортом по дорогам РФ (Минтранс России от 15.01.2014 №7);
- ФЗ «Об автодорогах и о дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», от 13 июля 2015г, № 248 ФЗ;
- Руководство организации перевозок опасных грузов автотранспортом;
- Постановление Правительства РФ «О временном ограничении движения транспортных средств по федеральным автодорогам», от 20.03.06, № 144;
- Постановление Правительства РФ «О возмещении вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам РФ», от 16.11.09, № 934 (ред.от 27.12.2014г.).

Во всех этих документах раскрываются различные

особенности и ограничения грузоперевозок в зависимости от характера груза, его веса, маршрута перевозки.

Целью деятельности компании является извлечение прибыли и создано в отсутствии лимитированного времени.

Компания имеет право в установленном режиме открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами, содержит круглую печать, включающее его абсолютное фирменное обозначение на русском языке и указание на его место. Общество имеет право обладать штампы и бланки со своим наименованием, индивидуальную эмблему, а кроме того зарегистрированный в определённом режиме товарный символ и прочие средства визуальной идентификации.

## **2.2 Организация документации ведения учета в ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

Формой учета в ООО «ТК ЖА» служат сведения, содержащиеся в первичных учетных документах, скапливаются и систематизируются в регистрах бухгалтерского учета согласно журнальной – ордерной формой в электронном варианте с применением программно – прикладного обеспечения. Причиной с целью отображения сведений в программе считаются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а кроме того справки бухгалтера согласно "ручным" операциям, в отношении которых оформляется специальный учетный документ [14 – с. 52].

В ООО "ТК ЖелдорАльянс" в основу документооборота входят:

- Путевой лист - документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, и начисления заработной платы водителя;
- Договор о возмездном оказании услуг;
- Счет – фактура;
- Товарно – транспортная накладная.

В целях предоставления достоверности сведений бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация всего имущества транспортного

предприятия проводится в последнем месяце года, а также в иных установленных законодательством случаях.

Концепция внутреннего контролирования, содержит в себе следующие компоненты:

- контроль учёта автотранспортных средств, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, контролирование активов и обязательств;

- наблюдение правильности в учетной документации и правовых нюансах хозяйственных операций в области грузопассажирских перевозок и оказания услуг автотранспортной экспедиции.

В организации ведется отдельный учет доходов и расходов, относящихся к грузовым, пассажирским перевозкам, к транспортной экспедиции. Для отдельного учета расходов и доходов выполняются последующие мероприятия:

- в системе компании сформированы три отделения с условными наименованиями "отдел грузоперевозок", "отдел пассажирских перевозок", "отдел экспедиции";

- установлен состав сотрудников, которые выполняют работу в том или ином отделе;

- направленность деятельности (грузопассажирские перевозки или экспедиция) парировано в названии должностей сотрудников и в их должностных инструкциях;

- расходы транспортного предприятия также распределяются между двумя видами деятельности;

- все возможные иные типы затрат, характер которых не оспорим, распределяются между видами деятельности организации в процентном отношении (в зависимости от размера выручки, получаемой прибыли, от иного выбранной организацией показателя распределения).

Имущество, в том числе транспортные средства, покупаемое с целью ведения деятельности и применяемое больше 12 месяцев, предусматривается

в составе объектов основных средств, в случае если стоимость определяется не менее 20 000 руб. В учете основных средств отображается на счете 01 в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы".

ООО "ТК ЖелдорАльянс" с 2014 года работает в программе «1С Бухгалтерия 8», а так же для упрощения за прослеживанием транспорта применяет «1С:Предприятие 8.Транспортная логистика, экспедирование и управление автотранспортом КОРП» – отраслевое решение, предназначенное для управления транспортными перевозками и экспедиторскими услугами. Функционал конфигурации позволяет осуществлять управление заказами на перевозки как собственным, так и привлеченным транспортом, учитывать мультимодальные перевозки, управлять собственным автопарком.

Решение оптимизационных задач:

- Оптимизация распределения заказов и построения маршрутов;
- Оптимизация подбора исполнителей для выполнения заказов.

Финансовый учет:

В конфигурации выполнены функции учета преysкурантов и тарифов, вычисления стоимости проявленных и полученных транспортных услуг.

Перечень тарифов обладает непростой иерархической структурой, позволяющую устанавливать разнообразные области действия преysкурантов: для контрагентов и договоров контрагентов, для маршрутов, с целью модификации ТС. Тарифы могут быть заведены на любой параметр формирования, программа дает возможность устанавливать взаимозависимость величины тарифа от объема проделанной работы, определять фиксированные тарифы [26].

В основе транспортных документов за произвольный промежуток времени могут быть сформированы счета и акты услуг с различной степенью детализации (автомобили, оказываемые услуги), формирование выполняется в разрезе каждого заказчика. Ровно как дополнение к счетам и актам, может быть организован реестр проделанных автотранспортных услуг.

Основное назначение подсистемы – ведение справочника транспортных средств, учет выработки ТС и оборудования, контроль сроков замены шин и аккумуляторов, учет ДТП, контроль окончания сроков действия таких документов, как полисы ОСАГО, медицинские справки, водительские удостоверения и др.

В справочниках "Транспортные средства", "Модели ТС", "Оборудование ТС" ведется учет всей необходимой информации:

- Гаражный и государственный номер;
- Номер двигателя, шасси, кузова, VIN, цвет;
- Тип двигателя и мощность;
- Вид топлива и нормы расхода ГСМ;
- Нормы прохождения планового ТО;
- Выданные документы (полисы ОСАГО, сертификаты и т.д.);
- Установленные шины, аккумуляторы, аптечки, рации и любое другое оборудование;
- Закрепленный экипаж.

Удобная форма списка транспортных средств позволяет организовать быстрый отбор автомобилей по колоннам, моделям и организациям показано на рисунке № 1.

Транспортное средство: е 742 ка 777 (Транспортные средства и оборудование) (1С:Предприятие)

**Транспортное средство: е 742 ка 777 (Транспортные средства и оборудование)**

Главное    Доп. сведения о ТС    Дополнительные сведения...    История местопол...    Коэффициенты расхо...    Еще...

Записать и закрыть    Записать    Заполнить по модели    Еще    ?

Гос. номер: Е 742 КА 777    Наименование: е 742 ка 777

Гаражный номер: 4    Гараж: Основной гараж

Модель: КамАЗ-5320 10т    Тип ТС: Грузовые фургоны

Вид модели ТС: Автотранспорт    Привлеченное:

Основное	VIN: 5679809673456	Состояние ТС: Сформирован маршрутный лист
Доп. параметры	Цвет кузова: Серый	Дата ввода: 01.01.2016
Состав ТС	Год выпуска: 2015	Дата выбытия: . .
Документы	Собственный вес: 7,000	Начальный пробег, км: 0
Экипаж	<b>Текущее местонахождение</b>	
Агрегаты	Организация: Мегатранс ООО	<b>Лицензионная карточка</b>
Местонахождение	Подразделение: Транспортный отдел	Серия: 679    №: 457578564
Пластик. карты	Колонна: Грузовые автомобили	Вид: Стандартная
Нормы расхода ГСМ	Рег. №: 658340845	
Нормы расхода ТЖ	<a href="#">Перемещение</a> <a href="#">Выбытие</a> <a href="#">История</a>	
GPS	<b>Дополнительная информация</b>	
Бух. учет		

Рисунок 1 – Справочник «Транспортное средство».

Программа позволяет выписывать и обрабатывать путевые листы.

Система предназначена с целью настройки общепризнанных норм расхода ГСМ, учета поступления, выдачи и расхода ГСМ [26].

Прибытие и обеспечение ГСМ формируется документами "Поступление товаров" и "Заправка ГСМ", подсчет расхода горючего проводится в путевых листах. В случае возврата горючего с автомобиля на склад учтены особые документы на сливание ГСМ.

В этой подсистеме производятся две главные задачи: учет выработки и рабочего времени водителей и зачисление заработной платы согласно путевым листам. Расчет трудового периода водителей выполняется при обработке путевых и ремонтных листов [26].

Реализация и поступление товаров и услуг в программе «1С Бухгалтерия 8.0» производится одноименным документом «Поступление услуг» (рисунок 2).

Поступление услуг: Акт 0000-000016 от 20.01.2016 14:53:19 \*

Провести и закрыть    Записать    Провести    Печать    Создать на основании    Еще    ?

Акт №: 4654/0116 от: 20.01.2016     Оригинал получен

Номер: 0000-000016 от: 20.01.2016 14:53:19    Организация: Новый интерьер ООО

Контрагент: ВЕГА-ТРАНС ООО    Расчеты: [Срок 20.01.2016, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: 4654    [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Добавить    Подбор    Еще

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Доставка товаров	20 000,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	<a href="#">44.01. Доставка товаров, 19.04.</a>
	Транспортные расходы						<a href="#">44.01. Доставка товаров</a>

Рисунок 2 – Поступление услуг.

