

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности торговой организации (на примере ООО «Стандарт»)

УДК 657.22:005.915:005.52:338.37

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Джумашев М.И.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

Планируемые результаты обучения по ООП 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
Общие по направлению подготовки	
P1	Самостоятельно применять методы и средства познания, обучения и самоконтроля, осуществлять интеллектуальное, культурное, нравственное, профессиональное саморазвитие и самосовершенствование в экономических областях
P2	Эффективно работать индивидуально и в качестве члена команды , демонстрируя навыки руководства отдельными группами исполнителей , уметь проявлять личную ответственность , приверженность профессиональной этике и нормам ведения профессиональной деятельности по экономическим направлениям
P3	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать и представлять документацию по бухучету, анализу и аудиту, защищать результаты
P4	Уметь организовать сбор, обработку, анализ и систематизацию статистической, научной, правовой и иной информации по бухучету , анализу и аудиту, выбирать адекватные методы и средства решения задач исследования, составлять на их основе научные и аналитические отчеты, аудиторские и бухгалтерские отчеты, обзоры, публикации по экономике фирмы
P5	На основе бухгалтерской , налоговой и иной отчетности фирм проводить анализ финансово -экономического состояния фирм , финансовой устойчивости и рентабельности , стратегии, перспектив и условий их дальнейшего развития в условиях неопределенности , неустойчивости внешней среды
P6	Уметь анализировать и использовать данные бухгалтерского , налогового, оперативно-хозяйственного учета для организации и управления фирмой на новом уровне, выявления резервов и факторов роста, совершенствования ее политики, составления текущих и перспективных планов развития
P7	Обладать способностью к самостоятельной разработке заданий по программам развития фирмы , получению проектных решений , их экономическому обоснованию , разработке методических и нормативных документов, предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ, оценке их эффективности
P8	Осуществлять преподавание экономических дисциплин (прежде всего, по экономике предприятия) в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях высшего профессионального и среднего профессионального образования, а также в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования
P9	Приобретать и использовать навыки педагогического мастерства, методики преподавания: готовить методические материалы; разрабатывать рабочие планы и программы; подбирать соответствующий им дидактический инструментарий и методики ; готовить задания для учебных групп; анализировать результаты реализации образовательной программы
Профиль 1 «Учет, анализ и аудит»	
P10	Уметь своевременно реагировать на требования вышестоящих и законодательных органов по изменению учета и отчетности, совершенствовать систему организации бухгалтерского учета и аудита на предприятии

P11	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности , органов государственной и муниципальной власти для выполнения задач в области учётной, налоговой и аудиторской политики
P12	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений , организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Барышева Г.А.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗА1	Джумашеву Меирхан Исенболатовичу

Тема работы:

Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов деятельности торговой организации (на примере ООО «Стандарт»)		
Утверждена приказом директора (дата, номер)	10.04.2018	№ 2479/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт» Вид деятельность – оптовая продажа семян газонных трав, клевера и других видов семян, а также связанных с ними продуктов и услуг Нормативная документация по бухгалтерскому учету финансовых результатов, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, бухгалтерская отчетность и данные бухгалтерского учета исследуемой торговой организации
---------------------------------	---

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов. 2. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации ООО «Стандарт». 3. Анализ финансовых результатов деятельности в торговой организации ООО «Стандарт» 4. Социальная ответственность
---	--

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Ермушко Ж.А.
Нормоконтроль	Долматова А.В.

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.	1. Theoretical aspects of accounting and analysis of financial results.
2. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации ООО «Стандарт».	2. Organization of accounting of financial results in the trade organization "Standard".
3. Анализ финансовых результатов деятельности в торговой организации ООО «Стандарт»	3. Analysis of the financial results of the activities in the sales organization of "Standard»
4. Социальная ответственность	4. Social responsibility

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.04.2018 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Джумашев М.И.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 124 страницы, 12 таблиц, 17 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ финансовых результатов, хозяйственная деятельность торговой организации.

Актуальность выбранной темы обусловлена значимостью рассмотрения вопроса о сущности, учете и анализе финансовых результатов экономического субъекта.

Объект выполнения квалификационной работы – общество с ограниченной ответственностью «Стандарт».

Предмет исследования дипломной работы – финансовые результаты ООО «Стандарт».

Цель дипломной работы – анализ финансовых результатов и разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния в исследуемой торговой организации.

В процессе исследования проводилось:

1. изучение теоретических аспектов учета и анализа финансовых результатов;
2. исследование и оценка организации учета финансовых результатов, формирования, распределения и использования прибыли в ООО «Стандарт»;
3. анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов;
4. анализ рентабельности ООО «Стандарт»;
5. выполнение факторного и маржинального анализа прибыли торговой организации;
6. разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния и оптимизации прибыли ООО «Стандарт».

В заключении изложены выводы об исследуемой торговой организации.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

ООО – Общество с ограниченной ответственностью

ЗАО – Закрытое акционерное общество

СПК – Садоводческий потребительский кооператив

РФ – Российская Федерация

ЦБ – Центральный банк

Минфин – Министерство финансов

ФЗ – федеральный закон

НК – налоговый кодекс

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности

ОНО – отложенные налоговые обязательства

ОНА – отложенный налоговый актив

ПНО – постоянные налоговые обязательства

ПНА – постоянные налоговые активы

ПР – постоянная разница

НП – налог на прибыль

НДС – налог на добавленную стоимость

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

Дт – дебет

Кт – кредит

п. – пункт

ст. – статья

табл. – таблица

рис. – рисунок

кг – килограмм

КСО – корпоративная социальная ответственность

СМИ – средство массовой информации

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.....	13
1.1 Понятие финансового результата деятельности организации и его структура.....	13
1.2 Организация учета финансовых результатов деятельности торговой организации.....	17
1.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия...	32
2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации ООО «Стандарт».....	43
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Стандарт»	43
2.2 Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности организации ООО «Стандарт».....	50
2.3 Учет прибыли (убытка) отчетного года и использования прибыли.....	62
2.4 Учет прочих доходов и расходов в ООО «Стандарт»	67
3 Анализ финансовых результатов деятельности в торговой организации ООО «Стандарт».....	73
3.1 Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов ООО «Стандарт».....	73
3.2 Факторный анализ прибыли от продажи и рентабельности организации..	85
3.3 Анализ безубыточности и маржинального дохода организации.....	94
3.4 Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Стандарт» и оптимизации прибыли.....	100
4 Социальная ответственность.....	105
4.1 Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Стандарт» .	107
4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО	108

4.3 Определение структуры программы КСО	109
4.4 Затраты на программы КСО	109
4.5 Оценка эффективности программ КСО	110
Заключение.....	112
Список использованных источников.....	114
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2016.....	117
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2016 год.....	119
Приложение В Отчет об изменениях капитала за 2016 год.....	121
Приложение Г Отчет о движении денежных средств за 31.12.2016 года.....	122

Введение

В условиях рыночной экономики основой экономического развития любой торговой организации является прибыль, как важнейший показатель эффективности ее работы и источник ее жизнедеятельности. Собственники организации заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет нее развивается организация, увеличиваются масштабы ее бизнеса, а, следовательно, владельцы получают наибольший доход.

Однако нельзя полагать, что планирование и формирование прибыли осталось исключительно в сфере интересов только организации. Не в меньшей мере в этом заинтересованы государство (бюджет), коммерческие банки, инвестиционные структуры и инвесторы.

Для того, чтобы правильно оценить показатели прибыли организации необходимо качественное ведение бухгалтерского учета и обстоятельный анализ ее деятельности. Финансовые результаты занимают одно из доминирующих направлений в системе бухгалтерского учета и анализа деятельности организации.

Одна из важнейших задач бухгалтерского учета в организации – поиск путей достижения положительного финансового результата на всех стадиях деятельности организации. Грамотное ведение бухгалтерского учета и эффективное управление формированием прибыли предусматривает разработку простых для практического использования методов планирования и прогнозирования финансовых результатов, знание основных механизмов формирования прибыли и использование современных методов ее анализа. Экономический анализ результатов хозяйственной деятельности организации позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по ее развитию, выявлению и оценке резервов роста прибыли и рентабельности и способов их мобилизации.

Таким образом, рассмотрение вопроса о сущности, учете и анализе финансовых результатов экономического субъекта является важным и актуальным в условиях рыночной экономики.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ финансовых результатов и разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния в исследуемой торговой организации.

Для осуществления поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов;
- провести исследование и дать оценку организации учета финансовых результатов, формирования, распределения и использования прибыли в ООО «Стандарт»;
- провести анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов;
- проанализировать рентабельность ООО «Стандарт»;
- выполнить факторный и маржинальный анализ прибыли торговой организации;
- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния и оптимизации прибыли ООО «Стандарт».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Стандарт», основным видом деятельности которого является оптовая продажа семян газонных трав, клевера и других видов семян и связанных с ними продуктов и услуг.

Предметом исследования являются финансовые результаты ООО «Стандарт».

Практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что основные теоретические выводы и предложения выпускной квалификационной работы по совершенствованию бухгалтерского учёта и анализа финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Стандарт» доведены до уровня конкретных практических рекомендаций и могут быть использованы в его повседневной деятельности.

В качестве методологической основы для написания выпускной квалификационной работы были использованы материалы и данные бухгалтерского учета и отчётности ООО «Стандарт» за 2015-2016 гг., а также методическая, научная и учебная литература, законодательные акты, положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные документы, регулирующие учет финансовых результатов, статьи периодической печати.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов

1.1 Понятие финансового результата деятельности организации и его структура

В условиях рыночной экономики получение прибыли является непосредственной целью деятельности для любой торговой организации. Прибыль создает гарантии для ее существования и дальнейшего развития.

Финансовый результат деятельности торговой организации формируется из двух его слагаемых, основными из которых являются доходы и расходы, полученные от основной деятельности организации, т. е. от продажи товаров, услуг. Вторая часть в виде прочих доходов и расходов непосредственно не связана с процессом продажи товаров, услуг.

На рынке торговые организации, как правило, относительно обособлены. Они закупают товары у поставщиков, и их расходы в основном связаны с доведением товаров до потребителей. При продаже товаров, торговые организации получают при этом денежную выручку, но это не означает еще получения прибыли для организации. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на продажу товаров, которые принимают форму себестоимости товаров и услуг.

Если выручка (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджет) превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Коммерческая организация всегда ставит целью деятельности получение прибыли, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то удалось лишь возместить затраты на закупку и продажу товаров, услуг. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки – отрицательный финансовый результат деятельности. Это ставит организацию в сложное финансовое положение, не исключая банкротство.

Для организации прибыль является показателем, создающим стимул для инвестирования в те сферы, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

- 1) характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности организации;
- 2) является основным элементом финансовых ресурсов организации;
- 3) является источником формирования бюджетов разных уровней.

Следует отметить, что определенную роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты менеджмента организации в направлениях использования финансовых средств и при продаже товаров, оказании услуг.

Прибыль как финансовый результат деятельности организации – показатель неоднозначный. Действующая система учета и отчетности отражает несколько видов прибыли, функционально взаимосвязанных между собой. Но вместе с тем каждый из видов по своему содержанию имеет самостоятельное значение и должен использоваться в управлении финансами организации для решения определенного круга вопросов, так как на величину каждого вида прибыли воздействуют собственные факторы, специфические для данного вида [1].

Первый вид прибыли – валовая прибыль. Это разница между выручкой от продажи товаров, оказания услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, услуг.

Второй вид прибыли – прибыль от продаж. Это промежуточный итог, представляющий собой разность между валовой прибылью и суммой расходов на продажу.

Следующий вид прибыли – прибыль до налогообложения, которая определяется как разница между прибылью (убытком) от продаж, увеличенной

на сумму процентов к получению, доходов от участия в других организациях, прочих доходов и расходов, и величиной процентов к уплате.

Последний вид прибыли – чистая прибыль, которая рассчитывается как разность между прибылью до налогообложения и обязательными платежами из нее. Под обязательными платежами подразумевается не только налог на прибыль, подлежащий перечислению в бюджет, но и сумма платежей в бюджет за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации и подлежащая уплате в виде штрафных санкций, а также налогов и сборов.

Ведущие экономисты в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организаций, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Например, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [2]. Данное определение, компилирующее с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности. Авторы перечисляют наиболее важные показатели финансовых результатов, характеризующие абсолютную эффективность деятельности организации, к которым относятся: прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (непокрытый убыток) и нераспределенная прибыль (убыток). Далее, продолжая анализировать методологию комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности, А.Д. Шеремет рассматривает организацию анализа прибыли и дает следующее определение понятия доходов: «...приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, либо уменьшения обязательств...». Подчеркивается, что

сердцевиной финансового результата деятельности организации выступает «чистая прибыль отчетного года».

Н.Н. Селезнева и А.Ф. Ионова уделяли внимание финансовым результатам, однако не рассматривали соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль». Они сразу дают определение прибыли: «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса». Таким образом, категории «прибыль» дана достаточно широкая характеристика, прибыль – это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса [3].

Г.В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции». Г. В. Савицкая выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. «Чистая прибыль – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды» [4]

Таким образом, финансовый результат – это комплексное понятие, которое отражает результат от коммерческой деятельности организации в виде выручки от продажи товаров, оказания услуг, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли.

1.2 Организация учета финансовых результатов деятельности торговой организации

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли организации. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Законодательно-нормативные акты Российской Федерации по бухгалтерскому учету в целом состоят из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов. Основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет, являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5];
- Приказ Министерства РФ от 6 мая 1999 г №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [6];
- Приказ Министерства РФ от 6 мая 1999 г №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [7];
- Приказ Министерства РФ от 6 июля 1999 г. № 43 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [8];

– Приказ Министерства РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02»; [9]

– Приказ Министерства РФ от 06 октября 2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008» [10].

В нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета. При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов.

Основными задачами бухгалтерского учета финансовых результатов организации являются:

а) формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации. Эту задачу можно назвать основной, так как по данным бухгалтерского учета делается анализ хозяйственной деятельности предприятия, в основном анализируется финансовый результат. На основе сделанного анализа руководитель принимает управленческое решение, которое направлено на улучшение или расширение деятельности организации. Если бухгалтер предоставит недостоверную информацию, то это может негативно отразиться на работе организации.

Информация о финансовых результатах может представляться как внутренним, так и внешним пользователям: инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, налоговым и финансовым органам, банкам и иным заинтересованным организациям, и лицам.

б) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в

соответствии с утвержденными нормами и нормативами. Контроль за соблюдением норм, установленных законодательством, должен осуществляться с особой тщательностью для целей налогообложения прибыли. Они не должны уменьшать налогооблагаемую базу во избежание конфликтов с налоговой инспекцией. Также необходим контроль за материально ответственными лицами и работниками, занимающими руководящие должности, чтобы исключить хищения, злоупотребления, кражи, оказывающие негативное влияние на финансовый результат в случае не возмещения нанесенного ущерба этими лицами.

в) своевременное, полное и достоверное отражение финансовых результатов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, так как на основании этих данных составляется вся отчетность, как для внешних, так и для внутренних пользователей.

г) своевременное предоставление отчетности о финансовых результатах и уплате налогов, производимых за счет прибыли текущего года.

д) предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов для увеличения доходной части и повышения рентабельности. Для этого необходимо анализировать деятельность организации не только в конце отчетного периода, но и в процессе хозяйственной деятельности.

