

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 06001352  
Пономаренко Ольги Федоровны

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА .....	6
1.1. Анализ основных нормативных документов, регулирующих учет финансовых результатов .....	6
1.2. Международный опыт формирования финансовых результатов организации на современном этапе .....	10
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ БЕЛАЯ ПТИЦА».....	18
2.1. Общая характеристика ЗАО «Торговый Дом Белая птица» .....	18
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица».....	24
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» .....	33
ГЛАВА 3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ БЕЛАЯ ПТИЦА».....	37
3.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица».....	37
3.2. Учет прочих доходов и расходов в ЗАО «Торговый Дом Белая птица».....	44
3.3. Формирование и учёт финансовых результатов ЗАО «Торговый Дом Белая птица» .....	49
3.4. Пути совершенствования учета финансовых результатов в ЗАО «Торговый Дом Белая птица».....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	69

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат деятельности организаций является одним из основных направлений бухгалтерского учета. Целью любой коммерческой организации является получение прибыли. Поэтому одной из актуальных проблем для организаций является получение положительного финансового результата, который зависит от рациональности ведения дел и правильности, адекватности бухгалтерского учета хозяйственных операций, оказывающих влияние на финансовый результат.

Финансовый результат напрямую зависит от величины результатов от обычных видов деятельности и результата от прочих доходов и расходов.

Итак, результаты от обычных видов деятельности организации включают в себя непосредственно доходы и расходы, напрямую связанные с основной деятельностью организации, ее целями и задачами. В то время как в состав прочих доходов и расходов включаются все прочие поступления и выбытия, возникающие в результате деятельности организации.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов организаций в Российской Федерации;
- изучить международный опыт формирования финансовых результатов организации на современном этапе;
- представить общую характеристику исследуемой организации;
- проанализировать основные экономические показатели организации;
- дать характеристику организации бухгалтерского учета;
- раскрыть методику бухгалтерского формирования и учета финансового

результата на примерах организации.

В качестве объекта исследования выступает ЗАО «Торговый Дом Белая птица», Российская Федерация, город Белгород, улица Макаренко, д. 14.

Предметом исследования являются – учетно-аналитические процессы формирования финансовых результатов в ЗАО «ТД Белая птица».

Полноту и достоверность исследования обеспечили первичная учетная документация, регистры аналитического и синтетического учета, бухгалтерская финансовая отчетность организации за период 2015-2017 г.г., научная и учебная литература, статьи периодической печати, нормативные документы, законодательные акты Российской Федерации.

Обработка информации и в целом выполнение работы проводилось посредством использования общенаучных методов анализа и синтеза, индукции и дедукции, моделирования, системного подхода, а также применялись индексный метод, метод сравнения и другие, что обеспечило глубину и обоснованность выводов. В процессе сбора информации использовался метод устного опроса работников бухгалтерской службы ЗАО «ТД Белая птица».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, изложена на 68 страницах компьютерного текста. В введении освещена актуальность исследуемой темы, цель и задачи, объект и предмет исследования, методология исследования. В первой главе изучены нормативные документы, регулирующие учет финансовых результатов, а также международный опыт формирования финансовых результатов. Во второй главе содержится общая характеристика исследуемой организации и анализ её финансово-хозяйственного состояния. Третья глава посвящена учету финансовых результатов организации, представлены пути его совершенствования. Кроме основного текста в работу включено 14 таблиц, 3 рисунка, список использованной литературы насчитывает 54 источника, к работе приложено 26 документов.

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**

### **1.1. Анализ основных нормативных документов, регулирующих учет финансовых результатов**

Учет финансовых результатов является наиболее ответственным и важным аспектом в системе финансового учета. Это объясняется тем, что по данным финансового результата предоставляется информация о прибыли компании. При этом прибыль является основополагающим показателем, который характеризует хозяйственную деятельность компании.

В данный момент действует большой перечень законодательных актов, регулирующий учет финансовых результатов. Правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений правительства Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов.

Положения по бухгалтерскому учету регламентируют порядок учета активов, обязательств и событий хозяйственной деятельности компании. Компании в Российской Федерации обязаны выполнять требования и методологические рекомендации ПБУ. Основными документами, регулирующими учет финансовых результатов, являются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Документом, регламентирующим «Доходы организации», является ПБУ 9/99, который был утвержден Министерством Финансов России 06.05.99 №32н и введен в действие с 1 января 2000 года. В этом документе впервые в Российской Федерации для компаний было дано понятие «Доход». В пункте 2 ПБУ 9/99 дано,

«доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капиталов этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [12].

В ПБУ 9/99 указано, что «доходы», в зависимости от характера получения подразделяются на «доходы по обычным видам деятельности» и «прочие доходы». В соответствии с ПБУ 9/99 «выручка» является доходом от «обычных видов деятельности». Нужно отметить, что доходами не являются: налог на добавленную стоимость, суммы налога с продаж, суммы акцизов, таможенные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи [12].