В данной статье дается последовательная инструкция по отражению покупки услуг и товаров. Для оформления покупки товаров и услуг в программе 1С нужно ввести документ с видом «Товары». В шапке документа необходимо указать организацию получатель номенклатуры, склад для приемки, контрагента-продавца и его договор. Какая услуга была куплена, в каком количестве, по какой цене.

В проводках товар приходится на счет 41.01. При оформлении получение услуг по транспортной доставке в поле «Счета учета» можно указать нужную аналитику. Указываем, что хотим распределять расходы на 26 счет (Общехозяйственные расходы), со статьей затрат «Транспортные расходы». После заполнения документа можно, аналогично товарам, зарегистрировать счет-фактуру.

Акт сверки взаиморасчетов — данный документ, отображающий положение обоюдных расчетов между сторонами за конкретный промежуток времени (рисунок 3).



Акт сверки взаиморасчетов: Новый

Действия ▾

Номер: 00000000002 от: 13.03.2012 10:54:23 За период с 01.01.2012 по 13.03.2012

Организация: ООО Магнолия

Контрагент: ООО Рем Договор: договор комиссии

Валюта сверки: руб.  Сверка согласована

По данным организации По данным контрагента Счета учета расчетов Дополнительно

Заполнить ▾

N	Дата	Документ	Представление	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)
1	02.03.2012	Отчет комитенту (принципалу) о ...	Продажа (1 от 02.03.2012)	5 750,61	
2	02.03.2012	Реализация товаров и услуг ООО...	Приход (02.03.2012)		82 600,00

Остатки (руб.): на начало: 0,00 на конец: -76 849,39 расхождение с данными контрагента: -76 849,39

Комментарий:

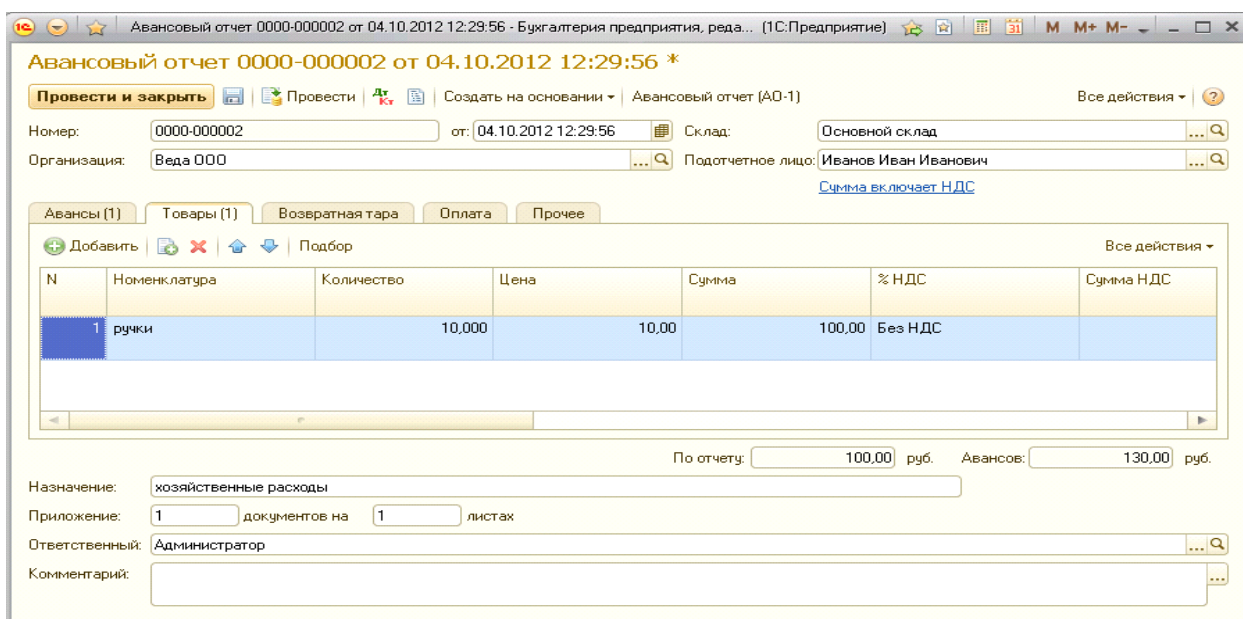
Акт сверки Печать ▾ ОК Записать Закрыть

Рисунок 3 – Акт сверки взаиморасчетов.

Акт сверки оформляется в двух экземплярах, визируется печатями и подписями главного бухгалтера и руководителя и отправляется второй стороне. Бухгалтерия контрагента, получившая акт сверки, обязана проконтролировать имеющий в акте реестр абсолютно всех операций и внести в акт собственные данные. В присутствии возможных расхождений, сведения о данном закрепляется, как правило, в конце документа. Акт подписывается бухгалтером и руководителем, скрепляется печатью компании — один экземпляр остается в бухгалтерии, иной — направляется партнеру, инициировавшему сверку [26].

Для соблюдения расчетной дисциплины определить контроль за состоянием дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по срокам их образования и погашения, осуществлять своевременную проверку расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Оформление авансового отчета в хозяйственной деятельности организации, является одним из самых распространенных действий бухгалтера. Большинство расчетов, совершаемых наличными средствами, оформляются авансовыми отчетами: это и командировочные расходы, и различные хозяйственные закупки, в том числе оплата за ГСМ (рисунок 4)



Авансовый отчет 0000-000002 от 04.10.2012 12:29:56 \*

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Авансовый отчет (А0-1) | Все действия

Номер: 0000-000002 от: 04.10.2012 12:29:56 Склад: Основной склад

Организация: Веда ООО Подотчетное лицо: Иванов Иван Иванович

Авансы (1) | Товары (1) | Возвратная тара | Оплата | Прочее

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	ручки	10,000	10,00	100,00	Без НДС	

По отчету: 100,00 руб. Авансов: 130,00 руб.

Назначение: хозяйственные расходы

Приложение: 1 документов на 1 листах

Ответственный: Администратор

Комментарий:

Рисунок 4 – Авансовый отчет.

Под отчет сотруднику организации выдаются наличные средства из кассы (или денежные документы). Это оформляется расходным кассовым ордером или документом «Выдача денежных документов». После совершения расходов сотрудник отчитывается, предоставляя в бухгалтерию документы, подтверждающие произведенные расходы, и заполняет авансовый отчет для проведения окончательных расчетов.

## 2.3 Общие составляющие бухгалтерского и налогового учета в ООО "ТК ЖелдорАльянс"

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО "ТК ЖелдорАльянс" ведется на основании Федерального закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6

декабря 2011года, а также придерживается учётной политики компании, согласно закону основываясь на положениях по ПБУ [4]. Налоговый учет в ООО "ТК ЖелдорАльянс" ведется на основании Налогового Кодекса РФ, Федеральных законов, Писем ФНС и Минфина [1].

Задачей бухгалтерского учёта является составление достоверных сведений. А для налогового учета это определение налога на прибыль для дальнейшей уплаты его в бюджет.

В компании применяется автоматизированная модель ведения бухгалтерского учета. В свойстве учетной информативной основы и концепции обработки данных применяется система компьютерного учета «1С:Предприятие 8.0 (8.1)». При использовании с целью ведения учета вычислительной техники регистры бухгалтерского учета создаются с используемым программным обеспечением [5].

Обязательство согласно ведению счета "Касса" в компании возложена на кассира. В его прямые обязанности вступает: ведение кассовых отчетов на основании приходных и расходных кассовых ордеров, выплата заработной платы и аванса сотрудникам, выдача денежных средств под отчет.

Плата за услуги ведется по безналичному расчету и осуществляется на счете 51 "Расчетный счет". Данный счет проводится бухгалтером, в прямые обязанности которого входит: своевременное внесение в базу данных банковских выписок, набор платежных поручений. А оплата за коммунальные услуги, услуги связи и так далее учитывается на счете 76.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются амортизационные отчисления и расходы на ремонт автотранспорта, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения.

Расчеты с поставщиками проводятся на счете 60. Значимым фактором в работе компании считается контроль за правильным оформлением путевых листов, накладных и счетов-фактур, соответствие фактического поступления товара данным, указанным в накладных. Кроме того бухгалтер сверяет сведения учета с данными поставщиков с помощью актов сверки.

Буквально подобные функции выполняет, ведущий счет 62 "Покупатели". Так же ведущего счета 01 "Основные средства", 04 "НМА" бухгалтер составляет все необходимые первичные документации, точное приписывание объектов к основным средствам и НМА, правильное применение выбранного способа начисления амортизации.

В компании используется журнально – ордерная форма учета. При использовании с целью выполнения бухгалтерского учета вычислительной техники журналы – ордера создаются используемым программным обеспечением.

Порядок документооборота в организации также определяется главным бухгалтером в учетной политике.

Записи в счетах бухгалтерского учета основываются на документах. Бухгалтерский документ является письменным подтверждением на право совершения или действительного совершения хозяйственной операции.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала, года) документы переплетаются в папки и хранятся в архиве организации.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. Утверждает график документооборота руководитель организации.