Также одной из важнейших задач является грамотная разработка учетной политики, так как в ней оговариваются все спорные моменты, касающиеся формирования результатов деятельности организации. Бухгалтер обязан рассмотреть все варианты учетной политики и выбрать наиболее выгодный для организации.

Ключевая роль в учете финансовых результатов принадлежит вопросам формирования и отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов.

В Положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»), утвержденных приказом Минфина РФ № 32н и №33 соответственно, дается систематизированное представление о составе доходов и расходов организации, их видах [6, 7].

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением его увеличения вследствие вкладов участников (собственников). В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности организации различают:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Изучение положений ПБУ 9/99 позволяет сделать вывод, что обычными для организации, являются виды деятельности, предусмотренные ее учредительными документами. Соответственно, в общем плане, под доходами от обычных видов деятельности следует понимать выручку, полученную от осуществления деятельности, предусмотренной учредительными документами торговой организации.

Аналогом ПБУ 9/99 «Доходы организации» выступает Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 Выручка.

Как пишет известный источник «Учет. Налоги. Право» в статье от 17 июня 2013 года [11] главное существенное отличие международных и отечественных правил признания выручки – в оценке ее величины:

«В российском учете при оплате неденежными средствами выручка принимается по стоимости товаров исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах компания обычно определяет стоимость аналогичных товаров. А в международных стандартах выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, которая

может существенно отличаться от его стоимости по российскому учету. В МСФО в случае отложенного платежа выручка дисконтируется, то есть учитывается стоимость денег во времени. Величина признанной выручки будет меньше номинальной величины дебиторской задолженности.

Второе важное отличие – в переходе права собственности. В российском бухучете он является обязательным условием для признания выручки, в МСФО 18 обязательным условием является переход рисков и преимуществ владения товаром, который может отличаться от момента перехода права собственности. Если покупатель имеет право на возврат товара в течение определенного времени, выручка в соответствии с требованиями МСФО 18 должна признаваться только после истечения срока возврата.

В МСФО критерии признания выручки от оказания услуг отличаются от критериев признания выручки от продажи товаров и выполнения работ. Выручка от услуг признается в соответствии со стадией завершенности, если она поддается надежной оценке. Отечественный стандарт предусматривает аналогичную возможность учета выручки по работам, услугам с длительным циклом, но применение такого способа является правом, а не обязанностью организации» [11]

Под прочими доходами следует понимать:

- доходы от совместной деятельности;
- поступления от реализации основных средств организации;
- проценты за предоставление в пользование, в т.ч. кредитному учреждению, денежных средств;
- полученные штрафы, пени, неустойки;
- полученные безвозмездно активы;
- поступления в возмещение убытков;
- выявленная в отчетном году прибыль прошлых лет;

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

- суммы дооценки активов и т.п. поступления.

Для определения прибыли доходы, сформированные с учетом требований ПБУ 9/99 подлежат корректировке на величину расходов. Под расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением его уменьшения по решению участников (собственников).

По аналогии с доходами, расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В общем плане, под расходами по обычным видам деятельности следует понимать расходы на изготовление (приобретение) и продажу товаров, работ, услуг в соответствии с учредительными документами организации.

Следует отметить, что структура ПБУ 10/99 «Расходы организации» полностью соответствует структуре ПБУ 9/99 «Доходы организации», а содержание соответствующих видов прочих расходов, включая чрезвычайные, аналогично содержанию прочих доходов, которое было нами рассмотрено выше.

Еще одним важным моментом в процессе определения показателей прибыли (валовой, прибыли от продаж и т.д.) является порядок признания доходов и расходов. Это связано с тем, что не каждый факт получения или выбытия объектов бухгалтерского учета признается в качестве дохода или расхода соответственно. Обобщение положений ПБУ 9/99 и 10/99 позволяет сформулировать следующие условия их признания:

- сумма дохода (расхода) может быть определена;

- доход получен, а расход осуществлен в соответствии с требованиями законодательства;
- имеется достаточная уверенность в том, что в результате конкретной операции для организации произойдет увеличение или уменьшение экономических выгод.

Исходя из изложенного выше, на рисунке 1 представлен порядок формирования на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.

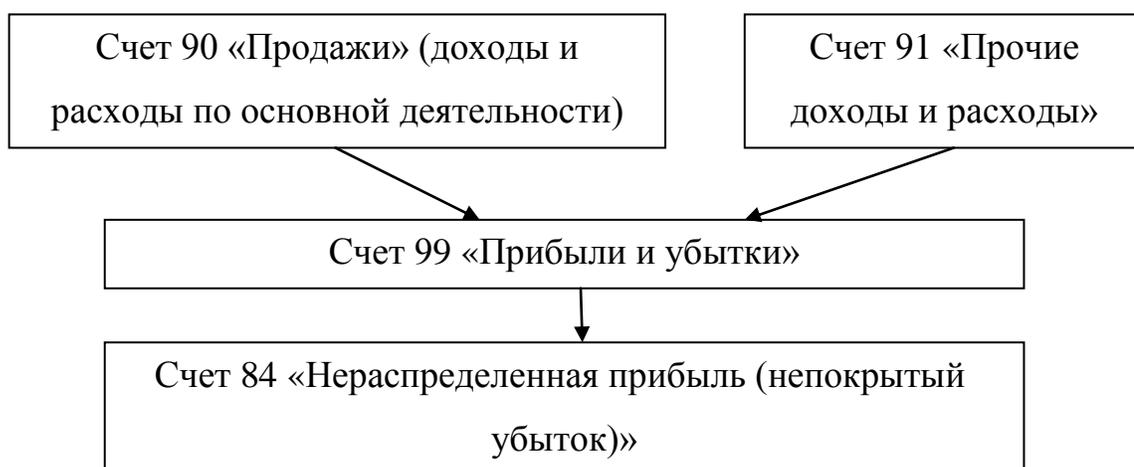


Рисунок 1 – Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации

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

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;

- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой. Признание в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 51 «Расчетные счета» (если выручка поступает непосредственно в кассу организации в виде наличных денежных средств в момент осуществления сделки).

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка. Себестоимость проданных товаров, услуг списывается с кредита счетов 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

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

Одно время Правительство РФ рассматривало проект замены НДС налогом с продаж. Как пишут в газете «Учет. Налоги. Право» в статье от 23 мая 2013 года, Сергей Шаталов, заместитель министра финансов России, официально подтвердил журналистам, что чиновники пока окончательно решили не отказываться от НДС в пользу налога с продаж.

По словам заместителя министра, такая рокировка резко бы изменила налоговую систему страны. К тому же в правительстве посчитали такую меру неэффективной [12].

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

На субсчете 90-5 «Экспортные пошлины» учитываются суммы экспортных пошлин.

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

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, – в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прочие доходы.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;
- курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;
- прочие расходы.

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

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

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

На счете 99 в течение года отражаются:

- прибыль, или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах организации.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. Порядок распределения и использования прибыли организации фиксируется в ее учредительных документах (уставе).

В целях достоверности отражения операций по продаже товаров, оказанию услуг и формированию финансовых результатов в ООО «Стандарт» особенно важна правильность оформления необходимых первичных документов. Обязательное применение первичных документов для торговой организаций обусловлено Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Роскомторга от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5.

Министерство финансов Российской Федерации рекомендует организациям до завершения работ по разработке и утверждению

министерствами и ведомствами соответствующих отраслевых нормативных документов по вопросам организации бухгалтерского учета финансовых результатов в соответствии с Программой развития бухгалтерского учета и отчетности на основе Международных стандартов финансовой отчетности руководствоваться имеющимися в настоящее время отраслевыми инструкциями (указаниями) с учетом требований, принципов и правил признания в бухгалтерском учете показателей, раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с уже принятыми нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 9 ФЗ № 402 от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и п. 12 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., все факты хозяйственной жизни организации должны в обязательном порядке оформляться оправдательными документами [5]. Причем такие документы должны быть типовой (унифицированной) формы. Типовые (унифицированные) формы таких первичных документов установлены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» (далее – Постановление Госкомстата России № 132).

В торговых организациях для оформления операций продажи (отпуска) товаров используется «Товарная накладная» (форма N ТОРГ-12). Данная накладная на отпуск товара выписывается уполномоченным лицом торговой организации в двух экземплярах. Выписка накладной осуществляется на основании заключенных договоров, распоряжений, а также иных установленных графиком документооборота документов.

Если условиями договора купли-продажи или поставки предусмотрено, что доставка товара осуществляется силами продавца, то необходимо заполнять «Товарно-транспортную накладную» (форма N 1-Т).

На основании товарных накладных выписываются платежные требования для расчетов с покупателями через банк. Данные платежных требований ежедневно записываются в ведомости учета продажи товаров, оказания услуг.

Помимо платежных требований для расчетов с покупателями выписываются счета-фактуры. Счета-фактуры необходимы для начисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Счета-фактуры, выставленные покупателям, хранятся в журнале учета выставленных счетов-фактур, где они расположены в хронологическом порядке. Кроме этого, счета-фактуры регистрируются в книге продаж. Они составляются в отношении всех товаров и услуг, которые подлежат обложению НДС и которые освобождены от налогообложения.

По общему правилу счет-фактуру надо выписать в течение пяти календарных дней с момента продажи товаров (п. 3 ст. 168 НК РФ) [13]. Однако никаких инструкций на случай, когда счет-фактура оформлен позже, нет. Допустим, продавец передал покупателю при отгрузке только накладную, а счет-фактуру решил составить позже, а затем и вовсе забыл о нем. Если вспомнили об этом в том же квартале, то исправить ситуацию удастся без последствий. Счет-фактуру оформляют в нужный срок, регистрируют в журнале учета и в книге продаж. Но что делать, если ошибку обнаружили в одном из следующих кварталов? То есть в доходах при расчете налога на прибыль эту отгрузку учли, а в декларации по НДС – нет.

В журнале «Семинар для бухгалтера» данный вопрос рассмотрен следующим образом:

«Для начала надо оформить счет-фактуру. Правда, непонятно, какую дату указать в документе. С одной стороны, вы оформляете документ текущим числом, которое и должно быть в счете-фактуре. Но с другой стороны, документ относится к отгрузке, которая была в предыдущем периоде. Так что логично указать прошлую дату. Официальных инструкций для такой ситуации нет. Поэтому советую определить порядок действий самостоятельно. И закрепить его в учетной политике. Счет-фактуру с текущей датой регистрируйте в журнале учета за текущий же квартал. А документ, оформленный задним числом – в журнале за прошлый период. Можно сформировать журнал заново или, если такой возможности нет, внести исправление в конце списка: сделать сноску, отметку, оформить пояснение. Главное, чтобы было понятно, что счет-фактура в журнале учтен. К тому же за нарушение порядка регистрации счетов-фактур в журнале компании ничего не грозит» [14].

1.3 Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, и тем устойчивее ее финансовое состояние.

Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций являются:

- систематический контроль за выполнением планов по продаже и получением прибыли;

- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности;
- оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

В журнале «Бухгалтерский учет» от октября 2015 года, С. Б. Барышев, к.э.н., доцент Московского регионального социально-экономического института, пишет о том, что анализ является одной из важнейших функций управления организацией, без него невозможно принятие обоснованных управленческих решений:

«Анализ прибыли выступает как инструмент повышения эффективности деятельности торговых предприятий. Для оценки прибыли торгового предприятия в системе управленческого учета возможно использование двух методик: анализ отклонений по прибыли (определение факторов, влияющих на прибыль и степени их влияния, составление баланса отклонений фактической прибыли от плановой) и анализ взаимосвязи «издержки – товарооборот – прибыль» (изучение соотношения между данными показателями и прогнозирование величины каждого из них при заданном значении других).

Использование представленных методик анализа по оценке показателей прибыли торговых организаций позволяет формировать управленческие решения о возможности изменения прибыли за счет товарооборота, цены на товар, издержек обращения, связанных с использованием трудовых ресурсов, с содержанием и использованием основных и оборотных средств и прочих издержек.

Обе методики позволяют контролировать динамику прибыли, изучать факторы, оказывающие влияние на нее, определять резервы роста прибыли, принимать эффективные управленческие решения» [15].

Методика анализа финансовых результатов Савицкой Г.В. представляет анализ результатов деятельности предприятия из нескольких разделов:

- анализ состава и динамики прибыли от продаж;
- анализ финансовых результатов от продажи товаров, работ и услуг;
- анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности;
- анализ рентабельности деятельности организации [4].

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли от продажи, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку корректируют на средневзвешенный индекс роста цен на товар организации в среднем по отрасли, а затраты на проданных товар уменьшают на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Основную часть прибыли торговые организации получают от продажи товаров и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от продажи товаров и определяются факторы изменения ее суммы.

Прибыль от продажи товаров оказания услуг в целом зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности, которые могут оказывать как положительное, так и отрицательное влияние:

- объем выручки от продажи товаров, оказания услуг;
- себестоимость проданных товаров;
- продажные цены на товары, услуги;
- структура проданных товаров.

Объем выручки от продажи товаров, оказания услуг может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельных товаров приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же товар является убыточным, то при увеличении объема продаж происходит уменьшение суммы прибыли.

Структура проданных товаров может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов товаров в общем объеме продаж, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельных и убыточных товаров общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот [1].

Анализ следует начинать с определения общего (абсолютного) отклонения фактической суммы прибыли от плановой за исследуемый период, по формуле [16]:

$$\Delta П = П_1 - П_0, \quad (1.1)$$

где $П_1$ – фактическая сумма прибыли организации за отчетный год; $П_0$ – планируемая сумма прибыли организации в отчетном году.

Далее подводятся итоги изменения суммы прибыли за счет каждого фактора, а также ее общего значения путем суммирования изменений за счет отдельных факторов. Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно выполнить способом цепных подстановок.

Сначала находится сумма прибыли при фактическом объеме продаж и плановой величине остальных факторов. Для этого рассчитывается процент

выполнения плана по продаже товаров ($K_{рп}$), а затем плановая сумма прибыли корректируется на этот коэффициент.

Коэффициент выполнения плана по продаже товаров, оказания услуг определяется путем сопоставления фактического объема продаж ($\sum q_1$) с плановым ($\sum q_0$) в натуральном выражении, для чего используется плановый уровень себестоимости отдельных товаров, оказанных услуг, так как себестоимость меньше подвержена влиянию структурного фактора, нежели выручка. Расчет производится по формуле [16]:

$$K_{рп} = \frac{\sum q_1}{\sum q_0}, \quad (1.2)$$

Тогда величина прибыли при фактическом объеме продаж ($\sum q_1$) и плановой величине остальных факторов – $\Pi_{усл1}$ будет определяться по формуле:

$$\Pi_{усл1} = \Pi_0 \times K_{рп} \quad (1.3)$$

Затем определяется сумма прибыли при фактическом объеме ($\sum q_1$) и структуре проданных товаров, оказания услуг, но при плановой себестоимости (z_0) и плановых ценах (p_0) – $\Pi_{усл2}$. Для этого необходимо от условной выручки ($ВР_{усл}$) вычесть условную сумму затрат ($З_{усл}$) по формуле [16]:

$$\Pi_{усл2} = \sum(q_1 \times p_0) - \sum(q_1 - z_0) = ВР_{усл} - З_{усл} \quad (1.4)$$

Следующим шагом анализа является определение величины прибыли, которую организация могла бы получить при фактическом объеме продаж ($\sum q_1$), структуре и ценах (p_1), но при плановой себестоимости проданного товара, оказания услуг (z_0) – $\Pi_{усл3}$. Для этого от фактической суммы выручки ($ВР_1$) вычитается условная сумма затрат по формуле [16]:

$$\Pi_{усл3} = \sum(q_1 \times p_1) - \sum(q_1 - z_0) = ВР_1 - З_{усл} \quad (1.5)$$

Далее подводятся итоги изменения суммы прибыли за счет каждого фактора, а также ее общего значения путем суммирования изменений за счет отдельных факторов.