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- продажа продукции (товаров);
- выполнение работ;
- оказание услуг.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Все что, не является доходом по обычным видам деятельности, считается прочими доходами и учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К прочим доходам относятся поступления [13]:

- за временное пользование активами компании;
- за плату прав возникающих из патентов на изобретение и других объектов интеллектуальной собственности;
- связанные, с участием в уставных капиталах других компаний;
- от продажи основных средств и других активов;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;

- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма переоценки активов;
- последствия чрезвычайных обстоятельств.

Документом, регламентирующим «Расходы организации», является ПБУ 10/99, который был утвержден Министерством Финансов России 06.05.99 №33н и введен в действие с 1 января 2000 года. В этом документе впервые в Российской Федерации для компаний было дано понятие «Расход». В ПБУ 10/99 в пункте 2 дано, что расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств ведущих к уменьшению капитала этой организации [27].

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам [13]:

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

К прочим расходам в соответствии ПБУ 10/99 относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием

основных средств и других активов;

– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;

– комиссия банка и другие услуги банка;

– штрафы, пени, неустойки;

– курсовые разницы;

– суммы уценки активов;

– прочие расходы.

В ПБУ 10/99 в главе IV указан порядок признания расходов, приведен перечень условий, при которых организации имеют право признать расходы. Прочие расходы учитываются по дебету счета 91.

Через ПБУ 9/99 и 10/99 определяется финансовый результат. Развитие принципов, правил и способов учета финансовых результатов отражается в Планах Счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации №94 н от 31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010 г.) [32].

Кроме указанных правовых документов непосредственное отношение к учету финансовых результатов имеет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В этом документе установлен ряд правил по расчету налога на прибыль, и дана информация, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов [20].

Анализируя нормативные документы по бухгалтерскому учету, можно сделать вывод, что практически во всех ПБУ имеется пункт, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов.

Исходя из этого, можно разделить все ПБУ по их направленности на три раздела [48]:

1. Положения, где правила учета финансовых результатов осуществляются через принципы учета активов и обязательств (ПБУ 2/08, ПБУ 3/2006, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/07, ПБУ 15/08, ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 19/02).

2. Положения, регулирующие общие принципы учета финансовых результатов (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

3. Положения, представляющие отражение финансовых результатов в финансовой отчетности (ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 12/10).

Таким образом, можно сделать вывод, что формируя информацию о финансовых результатах и распределении прибыли, используется большой перечень правовых документов. Необходимо отметить, что над ПБУ постоянно ведется работа по их совершенствованию. В настоящее время ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 используются в их седьмой редакции, где уточнен и расширен перечень расходов и доходов.

## **1.2. Международный опыт формирования финансовых результатов организации на современном этапе**

В современных условиях развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета в нашей стране направлено на сближение требований отечественной и международных учетных систем. Об этом свидетельствует принятие нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, в котором в составе принципов регулирования бухгалтерского учета определен принцип применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов [28].

Форма отчетности «Отчет о прибылях и убытках» переименован в «Отчет о финансовых результатах», что прописано в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» это является значимым шагом в сближении российской и

международной систем бухгалтерского учета. «Отчет о финансовых результатах» вместе с балансом и приложением к нему является обязательным для представления в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности [34].

Сравним статьи отчета о финансовых результатах компаний РФ и США в таблице 1.1., отражаемых в российской учетной практике и США [41].

Одноступенчатая форма отличается простотой и при использовании этой формы все доходы и расходы группируются отдельно, а их разница является чистой прибылью.

При использовании многоступенчатой формы применяют последовательный расчет чистой прибыли с помощью увязки соответствующих доходов и расходов. Эта форма является более сложной. При наличии выбор обычно выбирают вторую форму. В таблице 1.1. показана многоступенчатая форма отчета о финансовых результатах, которая применяется в США. Данную форму используют и в России. Показатели, формирующие «Отчет о финансовых результатах» в компаниях России и США кажутся идентичными, однако они имеют методологические расхождения в построении информации [41].

Так, российские компании создают выручку (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (минус НДС, акцизы и других обязательные платежи) с помощью поступлений, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций.

Данные поступления – это доходы от обычных видов деятельности, которые признаются компаниями в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, которые определены для их признания [39].

В США чистый объем продаж равен сумме валовой выручки от продажи товаров и величины скидок, которые предоставляют поставщики минус стоимость продукции, которую вернули покупатели и скидки, предоставленные покупателям [21].

Таблица 1.1.