По данным бухгалтерского и налогового учета программа «1С Бухгалтерия 8.0» формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Компания применяет упрощенную систему налогообложения (далее УСН) с объектом налогообложения начисляемая с дохода 6%, и может быть снижена до 1%. Для налоговой отчетности, при данной системе налогообложения обязательно предоставляются декларации УСН, отчетности по НДФЛ и отчет в ПФР и ФСС. Декларацию сдают в ИФНС в срок до 31 марта следующего года. За 2016 год для отчета применяют форму, утвержденную приказом ФНС России от 26.02.2016 года №ММВ – 7 – 3 /99@. Отчетность по НДФЛ с 2016 года имеет 2 вида:

- 6-НДФЛ, сдаваемая ежеквартально до окончания месяца, следующего за отчетным кварталом;

- 2-НДФЛ, подаваемая ежегодно в срок до 1 апреля следующего года.

Отчетность по страховым взносам также представляют ежеквартально:

- в ИФНС (единую по взносам на ОПС, ОМС, ОСС по нетрудоспособности и материнству) — до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- в ФСС (по взносам на травматизм) — до 20-го числа (на бумаге) или до 25-го (электронно) месяца, следующего за отчетным кварталом.

Кроме того, в ПФР нужно ежемесячно до 15-го числа следующего месяца представлять сведения о работниках фирмы: Ф. И. О., ИНН, СНИЛС.

Особенностью ООО «ТК ЖелдорАльянс» является сдача декларации транспортного налога, до 30 апреля (в 2017 году 30 апреля выпадает на выходной день — воскресенье, за которым следует государственный Праздник труда — 1 мая, срок сдачи декларации по УСН за 2016 год переносится на ближайший рабочий день — 2 мая 2017 года). Ответственность за ведение бухгалтерской отчетности ведёт главный бухгалтер компании.

Бухгалтерская отчетность как общая концепция сведений о финансовом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Организация представляет в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчетность:

- учредителям, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;

- государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре) ФНС.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

С целью предоставления достоверности сведений бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в компании проводится инвентаризация имущества и обязательств, в процессе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, положение и расценивание.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- имущество используется в оказании услуг;
- имущество используется в течение длительного времени, срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- имущество способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Доходами от обычных видов деятельности признаются все виды доходов от оказания автоуслуг.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является дата день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

При формировании учетной политики основным критерием выбора и установления способов и методов учета активов и обязательств являлось формирование в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной и достоверной информации, экономическая целесообразность, учет отраслевых и организационных особенностей предприятия.

Информационной базой бухгалтерского учёта на основании Федерального закона №402 «О бухгалтерском учёте» входит:

- бухгалтерский баланс (форма №1), представленный в приложении А;
- отчет о финансовых результатах (форма №2), представленный в приложении Б,

В ФНС отправляется главным бухгалтером в двух экземплярах по форме №1 и форме №2 .

### **3 Расчёт основных показателей, для анализа финансовой деятельности на примере ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

#### **3.1 Общее положение финансово хозяйственной деятельности в ООО «ТК ЖелдорАльянс»**

Основные технико – экономические показатели ООО «ЖелдорАльянс» приведены в таблице 6. Из данных таблицы следует, что в ООО "ЖелдорАльянс" наблюдается повышение абсолютно всех ключевых характеристик компании в 2016 году. Таким образом, выручка от реализации услуг возросла согласно сопоставлению с 2015 годом на 41 тыс. руб., (в результате уменьшения тарифа на перевозки грузов, что повергло к повышению спроса на автоуслуги); себестоимость увеличилась на 17%. В

2016 году предприятие сработало с малым достатком. Выработка на 1 работника снизилась на 1,8 тыс. руб. При этом среднемесячная зарплата 1 работника увеличилась на 68,7 % за счет с повышением фонда оплаты труда на 516 тыс. руб., в присутствии постоянства сотрудников. Прослеживается увеличение расходов на 1 рубль оказываемых услуг с 0,39 руб. в 2014 году вплоть до 1,01 руб. в 2016 году, отчего считается отрицательным признаком в работе компании.

Таблица 6. Техника – экономические показатели финансово – хозяйственной деятельности ( тыс.руб. )

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)от 2014	От 2015	В % к 2016 году
Выручка от автоуслуг.	3769	442	4577	2518	-41	98,8
Себестоимость автоуслуг.	1632	670	3579	1947	-91	17
Прибыль от оказания автоуслуг	1327	1872	1902	575	30	-
Затраты на 1 рубль оказанных услуг	0,55	0,66	1,01	0,39	0,36	154,5
Численность, чел.	22	24	24	2	-	100
Фонд зарплаты, тыс. руб.	578,6	692,0	1217,0	637,4	515	174,8
Среднемесячная зарплата 1 работника.	2,1	2,31	4,06	1,96	1,75	68,7
Выработка на 1 работника, тыс. руб. / чел	128,65	221,68	239,08	110,43	17,4	51,6

Невзирая на устойчивую выручку от осуществляемой деятельности, прослеживается снижение объемов прибыли от оказания



автоуслуг. Данное обусловлено последующими условиями:

- повышенный износ автотранспорта;
- увеличение стоимости на ГСМ и запчасти;
- большое количество частного грузового автотранспорта;
- отсутствие заказов на грузоперевозки в зимний период.

Анализ финансового состояния в ООО «ТК «ЖелдорАльянс» можно провести, используя данные бухгалтерского баланса (Приложение А). Для целей анализа построим аналитическую таблицу (таблица 7), включив показатели вертикального и горизонтального анализа.

Таблица 7. Сравнительный аналитический бухгалтерский анализ в ООО «ТК «ЖелдорАльянс».

Статьи баланса	Годы			Отклонение +/-		Темп изменения, %
	На 31.01.14	На 31.01.15	На 31.01.16	2015 от 2014	2016 от 2015	
1	2	3	4	5	6	7
Актив.						
Внеоборотные активы	510 501	417 693	394 884	8.33%	-22 809	-22,65
Основные средства	242 874	201 294	178 188	-29.28%	-23 106	-28,51
Финансовые вложения	263 811	213 811	213 811	- 50 000	0	-18,95
Отложенные налоговые активы	3 816	2 588	2 885	2.70%	-1 228	-20,71
Оборотные активы						
Запасы	20 307	23 956	23 955	8,38%	-20 707	-13,74
Дебиторская задолженность	322 291	273 762	225 302	-0.05%	-1	17,96
Денежные средства и эквиваленты	79 913	87 434	115 188	-48 529	-48 460	-32,07
<b>Баланс</b>	933 012	802 845	759 329	-130 167	-43 516	-18,62
Пассив						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	763 992	763 992	763 992	0	0	0,00
Непокрытый убыток	-261 162	-237 392	-220 351	23 770	17 042	-16,28
Собственные средства	525 463	548 250	565 290	22 787	17040	7,579

IV Долгосрочные обязательства Уставный и добавочный капитал	22 633	21 650	21 649	-983	-1	-4,349
Отложенные налоговые обязательства	112 454	2706	2 072	-109 748	-634	-98,16
V. Краткосрочные обязательства Заемные средства	407 162	254 595	194 039	-152 954	-60 556	-52,39
Кредиторская задолженность	273 095	208 889	171 967	-152 954	-60 556	-52,39
Краткосрочный кредит	22 000	43 000	20 000	21 000	-23 000	-9,089
<b>Баланс</b>	<b>933 012</b>	<b>802 845</b>	<b>759 329</b>	<b>-130 167</b>	<b>-43 516</b>	<b>-18,62</b>

На основании данных за период с 31 декабря 2015 года по 31 декабря 2016 года валюта баланса снизилась на 5,4% и составила 759 329 тыс. руб. за счет:

1. Уменьшения основных средств. Изменение стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года составило 23,1 млн. руб.

2. Снижения дебиторской задолженности (на 48 460 тыс. руб.).

Данные представлены в виде диаграммы на рисунке 5.

Анализируя данные увидим что, пассивы в ООО «ТК ЖелдорАльянс» уменьшились в 2015 году за счет:

1. Получения прибыли, уменьшения непокрытого убытка на 23,8 млн. руб.

2. Погашения долгосрочных обязательств перед ПАО «ВТБ 24». В 2015 году ООО «ТК ЖелдорАльянс» погасило ссудную задолженность по кредитному договору на общую сумму 109,0 млн. руб.

3. Снижения задолженности перед поставщиками на 64 206 тыс. руб. (на 23,51%).