Изменение суммы прибыли за счет:

1) объема продаж товаров, оказания услуг, рассчитываемое по формуле [16]:

$$\Delta\Pi_1 = \Pi_{\text{усл}1} - \Pi_0 \quad (1.6)$$

2) структуры товаров рассчитываемое по формуле [21]:

$$\Delta\Pi_2 = \Pi_{\text{усл}2} - \Pi_{\text{усл}1} \quad (1.7)$$

3) средних цен проданных товаров, оказанных услуг, рассчитываемое по формуле [16]:

$$\Delta\Pi_3 = \Pi_{\text{усл}3} - \Pi_{\text{усл}2} \quad (1.8)$$

4) себестоимости проданных товаров, оказанных услуг, рассчитываемое по формуле [16]:

$$\Delta\Pi_4 = \Pi_1 - \Pi_{\text{усл}3} \quad (1.9)$$

Итого изменение суммы прибыли за счет всех факторов, рассчитываемое по формуле [16]:

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_1 + \Delta\Pi_2 + \Delta\Pi_3 + \Delta\Pi_4 \quad (1.10)$$

Влияние структурного фактора на изменение суммы прибыли можно рассчитать с помощью приема абсолютных разниц используя следующую формулу [16]:

$$\Delta\Pi_{\text{стр}} = \sum_{i=1}^n \left[\frac{(\text{УД}_{\text{фи}i} - \text{УД}_{\text{пл}i}) \times \Pi_{\text{пл}i}^1}{100} \right] \times V_{\text{ф}} \quad (1.11)$$

где $\text{УД}_{\text{фи}i}$, $\text{УД}_{\text{пл}i}$ – фактический и плановый удельный вес i -го вида товара, услуги в общем объеме продаж в условно-натуральном выражении; $\Pi_{\text{пл}i}^1$ – сумма прибыли на условную единицу товара, услуги; $V_{\text{ф}}$ – фактический общий объем проданного товара оказанных услуг в условно-натуральном выражении.

Следует проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от продажи отдельных видов товаров и оказания услуг, величина которой зависит от трех факторов первого порядка: объема продажи товаров (q), себестоимости (z) и среднереализационных цен (p). Факторная модель прибыли

от продажи отдельных видов товаров и оказания услуг имеет вид [17]:

$$\Pi = q_i \times (p_i - z_i) \quad (1.12)$$

Методика расчета влияния факторов способом цепных подстановок. Аналогичные расчеты проводятся по каждому виду товаров и каждому виду услуг. Полученные данные показывают, по каким видам товаров, услуг план по сумме прибыли перевыполнен, а по каким не довыполнен, и какие факторы оказали положительное влияние, а какие – отрицательное, и в какой степени.

Следующим этапом методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия является анализ прочих финансовых результатов.

Выполнение плана прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанной с продажей товаров и оказания услуг. Это прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; прибыль от сдачи в аренду основных средств; полученные и выплаченные штрафы, пени, неустойки; убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности; убытки от стихийных бедствий и т.д.

Анализ сводится в основном к изучению динамики и причин полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю. Убытки от выплаты штрафов возникают в связи с нарушением отдельными службами договоров с другими организациями. При анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств, принимаются меры для предотвращения допущенных ошибок.

Изменение суммы полученных штрафов может произойти не только в результате нарушения договорных обязательств с поставщиками и подрядчиками, но и по причине ослабления финансового контроля со стороны организации в отношении их. Поэтому при анализе данного показателя следует проверить, во всех ли случаях нарушения договорных обязательств были предъявлены поставщикам соответствующие санкции.

Убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности возникают обычно на тех предприятиях, где постановка учета и контроля за состоянием расчетов находится на низком уровне. Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в текущем году, также свидетельствуют о недостатках бухгалтерского учета.

В заключение анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от прочих операций.

При проведении анализа проверяется правильность исчисления налогооблагаемой базы, изучается динамика структуры элементов налогооблагаемой прибыли и бюджетных платежей. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации (чистая прибыль), распределяется ей самостоятельно.

Абсолютная величина прибыли не может характеризовать эффективность работы организации в достаточной мере, поэтому проводится анализ рентабельности деятельности организации.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты фактов хозяйственной жизни, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их применяют для оценки деятельности организации и как инструмент в ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- показатели, характеризующие рентабельность продаж;
- показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе валовой прибыли, прибыли от продажи товаров и оказания услуг и чистой прибыли [17].

Для оценки рентабельности (прибыльности) используют следующие

показатели:

а) рентабельность основной деятельности – это отношение валовой (ВП) или чистой прибыли (ЧП) к сумме затрат (З) по реализованной продукции:

$$R_3 = \frac{ВП}{З} = \frac{ЧП}{З}, \quad (1.13)$$

Она показывает, сколько организация имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на продажу товаров и оказание услуг.

б) рентабельность продаж – это отношение валовой (ВП) или чистой прибыли (ЧП) к сумме полученной выручке (ВР):

$$R_{рп} = \frac{ВП}{ВР} = \frac{ЧП}{ВР}, \quad (1.14)$$

Данный показатель рентабельности показывает, сколько прибыли приходится на единицу проданных товаров и оказанных услуг.

в) рентабельность капитала – отношение валовой, чистой прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала (KL) или отдельных его слагаемых: собственного, заемного, основного, оборотного капитала и т.д., рассчитывается по формуле:

$$R_K = \frac{ВП}{KL} = \frac{ЧП}{KL} = \frac{БП}{KL}, \quad (1.15)$$

В процессе анализа рентабельности следует изучить динамику показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню, факторы изменения их уровня, резервы роста.

Уровень рентабельности основной деятельности (окупаемость затрат), исчисленный в целом по организации (R), зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры проданных товаров, их себестоимости и средних продажных цен.

Расчет влияния факторов первого порядка на изменение уровня рентабельности в целом по организации можно выполнить способом цепных подстановок. Факторная модель этого показателя имеет вид:

$$R_3 = \frac{\Pi (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УУД_i, C_i, C_i)}{И (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УУД_i \times C_i)}, \quad (1.16)$$

Затем необходимо сделать факторный анализ рентабельности по каждому виду товаров. Уровень рентабельности отдельных видов товаров зависит от изменения среднереализационных цен и себестоимости единицы товара:

$$R_i = \frac{\Pi_i}{И_i} = \frac{VPP_i(C_i - C_i)}{VPP_i \times C_i} = \frac{C_i - C_i}{C_i} = \frac{C_i}{C_i} - 1 \quad (1.17)$$

Далее рассмотрим детерминированную факторную модель рентабельности продаж в целом по организации:

$$R_{\text{ПР}} = \frac{\Pi (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УД_i, C_i, C_i)}{В (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УД_i \times C_i)}, \quad (1.18)$$

Факторная модель рентабельности продаж отдельных видов товаров имеет следующий вид:

$$R_{\text{П}} = \frac{(V - C - КР - УР)}{V} \times 100\% = \frac{\Pi_{\text{П}}}{V} \times 100\% \quad (1.19)$$

Аналогично осуществляется факторный анализ рентабельности совокупного капитала:

$$R_{\text{К}} = \frac{\text{БП} (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УД_i, C_i, C_i, \text{ВФР})}{\text{КЛ} (\text{при } VPP_{\text{общ}}, УУД_i, K_{\text{об}})}, \quad (1.20)$$

где ВФР – финансовый результат от прочих видов деятельности; $K_{\text{об}}$ – коэффициент оборачиваемости капитала.

Коэффициент оборачиваемости капитала определяется отношением выручки к среднегодовой сумме основного и оборотного капитала.

В заключение анализа финансовых результатов необходимо разработать конкретные мероприятия по освоению выявленных резервов, и систему осуществления мониторинга.

Рассмотренная методика позволяет проанализировать деятельность организации с разных сторон. По результатам анализа можно оценить качество прибыли. Качество прибыли признается высоким, если ее увеличение

обусловлено ростом объема продаж, снижением себестоимости товаров. Анализ каждого слагаемого прибыли организации имеет не абстрактный, а вполне конкретный характер, потому что позволяет учредителям выбрать наиболее важные направления активизации деятельности организации.

Таким образом, правильная организация учета финансовых результатов организации, и методика их анализа составляют необходимые компоненты успешной деятельности любой организации в жестких условиях рыночных отношений.

2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов в торговой организации ООО «Стандарт»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Стандарт»

Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт» создано на неограниченный срок и осуществляет свою деятельность на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иных законодательных актов РФ и Внутреннего Устава.

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Стандарт».

Юридический и фактический адрес Общества: 123308, Россия, Москва, 8-й микрорайон Митина, д.3, офис С12-03.

ООО «Стандарт» зарегистрирован 9 января 2010 года регистрирующим органом Государственное учреждение Московская регистрационная палата и уже на протяжении четырех лет функционирует на российском рынке.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, действующим в соответствии с законодательством РФ.

ООО «Стандарт» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая продажа, складирование семян газонных трав, клевера и других видов семян и связанных с ними продуктов и услуг;
- очистка семян газонных трав, изготовление газонных смесей;
- другая деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

Начиная с июня 2011 года, Компания осуществляет услуги для сторонних организаций, такие как:

- анализ российского рынка в области продажи семян газонных трав, клевера и других видов семян;
- анализ рыночных сегментов и оценка уровня спроса на данную продукцию;
- обеспечение информационными и рекламными материалами существующих и потенциальных клиентов.

ООО «Стандарт» является торговой организацией, занимающейся оптовой торговлей, главной целью которой является получение прибыли.

Текущей деятельностью Общества руководит единоличный исполнительный орган Генеральный директор, избираемый на должность Советом Директоров Общества сроком на 3 года с правом переизбрания неограниченное число раз.

К компетенциям Генерального директора ООО «Стандарт» относятся следующие вопросы:

- осуществление руководства, в соответствии с целями организации и действующим законодательством;
- обеспечение выполнения задач и целей деятельности организации, всех ее обязательств перед поставщиками, заказчиками и банками, включая обязательства перед бюджетами разных уровней и внебюджетными фондами, а также по договорам;
- организация выполнения решений Совета Директоров;
- обоснованное планирование материальных, финансовых и трудовых ресурсов организации с учетом складывающейся конъюнктуры на рынке товаров и услуг;
- организация соблюдения качества и конкурентоспособности товаров и

услуг, их соответствие лучшим стандартам в целях завоевания рынка и удовлетворения потребностей потребителей;

- рассмотрение вопросов, связанных с убытками Общества;
- организация применения принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за порученное ему дело и результаты работы всего коллектива;
- рассмотрение отчетов работников и их премирование;
- организация укрепления трудовой, договорной и финансовой дисциплины, регулирование социально- трудовых отношений, обеспечение инвестиционной привлекательности организации в целях поддержания и расширения масштабов бизнес-деятельности;
- рассмотрение материалов ревизий, проверок торговой деятельности организации;
- представление интересов организации во взаимоотношениях с физическими и юридическими лицами, органами государственной власти и управления.

На еженедельной основе Генеральный директор ООО «Стандарт» производит проверку текущего статуса организации: состояние платежей, статус закупок и продаж, уровень цен и т.д. Кроме этого, Генеральный директор использует аналитические данные от менеджеров по продажам и закупкам для анализа экономических показателей деятельности ООО «Стандарт» (данные предоставляются в формате таблиц и графиков Excel). Так же, на еженедельной основе Генеральный директор анализирует изменения таких показателей, как: объем продаж; уровень рыночных цен не только на товары ООО «Стандарт», но и на товары конкурентов; объем закупок и др.

Для осуществления внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества избран ревизор, который не является лицом,

занимающим должность в органах управления организации, что обеспечивает его независимость. Компетенция ревизора определяется Уставом Общества.

В компетенцию ревизора входит:

– ежемесячная проверка и обзор ключевых финансовых показателей деятельности организации и выявление существенных отклонений;

– проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая предоставляется на ежегодном Общем собрании только после заключения ревизора.

Обязательный аудит в ООО «Стандарт» не проводится.

В исследуемом периоде, бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» [5] и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. [8], а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015-2016 г. была подготовлена в соответствии с требованиями, указанных Законов и положений.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании учетной политики Общества.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с разработанным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, на основе Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, которая является ее структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

Задачи бухгалтерского учета:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

2) Обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3) Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы Navision и 1С «Зарплата и управление персоналом» версия 8.2.

Регистры бухгалтерского учета выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

На бумажные носители выводятся следующие регистры бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовая ведомость – 1 раз в квартал;
- свод по начислению заработной платы – 1 раз в месяц.
- регистры, не приведенные в перечне – по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни организации, а также расчеты бухгалтерии. Для оформления хозяйственных операций используются формы первичных учетных документов, предусмотренные в альбомах унифицированных форм.

Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, разрабатываются Обществом и утверждаются приказом руководителя. Они содержат все обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом

«О бухгалтерском учете» (наименование документа, дату составления, содержание хозяйственной операции, личные подписи и т. д.). Перечень ответственных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержден генеральным директором.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря текущего года включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется в тыс. рублей и включает:

- Бухгалтерский баланс (Приложение А);
- Отчет о финансовых результатах (Приложение Б);
- Отчет об изменении капитала (Приложение В);
- Отчет о движении денежных средств (Приложение Г);
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;

Для характеристики экономического состояния ООО «Стандарт» в таблице 1 приведены основные экономические показатели деятельности организации за 2015-2016 гг.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Стандарт», тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	Изменение	Изменение, %
Выручка	47 490	113 200	65 710	138%
Себестоимость	15 733	68 204	52 471	334%
Прибыль (убыток) от продаж	2 924	9 699	6 775	232%
Чистая прибыль (убыток)	-1 479	1 105	2 584	175%

Общий объем выручки в 2016 году составил 113 200 тыс. руб., что на 65 710 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2015 года (47 490 тыс. руб.).

Показатель себестоимости продаж в 2016 году составил 68 204 тыс. руб.,

что на 52 471 тыс. руб. или на 334% больше аналогичного показателя 2015 года (15 733 тыс. руб.). Себестоимость продаж обусловлена стоимостью закупок товаров исключительно от единственного поставщика ООО «Трифолиум», который является спонсором данной организации.

ООО «Трифолиум» является одним из лидеров в программах селекции, производства, продаж и маркетинга холодосезонных семян трав и клевера. ООО «Трифолиум» занимает сильную позицию на российском рынке в качестве поставщика семян трав и клевера, с широким ассортиментом трав для кормового использования (для сельского хозяйства) и для рынков газонных трав, как профессионального, так и для конечного покупателя.

ООО «Трифолиум» имеет намерения финансировать ООО «Стандарт» вплоть до 30 июня 2018 года, в связи с тем, что организация находится в процессе своего развития и данный бизнес имеет высокие перспективы, в связи с небольшим количеством конкурентов в этой области и достаточно специфичным оптовым рынком. ООО «Трифолиум» предоставило в 2016 году ООО «Стандарт» бонус в размере 18 854 тыс. руб.