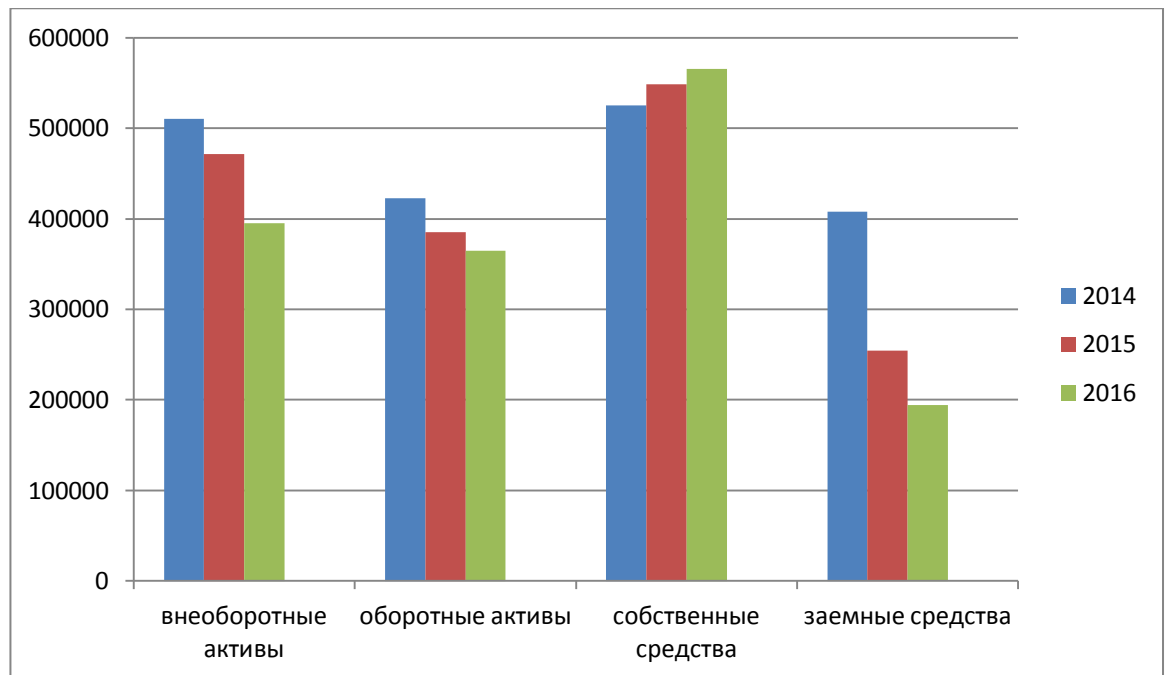


Рисунок 5 – Динамика активов и пассивов в ООО «ТК «ЖелдорАльянс», тыс. руб.

Пассивы в ООО «ТК ЖелдорАльянс» уменьшились в 2016 году за счет:

1. Получения прибыли, уменьшения непокрытого убытка на 5,7 млн. руб.
2. Погашения обязательств перед ПАО «Сбербанк». Компания досрочно погасило ссудную задолженность по кредитной линии на общую сумму 23,0 млн. руб.
3. Снижения задолженности перед поставщиками. Структура актива и пассива баланса на 31 декабря 2016 года представлена на рисунке 6.

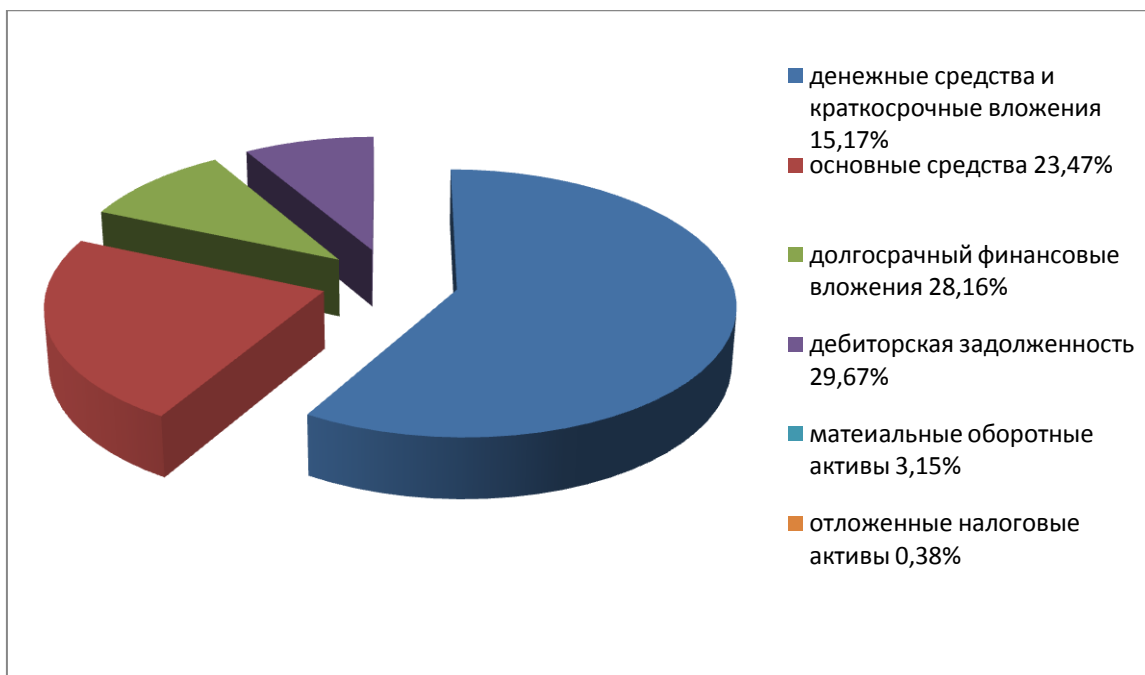


Рисунок 6 – Структура Пассива в ООО «ТК «ЖелдорАльянс» на 31 декабря 2016 года.

Структура пассива баланса на 31 декабря 2016 года на 74% состояла из собственного капитала и соответственно на 26 % - из заемных средств (рисунок 7).

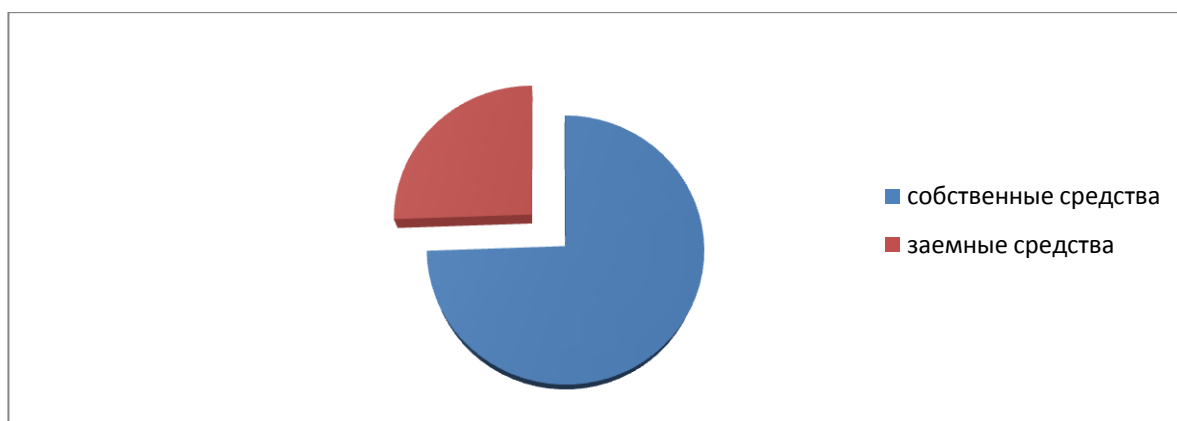


Рисунок 7 – Соотношение заемного и собственного капитала.

Высокая доля собственного капитала ООО «ТК ЖелдорАльянс» определяет их неэффективность использования (низкая рентабельность собственного капитала).

Проведем анализ финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Транспортная компания «ЖелдорАльянс» в 2014-2016 годах (таблица 8).

Таблица 8. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Транспортная компания «ЖелдорАльянс»

	Показатели	Нормально ограничение	Годы			Ограничение +/-		Темп изменения %
			2014	2015	2016	2014 от 2015	2015 от 2016	
1	Коэффициент капитализации (плечо финн.рычага)	>1.5	0.81	0.005	0.004	-0.171	-0.001	-97.93
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0.7 - 1.0	0.78	0.46	0.34	-0.31	-0.12	-55.74
3	Коэффициент финансовой независимости(автономии)	0.5-0.7	0.56	0.68	0.74	0,12	0,06	32,19
4	Коэффициент платежеспособности	>0,5	1,29	2,15	2,91	0,86	0,76	125,95
5	Коэффициент отношения оборотных и внеоборотных активов	>1	0,83	0,92	0,92	0,09	0,00	11,51
	Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,27	0,35	0,60	0,08	0,25	121,58
	Коэффициент текущей ликвидности	>2	1,36	1,43	1,77	0,07	0,34	30,13
	Коэффициент критической ликвидности	0,8-1,0	1,43	1,53	1,90	0,10	0,37	32,60

Коэффициент капитализации показывает сколько заёмных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств, в кампании по расчетам видим что финансовый рычаг за 2014 год составил 0,18, за 2016 составил 0,005, а на конец 2016 года стал 0,004. Коэффициенты снижаются, это говорит о том, что ООО «ЖелдорАльянс» теряет свою рентабельность.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, показывает какая часть оборотных активов финансируется за счёт собственных средств. По нашим данным видно, что предприятие не обеспечена собственными источниками и существует за счет заемных Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования средств.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Показатели с 2014 по 2016 годы находятся в пределах нормы.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть активов финансируется за счёт устойчивых источников.

Показатель автономии показывает долю собственных средств, которая находится в структуре капитала организации. Из чего следует, что на 2013 год, практически 56% активов компании сформированы собственным капиталом, и 44% - заемным капиталом. На конец 2015 года, приблизительно 68% активов организации определены собственным капиталом, а 32% - заемным капиталом в частности. На конец 2016 года, для активов составила 74% за счет собственного капитала, а 26% - за счет заемного.

Значения коэффициента автономии на протяжении всего исследуемого периода находится в благоприятной зоне (более 50%), что свидетельствует о финансовой независимости предприятия.

По данным таблицы 2 видно, что на протяжении всего исследуемого периода наблюдается рост показателей платежеспособности ООО «Транспортная компания «ЖелдорАльянс».

Коэффициент платежеспособности больше нормативного значения, что говорит о способности компании за счет собственных ресурсов погашать свои обязательства, это дает ей право владения в будущем.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2014 год составил 27 %, на конец 2014 года вырос на 8 % и составил 0,35, на конец 2016 года составил 0,6041 (рост составил 0,25). Это значит, что по состоянию на 31.12.2016 года 60% краткосрочные обязательства, могут быть погашены за счет денежных средств.

Увеличение показателя абсолютной ликвидности может быть из-за снижения краткосрочных обязательств компании, роста денежных средств и увеличения доли краткосрочных финансовых вложений. На протяжении всего исследуемого периода коэффициент абсолютной ликвидности был выше нормативного значения, что положительно характеризует финансовое состояние предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности, несмотря на рост на протяжении всего исследуемого периода (в 2014 году составил 1,36, в 2015 году - 1,43 (вырос на 0,07), в 2016 году - 1,77 (вырос на 0,34)), не достигнул нормативного показателя, что говорит о неустойчивом финансовом положении. После выплаты дебиторской задолженности, ООО «ТК «ЖелдорАльянс» сможет полностью погасить кредиторскую задолженность. Но значение этого коэффициента прогнозное, так как предприятие не может точно знать, когда и в каком количестве дебиторы погасят свои обязательства.

Коэффициенты снижаются, это говорит о том, что ООО «ЖелдорАльянс» теряет свою рентабельность.

Следует отметить, что увеличить финансовую устойчивость и платежеспособность компании нелегко, однако вполне реально за счет грамотно спланированного бюджета и определенной финансовой стратегии.

Для выявления причин и их влияние на показатели прибыли проведем факторный анализ прибыли от продажи услуг. Данный анализ нужен для оценок резервов увеличения эффективности производства. Суть факторного анализа в выявлении: насколько каждый из факторов (изменение объема услуг, структуры услуг, себестоимости и цен на услуги предприятия) повлиял на изменение прибыли в рублях. Данные основной деятельности отражены в таблице 9.

Таблица 9. Анализ динамики прибыли от продажи услуг в 2014 -2016 годах в тыс.рублей.

Показатель	Годы			Изменение показателя +/-			
	2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Объем услуг	1590440	1469841	1309492	-12059	-16334	-7,58	-11,11
Полная себестоимость	1492327	1412255	1258775	-80072	-15348	-5,37	-10,87
Прибыль от услуг	98113	57586	47717	-40527	-9869	-41,3	-17,14

Необходимо отметить, что прибыль от продажи услуг в 2016 году составила 47 717 тыс. руб., что на 9 869 тыс. руб., или на 17,14% ниже, чем в 2015 году.

Проведем факторный анализ прибыли от продажи услуг в 2015 году, для чего определим влияние на изменение прибыли факторов: изменение объема услуг, структуры услуг, себестоимости и цен на услуги предприятия.

На основании формулы общего изменения прибыли:

$$П_{\text{общ.}} = П(\text{ф}) - П(\text{б}), \text{ где :} \quad (1)$$

П общ. – изменение прибыли от продажи услуг;



П(ф) – прибыль в отчетном периоде;

П(б)- прибыль в прошлом периоде.

П общ. = 47 717 – 57 586 = - 9 869 тыс. руб.

Анализ прибыли от продажи услуг в 2016году:

Выручка в тыс. руб. составляет :

2015год (базис)= 4862032\*0,30231=1469841,

2016год по базису на фактически реализованные услуги =  
3793090\*0,30231=1146689;

2016 фактически = 3793090\*0,334444=1306492.

Аналогично рассчитываем полную себестоимость услуг:

2015(б)=4862032\*0,29047=1412255;

2016(б-ф)=3793090\*0,29047=1101799;

2016(ф)=3793090\*0,33186=1258778.

Методом вычисления находим прибыль от продаж:

2015(б) = 57 586;

2016(б-ф) =44910;

2016(б) = 47 717.

Проведем расчеты основываясь на формулы 2, 3, 4. :

1) влияние изменения цен на услуги:

$$\Delta\P = Вф - В\Deltaф \quad (2)$$

где  $\Delta\P$  цен - изменение прибыли от продаж за счет изменения цен на услуги; Вф - выручка фактическая; В $\Delta$ ф - выручка по базису на фактически реализованные услуги.

$$\Delta\P_{цен} = 1306492 - 1146689 = 159803 \text{ тыс. руб.}$$

Исходя из расчётов в условиях превышения цен на 0,042 тыс.руб, прибыль от услуг в 2016году в сравнении с 2015 года поднялась на 159 803 тыс.руб.,

2) влияние изменения уровня себестоимости услуг:

$$\Delta\P_{себ.} = С\Deltaф - Сф, \quad (3)$$

где  $\Delta\Pceб$  - изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости услуг;  $C\Delta\phi$  - себестоимость по базису на фактически реализованные услуги;  $C\phi$  - себестоимость фактическая.

$$\Delta\Pceб. = 1\,101\,779 - 1\,258\,778 = -156\,999 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль сократилась на 156 999 тыс.руб, в следствии, роста уровня себестоимости услуг в 2016году в сравнении с 2015годом.

3) влияние изменения объема продажи услуг:

$$\Delta\Pус = Ппг \times (O1 - 1), \quad (4)$$

$$\Delta\Pус = 57586 \times (0,78 - 1) = 12669 \text{ тыс. руб.}$$

$$O1 = \frac{1101779}{1412255} = 0,78$$

В результате снижения объема услуг в 2016году в отношении с 2015г услуги уменьшились на 12 699тыс. руб..

Исходя из данных расчета увидим, что в 2016 году на прибыль от продажи услуг плюсовой фактор повлиял лишь рост цен на услуги и прибыль за счет этого составила 159 803 тыс.руб..за минусом на изменение прибыли повлияли издержки (увеличение затрат) прибыль от продаж в 2016году снизилась сравнительно с 2015годом на 156 999тыс.руб, а также уменьшился объем выручки, на 12 699тыс.руб.

Далее рассчитаем факторный анализ чистой прибыли ООО «ТК ЖА» в 2016году и для наглядного упрощения представим в таблице 10.

Таблица 10. Факторный анализ чистой прибыли.

Фактор	Расчёт	Чистая прибыль, тыс.руб,	Влияние фактора,тыс.руб.
Валовая прибыль	124 921-78500+91111-118086-7828	11618	-11165
Управленческие расходы	124921-77204+91111-118086-7828	12914	+1296
Прочие доходы	124921-77204+32331-118086-7828	-45866	-58780
Прочие расходы	124921-77204+32331-53500-7828	18720	64586
Налог на прибыль	124921-77204+32331-53500	17043	-1677
Итого			-5740

Из данных таблицы 12 просматривается благоприятное влияние на чистую прибыль следующие факторы:

- уменьшение управленческих расходов +1296тыс.руб.;
- уменьшение прочих расходов, что составляет +64586.

И отрицательным воздействием на увеличение чистой прибыли повлияло:

1. уменьшение валовой прибыли, на 11165 тыс.руб.;
2. снижение прочих доходов, что уменьшило чистую прибыль на 58 780тыс.руб.;
3. уменьшение налога на прибыль, что составило на 1677тыс.руб.

Итоговое влияние составило: -5740тыс.руб.

Таким образом, следует рассчитать и провести анализ рентабельности продаж и факторов повлиявших на ее изменения

На основании баланса (форма №1 , приложение А) и при использовании данных отчета о финансовых результатах ООО «ТК ЖА» (Приложение В) применяя формулы определим показатели рентабельности.

Рентабельность - это относительный показатель прибыльности, отображает значение прибыли от продаж, пребывающую на каждый рубль общей величины расходов согласно обычным видам деятельности (себестоимости производства и реализации). Расчет и оценку рентабельности услуг отразим в таблице 11.

Таблица 11. Расчет и оценка рентабельности объема продажи услуг.