Таким образом, без учета бонуса себестоимость продаж ООО «Стандарт» составила в 2016 году 87 058 тыс. руб., а с учетом бонуса – 68 204 тыс. руб. что существенно улучшает финансовые показатели деятельности организации.

Увеличение выручки от продажи рентабельных товаров приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Так, в ООО «Стандарт» прибыль от продажи в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась с 2 924 тыс. руб. до 9 699 тыс. руб., т.е. на 232 %, при увеличении объема продаж с 47 490 тыс. руб. в 2015 году до 113 200 тыс. руб. в 2016 году, т.е. на 138 %.

В таблице 1 видно, что прибыль от продажи в 2016 году (9 699 тыс. руб.), почти полностью «проедается» прочими расходами (6 785 тыс. руб.), таким образом, эффекта от предпринимательской деятельности практически нет.

В общем, ООО «Стандарт» характеризуется как организация, находящаяся в неустойчивом финансовом состоянии, которая не показывает внушительную прибыль.

2.2 Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности организации ООО «Стандарт»

ООО «Стандарт» получает основную часть прибыли от оптовой продажи товаров и услуг (реализационный финансовый результат).

Прибыль от продажи товаров и услуг определяется как разница между выручкой от продажи товаров и услуг за вычетом НДС и других вычетов, предусмотренных действующим законодательством РФ, и затратами, связанными с их продажей. Продажа товаров, оказание услуг в оптовой торговой организации ООО «Стандарт» регулируется договорами поставки, перевозки и т.д.

Информация о доходах и расходах ООО «Стандарт», связанных с обычными видами деятельности организации, в соответствии с учетной политикой обобщается на счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен также для определения финансового результата организации.

В соответствии с рабочим планом счетов ООО «Стандарт» к счету 90 «Продажи» также открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг, которая учитывается на субсчете 90-1 «Выручка» в порядке, определенном п.12 ПБУ 9/99. Объем выручки в 2016 году составил 113 200 тыс. руб., что 138% больше аналогичного показателя 2015

года, который составлял 47 490 тыс. руб. (табл. 1).

В ООО «Стандарт» продажа товаров и услуг осуществляется на основе последующей оплаты, когда возникает дебиторская задолженность покупателей.

Продажа товаров и оказание услуг за наличный расчет через кассу ООО «Стандарт» не осуществляется.

При осуществлении продажи товаров и оказании услуг на основе последующей оплаты, при возникновении дебиторской задолженности покупателей, выручка отражается по кредиту субсчета 90.1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обеспечивает возможность получения необходимых данных:

- по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным.

Для обеспечения информацией о формах оплаты и видах деятельности к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «Стандарт» открыты следующие субсчета:

- 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

Рассмотрим порядок использования в учете ООО «Стандарт» субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В апреле 2016 года ООО «Стандарт» заключило договор поставки, по которому организация обязалась отгрузить товар на 708 000 руб. (в том числе НДС 18 % – 108 000 руб.). Покупатель перечислил на расчетный счет ООО «Стандарт» 708 000 руб. до отгрузки товара.

Эти деньги представляют собой аванс в счет будущей поставки товаров,

ведь у ООО «Стандарт» имеется возможность отказаться от поставки и вернуть деньги покупателю. Покупатель, в свою очередь, может забраковать покупку и потребовать назад предоплату. В связи с этим, в учете ООО «Стандарт» бухгалтер составляет следующую проводку:

➤ Дт 51 Кт 62.2 «Авансы полученные» – 708 000 руб. – поступил аванс в счет предстоящей поставки товара.

В июне 2016 года ООО «Стандарт» отгрузило товары покупателю по договору поставки общей стоимостью 120 000 руб., себестоимость этих товаров – 90 000 руб. В соответствии с условиями договора, обязательства покупателя возникли одновременно с выполнением обязательств поставщика и переходом права собственности на товары. Выполнение обязательств поставщиком по договору является основанием для отражения на счетах бухгалтерского учета выручки от продажи товаров. Дебиторская задолженность покупателя в бухгалтерском учете ООО «Стандарт» была сформирована одновременно с отражением информации о выручке от продажи товаров путем осуществления следующей записи на счетах бухгалтерского учета: Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка» на сумму 120 000 руб. – выписан счет покупателю за отгруженные товары.

На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж товаров и оказания услуг, по которым была признана выручка в порядке, определенном п.16 ПБУ 10/99 и учетной политикой ООО «Стандарт». Одновременно при признании выручки, себестоимость проданных товаров и сумма расходов на продажу, включенных в себестоимость, списывается бухгалтерской проводкой: Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары».

Показатель себестоимости продаж в 2016 году составил 68 204 тыс. руб., что на 52 471 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2015 года (15 733 тыс. руб.).

Себестоимость продаж состоит из себестоимости проданных товаров

(55 338 тыс. руб.) и себестоимости услуг (12 866 тыс. руб.). Увеличение себестоимости продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло сообразно росту объема выручки от продажи товаров, которая выросла на 65 710 тыс. руб. и составила 95 809 тыс. руб.

Себестоимость продаж также обусловлена стоимостью закупок товаров от единственного поставщика ООО «Трифолиум», который является спонсором данной организации. ООО «Трифолиум» предоставило в 2016 году ООО «Стандарт» бонус в размере 18 854 тыс. руб. для покрытия убытка организации, который на 7% ниже бонуса, предоставленного в 2015 году – 20 319 тыс. руб. Таким образом, без учета бонуса себестоимость продаж ООО «Стандарт» составила в 2016 году 87 058 тыс. руб., а с учетом бонуса – 68 204 тыс. руб. Видно, что полученный бонус от ООО «Трифолиум» существенно улучшило финансовое состояние ООО «Стандарт» и значительно уменьшил показатель себестоимости продаж.

Расходы, производимые ООО «Стандарт» в процессе осуществления его основной деятельности, связанные с продажей товаров и оказанием услуг накапливаются на счете 44 «Расходы на продажу». Однако в ООО «Стандарт», на субсчете 44.9 «Управленческие расходы», отражаются расходы, не связанные напрямую с торговой деятельностью организации. К таким расходам относятся расходы на содержание отдела кадров, юридические и консультационные расходы. Данные расходы, возникающие в связи с торговой деятельностью ООО «Стандарт», непосредственно не связаны с продажей товаров и оказанием услуг. Выделение управленческих расходов на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» обусловлено необходимостью иметь обособленную информацию о таких расходах для целей их контроля и выявления резервов для их снижения.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» отражаются все расходы на продажу в ООО «Стандарт», а по кредиту осуществляется их списание.

Дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» означает остаток издержек обращения на остаток непроданных товаров на конец месяца.

Согласно учетной политики ООО «Стандарт» расходы на продажу являются переменными, т.е. зависят от изменения объема продаж и включаются в себестоимость проданных товаров, услуг.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

В ООО «Стандарт» предусмотрены следующие субсчета к счету 44 «Расходы на продажу»:

- 44.1 «Транспортные расходы»;
- 44.2 «Расходы на оплату труда»;
- 44.3. «Отчисления на социальные нужды»;
- 44.4. «Расходы на аренду и содержание зданий, помещений»;
- 44.5 «Амортизация основных средств»;
- 44.6 «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров»;
- 44.7 «Расходы на рекламу»;
- 44.8 «Прочие расходы»;
- 44.9 «Управленческие расходы».

Распределение расходов производится ежемесячно, после чего они списываются на счет 90 «Продажи», бухгалтерской проводкой: Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу ООО «Стандарт» в 2016 году составили 27 285 тыс. руб., что на 9 560 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2015 года (36 845 тыс. руб.). В составе расходов на продажу в 2016 году управленческие расходы занимают 41% от общей суммы расходов. Управленческие расходы, учитываемые на субсчете 44.9, в отчетном году составили 11 247 тыс. руб., что на 1 548 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2015 года – 12 795 тыс. руб.

Рассмотрим порядок отражения в учете ООО «Стандарт» расходов на продажу.

ООО «Стандарт» силами сторонней организации «Логистик Групп» в марте 2016 года отгрузило с оптового склада покупателям 15 тыс. кг семян на сумму 280 500 рублей, в том числе НДС – 25 500 рублей. Моментом продажи является отгрузка, которая отражается в учете на основании документов на отгрузку. Оплата от покупателей поступила на расчетный счет организации. Транспортные расходы составили 30 000 рублей.

В учете бухгалтер ООО «Стандарт» отразил хозяйственные операции, связанные с продажей, следующими бухгалтерскими проводками:

➤ Дт 62.1 «Расчет с покупателями и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка» – 280 500 руб. – отражена задолженность покупателя за проданные товары;

➤ Дт 90.3 «НДС» Кт 68 субсчет «НДС» – 25 500 руб. – начислен НДС с продажи товаров;

➤ Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары» – 186 080 руб. – списана себестоимость проданных товаров;

➤ Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 280 500 руб. – получены денежные средства от покупателя;

➤ Дт 44.1 «Транспортные расходы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 30 000 руб. – отражены расходы по доставке и погрузке товара силами «Логистик Групп», вознаграждение этой организации;

➤ Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 44.1 «Транспортные расходы» – 30 000 руб. – списаны расходы на продажу за март 2016 года;

➤ Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от продажи товара на сумму 38 920 руб.

ООО «Стандарт» в апреле 2016 года продало товаров на сумму 6 490 000 руб., в т.ч. НДС на сумму 990 000 руб. Себестоимость проданных товаров – 3 894 000 руб. На конец месяца на складе организации числился остаток товаров

на сумму 275 000 руб. (без учета НДС). Доля непроданного товара в сумме выручки от продажи составила: $275\,000 / (6\,490\,000 / 118) \times 100 = 5\%$

Сумма расходов на транспортировку, подлежащих списанию 30.04.2016 года: $40\,000 - 5\% = 38\,000$ руб.

Все остальные расходы на продажу списаны в той сумме, в которой они фактически были понесены; расходы на рекламу – 60 000 руб.; расходы на оплату труда – 200 000 руб.; отчисления на социальные нужды – 60 400 руб.

Бухгалтер ООО «Стандарт» сделал в учете следующие бухгалтерские проводки:

➤ Дт 62.1 Кт 90.1 – 6 490 000 руб. – отражена задолженность покупателя за проданные товары;

➤ Дт 90.3 Кт 68 субсчет «НДС» – 990 000 руб. – начислен НДС с продажи товаров;

➤ Дт 90.2 Кт 41 – 3 894 000 руб. – списана себестоимость проданных товаров;

➤ Дт 90.2 Кт 44.7 – 60 000 руб. – списаны расходы на рекламу;

➤ Дт 90.2 Кт 44.1 – 38 000 руб. – списаны расходы на транспортировку товаров;

➤ Дт 90.2 Кт 44.2 – 200 000 руб. – списаны расходы на оплату труда работников, связанных с продажей товаров;

➤ Дт 90.2 Кт 44.3 – 60 400 руб. – списаны расходы на отчисления на социальные нужды;

➤ Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от продажи товара за апрель на сумму 1 247 600 руб.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика). Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется главой 21 НК РФ.

Приобретенные товары у поставщиков облагаются НДС по ставке 18%. Кроме этого, в ООО «Стандарт» продаваемые товары также облагаются НДС по ставке 18%. Однако оказываемые услуги в ООО «Стандарт» НДС не облагаются. К таким услугам относятся:

- анализ российского рынка в области продажи семян газонных трав, клевера и других видов семян;
- анализ рыночных сегментов и оценка уровня спроса на данную продукцию;
- обеспечение информационными и рекламными материалами существующих и потенциальных клиентов.

Записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» производятся нарастающим итогом в течении отчетного года.

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Рассмотрим порядок отражения в учете ООО «Стандарт» выручки от продажи товаров.

ООО «Стандарт» отгрузило ООО «Леруа Мерлен Восток» по договору поставки семена газонных трав общей стоимостью 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 % – 18 000 руб. Себестоимость проданных товаров составила 75 000 руб. Бухгалтер ООО «Стандарт» отразил продажу товаров следующими бухгалтерскими проводками:

➤ Дт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка» – отражена задолженность покупателя за товар на сумму 118 000 руб.;

➤ Дт 90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» – начислен НДС к уплате покупателем на сумму 18 000 руб.;

➤ Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары» – списана себестоимость товара на сумму 75 000 руб.;

➤ Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от продажи товара на сумму 25 000 руб.

ООО «Леруа Мерлен Восток» оплатило полученный товар через 3 дня путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Стандарт» в полном объеме. Бухгалтер ООО «Стандарт» отразил факт оплаты товара следующей бухгалтерской проводкой:

➤ Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – поступила оплата от покупателя за товар на сумму 118 000 руб.

Отметим, что товары, приобретаемые для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, и отражаются на балансовом счете 41 «Товары». Транспортные расходы по доставке товаров, указанные в накладных от поставщика отдельной строкой, распределяются по номенклатуре товара пропорционально стоимости товара в этой накладной. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, увеличивают фактическую себестоимость товаров и отражаются на счете 41 «Товары».

В целях достоверности отражения операций по продаже товаров, оказанию услуг и формированию финансовых результатов в ООО «Стандарт» особенно важна правильность оформления необходимых первичных документов.

В соответствии с требованиями п. 1 ст. 9 № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и п. 12 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», все факты хозяйственной жизни организации должны в обязательном порядке оформляться оправдательными документами. Причем такие документы должны быть типовой (унифицированной) формы.

В ООО «Стандарт» товар покупателю отгружается по накладной на отпуск товара, а для оплаты товара выписывается счет. В накладной делается пометка об отпуске и о получении товара и ставится круглая печать ООО «Стандарт».

Накладная на отпуск товара составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в ООО «Стандарт» и является основанием для списания товара с подотчета материально ответственного лица. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих товаров.

Накладная оформляется и подписывается главным бухгалтером. Выписка накладной осуществляется на основании заключенных организацией договоров, распоряжений, а также иных установленных графиком документооборота документов.

Если товар от ООО «Стандарт» доставляется непосредственно покупателю или в указанное им место автотранспортом ООО «Стандарт», то оформляется «Товарно-транспортная накладная» (форма № 1-Т).

На основании товарной накладной и квитанции транспортной организации бухгалтерия ООО «Стандарт» выписывает платежное требование

для расчетов с покупателями через банк. В нем указывается ассортимент, количество, продажная цена. Данные платежных требований ежедневно записываются в ведомости учета продажи товаров, оказания услуг.

Помимо платежного требования для расчетов с покупателями, бухгалтерия ООО «Стандарт» выписывает счета-фактуры. Счета-фактуры необходимы для начисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у ООО «Стандарт».

Счета-фактуры, выставленные покупателям, хранятся в журнале учета выставленных счетов-фактур, где они расположены в хронологическом порядке. Кроме этого, счета-фактуры регистрируются в книге продаж. Они составляются в отношении всех товаров и услуг, которые подлежат обложению НДС и которые освобождены от налогообложения.

Именно по расчетным документам можно судить о величине полученной выручки от продажи товаров и оказания услуг в ООО «Стандарт». Именно выручка составляет доходы организации и формирует прибыль (убыток).

Рассмотрим, как в ООО «Стандарт» используются первичные расчетные документы для отражения выручки от продажи товаров.