Наименование показателей	Годы		Изменение	Год 2016	Изменение
	2014	2015			
Выручка ,тыс.руб.,	1590440	14969841	-120599	1306492	-163349
Себестоимость автоуслуг, тыс.руб.,	1408803	1333755	-75048	1181571	-152184
Валовая прибыль, тыс.руб.,	181637	136086	-45551	124921	-11165
Рентабельность объема услуг тыс.руб.,*100%	11,42	9,26	-2,16	9,56	0,30

По данным таблицы 11 видно, что на предприятии ООО «ТК ЖелдорАльянс» рентабельность объема продаж уменьшилась за 2015 год на 2,16, а за 2016 год - возросла на 0,30 значения, что благоприятно сказывается на финансовой результативности компании.

Последующим шагом финансового анализа считается исследование ликвидности и платежеспособности, который базируется в сравнении с активной и пассивной элементов баланса.

Ликвидность отдельного актива обуславливается быстротой его превращения в деньги в отсутствие значительной утраты в стоимости. Чем выше эта скорость, тем ликвидные активы. Ликвидность баланса обуславливается сбалансированностью активов и пассивов согласно срокам.

С целью выполнения рассмотрения ликвидности статьи активов классифицируют согласно уровня ликвидности, (сведения с целью расчета выводим из бухгалтерского баланса) — от более стремительно превращаемых в деньги к менее. Пассивы классифицируют согласно срочности оплаты обязательств отражены в таблице 12.

Таблица 12. Анализ ликвидности баланса.

		Формула	2014	2015	2016
А 1	Наиболее ликвидные	Ст. 1250+1240	79913	87434	115188
А 2	Быстрореализуемые	Ст. 1230	32191	273762	225302
А 3	Медленно реализуемые	Ст.1210+1220 +1230+1260	342498	306718	249257
А4	Трудно реализуемые	Ст.1190	-	-	-
П1	Наиболее срочные	Ст.1520	273095	208889	171967
П2	Краткосрочные	Ст.1510+1530 +1550	22000	43000	20000
П3	Долгосрочные	Ст.1400+1530 +1540	2454	2706	2072
П4	Устойчивые	Ст.1300	525463	548250	565290

В основании сравнения групп активов с надлежащими группами пассивов выносится мнение о ликвидности баланса компании.

$$\text{Текущая ликвидность} = (A1 + A2) - (П1 + П2) \quad (5)$$

$$\text{ТЛ (2016)} = (115188 + 225302) - (171967 + 20000) = 148523$$

$$\text{ТЛ(2015)} = (87434 + 273762) - (208889 + 43000) = 109307$$

$$\text{ТЛ(2014)} = (79913 + 32191) - (273095 + 22000) = 295095.$$

По данным видим текущую ликвидность со знаком «+», это свидетельствует о том что предприятие платежеспособно.

Следует выделить, что выполненный анализ ликвидности бухгалтерского баланса считается форсированным.

Коэффициент абсолютной ликвидности демонстрирует, какую часть краткосрочной задолженности компания способна ликвидировать в кратчайшие период времени за счет денежных средств. На 01.01.2016 года умение анализируемой компании погасить краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных средств уменьшилась. При данных ее степень возможно охарактеризовать как неудовлетворительный.

На основании формул определим, как будет изменяться объем продаж.

1. В результате изменения объема продаж:

$$\Delta R_{\Pi}(\Delta B) = (B_1 - C_0) \times B_1 - (B_0 - C_0) \times B_0, \quad (6)$$

$$\Delta R_{\Pi}(\Delta B) = (1\,306\,492 - 1\,333\,755) * 1\,306\,492 - (1\,469\,841 - 1\,333\,755) * 1\,469\,841 = -0,021 - 0,093 = -0,114$$

2. За счет снижения себестоимости продаж:

$$\Delta R_{\Pi}(\Delta C) = (B_1 - C_1) \times B_1 - (B_1 - C_0) \times B_1, \quad (7)$$

$$\Delta R_{\Pi}(\Delta C) = (1\,306\,492 - 1\,181\,571) * 1\,306\,492 - (1\,306\,492 - 1\,333\,755) * 1\,306\,492 = 0,096 + 0,021 = 0,117$$

3. Общее влияние факторов составило:

$$\Delta R_{\text{В}} = \Delta R_{\Pi}(B) + \Delta R_{\Pi}(C), \quad (8)$$

$$\Delta R_{\text{В}} = -0,114 + 0,117 = 0,003 = 0,30\%$$

Проведя анализ показателей, необходимо сделать общий вывод, о том, что в 2016 году наблюдался рост рентабельности объема продаж на 0,117.

Увеличение произошло за счет уменьшения себестоимости продаж. В то же время снижение объема продаж услуг и товаров снизил рентабельность продаж.

Все показатели финансовых результатов ООО «Транспортная компания «ЖелдорАльянс» снижаются на протяжении всего исследуемого периода.

Выручка в 2014 году составила 1 590 44 000 руб., в то время как выручка в 2015 году - 1 469 841 000 руб., это на 121 млн. руб. меньше показателя в 2014 году, или на 7,58%.

Выручка в 2016 году составила 1 306 492 000 руб., что на 163 000 000 руб. меньше показателя 2015 года, или на 11,1%, что говорит о снижении объемов оказанных услуг. Себестоимость в 2014 году 1 409 000 руб. Себестоимость в 2015 году - 1 334 000 руб., что на 75 048 000. руб. ниже значения 2014 года, или на 5,33%. Себестоимость в 2016 году составила 1 181 571 000. руб., что на 152 184 000 руб. меньше показателя 2015 года, на 11,4%.

В структуре затрат заметно увеличение доли материальных затрат, из-за роста цен на дизельное топливо, запасных частей и шин.

В 2014 году получена прибыль от основной деятельности в размере 98 113 000 руб., а в 2015 году составила - 57 586 000 руб., что меньше показателя 2014 года на 40 527 000. руб.; в 2016 году - 47 717 000 руб., что ниже показателя 2015 года на 9 869 000 руб.

Чистая прибыль за 2014 год получена в сумме 26 млн. 038 тыс. руб. в 2015 году - 22 783 тыс. руб., что ниже показателя 2014 года на 3 255 тыс. руб.; в 2016 году - 17 043 тыс. руб., что ниже показателя 2014 года на 5 740 тыс. руб.

Что касается прибыли до налогообложения, то она составила в 2014 году 46 488 000 руб., а в 2015 году уменьшилась на 14 905 000 руб. и составила 31 583 000 руб. Прибыль до налогообложения в 2016 году составила 41 652 000 руб., что на 10 млн.069 тыс. руб. больше показателя 2015 года.

Выручка от продажи является одним из экономических показателей, которые позволяют разносторонне и многофункционально оценивать как финансовые результаты, так и производственную деятельность практически любого предприятия. Экономическая природа данного показателя такова, что в нем складываются разнообразные итоги деятельности экономического субъекта за определенный период работы.

Благоприятное воздействие на чистую прибыль повлияло снижение управленческих расходов и прочих доходов. Отрицательным воздействием на чистую прибыль повлияло значительное снижение валовой прибыли, понижение прочих доходов, а также повышение налога на прибыль.

### **3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта в ООО «ТК ЖА»**

Немало важным документом при выполнении анализа служит финансовая отчетность компании, сказав по другому, это унифицированная информационная база, которая отражает всю информацию о финансовом состоянии компании, всем, кому она необходима.

Для улучшения качества и облегчения в ведении бухгалтерского учёта ООО «ТК ЖА», хочется порекомендовать сдавать отчетность в налоговую инспекцию и в фонды в электронном виде.

Присутствие обмена данных среди налоговой инспекцией и компанией секретность гарантируется особыми орудиями шифрования – средство криптографической защитой информации (СКЗИ).

Данная информация о аппаратно – программных денежных сбережений, одобряется электронной цифровой подписью (ЭЦП). Электронная цифровая подпись – это особый индивидуальный цифровой ключ. Возможность выдачи ЭЦП можно лишь при наличии лицензий ФАПСИ и Минсвязи России.

Исходя из этого, увидеть информация налогоплательщика вправе только второй участник информационного обмена – налоговая инспекция, имеющая вторую половинку ключа – дешифратора. Огромным плюсом электронного обмена является мгновенное информирование.

Можно выделить некоторые преимущества

1. Отправка бухгалтерской и налоговой отчетности выполняется непосредственно из офиса, без посещения налоговой инспекции и последующего дублирования документов на бумажном носителе;

2. Отчетность может быть отправлена в налоговые органы круглосуточно и без выходных, до 24 часов последнего дня сдачи отчетности;

3. Формирование и контроль правильности отправляемых документов выполняется автоматически;

4. Гарантированное свидетельство доставки отчетности, которое имеет юридическую мощь в дискусионных моментах;

5. Отправленные налогоплательщиком сведения в налоговой инспекции проходят входной контроль и разносятся на лицевые счета автоматически, что ликвидирует технические ошибки и увеличивает своевременность обработки данных;

6. Гарантийное обеспечение своевременного обновления форм отчетности;

7. Получение налогоплательщиком согласно электронной почте с налогового органа данных о выполнении налоговых обязательств перед бюджетом (информационные выписки);

В результате вышесказанному, ООО «ТК ЖА» обязано не забывать, то что, компания использует упрощенную систему налогообложения, оно вправе не осуществлять ряд бухгалтерских правил. К примеру, допустимо не использовать ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». А план счетов допустимо вовсе упростить, освободившись от излишних счетов.



Большинству числу специалистов представляется, что даже обязательство ведения бухгалтерского учета не заставит отказаться от упрощенной системы налогообложения. Ведь даже необходимость сдачи бухгалтерских отчетов не осложнит серьезно отчетность на УСН. Варианты этому распорядку для многих предприятий нет, по этой причине остается только освоится к нововведениям и продолжать благополучно работать, тем более правильно выстроенная бухгалтерия, никогда не помешает решительному формированию бизнеса, а напротив, придаст ему мощи для движения в будущем.

## Социальная ответственность

Студенту:

Группа	ФИО
О-3621	Ермишина Александра Владимировна

Институт	Институт социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080100 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике  
 – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты

1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility».
2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента».
3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива
4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.

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

Анализ факторов внутренней социальной ответственности:  
 – *безопасность труда;*

- безопасность труда;
- стабильность заработной платы;
- поддержание социально

<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>стабильность заработной платы;</i></li> <li>– <i>поддержание социально значимой заработной платы;</i></li> <li>– <i>дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</i></li> <li>– <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li>– <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>значимой заработной платы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> </ul>
<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>– <i>содействие охране окружающей среды;</i></li> <li>– <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li>– <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях;</i></li> <li>– <i>ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> </ul>
<p>1. Определение стейкхолдеров организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние и внешние стейкхолдеры организации;</li> <li>- краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.</li> </ul>	<p>1. Внутренние: сотрудники организации, заказчики, поставщики, в целом контрагенты. Внешние: местное население, организации вблизи сервиса. Сервис находится в жилом районе.</p>
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Наименование предприятия;</li> <li>- Элемент;</li> <li>- Стейкхолдеры;</li> <li>- Сроки реализации мероприятия;</li> <li>- Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</li> </ul>	<p>2. -ООО «ТК ЖелдорАльянс», -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство , Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.</p>

3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого-65 600рублей
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки являются инструментом мотивации деятельности сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация фирмы в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	10.02.2017

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Горюнова Н.Н.	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б21	Ермишина Александра Владимировна		

## **Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «ТК ЖА»**

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. Мы рассмотрим определение, которое детально характеризует корпоративную социальную ответственность. КСО – это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В данной главе мы проводим анализ процесса управления корпоративной социальной ответственностью. Также необходимо определить краткую характеристику корпоративной социальной ответственности ООО «ТК ЖА» и предложить рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью анализируемого предприятия.

### **Определение стейкхолдеров организации**

Таблица 13.

<b>Прямые стейкхолдеры</b>	<b>Косвенные стейкхолдеры</b>
<b>1. Собственник организации</b>	<b>1. Органы местного самоуправления</b>
<b>2. Сотрудники организации</b>	<b>2. Органы государственной власти (налоговая и т.д.)</b>
<b>3. Покупатели</b>	

Вывод: Учитывая деятельность ООО «ТК ЖА» влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее. Наиболее крупный сегмент в группе Прямых стейкхолдеров предприятия – Собственник. Он

формирует взаимозависимую систему, поддерживающую деятельность фирмы.

Репутация предприятия находится в зависимости от качества работы Сотрудников и Покупателей.

Органы местного самоуправления устанавливают политику в отношении организации, от которой зависит его деятельность.

Определение структуры программ КСО

Таблица 14. Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1.	Благотворительные пожертвования	Собственник предприятия	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
2.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3.	Эквивалентное финансирование	Сотрудники, Департамент	Ежегодно	Реклама, помощь

С 2016 года ООО «ТК ЖА» оказывает благотворительную помощь организациям г. Томска.

- Городской комитет ветеранов ВОВ.
- Дом малютки г.Томска.
- Спортивной школе ДЮШЕС «Локаматив» в г.Томске.

## Определение затрат на программы КСО.

Таблица 15. Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)
1	Новогодние подарки для детей	Подарки	500	500*12= 6000 рублей
2	Праздники: <ul style="list-style-type: none"> <li>• День автомеханика;</li> <li>• 8 марта;</li> <li>• 23 февраля.</li> </ul>	рубль	1000руб\чел. 1000руб.\чел. 1000руб.\чел	1000*12= 12000 1000*2= 2000 1000*10= 10000
3	День рождения сотрудника	Рубль	300 рублей	300*12чел=3600
4	Благотворительные пожертвования	рубль	20000 рублей	20000
5	Социально-ответственное поведение	чел	1000 рублей	1000*12=12000
			<b>Итого:</b>	<b>65 600рублей</b>

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций  
Программа КСО соответствует целям предприятия

1. Для предприятия преобладает внутреннее КСО.
2. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.
3. Реализуя программы КСО предприятие получает:

– социально-ответственное поведение – фирма заботится о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников;

– благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

Предприятие несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

– необходимо проводить психологические тренинги;

– необходимо проводить курсы совершенствования полученных знаний;

– обмен опытом и знаниями между схожими по структуре организациями.

На основе вышеизложенного сделаем вывод: корпоративная социальная ответственность – это не только ответственность компании перед людьми, контрагентами, но и перед обществом в целом. А также это не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются организации, которые заботятся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

### **Заключение**

В данной работе были раскрыты основные теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учёта в сфере транспортных услуг. Документация и документооборот в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учёт, к какой бы он экономической сфере не относился, является документальным учётом, где систематизированы сбор, регистрация, обобщение информации в денежном выражении (а также



используются натуральные и трудовые измерители) о состоянии имущества, капитала и обязательств организации. Все хозяйственные операции должны быть отражены в бухгалтерском учёте документально, последовательно и непрерывно. Бухгалтерский учёт формирует полную и достоверную бухгалтерскую отчётность о деятельности организации и её имуществе.

Налоговый учёт – это такая система информации по доходам и расходам, благодаря которой определяется налоговая база по налогу на основании первичных документов в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, а целью его является определение платежей в бюджет, а именно, налога на прибыль.

Организация представляет в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчетность:

- учредителям, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре) ФНС.

В данной работе были произведены расчёты основных показателей хозяйственной деятельности в ООО «ТК ЖА» основой которой были отражены в бухгалтерской отчетности а так же в отчете о финансовых результатах компании.

На основании данных бухгалтерского баланса за период с 31 декабря 2015 года по 31 декабря 2016 года валюта баланса снизилась на 5,4% и составила 759 329 тыс. руб.

Проведя анализ показателей, необходимо сделать общий вывод, о том, что в 2016 году наблюдался рост рентабельности объема продаж на 0,117.

Увеличение произошло за счет уменьшения себестоимости продаж. В то же время снижение объема продаж услуг и товаров снизил рентабельность продаж.

Необходимо отметить, что все показатели деятельности ООО «ТК ЖелдорАльянс» в 2016 году снижаются, за исключением коэффициента производительности труда.

За отчетный год выручка от продаж уменьшилась на 163 349 000 руб. и составила 1 306 492 000 руб. Факторы, которые повлияли на изменение объема выручки в 2016 году в сравнении с 2015 годом:

- увеличение тарифной ставки на автомобильные и железнодорожные перевозки на 3% дополнительно 42,35 млн. руб.,
- уменьшение объема перевозок на 194,26 млн. руб., - разовое компенсирование затрат на содержание железнодорожной инфраструктуры в 2016 году меньше возмещения 2015 года на 10,5 млн. руб.

Говоря о себестоимости продаж, то она уменьшилась на 11,41%. Положительным фактором на ее увеличение стал рост цен на услуги, тем самым прибыль увеличилась на 159 803 тыс. руб.

Негативные факторы, повлиявшие на изменение прибыли от продажи услуг стали:

- рост затрат (прибыль от продаж к 2016 году уменьшилась на 156 999 тыс. руб. сравнительно с 2015 годом),
- уменьшение выручки, что в конечном итоге уменьшило прибыль от продажи услуг к 2016 году уменьшилась на 12 669 тыс. руб. сравнительно с 2015 годом).

Чистая прибыль по итогам 2016 года составила 17 043 тыс. руб., а за 2015 год составила 22 783 тыс. руб. Эта тенденция является негативной для деятельности компании, поэтому в будущем предприятию необходимо приостановить динамику, контролировать темпы роста выручки, себестоимости, доходов и расходов в целом.

Следует отметить, что благоприятно на чистую прибыль в 2016 году повлияло снижение управленческих расходов, что увеличило чистую прибыль на 1 181 тыс. руб., уменьшение прочих расходов повысило чистую прибыль на 78 083 тыс. руб.

Негативное влияние на изменение прибыли оказало снижение валовой прибыли, что уменьшило чистую прибыль на 10 151 тыс. руб., уменьшение прочих доходов, что уменьшило чистую прибыль на 59 963 тыс. руб.