ООО «Стандарт» отгрузило ООО «Сад и огород» по договору поставки семена газонных трав общей стоимостью 70 059 руб., кроме того НДС 18 % – 10 686 руб. 97 коп. Была составлена накладная на отпуск товара в двух экземплярах на основании заключенного организацией договора поставки. Первый экземпляр остался в ООО «Стандарт» и является основанием для списания товара, а второй экземпляр передается ООО «Сад и огород» и является основанием для оприходования этих товаров. Себестоимость проданных товаров – 32 400 руб. Бухгалтер ООО «Стандарт» отразил продажу товаров следующей бухгалтерской проводкой: Дт 62.1 «Расчеты с покупателями

и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка» – отражена задолженность покупателя за товар на сумму 80 745 руб. 97 коп.

Было выписано платежное требование для расчетов с покупателем через банк, в котором указан ассортимент, количество, продажная цена на товар. Данные платежного требования были занесены в книгу продаж. Помимо платежного требования, бухгалтер ООО «Стандарт» выписал счет-фактуру в двух экземплярах, необходимую для начисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Данная счет-фактура была занесена в журнал учета выставленных счетов-фактур и в книгу продаж.

Дт 90.3 «НДС» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» – начислен НДС к уплате покупателем на сумму 10 686 руб. 97 коп.

Дт 90.2 «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары» – списана себестоимость товара на сумму 32 400 руб. на основании бухгалтерской справки.

ООО «Сад и огород» оплатило полученный товар через 3 дня путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Стандарт» в полном объеме. Бухгалтер ООО «Стандарт» отразил факт оплаты товара следующей бухгалтерской проводкой в соответствии с платежным поручением:

➤ Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – поступила оплата от покупателя за товар на сумму 80 745 руб. 97 коп.;

➤ Дт 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от продажи товара на сумму 37 659 руб.

Таким образом, для учета доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности ООО «Стандарт», а также для определения финансового результата по ним применяется счет 90 «Продажи». Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

2.3 Учет прибыли (убытка) отчетного года и использования прибыли

Счет 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Стандарт» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) зависит от финансового результата от обычных видов деятельности (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»), а также прочих доходов и расходов (в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»). Кроме этого, на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций, – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В 2016 году в ООО «Стандарт» прибыль до налогообложения составила 3 150 тыс. руб., что на 2 304 тыс. руб. больше чем в 2015 году, где фактический бухгалтерский убыток составлял 846 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль ООО «Стандарт» = Условный расход + Начисленные ОНА – Погашенные ОНА – Начисленные ОНО + Погашенные ОНО + ПНО – ПНА. В 2016 году налог на прибыль в ООО «Стандарт» составил 1 935 тыс. руб.

По окончании 2016 года от суммы фактической бухгалтерской прибыли ООО «Стандарт», в первоочередном порядке был произведен расчет причитающейся бюджету суммы налога на прибыль по ставке 20 %. После расчета суммы налога на бухгалтерскую прибыль и выявления наличия бухгалтерской прибыли, бухгалтер осуществил бухгалтерскую запись:

Дт 99 субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 630

тыс. руб. – начислен условный расход по налогу на прибыль (3 150 тыс. руб.× 20%).

Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) образуются в результате различных правил учета доходов и расходов по правилам бухгалтерского, финансового и налогового учета. С учетом разницы корректируется начисленный условный доход (расход) по налогу на прибыль.

Расходами, не признаваемыми в налоговом учете ООО «Стандарт» являются:

- списание расходов по переплате таможенных пошлин, в возмещении которых было отказано таможенной, составившие в 2016 году – 512 тыс. руб.;
- НДС, не возмещаемый из бюджета, составивший в 2016 году 39 тыс. руб.;
- пеня за просрочку подачи декларации по налогу на прибыль, составивший в 2016 году 19 тыс. руб.

К нормируемым в налоговом учете расходам в ООО «Стандарт» относятся:

- представительские расходы;
- рекламные расходы;
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей;
- плата нотариусу за нотариальное оформление;
- проценты, начисленные кредитору по краткосрочным обязательствам и др.

Перечисленные расходы являются постоянными разницами, которые исключаются из налоговой базы текущего и последующего отчетного периода.

Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Она может накапливаться в регистрах бухгалтерского учета ООО «Стандарт» или иным образом, в порядке, установленном организацией самостоятельно в учетной политике.

На основе постоянных разниц (ПР) рассчитывается показатель «постоянное налоговое обязательство» (ПНО). Учет постоянных налоговых обязательств также следует вести на счете 99 «Прибыль и убытки» на отдельном субсчете «Постоянное налоговое обязательство».

Рассмотрим, как отражалось постоянное налоговое обязательство в бухгалтерском учете ООО «Стандарт».

В 2016 году в ООО «Стандарт» представительские расходы по данным бухгалтерского учета составили 150 тыс. руб. Сумма, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли по данной статье – 120 тыс. руб. Таким образом, разница, возникшая в отчетном периоде между бухгалтерским и налоговым учетом, составила 30 тыс. руб. В связи с этим, постоянное налоговое обязательство составило: $30 \text{ тыс. руб.} \times 20\% = 6 \text{ тыс. руб.}$

В 2016 году в ООО «Стандарт» постоянные налоговые обязательства составили 1 000 тыс. руб.

В отличие от постоянных, временные разницы возникают, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают. То есть в бухгалтерском учете суммы признаются в одном отчетном периоде, а в налоговом учете – в другом, со сдвигом во времени. Временные разницы, в зависимости от их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток), делятся в ООО «Стандарт» на вычитаемые и налогооблагаемые.

Если вычитаемую временную разницу умножить на ставку налога, получится та сумма налога на прибыль будущих периодов, которую

организация оплатит в отчетном периоде. Она носит название отложенный налоговый актив (ОНА).

В ООО «Стандарт» амортизационные отчисления, рассчитанные по данным бухгалтерского учета за 2016 год, составили 40 тыс. руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимаются – 20 тыс. руб. Таким образом, разница, возникшая в отчетном 2016 году на сумму 20 тыс. руб., является вычитаемой временной разницей. В связи с этим, отложенный налоговый актив составил: $20 \text{ тыс.} \times 20\% = 4 \text{ тыс. руб.}$

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Объект, по которому образуется отложенный налоговый актив, может выбывать в связи с продажей, ликвидацией или безвозмездной передачей иному собственнику. В этом случае осуществляется бухгалтерская проводка: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 09 «Отложенный налоговый актив».

Отложенные налоговые активы в 2016 году в ООО «Стандарт» составили 305 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению сумм налога на прибыль в последующих периодах. При этом сумма налога на прибыль, которую ООО «Стандарт» должно будет «доплатить» в последующих периодах, называется отложенным налоговым обязательством (ОНО).

Отложенные налоговые обязательства по данным отчетности ООО «Стандарт» за 2016 год не возникали.

Реформация баланса ООО «Стандарт» заключалась в закрытии бухгалтерских счетов, на которых в течение года отражались финансовые результаты организации. Она включала обнуление сальдо по всем субсчетам, открытым к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", и закрытие счета 99 "Прибыли и убытки".

Сумма чистой прибыли ООО «Стандарт», которая составила 1 105 тыс. руб. в отчетном году, заключительной записью от 31 декабря 2016 году списана бухгалтерской проводкой: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Нераспределенная прибыль отчетного года».

В 2015 году ООО «Стандарт» чистый убыток составил 1 479 тыс. руб., а в 2016 году организация имела чистую прибыль в размере 1 105 тыс. руб., такой скачок прибыли был связан с тем что спрос на товары ООО «Стандарт» увеличился. Кроме этого, в 2016 году наблюдался значительный рост продаж в ООО «Стандарт» (113 200 тыс. руб. в 2016 году против 47 490 тыс. руб. в 2015 году), было получено положительное сальдо денежных средств от текущих операций (16 598 тыс. руб.), в то время как в 2015 году оно было отрицательным (- 48 094 тыс. руб.). Это также является свидетельством улучшения показателей деятельности ООО «Стандарт», связанных с расширением его деятельности после создания в начале 2010 года.

ООО «Стандарт» находится на стадии стартапа и в процессе своего роста и развития, однако уже виден существенный прогресс бизнеса данной организации по росту выручки, запасов, дебиторов, прибыли за год. Данный бизнес имеет высокие перспективы, так как ООО «Стандарт» имеет небольшое количество конкурентов в этой области и достаточно специфичный оптовый рынок.

Несмотря на прибыль, полученную в 2016 году организацией, и неплохие показатели ее хозяйственной деятельности, размер чистых активов ООО «Стандарт» остается отрицательным в отчетном периоде. В связи с этим, существует риск, связанный со способностью организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако, единственный поставщик организации ООО «Трифолиум», который является спонсором ООО «Стандарт», имеет намерения финансировать организацию вплоть до 30 июня

2018 года. ООО «Трифолиум» в 2016 году, в связи с существенным улучшением результатов деятельности ООО «Стандарт», предоставило организации необходимые средства в размере 18 854 тыс. руб., чтобы позволить ООО «Стандарт» продолжать нормальную деятельность в течение указанного периода времени.

Сумма чистой прибыли, поступила в распоряжение учредителей ООО «Стандарт» для ее использования после утверждения итогов финансово-хозяйственной деятельности за истекший отчетный год. В ООО «Стандарт» чистая прибыль 2016 года, на основе решения собрания учредителей, использовалась для накопления капитала организации и в отчетном году не использовалась для выплаты дивидендов участникам общества.

2.4 Учет прочих доходов и расходов в ООО «Стандарт»

Финансовый результат хозяйственной деятельности ООО «Стандарт» формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи товаров и оказания услуг. Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует прочий финансовый результат, включающий в себя прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в учете обособленно от финансового результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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

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

Записи по субсчетам 91.1 и 91.2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету

91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете ООО «Стандарт» в соответствии с п.7 ПБУ 9/99. В 2016 году прочие доходы организации составили 236 тыс. руб., в то время как в 2015 году лишь 72 тыс. руб. К прочим доходам ООО «Стандарт» в 2016 году относились:

- положительные курсовые разницы 10 тыс. руб.;
- излишки, выявленные в результате инвентаризаций – 151 тыс. руб.;
- прочие доходы – 75 тыс. руб.

Увеличение прочих доходов в 2016 году на сумму 164 тыс. руб. было связано со следующими фактами хозяйственной деятельности ООО «Стандарт», которые отсутствовали в 2015 году:

- излишками, выявленными в результате инвентаризаций на сумму 151 тыс. руб.;
- другими видами доходов на сумму 13 тыс. руб.

Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и т. п.

Рассмотрим, какими бухгалтерскими проводками в учете ООО «Стандарт» отражаются прочие доходы организации.

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91.1 «Прочие доходы» – 10 000 руб. – в составе прочих доходов отражена положительная курсовая разница, связанная с продажей товаров;

Дт 41 «Товары» Кт 91.1 «Прочие доходы» – 151 000 руб. – учтена в доходах рыночная стоимость излишков товаров, выявленных в ходе инвентаризации.

Прочие расходы в ООО «Стандарт» в 2016 году составили 1 894 тыс. руб., что на 1 223 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2015 года (671 тыс. руб.). Прочие расходы отражаются в учете ООО «Стандарт» в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99. К прочим расходам в 2016 году относились:

- проценты, уплаченные ООО «Стандарт» за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов) – 4 891 тыс. руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями – 253 тыс. руб.;
- отрицательные курсовые разницы – 48 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 967 тыс. руб.;
- прочие расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли – 674 тыс. руб.

К прочим расходам, которые не учитываются при налогообложении прибыли и составили 674 тыс. руб., в 2016 году относились:

- списание расходов по переплате таможенных пошлин, в возмещении которых было отказано судом – 512 тыс. руб.;
- НДС, не возмещаемый из бюджета – 39 тыс. руб.;
- пенни за просрочку подачи декларации по налогу на прибыль – 19 тыс. руб.;

- расходы на обучение персонала в размере 104 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Стандарт» начисление резерва по сомнительным долгам было сделано, поскольку дебиторская задолженность в сумме 967 тыс. руб. находится без движения уже более года. В соответствии с этим, бухгалтер ООО «Стандарт» сделал в учете бухгалтерскую проводку: Дт 91.2 Кт 63 – начисление резерва по сомнительным долгам – 967 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам был начислен под задолженность следующих покупателей: ЗАО Агрокомплекс «Рассвет» на сумму 460 тыс. руб.; ООО «ПолиТим» на сумму 210 тыс. руб.; СПК «Дорогобужский» на сумму 158 тыс. руб.; СПК «Красное знамя» на сумму 139 тыс. руб.

Прочие расходы отражаются в дебете счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расхода» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и других соответствующих счетов.

Рассмотрим, какими бухгалтерскими проводками в учете ООО «Стандарт» отражаются прочие расходы организации:

➤ Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – 4 891 000 руб. – отражены начисленные проценты по краткосрочным займам;

➤ Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами» – 253 000 руб. – отражены расходы по оплате услуг банка (банковская комиссия).

Рассмотрим, как в бухгалтерском учете ООО «Стандарт» отражаются прочие доходы и расходы организации в виде курсовых разниц.

ООО «Стандарт» и ООО «Greengrass» заключили между собой договор на поставку товара. Цена сделки определена в условных денежных единицах. При этом 1 у. е. равна 1 долл. по официальному курсу ЦБ РФ. Стоимость товаров по условиям договора равна 11 800 долл. (в том числе НДС – 1 800

долл.). Согласно договору покупатель должен оплатить задолженность не позднее чем через месяц после отгрузки.

ООО «Стандарт» отгрузил товары 31.10.2016, покупатель оплатил их 14.11.2016.

Курс ЦБ РФ (условный):

- на 31.10.2016 – 35,16 руб./долл.;
- на 14.11.2016 – 34,8 руб./долл.

В учете ООО «Стандарт» были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

31.10.2016 (дата отгрузки)

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90.1 «Выручка» – 414 888 руб. – отражена выручка от продажи товара (11 800 долл. × 35,16 руб./долл.);

Дт 90.3 «НДС» Кт 60 субсчет «НДС» – 63 288 руб. – отражен НДС (414 888 руб. × 18/118);

14.11.2016 (отчетная дата)

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91.1 «Прочие доходы» – 1 529 руб. – в составе прочих доходов отражена положительная курсовая разница на отчетную дату ((35,16 руб./долл. – 34,8 руб./долл.) × (35,16 руб./долл. – 34,8 руб./долл.) × 11 800 долл.);

Дт 68 субсчет «НП» Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 472 руб. – в налоговом учете суммовая разница не возникает, поэтому образуется отложенное налоговое обязательство (ОНО) (2 360 руб. × 20 %);

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС» – 648 руб. – скорректирована сумма НДС с курсовой разницы при переоценке дебиторской задолженности ((35,16 руб./долл. – 34,8 руб./долл.) × 1 800 долл.);

Дт 09 «Отложенные налоговые активы» Кт 68 субсчет «НП» – 130 руб. – сформирован отложенный налоговый актив (ОНА) (648 руб.× 20 %).

По окончании каждого месяца в ООО «Стандарт» определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от прочих видов деятельности: из суммы прочих доходов (кредитовый оборот по счету 91.1 «Прочие доходы») вычитается сумма прочих расходов (дебетовый оборот по счету 91.2 «Прочие расходы»). По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на счет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

По перечисленным выше хозяйственным операциям ООО «Стандарт» получило прибыль в сумме 881 рублей, которая была отражена в учете следующей бухгалтерской проводкой: Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – Кт 99 «Прибыли и убытки» 881 руб. – отражена прибыль от прочих видов деятельности ООО «Стандарт».

3 Анализ финансовых результатов деятельности в торговой организации ООО «Стандарт»

3.1 Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов ООО «Стандарт»

3.2 Факторный анализ прибыли от продажи и рентабельности организации

Особое внимание в процессе анализа и оценки динамики финансовых результатов следует обратить на наиболее значимую статью их формирования – прибыль (убыток) от продажи товаров и оказанных услуг как важнейшую составляющую чистой прибыли и по своему объему превышающую ее. Рассмотрим состав и структуру прибыли ООО «Стандарт» в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели состава и динамики прибыли ООО «Стандарт», тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2016 год	Отклонения
Валовая прибыль (убыток)	31 757	44 996	13 239
Прибыль (убыток) от продаж	2 924	9 699	6 775
Прибыль (убыток) до налогообложения	846	3 150	3 996
Чистая прибыль (убыток)	-1 479	1 105	2 584

Данные аналитической таблицы 7 показывают, что в 2016 году прибыль от продаж составила 307,9% от прибыли до налогообложения, а в сравнении с чистой прибылью – 877,7%, т.е. прибыль до налогообложения и чистая прибыль формируются преимущественно из прибыли от продаж и тех объективных факторов, которые воздействуют на изменение ее величины.

На величину формирования прибыли от продаж влияют следующие факторы:

- объем выручки от продажи товаров, оказания услуг;
- себестоимость проданных товаров, услуг;
- расходы на продажу;
- продажные цены на товары, услуги;
- структура проданных товаров, услуг.

Факторный анализ показывает, за счёт каких факторов и на какую величину изменилась сумма прибыли в 2016 году по сравнению с 2015 годом, что представляет несомненный интерес. Структура проданных товаров может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов товаров в общем объёме продаж, то сумма прибыли возрастёт и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельных или убыточных товаров, общая сумма прибыли уменьшится.

Поэтому важно определить воздействие каждого элемента на изменение прибыли от продаж, т.е. выполнить анализ факторов, влияющих на финансовый результат.

Исходные данные, необходимые для расчета влияния факторов на изменение (прирост) прибыли от продаж, приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Информация для расчета влияния факторов на изменение (прирост) прибыли от продаж, тыс. руб.

Наименование показателя	2015 год	2016 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Выручка от продажи товаров, оказания услуг (N)	47 490	113 200	65 710	138,37%
Себестоимость проданных товаров, услуг	15 733	68 204	52 471	333,51%
Коммерческие расходы (S _{ком})	16 038	24 050	8 012	49,96%
Управленческие расходы (S _{упр})	12 795	11 247	-1 548	-12,10%
Прибыль (убыток) от продаж (P _п)	2 924	9 699	6 775	231,70%
Индекс изменения цен	1,00	1,15	0,15	15,00%
Объем продаж в сопоставимых ценах	47 490	98 435	50 945	107,27%

По данным таблицы 8 видно, что прирост прибыли от продаж в 2016 году составил 6 775 тыс. руб.

Предоставим методику расчета влияния факторов на прирост прибыли от продаж.

1. Для определения влияния объема продаж на прибыль необходимо прибыль предыдущего периода умножить на изменение объема продаж.

Для начала необходимо определить объем продаж в базисных ценах (113 200/1,15), который составил 98 435 тыс. руб. С учетом этого изменение объема продаж за анализируемый период составило 207,3% (98 435/47 490 × 100%), т.е. произошло увеличение объема продаж на 107,3%. За счет увеличения объема продаж прибыль от продажи товаров, оказания услуг увеличилась: 2 924 × 2,07275 = 6 061 тыс.руб. Как правило, рост выручки свидетельствует о развитии организации, росте его доли на рынке и/или новых

рынков.

2. Влияние ассортимента продаж на величину прибыли организации определяется сопоставлением прибыли отчетного периода, рассчитанной на основе цен и себестоимости базисного периода, с базисной прибылью, пересчитанной на изменение объема продаж. Прибыль отчетного периода, исходя из себестоимости и цен базисного периода, можно определить с некоторой долей условности следующим образом:

– выручка от продажи отчетного периода в ценах базисного периода 98 435 тыс. рублей;

– фактическая себестоимость проданного товара, рассчитанная по базисной себестоимости $(98\,435 \times 2,07275) = 204\,031$ тыс. руб.;

– расходы на продажу базисного периода 28 833 тыс. руб.;

– прибыль отчетного периода, рассчитанная по базисной себестоимости и базисным ценам $(98\,435 - 204\,031 - 28\,833) = -134\,429$ тыс. руб.

Таким образом, влияние сдвигов в структуре ассортимента на величину прибыли от продаж равно: $-134\,429 - (2\,924 \times 2,07275) = -140\,490$ тыс. руб. Произведенный расчет показывает, что в составе проданных товаров увеличился удельный вес товаров с меньшим уровнем доходности. 62% от общего количества товаров за 2016 год являются новыми в ассортиментной матрице ООО «Стандарт», в связи с чем возникли дополнительные расходы с выводом новых товарных единиц на рынок.

3. Влияние изменения себестоимости на прибыль можно определить, сопоставляя себестоимость продаж отчетного периода с затратами базисного периода, пересчитанными на изменение объема продаж: $68\,204 - (15\,733 \times 2,07275) = 35\,593$ тыс. руб. Себестоимость продаж увеличилась, следовательно, прибыль от продажи продукции снизилась на ту же сумму.

4. Влияние изменения расходов на продажу, в состав которых включены как коммерческие, так и управленческие расходы, на прибыль организации определим путем сопоставления их величины в отчетном и базисном периодах. За счет увеличения размера коммерческих расходов прибыль уменьшилась на 8 012 тыс. рублей, а за счет снижения размера управленческих расходов увеличилась на 1 548 тыс. руб.

5. Для определения влияния цен проданных товаров, оказанных услуг на изменение прибыли необходимо сопоставить объем продаж отчетного периода, выраженного в ценах отчетного и базисного периода, т.е.: $113\ 200 - 98\ 435 = 14\ 765$ тыс. руб. Это свидетельствует о том, что продавали товары и услуги по более высоким ценам и получили в связи с этим прибыль.

Результаты факторного анализа изменения прибыли от продаж показывают, что прибыль от продаж в 2016 году выросла по сравнению с 2015 годом за счёт влияния следующих факторов: изменения объема продаж (+6 061 тыс. руб.), роста цен на товары и услуги (+14 765 тыс. руб.), уменьшение управленческих расходов в составе расходов на продажу (+1 548 тыс. руб.).

Отрицательное влияние на сумму прибыли оказали, главным образом, негативные сдвиги в ассортименте продукции. За счёт этого фактора прибыль уменьшилась на 140 490 тыс. руб.

В 2016 году наблюдался существенный рост номенклатуры продаваемых товаров по сравнению с предыдущим годом. В 2015 году ассортиментная матрица ООО «Стандарт» состояла из 20 товаров. В предыдущем году организация продала 237 170 тыс. штук товара на сумму 30 479 тыс. руб. В 2016 году ассортимент ООО «Стандарт» состояла уже из 52 товаров. Новые товары только поступили в отчетном году на рынок, в связи с чем, наблюдался низкий спрос на них. Однако ООО «Стандарт» продало уже 744 443 тыс. штук товара (294 013 тыс. шт. или 39% из которых – новые товары), что на 507 273 тыс. штук больше, чем в предыдущем году. Выручка от продажи всех товаров в 2016

году составила 95 809 тыс. руб. (44 022 тыс. руб. или 46% из которой – выручка от продажи новых товаров), что на 65 331 тыс. руб. или 214% больше, чем в предыдущем году.

Существенное влияние на уменьшение суммы прибыли от продаж оказал значительный рост себестоимости продаж. За счёт этого фактора прибыль уменьшилась на 35 593 тыс. рубля. Рост себестоимости продаж произошел в основном за счет повышения цен на закупку товаров от единственного поставщика, включая транспортные расходы. Кроме этого, себестоимость продаж выросла сообразно росту продаж ООО «Стандарт». Отрицательное влияние на уменьшение суммы прибыли также оказало увеличение коммерческих расходов на 8 012 тыс. руб.

Таким образом, общее влияние всех перечисленных факторов было отрицательным, и составило –161 721 тыс. рублей.

Следовательно, резервами роста прибыли ООО «Стандарт» являются:

- оптимизация ассортиментной матрицы, т.е. необходимо увеличить доли наиболее рентабельных товаров в общем объеме продаж, снизить или вывести из ассортимента ООО «Стандарт» те виды товаров, которые приносят наименьшую прибыль по итогам 2016 года;
- снизить себестоимость товаров и услуг.

В целом общий уровень прибыли в 2016 году был выше, чем в 2015 году, что говорит о повышении эффективности ведения бизнеса.

Общеизвестно, что результаты деятельности организации могут быть оценены различными показателями, такими, как объем продаж, прибыль. Характеризуя финансовый результат, перечисленные показатели не способны оценить эффективность деятельности организации. Это связано с тем, что данные показатели являются абсолютными характеристиками деятельности организации, и их правильная интерпретация по оценке результативности может быть осуществлена во взаимосвязи с другими показателями,

характеризующими вложенные в организацию средства. Показателями, характеризующими эффективность деятельности организации, являются показатели рентабельности (или доходности).

Проведем анализ показателей рентабельности в динамике по данным Бухгалтерского баланса (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах (Приложение Б).

Рентабельность основной деятельности рассчитывается как отношение прибыли от продаж к сумме себестоимости проданных товаров и услуг, расходов на продажу и управленческих расходов. Данный показатель характеризует сумму прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль затрат на сбыт товаров.

Рентабельность основной деятельности за 2015 год показывает, что на рубль произведенных организацией расходов приходится 6,6 коп. прибыли от продаж ($2\,924 / (15\,733 + 16\,038 + 12\,795) \times 100\%$). В 2016 году значение этого показателя увеличилось на 2,8 коп и составило 9,4 коп. ($9\,699 / (68\,204 + 24\,050 + 11\,247) \times 100\%$). На увеличение показателя рентабельности повлиял опережающий рост прибыли от продаж по сравнению с темпом роста себестоимости, т.к. ООО «Стандарт» придерживается финансовой стратегии минимизации затрат на продажу товаров, услуг.

Вследствие эффективности основной деятельности увеличивается показатель рентабельности продаж. Рентабельность продаж отражает отношение прибыли от продаж к выручке, полученной ООО «Стандарт» в 2016 году. В отчетном году на один рубль полученной выручки от продажи приходится 8,6 коп. прибыли, что на 2,4 коп больше аналогичного показателя 2015 года, который составил 6,2 коп прибыли.

Показатели рентабельности активов включают в себя:

– рентабельность внеоборотного капитала ($P_{\text{ВК}}$);

- рентабельность оборотного капитала ($P_{ок}$);
- рентабельность совокупных активов ($P_{са}$);
- рентабельность собственного капитала ($P_{ск}$);
- рентабельность заемного капитала ($P_{зк}$).

Расчеты данных показателей рассчитываются на основе данных таблицы 7.

Таблица 9 – Показатели рентабельности, рассчитываемые по данным бухгалтерской отчетности ООО «Стандарт», тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2016 год	Изменение, %
Чистая прибыль (убыток) (ЧП)	-1 479	1 105	
Внеоборотные активы, всего (ВК)	921	3 142	
Рентабельность внеоборотного капитала ($P_{вк}$)	-2,05	0,54	259,38
Оборотные активы, всего (ОК)	75 175	52 329	
Рентабельность оборотного капитала ($P_{ок}$)	-0,026	0,017	4,31
Рентабельность совокупных активов ($P_{са}$)	-0,025	0,017	4,23
Рентабельность собственного капитала ($P_{ск}$)	0,339	-0,481	81,93
Заемные средства (ЗС)	61 732	47 883	
Рентабельность заемного капитала ($P_{зк}$)	-0,039	0,020	5,95

Рентабельность внеоборотного капитала отражает эффективность использования внеоборотного капитала ООО «Стандарт». Данный показатель определяет величину прибыли, приходящийся на один рубль, вложенный во внеоборотные активы. Эффективность использования внеоборотного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$P_{вк} = \frac{ЧП}{0,5 \times (ВА_{нач} + ВА_{кон})} \quad (3.1)$$

где ВА – внеоборотные активы ООО «Стандарт» (строка 1100 Бухгалтерского Баланса), ЧП – чистая прибыль ООО «Стандарт» (строка 2400

Отчета о финансовых результатах).

Эффективность использования внеоборотного капитала рассчитана в соответствии с формулой 3.1 в таблице 9. В 2016 году данный показатель увеличился по сравнению с 2015 годом на 259,38 %.

Рентабельность оборотного капитала отражает эффективность и прибыльность использования оборотного капитала ООО «Стандарт». Данный показатель определяет величину прибыли, приходящийся на один рубль, вложенный во оборотные активы. Показатель рентабельности оборотного капитала рассчитывается по формуле:

$$P_{ок} = \frac{ЧП}{0,5 \times (OA_{нач} + OA_{кон})} \quad (3.2)$$

где OA – оборотные активы ООО «Стандарт» (строка 1200).

Показатель рентабельности оборотного капитал, связанный с ускорением оборачиваемости активов, рассчитан на основе формулы 3.2 в таблице 9. В 2016 году 4,31% прибыли обеспечили оборотные средства организации.

Рентабельность совокупных активов ($P_{са}$) характеризует эффективность и прибыльность использования всех активов организации. Данный показатель отражает величину прибыли, приходящейся на один рубль, вложенный во внеоборотные и оборотные активы. Показатель рентабельности совокупных активов рассчитывается по формуле:

$$P_{са} = \frac{ЧП}{0,5 \times (A_{нач} + A_{кон})} \quad (3.3)$$

где A – актив баланса ООО «Стандарт» (строка 1600 Бухгалтерского Баланса).

Рентабельность совокупных активов рассчитана по формуле 3.3 в таблице 9. В 2016 году данный показатель увеличился по сравнению с 2015 годом на 4,23 %.

Рентабельность собственного капитала ($P_{ск}$) характеризует эффективность использования ООО «Стандарт» собственного капитала.

Показатель рентабельности собственного капитала рассчитывается по формуле:

$$P_{ск} = \frac{ЧП}{0,5 \times (СК_{нач} + СК_{кон})} \quad (3.4)$$

где СК – собственный капитал ООО «Стандарт» (строка 1300 Бухгалтерского Баланса). Данный показатель в 2016 году увеличился на 81,93% по сравнению с 2015 годом (табл. 9).

Рентабельность заемного капитала характеризует эффективность использования организацией ее заемного капитала. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$P_{зк} = \frac{ЧП}{0,5 \times ДО \times (ЗС_{нач} + ЗС_{кон})} \quad (3.5)$$

где ДО – долгосрочные обязательства ООО «Стандарт» (строка 1400 Бухгалтерского Баланса); ЗС – заемные краткосрочные средства ООО «Стандарт» (строка 1510 Бухгалтерского Баланса).

Рентабельность заемного капитала увеличилась в отчетном году по сравнению с предыдущим на 5,95%.

3.3 Анализ безубыточности и маржинального дохода организации

Большую роль в обосновании управленческих решений в деятельности организации играет маржинальный анализ, который называют еще анализом безубыточности или содействия доходу; его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей (затратами, объемом продаж и прибылью) и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Маржинальный анализ (анализ безубыточности) позволяет:

– более точно исчислить влияние факторов на изменение суммы прибыли и на этой основе более эффективно управлять процессом формирования и прогнозирования ее величины;

- определить критический уровень объема продаж (порога рентабельности), постоянных затрат, цены при заданной величине соответствующих факторов;
- установить зону безопасности (зону безубыточности) организации;
- исчислить необходимый объем продаж для получения заданной величины прибыли;
- обосновать наиболее оптимальный вариант управленческих решений, касающихся изменения ассортимента товаров, ценовой политики и др. с целью минимизации затрат и увеличения прибыли.