За счет роста налога на прибыль, уменьшило чистую прибыль на 14 370 тыс. руб. Подобным способом, с целью повышения выручки компании разработаны определенные планы событий:

1. Развитие Интернет-сайта ООО «ТК ЖелдорАльянс».
2. Осуществление маркетинговых мероприятий по продвижению услуг ООО «ТК ЖелдорАльянс»
3. Обеспечение услуг ответственного хранения и обработки грузов.

Следует кроме того снижать себестоимость услуг, данное возможно осуществлять последующими способами:

1. Сокращение объема страховых запасов товарно-материальных ценностей.
2. Снижение статей накладных расходов, а непосредственно общехозяйственных, снижение штата административно-управленческого персонала, сокращение норм ГСМ.

Стоит отметить что важным этапом совершенствования бухгалтерского учета в компании является вероятность самостоятельного выбора системы организации бухгалтерского учета, что содержит рабочий план счетов, регистры бухгалтерского учета, структуру и типы используемых форм первичных документов, концепцию документооборота и прочие учетные операции и предусматривает специфику финансово – хозяйственной деятельности компании.

В взаимосвязи с данными возможно советовать кампании, осуществлять простой перечень хозяйственных операций и список своего имущества, что существенно упростит ход бухгалтерского учета в компании.

В ООО «ТК ЖА» в структуру бухгалтерской отчетности вступают две ключевые формы: бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. В балансе отражаются фактические данные об имущественном и финансовом пребывании компании, наиболее отчетливо разграничены источники собственных и заемных средств. Отчет о прибылях и убытках дает представление о направленностях формирования, развития, перспективе

компании, его финансовых и производственных способностях не только в прошлом и настоящем, но и в будущем.

Так же в качестве усовершенствования бухгалтерской отчетности в ООО «ТК ЖА» можно предложить, сдавать отчетность в налоговую инспекцию и в фонды в электронном виде, что существенно уменьшит период ее обрабатывания.

Составление бухгалтерской отчетности и представление ее необходимым пользователям в определенный период и в надлежащем уровне, убережет компанию от недостоверностей с налоговой службой, уплаты разных пеней и штрафов.

## **Список использованных источников.**

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).
- 2) Федеральный закон №14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ОБ ООО), от 08.02.1998 (Изм. Федеральный закон от 2 августа 2009 г. N 217-ФЗ) // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru);
- 3) Никифорова Н.А., Донцов Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / 4-е изд. М.: Издательство «Дело и сервис», 2016. 304 с.
- 4) Правовая Система «Консультант плюс». Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Письмо Минфина Российской Федерации от «06» июля 1999г. № 43н (последняя редакция от «08» ноября 2010г.) // Справочная система. URL: <https://www.consultant.ru/document/18099> (дата обращения 31.03.2017).
- 5) <http://www.garant.ru>. Информационно – правовой портал (дата обращения 31.03.2017).
- 6) Правовая Система «Консультант плюс». Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]: ФЗ от «06» декабря 2011г. № 402-ФЗ // Справочная система. URL: <https://www.consultant.ru/document/22569> / (дата обращения 15.03.2017).
- 7) Правовая система «Консультант плюс. План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочная система. URL: <https://www.consultant.ru/document/29165/> (дата обращения 15.03.2017).
- 8) Правовая система «Консультант плюс». Формы бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Справочная система. URL: <http://www.consultant.ru/document/103394/> (дата обращения 15.04.17)
- 9) Правовая система «Консультант плюс». Системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для МСП [Электронный ресурс]:

Информация Минфина РФ от 11.06.2009// Справочная система. URL: <http://www.consultant.ru/document/102515/> (дата обращения 15.03.2017)

10) А.Д. Шерemet., Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. Методика финансового анализа./ 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА - М, 2011. 208с.

11) Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. / Е.В. Галкина. – М.: КНОРУС, 2011.592с.

12) Любушина Н.П. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. /– 3-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 576с.

13) Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. /. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 649 с.

14) Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. /Учебное пособие. - 6-е изд.испр. - М: Омега, 2014.399 с.

15) Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. /- М.:ИНФРА-М,2011. 608с.

16) Соснаускене О.И. Оптимизация прибыли / М.:Экзамен,2015. 221 с.

17) Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: учебное пособие /М.: Финансы и статистика, 2013.366 с.

18) Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Выпуск 3 (23). - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013.176 с.

19) Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.704с.

20) Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. /М.: Омега - П, 2014.408с.

21) Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности.– М.: «КОНКУРС», 2013. 624с.

22) Николаева Т.П., Соколова И.Ю. Экономический анализ предприятия./Учебное пособие Финансы и статистика, 2013.582 с.

23) Соколова, И.А. Методы диагностики вероятности банкротства предприятия // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: экономика № 26, 2012. с. 170-176.

24) Н.А. Сафронов. Экономика организации (предприятия): Учебник для ср. спец. учебных заведений /. - 2-е изд., с изм. - М.: Магистр: НИЦ Инфра - М, 2013.256 с.

25) Савицкая Г.В Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: Методологические аспекты. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 272 с.

26) Жариков В.В. Управление кредитными рисками: Учебное пособие /– Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2011. 244с.

27) Должностные инструкции бухгалтера в единственном числе, юриста, утвержденные в ООО ТК «ЖелдорАльянс» (дата обращения 13.04.2017года).

28) Устав Общества с ограниченной ответственностью Транспортная компания «ЖелдорАльянс», утвержденный решением участника от 28 февраля 2017 г.

## Приложение А.

(обязательное)

### Бухгалтерский баланс ООО «ТК ЖелдорАльянс» за 2016 год.

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 16 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организаци  
 я ООО «ТК ЖелдорАльянс» по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 деятельности Общество с Ограниченной Ответственностью ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма \_\_\_\_\_  
 собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) Г. Томск переулок Нахимова 11/1

Коды		
0710001		
31	12	2016
7017314093		
6024		
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31		На 31	
		На декабря 20 16 г. 3	На 31 декабря	20 15 г. 4	На 31 декабря
					20 14 г. 5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок				
	Нематериальные поисковые активы				
	Материальные поисковые активы				
	Основные средства	178 188	201 294		242 874
	Доходные вложения в материальные ценности				
	Финансовые вложения	213 811	213 811		268 811
	Отложенные налоговые активы	2 885	2588		3 816
	Прочие внеоборотные активы				
	Итого по разделу I	394 884	417 693		510 501
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	23 955	23 956		20 307
	Запасы				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
	Дебиторская задолженность	225 302	273 762		322 191
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	115 188	87 434		79 913
	Прочие оборотные активы				
	Итого по разделу II	364 445	385 152		422 511
	<b>БАЛАНС</b>	<b>759 329</b>	<b>802 845</b>		<b>933 012</b>



Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31	На 31
		На декабря 20 16 г.3	декабря 20 15 г.4	декабря 20 14 г.5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	763 992	763 992	763 992
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	21 649	21 650	22 633
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(261 162)	(237 392)	(220 351)
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>565 290</b>	<b>548 250</b>	<b>525 463</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			110 000
	Отложенные налоговые обязательства	2 072	2 706	2 454
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	20 000	43 000	22 000
	Кредиторская задолженность	171 967	208 889	273 095
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>191 967</b>	<b>251 889</b>	<b>295 095</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>759 329</b>	<b>802 845</b>	<b>933 012</b>

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б.  
(обязательное).**

**Отчет о финансовых результатах  
за 31 декабря 20 16 г.**

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 я ООО «ТК ЖелдорАльянс» \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 экономической \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
 деятельности Общество с Ограниченной Ответственностью ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма \_\_\_\_\_  
 собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2016
7017314093		
60.12		
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За 31.12	
		20 16 г. <sup>3</sup>	20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	1 306 492	1 469 841
	Себестоимость продаж	( 1 181 571 )	( 1 333 755 )
	Валовая прибыль (убыток)	124 921	136 086
	Коммерческие расходы	( - )	( )
	Управленческие расходы	( 77 204 )	( 78 500 )
	Прибыль (убыток) от продаж	47 717	57 586
	Доходы от участия в других организациях	-	
	Проценты к получению	7	0
	Проценты к уплате	( 1 134 )	( 11 699 )
	Прочие доходы	32 324	90 476
	Прочие расходы	( 37 262 )	( 104 810 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	41 652	31 583
	Текущий налог на прибыль	( 9 505 )	( 7 828 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2 422	2 324
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(7 863)	635
	Изменение отложенных налоговых активов	(7 228)	(1 310)
	Прочее	(13)	(297)
	Чистая прибыль (убыток)	17 043	22 783

## Приложение В.

Таблица 5.

Бухгалтерские документы
-------------------------

по способу отражения	по видам операций	по назначению	по количеству операций	по месту составления
первичные	товарные	распорядительные	разовые	внутренние
сводные	денежные	исполнительные	накопительные	внешние поступают от других лиц
	банковские	бухгалтерского оформления		Внешние поступают от
	расчетные			