Основным методом включения затрат в себестоимость проданных товаров, услуг в ООО «Стандарт» является «директ-костинг». Сущность данного метода состоит в разделении затрат на переменные и постоянные в зависимости от объема продаж, при этом постоянные затраты не относятся при калькулировании на себестоимость единицы товара, а списываются на финансовые результаты.

К постоянным расходам ООО «Стандарт» относятся расходы, неизменные при увеличении объема продаж.

Соответственно, к переменным расходам относятся расходы, изменяемые с изменением объема продаж.

В состав постоянных расходов ООО «Стандарт» включаются следующие расходы:

- арендная плата за помещение, в котором расположен офис ООО «Стандарт»;
- расходы, связанные с содержанием офиса ООО «Стандарт»;
- коммунальные платежи (относящиеся к офису), оплата телефона, закупка канцелярии в кадровый отдел;
- амортизация основных средств;

– оплата труда сотрудникам, чей оклад не зависит от объема продаж ООО «Стандарт»;

В состав переменных расходов ООО «Стандарт» включаются следующие расходы:

- себестоимость проданных товаров, услуг;
- расходы на хранение товаров (оплата склада зависит от хранения количества товаров на нем);
- оплата труда сотрудникам, чья зарплата напрямую зависит от результатов работы ООО «Стандарт»;
- транспортные расходы на сбыт (доставку товара покупателям);
- расходы подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- рекламные и маркетинговые расходы;
- прочие расходы, связанные с продажей товаров.

Отношение переменных расходов и выручки от продажи товаров и оказания услуг называется коэффициентом пропорциональности (а):

$$a = S_{\text{пер}}/N \quad (4.1)$$

где $S_{\text{пер}}$ – сумма переменных расходов, N – выручка от продажи товаров, оказания услуг.

Сумма переменных затрат ООО «Стандарт» в 2016 году состояла из затрат на продажу (кроме затрат на управленческие цели), себестоимости проданных товаров, оказанных услуг и составила 95 334 тыс. руб. (68 204 тыс. руб. + 27 130 тыс. руб.).

Выручка от продажи товаров, оказания услуг в 2016 году составила 113 200 тыс. руб.

Соответственно, коэффициент пропорциональности в 2016 году был равен:

$$a = 95\,334/113\,200 = 0,84.$$

Коэффициент пропорциональности показывает, сколько переменных затрат приходится на 1 руб. выручки от продаж в ООО «Стандарт».

Сумма затрат ООО «Стандарт» за 2016 год составила 110 286 тыс. руб. (табл. 4).

Сумма постоянных расходов ООО «Стандарт» в 2016 год составила 14 952 тыс. руб. (110 286 тыс. руб. – 95 334 тыс. руб.).

Маржинальный доход (М) – это выручка от продажи товаров, оказания услуг (N) за вычетом переменных затрат. В ООО «Стандарт» маржинальный доход в 2016 году составил: $113\,200 - 95\,334 = 17\,866$.

ООО «Стандарт» достигает в своей торговой деятельности порога рентабельности (безубыточности), когда объем продаж товаров и услуг полностью «покрывает» сумму постоянных и переменных расходов, не принося ни прибыли, ни убытков. В этом случае объем выручки от продаж является критическим объемом продаж ($N_{кр}$) и рассчитывается по формуле 4.2:

$$N_{кр} = S_{пост} / (1 - a) \quad (4.2)$$

где $S_{пост}$ – сумма постоянных затрат, a – коэффициент пропорциональности.

Моделируя формулу критического объема продаж, можно получить следующую формулу:

$$N_{кр} = S_{пост} \times N_{факт} / (N_{факт} - S_{пер}) \quad (4.3)$$

В ООО «Стандарт» критический объем продаж в стоимостном выражении (точка безубыточности) в 2016 году составлял:

$$14\,952 \times 113\,200 / (113\,200 - 95\,334) = 94\,737 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в 2016 году при объеме продаж равном 94 737 тыс. руб. ООО «Стандарт» не имело бы ни прибылей, ни убытков и за счет этой суммы полностью покрывало все произведенные затраты. Выручка от продаж организации в 2016 году превысила данную сумму на 18 463 тыс. руб., т.е. зона

финансовой прочности ООО «Стандарт» составила 18 463 тыс. руб., что свидетельствует об относительно стабильном финансовом состоянии организации.

Важным моментом в маржинальном анализе является изучение влияния факторов (постоянных и переменных затрат и цен) на критический объем продаж в натуральном выражении ($q_{кр}$).

Выразим $N_{кр}$ как произведение количества проданных товаров (q) на цену (p):

$$N_{кр} = q_{кр} \times p.$$

тогда

$$q_{кр} \times p = S_{пост}/(1 - a),$$

откуда

$$q_{кр} = S_{пост}/(p - S_{1пер}),$$

где $S_{1пер}$ – удельные переменные затраты на 1 единицу товара.

Используя эту формулу, рассчитаем влияние факторов на критический объем продаж ООО «Стандарт».

В связи с ярко выраженной сезонностью деятельности ООО «Стандарт», объем продаж и затраты довольно существенно менялись на протяжении года. Минимальный месячный объем продаж в 2016 году в ноябре составил 206 тыс. руб., максимальный – 30 483 тыс. руб. в апреле (табл. 3), затраты соответственно составили 1 414 тыс. руб. и 26 130 тыс. руб.

Сумма удельных переменных затрат на 1 рубль товара равна:

$$S_{1пер} = 26\,130 - 1\,414/30\,483 - 206 = 24\,716/30\,277 = 0,82$$

Сумма постоянных затрат за 1 месяц составила:

$$S_{пост} = 1\,414 - 0,82 \times 206 = 1\,246 \text{ тыс. руб.}, \text{ а за год} - 14\,952 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем влияние факторов на критический объем продаж при увеличении цены на 25 %, снижении постоянных и переменных затрат на 25 %.

1. Рассмотрим влияние изменения постоянных затрат на критический объем продаж в ООО «Стандарт». Если постоянные затраты уменьшились на 25% от общей суммы постоянных затрат равной 14 952 тыс. руб., то они составили 11 214 тыс. руб.

$$\Delta q_{кр}(S_{пер}) = \Delta S/p \times S_{1пер} = 3\,738 \text{ тыс. руб.}/0,13 \times 0,82 = 35\,066 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, снижение постоянных затрат на 3 738 тыс. руб. приведет к увеличению объема продаж на 35 066 тыс. руб. для достижения точки безубыточности ООО «Стандарт».

2. Рассмотрим влияние изменения переменных затрат на критический объем продаж ООО «Стандарт». Если переменные затраты уменьшились на 25% от общей суммы переменных затрат равной 95 334, то они составили 71 501 тыс. руб. Сумма удельных переменных затрат на 1 рубль товара при их уменьшении на 25% равна:

$$S_{1пер\ изм} = 19\,598 - 1\,061/22\,862 - 155 = 18\,537/22\,707 = 0,82.$$

$$\Delta q_{кр}(S_{пер}) = S_{пост}/(p - S_{1пер\ изм}) = 14\,952 \text{ тыс. руб.}/0,13 - 0,82 = -21\,670 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, снижение переменных затрат на 23 833 тыс. руб. приведет к снижению объема продаж на 21 670 тыс. руб. для достижения точки безубыточности ООО «Стандарт».

3. Рассмотрим влияние изменения цены на критический объем продаж ООО «Стандарт». Цена увеличилась на 25%, т.е. на 3 руб. и составила 16 руб.

$$\Delta q_{кр}(p) = S_{пост} \times (1/(p_{изм} - S_{1пер}) - 1/(p - S_{1пер})) = 14\,952 \times \left(\frac{1}{0,16 - 0,82} - \frac{1}{0,13 - 0,82} \right) = 14\,952 \times -1,52 + 1,45 = -1\,047 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, увеличение продажной цены на 25 % приведет к тому, что для достижения безубыточного уровня продаж объем продаж снизится на 1 047 тыс. руб.

Выводы по результатам проведенного анализа безубыточности позволяют определить ниже какого объема продаж ООО «Стандарт» не должно

снижать свою деловую активность для того, чтобы полностью покрыть свои переменные и постоянные затраты, не имея при этом ни прибыли, ни убытка.

3.4 Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Стандарт» и оптимизации прибыли

Результатами всестороннего анализа финансового состояния организации являются установление причин ухудшения ее финансово-экономического положения, выбор методов «лечения» и определение стратегии развития организации.

После проведения анализа хозяйственной деятельности ООО «Стандарт» можно сказать, что организация находится в нестабильном и опасном положении, так как основные финансовые показатели, то «взлетают», то «приземляются», дестабилизируя деятельность организации.

Для того чтобы разобраться в причинах нестабильности деятельности ООО «Стандарт» был проведен обстоятельный анализ доходов и расходов организации, анализ факторов, влияющих на изменение прибыли от продаж и объем продаж, определена точка безубыточности организации.

Основную массу прибыли ООО «Стандарт» составляет прибыль от продажи семян газонных трав, клевера и других аналогичных товаров.

Результаты факторного анализа изменения прибыли от продаж показывают, что прибыль от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась с 2 924 тыс. руб. до 9 699 тыс. руб., т.е. на 232 %, за счёт влияния следующих факторов: изменения объема продаж с 47 490 тыс. руб. в 2015 году до 113 200 тыс. руб. в 2016 году, т.е. на 138 % (+6 061 тыс. руб.), роста цен на товары и услуги (+14 765 тыс. руб.), уменьшение управленческих расходов в составе расходов на продажу (+1 548 тыс. руб.).

Увеличение объема продаж произошло за счет следующих факторов: за счет привлечения новых покупателей и за счет увеличения ассортимента продаваемых товаров. Организация расширяет масштабы своей деятельности,

осваивает новые рынки сбыта, укрепляет своих позиции.

Пересмотр ценовой политики ООО «Стандарт» в 2016 году способствовал росту прибыли от продаж при сохранении спроса на товар в условиях конкурентной борьбы.

Оптимизация расходов на управленческие цели на сумму 1 548 тыс. руб. позволила получить дополнительные прибыли.

Отрицательное влияние на прибыль от продаж оказали, главным образом, негативные сдвиги в ассортименте товара (-140 490 тыс. руб.) и значительный рост себестоимости продаж (-35 593 тыс. руб.).

В 2016 году наблюдался существенный рост номенклатуры продаваемых товаров по сравнению с предыдущим годом. В 2015 году ассортиментная матрица ООО «Стандарт» состояла из 20 товаров, а в 2016 году уже из 52 товаров. Новые товары (62% от общего объема товаров) только поступили в отчетном году на российский рынок, в связи с чем, наблюдался низкий спрос на них и в связи, с чем возникли дополнительные расходы с выводом новых товарных единиц на рынок. Себестоимость новых товаров существенно увеличили рекламные и маркетинговые расходы, продажи по некоторым из них привели к возникновению убытка.

Значительный рост себестоимости товаров, услуг произошел сообразно увеличению объема продаж и росту расходов на продажу (8 012 тыс. руб.), а также за счет повышения цен на закупку товаров от единственного поставщика ООО «Трифолиум».

Таким образом, общее влияние всех перечисленных факторов было отрицательным, и составило -161 721 тыс. руб.

Несмотря на рост прибыли от продаж в 2016 году на 6 775 тыс. руб. (9 699 тыс. руб.), она почти полностью «проедается» прочими расходами (6 785 тыс. руб.), в результате чего эффекта от предпринимательской деятельности практически нет.

ООО «Трифолиум» предоставило в 2016 году ООО «Стандарт» бонус в размере 18 854 тыс. руб. для покрытия убытка организации, который на 7% ниже бонуса, предоставленного в 2015 году – 20 319 тыс. руб. Данная организация взяла на себя обязательства по финансированию торговой деятельности ООО «Стандарт» на этапах его развития. Без учета бонуса, себестоимость продаж организации составила в 2016 году 87 058 тыс. руб., а с учетом бонуса – 68 204 тыс. руб. Видно, что полученный бонус от ООО «Трифолиум» существенно улучшил финансовое состояние ООО «Стандарт» и значительно уменьшил показатель себестоимости продаж.

Несмотря на то, что в Отчете финансовых результатов, ООО «Стандарт» убытков не имеет за счет полученного от спонсора бонуса, баланс продолжает быть убыточным.

Был проведен анализ таких показателей рентабельности как: рентабельность активов; рентабельность продаж; рентабельность основной деятельности. Все показатели рентабельности за период с 2015 по 2016 года имели тенденции к увеличению.

Факторный анализ показал, что рентабельность активов возросла на 7,0% за счет увеличения рентабельности продаж (4,1%) и роста доходов на 1 руб. активов (+2,9%). В ООО «Стандарт» увеличение рентабельности активов напрямую связано с увеличением выручки от продаж на 1 руб. доходов. Данный показатель очень важен для менеджеров и его динамика характеризует эффективность управления. Увеличение выручки от продаж на 1 руб. доходов возможно, если пересмотреть ценовую политику, расширить рынки сбыта.

В целом организация рентабельна, коэффициент общей рентабельности в 2015 году составил 0,066 пункта и увеличился до 0,094 пункта в 2016 году. Вследствие эффективности основной деятельности увеличился показатель рентабельности продаж. В 2016 году коэффициент рентабельности продаж составил 0,86, что на 0,24 пункта больше аналогичного показателя 2015 года,

который составил 0,62.

В 2016 году критический объем продаж (точка безубыточности) составил 94 737 тыс. руб., при котором ООО «Стандарт» не имело ни прибылей, ни убытков и за счет этой суммы полностью покрывало все произведенные затраты. Выручка от продаж организации за отчетный период превысила данную сумму на 18 463 тыс. руб., т.е. зона финансовой прочности ООО «Стандарт» составила 18 463 тыс. руб., что свидетельствует об относительно стабильном финансовом состоянии организации.

В результате проведенного анализа показателей прибыльности и рентабельности деятельности ООО «Стандарт» видно, что управление торговой и финансовой деятельностью организации осуществляется достаточно эффективно, однако предприятие может показать еще более высокие результаты.

Организация находится в процессе своего развития, и данный бизнес имеет высокие перспективы, в связи с небольшим количеством конкурентов в этой области и достаточно специфичным оптовым рынком.

Для улучшения финансового положения ООО «Стандарт» и роста его прибыли, необходимо:

- оптимизировать ассортиментную матрицу, т.е. необходимо увеличить доли наиболее рентабельных товаров в общем объеме продаж, снизить или вывести из ассортимента ООО «Стандарт» те виды товаров, которые приносят наименьшую прибыль по итогам 2016 года;

- снизить себестоимость товаров и услуг за счет уменьшения условно-постоянных расходов и изменения в структуре ассортимента, в результате чего уменьшатся расходы на продажу нерентабельных товаров, расходов, связанных с порчей нереализованного товара. Необходимо разработать и построить эффективную систему управления запасами товаров, основанную на оптимальном размере заказа с установленной периодичностью и в расчете на

каждый месяц года, что позволит избежать «залежалости» товара на складе и снизить его себестоимость. Кроме того, несмотря на высокую себестоимость продаж, цены на товар достаточно низкие. В 2016 году произошло незначительное повышение цен на товары и услуги в ООО «Стандарт», но этого недостаточно. Следует выбрать наиболее оптимальную ценовую политику, которая позволит значительно снизить себестоимость без потери клиентов.

- снизить расходы на продажу за счет;
- уменьшения расходов на управленческие цели (контроль за потреблением электроэнергии в офисе, соблюдение определенного лимита на корпоративную связь, разумная экономия на разного рода корпоративных мероприятиях и т.д.);
- сокращение затрат на рекламу товара за счет пересмотра рекламного бюджета, определение сочетания расходов на рекламу с повышением объема продаж, нахождение наиболее эффективных видов рекламы и т.д.;
- увеличить долю собственного капитала в общей его структуре. Как видно из анализа, рентабельность собственного капитала в 2016 году возросла на 81,9% по сравнению с 2015 годом, что свидетельствует о повышении эффективности его использования. Сформировать резерв в виде нераспределенной прибыли, который обеспечит устойчивость организации в ситуации высокой степени неопределенности, вызванных проявлением кризисных явлений на макроэкономическом уровне.

4 Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б3А1	Джумашеву Меирхану Исенболатовичу

Школа	Инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавриат		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. Описание рабочего места	Освещение рабочего места удобное с установкой общего и местного освещения, метеоусловия оптимальные, установлены кондиционеры, электромагнитные излучения на низком уровне, ионизирующие излучения сведены к минимуму. Рабочее место оборудовано согласно всем нормам и правилам техники безопасности, установлена пожарная сигнализация, запасные выходы в доступе.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	<ul style="list-style-type: none">• ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны;• СНиП II-4-79. Естественное и искусственное освещение;• СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы;• ГОСТ 12.0.003-74 ССБТ. Опасные и вредные производственные факторы. Классификация;• ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий 75 стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility».

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности	<ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность.
3. Определение стейкхолдеров организации	<p>Внутренние: сотрудники, поставщики, потребители и покупатели. Внешние: местное население. Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников.</p>
4. Определение структуры программы КСО	<p>ООО «Стандарт»:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Подарки сотрудникам на дни рождения, новогодние подарки детям; – Обучение сотрудников компании для повышения их квалификации; – Благотворительное озеленение социальных объектов.
5. Определение затрат на программы КСО	Итого – 406 000 рублей
6. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	<p>Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – социально-ответственное поведение; – фирма заботится о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников; – реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А.	к.э.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Джумашев М.И.		

4.1 Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «Стандарт»

Корпоративная социальная ответственность представляет собой добровольный вклад в развитие общества в социальной, экономической и экологической сферах, зачастую не связанный напрямую с основной деятельностью компании и выходящий за рамки существующих юридических и этических норм.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию организации. Иными словами, деятельность организации и программы КСО должны иметь одинаковый вектор. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности организации.

В целом, КСО предполагает:

- производство в достаточных количествах продукции и услуг, качество которых соответствует всем обязательным нормам, при соблюдении всех законодательных требований к ведению бизнеса;
- соблюдение права работников на безопасный труд при определенных социальных гарантиях, в том числе, создание новых рабочих мест;
- содействие повышению квалификации и навыков персонала;
- защиту окружающей среды и экономию невозобновимых ресурсов;
- защиту культурного наследия;
- поддержку усилий власти в развитии территории, где размещена организация, помощь местным учреждениям социальной сферы;
- помощь малоимущим семьям, инвалидам, сиротам и одиноким престарелым;
- соблюдение общепринятых законодательных и этических норм ведения бизнеса.

ООО «Стандарт» является социально- ответственной организацией. Особое внимание ООО «Стандарт» уделяет экологии, участвует в озеленении социальных городских объектов, обеспечивает гарантированный социальный пакет для своих работников и пенсионеров, ведет активную работу по созданию достойных условий труда.

4.2 Определение стейкхолдеров программы КСО

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенному местному населению и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Структуру стейкхолдеров организации необходимо внести в таблице 10.

Таблица 10 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники организации	1. Местное население
2. Потребители и покупатели	
3. Поставщики	

Влияние прямых стейкхолдеров относительно косвенных значительнее. Репутация компании сильно зависит от качества работы сотрудников. Являясь социально ориентированной организацией ООО «Стандарт» традиционно придает большое значение созданию безопасных условий труда для сотрудников, разрабатывая и реализуя комплексы программ по улучшению условий и охраны труда.

4.3 Определение структуры программы КСО

Структура программ КСО (табл. 11) составляет портрет КСО организации. Выбор программ, а, следовательно, структура КСО зависит от целей организации и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 11 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятий
1. Подарки сотрудникам на дни рождения, новогодние подарки детям	Эквивалентное финансирование	Сотрудники организации	Ежегодно	Реклама, помощь
2. Обучение сотрудников компании для повышения их квалификации.	Социально-ответственное поведение	Сотрудники организации	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3. Благотворительное озеленение социальных объектов	Благотворительные пожертвования	Сотрудники организации, местное население	Ежегодно	Помощь, благотворительность и реклама

Реализуемые мероприятия являются социально значимыми, что соответствует деятельности предприятия и ожиданиям стейкхолдеров.

Основным проектом корпоративной социальной ответственности ООО «Стандарт» является проект «Озеленение».

4.4 Затраты на программы КСО

Корпоративная социальная ответственность в рамках реализации проектов ООО «Стандарт» и ее влияние на благополучие общества. Наряду с развитием собственного бизнеса, ООО «Стандарт» участвует в реализации многих социальных проектов и программ федерального, регионального и международного значения. Социальные программы ООО «Стандарт» касаются

улучшения экологического состояния окружающей среды и благоустройство социальных объектов.

Таблица 12 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год)
1. Подарки сотрудникам на дни рождения, новогодние подарки детям	Подарки	2 000 руб./ чел.	$2\ 000 \times 20 = 40\ 000$
2. Социально-ответственное поведение (обучение)	Рубль	10 000 руб./чел.	$10\ 000 \times 2 = 20\ 000$
3. Реклама	Рубль	8 000 руб./мес.	$8\ 000 \times 12 = 96\ 000$
4. Социальный проект «Озеленение»	Рубль	50 000 руб./квартал	$50\ 000 \times 4 = 200\ 000$
5. Благотворительное озеленение социальных объектов	Рубль	20 000 руб./ полугодие	$20\ 000 \times 2 = 40\ 000$

Анализируя данные результаты, руководство организации должно оценить эффективность социальной программы:

- с экономической точки зрения;
- с социальной точки зрения;
- с точки зрения выгоды для развития бизнеса и принять решение о целесообразности реализации социальных программ по данным направлениям в дальнейшем.

4.5 Оценка эффективности программ КСО

1. Программа КСО полностью соответствует целям ООО «Стандарт».
2. Для организации преобладает внешнее КСО.
3. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.
4. Реализуя программы КСО ООО «Стандарт» получает:

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

- благотворительное озеленение социальных объектов – реклама в СМИ, положительные отзывы у населения, имидж организации.

5. ООО «Стандарт» несет умеренные затраты на реализацию программ КСО, результат оправдывает средства, потраченные на мероприятия.

Заключение

Конечный финансовый результат является важнейшим показателем эффективности работы организации, источником ее жизнедеятельности. Положительный финансовый результат приводит к росту прибыли, которая в свою очередь создает финансовую прочную основу для осуществления расширенной хозяйственной деятельности организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед работниками, поставщиком, бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения положительного финансового результата становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

Для осуществления поставленной цели были рассмотрены теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов, было выяснено, что в данном показателе аккумулируются все доходы, расходы организации, обобщаются результаты хозяйственной деятельности. В выпускной работе была проведена оценка организации учета финансовых результатов, распределения и использования прибыли в ООО «Стандарт» и проанализированы структура и динамика финансовых результатов за 2015-2016 года. По результатам проведенной работы видно, что управление торговой и финансовой деятельностью организации осуществлялось достаточно эффективно, однако, ООО «Стандарт» может показать еще более высокие результаты в будущем.

Система бухгалтерского учета и отчетности ООО «Стандарт» соответствуют всем предъявленным к ним требованиям действующего законодательства и формируют достаточную информацию для управления организацией.

В выпускной работе были определены основные показатели рентабельности ООО «Стандарт», которые показали, что организация в целом

достаточно рентабельна, коэффициент общей рентабельности в 2015 году составил 0,066 пункта и увеличился до 0,094 пункта в 2016 году.

В выпускной квалификационной работе был проведен факторный и маржинальный анализ прибыли организации, на основе которых можно сделать вывод, что ООО «Стандарт» находится в процессе своего развития и данный бизнес имеет высокие перспективы, в связи с небольшим количеством конкурентов в этой области и достаточно специфичным оптовым рынком. Однако в отчетном году, организация не показала существенной прибыли и прибегла к получению бонуса от единственного поставщика с целью погашения убытков.

Для улучшения финансового положения ООО «Стандарт» и роста его прибыли были даны рекомендации по оптимизации ассортиментной матрицы; по снижению себестоимости товаров и услуг за счет уменьшения условно-постоянных расходов и изменения в структуре ассортимента, а также по пересмотру ценовой политики, которая позволит значительно снизить себестоимость без потери клиентов. Также важно сформировать резерв в виде нераспределенной прибыли, который обеспечит устойчивость организации в ситуации высокой степени неопределенности, вызванных проявлением кризисных явлений на макроэкономическом уровне.

Если руководство организации ООО «Стандарт» воспользуется предложенными в данной выпускной квалификационной работе рекомендациями, то организация в короткие сроки может улучшить свои финансовые результаты.

Список использованных источников

1. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
2. Сайфулин Р.С., Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 239 с.
3. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: учеб. пособие. – М.: Проспект, 2011. – 639 с.
4. Савицкая Г.В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 217 с.
5. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 10.05.2018).
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 10.05.2018).
7. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 10.05.2018).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 10.05.2018).

9. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения 10.05.2018).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 06.04.2015 N 57н) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 10.05.2018).

11. О чем говорит МСФО 18 «Выручка» // Учет. Налоги. Право, 2016. – Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/10186-o-chem-govorit-msfo-vyruchka> (дата обращения 10.05.2018).

12. Правительство отказалось от идеи заменить НДС налогом с продаж // Учет. Налоги. Право, 2013. – Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/717-pravitelstvo-otkazalos-ot-idei-zamenit-nds-nalogom-s-prodaj> (дата обращения 10.05.2018).

13. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция от 03.12.2013); Часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (действующая редакция от 03.12.2013) // Консультант Плюс: справочная правовая система. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 10.05.2018).

14. Рублева Т.М. Алгоритм действий, если ваша компания выставила счет-фактуру с опозданием // Семинар для бухгалтера, 2014. – №3. – Режим

доступа: <https://e.buhseminar.ru/article.aspx?aid=332933> (дата обращения 10.05.2018).

15. Барышева С.Б. Концепция управленческого учета и анализа прибыли торговых организаций // Бухгалтерский учет, 2012. – №10. – С. 122-124.

16. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. – М.: Издательский Дом «Вузовский учебник», 2012. – 208 с.

17. Соснаускене О.И., Турсина Е.А Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие. – М.: «Омега-Л», 2014. – 379 с.

Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2016

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение №1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "Стандарт" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организация Продажа семян газоновых трав, клевера и других видов ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью /Частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____
123308, Москва, 8-й микрорайон Митина, д.3

Коды		
0710001		
31	12	16
68857841		
7715833236		
01.12.2		
		65
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2016 г. ³	На 31 декабря 2015 г. ⁴	На 31 декабря 2014 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
3	Основные средства	1130	2 837	513	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
14	Отложенные налоговые активы	1160	305	408	522
	Прочие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 142	921	522
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	39 268	37 994	29 118
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 125	5 686	5 078
5	Дебиторская задолженность	1230	6 522	31 121	5 102
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	268	255	81
7	Прочие оборотные активы	1260	146	119	56
	Итого по разделу II	1200	52 329	75 175	39 435
	БАЛАНС	1600	55 471	76 096	39 957

Продолжение приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 721)	(3 826)	(2 347)
	Итого по разделу III	1300	(2 711)	(3 816)	(2 337)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
9	Заемные средства	1510	47 883	61 732	13 431
11	Кредиторская задолженность	1520	9 561	17 348	28 680
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	738	832	183
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	58 182	79 912	42 294
	БАЛАНС	1700	55 471	76 096	39 957

Руководитель _____ Гордеев А.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Волкова О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2016 год

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 16 г.

Приложение №2

Организация ООО "Стандарт"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Продажа семян газоновых трав, клевера и других видов се
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2016
68857841		
7715833236		
01.12.2		
		65
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			20 16 г. ³	20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	113 200	47 490
	Себестоимость продаж	2120	(68 204)	(15 733)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	44 996	31 757
	Коммерческие расходы	2210	(24 050)	(16 038)
	Управленческие расходы	2220	(11 247)	(12 795)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 699	2 924
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(4 891)	(3 171)
	Прочие доходы	2340	236	72
	Прочие расходы	2350	(1 894)	(671)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 150	(846)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 935)	(518)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 000)	(248)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(103)	(115)
	Прочее	2460	(7)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 105	(1 479)

Продолжение приложения Б

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 105	(1 479)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Гордеев А.Е.

(расшифровка подписи)

"

20

г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Волкова О.В.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение В Отчет об изменениях капитала за 2016 год

Приложение №3

Отчет об изменениях капитала за 20 16 г.

Организация ООО "Стандарт" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Продажа семян газоновых трав, клевера и других видов сем по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью /Частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	16
68857841		
7715833236		
01.12.2		
		65
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>14</u> г. ¹	3100	10	-	-	-	(2 347)	(2 337)
За 20 <u>15</u> г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 479)	(1 479)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(1 479)	(1 479)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>15</u> г. ²	3200	10	-	-	-	(3 826)	(3 816)
За 20 <u>16</u> г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 105	1 105
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 105	1 105
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	3300	10	-	-	-	(2 721)	(2 711)

Приложение Г Отчет о движении денежных средств за 31.12.2016
года

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Отчет о движении денежных средств
за 31 декабря 2016 г.

Организация ОО "Стандарт" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Продажа семян газоновых трав, клевера и других видов семян; оказание услуг по организации продаж семян. по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью /Частная по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Приложение №4		
Коды		
0710001		
31	12	16
68857841		
7715833236		
01.12.2		
		65
384		

Наименование показателя	Код	За 31 декабря 2016 г. ¹	За 31 декабря 2015 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	148 912	44 640
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	108 390	42 413
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	40 522	2 227
Платежи - всего	4120	(132 341)	(92 734)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(102 328)	(65 028)
в связи с оплатой труда работников	4122	(14 735)	(12 883)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 910)	(3 146)
налога на прибыль организаций	4124	(644)	(44)
прочие платежи	4129	(9 724)	(11 633)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 571	(48 094)

Продолжение приложения Г

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 31 декабря 20 16 г. ¹	За 31 декабря 20 15 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 728)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 728)	-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 728)	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	133 723	97 223
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	133 723	97 223
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Продолжение приложения Г

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 31 декабря 20 16 г. ¹	За 31 декабря 20 15 г. ²
Платежи - всего	4320	(147 553)	(48 948)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(147 553)	(48 948)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 830)	48 275
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	13	181
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	255	81
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	268	255
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(7)

Руководитель _____ Гордеев А.Е.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Волкова О.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20 _____

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.