Сравнительная характеристика статей отчета о финансовых результатах,  
отражаемых в российской учетной практике и США

Статья отчета о финансовых результатах российской организации	Статья отчета о финансовых результатах фирмы США
Выручка, (нетто) за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей	Чистый объем продаж (выручка от реализации)
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Себестоимость продукции
Валовая прибыль	Валовой доход или убыток
Коммерческие расходы	Операционные расходы (расходы на продажу и общие административные расходы)
Управленческие расходы	Прибыль от операционной деятельности
Прибыль (убыток) от продаж	
Проценты к получению	Другие прибыли и убытки
Проценты к уплате	Случайные прибыли и убытки
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	Прибыль до налогообложения
Статьи отчета о финансовых результатах российской организации	Статьи отчета о финансовых результатах фирмы США
Отложенные налоговые активы	Налог на прибыль
Отложенные налоговые обязательства	Чистая прибыль от нормальной деятельности. Экстраординарные прибыли и убытки (за вычетом налога). Прибыль (Убытки) в результате обобщенного эффекта от изменения учетной политики
Текущий налог на прибыль	
Нет аналога в отчете о финансовых результатах	
Чистая прибыль отчетного года	Чистая прибыль
Постоянные налоговые обязательства	Нет аналога в отчете о финансовых результатах
Базовая прибыль на акцию	Чистая прибыль на акцию

Себестоимость реализованных товаров рассчитывается одинаково и в США, и в России. То же касается и валовой прибыли (валового дохода или убытка) [31].

Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с принятыми законодательными и нормативными актами, которые в каждой стране действуют отдельно. Необходимо отметить, что хоть данная методика определения прибыли

до налогообложения и совпадает в России и в США, однако существует несколько особенностей в определении не только выручки от продажи товаров, но и в исчислении себестоимости [37].

Например, в соответствии с международными и американскими стандартами себестоимость проданных товаров отражается по производственной себестоимости и не включает в себя общехозяйственные расходы. Путем списания коммерческих и общехозяйственных расходов не уменьшают финансовый результат от операционной деятельности и др. [36].

С 2006 года в отчетности не рассчитываются суммы произошедших чрезвычайных доходов и расходов, корректировавших чистую прибыль компании, т.е. определяющих окончательный результат деятельности [21].

В США в отчете о финансовых результатах чистая прибыль от нормальной деятельности корректируется на результаты экстраординарных прибылей и убытков (за вычетом налогов) [36].

Экстраординарные прибыли и убытки возникают при необычных явлениях: стихийных, требования нового законодательства др. Но те события, например землетрясения, которые возникают в сейсмически активном регионе не будут относиться к экстраординарным, так как не являются необычными [41].

После того, как в отчете о финансовых результатах отразили экстраординарные прибыли и убытки, корректируется сумма чистой прибыли путем вычитания (прибавления) прибыли (убытка) в результате обобщенного эффекта от изменения политики (минус налог).

В учете зарубежных стран существует 3 типа изменений: изменения оценок, изменения в учетной политике, исправление ошибок. Учетную политику могут изменить либо по решению самой компании, либо когда вводятся новые стандарты [33]. По американским стандартам, при изменении компанией хотя бы одного из своих методов учета, компания должна исправить учет всех предшествующих периодов, которые затронули эти изменения.

Общий (накопленный) результат определяется как разница между применением старого и нового методов и отражается в отчете в том году, когда это изменение произошло. В отчете они отражаются уменьшенные на сумму налога [52].

В качестве примера изменений учетной политики выделяют начисление амортизации основных средств и изменения методов учета запасов. При изменении учетных оценок (когда при использовании метода прямолинейного списания для учета основных средств, меняется только оценочный срок службы) компания вносит изменения только в отчетность текущего года, а отчетность предыдущих периодов остается без изменений [41]. При этом естественно, что изменения оценок затронут и будущие периоды. В отчете о финансовых результатах данные изменения не выделяются отдельно за вычетом налога, а показываются по статьям, которые эти изменения затронули. В основном результаты таких изменений показываются в примечаниях к отчетности. Исправление ошибок производится в том периоде, к которому они относятся [41].

В случаях, когда в отчетном году обнаружена ошибка за предшествующие годы, ее трактуют как корректировку предшествующих периодов. В текущем году в отчете ее отражают как корректировку начального сальдо счета накопленной нераспределенной чистой прибыли [42]. После того, как внесли эти данные в отчет о финансовых результатах, определяется величина чистой прибыли и рассчитывается чистая прибыль.

В отчетности нашей страны требуется также отражать информацию по корректировке прибыли в связи с тем, что изменилась учетная политика компании и предоставлять эту информацию в виде справки к финансовой отчетности.

В таблице 1.2. представлена сравнительная характеристика статей отчета о финансовых результатах России, Франции, Италии и Германии [34].

Таблица 1.2.

Сопоставление требований к отчету о финансовых результатах в зарубежной  
учетной практике

Отличительные признаки отчета о финансовых результатах	Италия	Франция	Германия	Россия
Обязательность включения в состав годовой отчетности	Обязателен			
Периодичность представления	1) Годовая; 2) За полугодие (если акции компании котируются на биржах)	Годовая		
Варианты представления в зависимости от размера компании	1) Обычный; 2) Сокращенный для малых предприятий	1) Основной; 2) Подробный; 3) Сокращенный	1) Обычный; 2) Сокращенный для малых предприятий	1) Обычный; 2) Сокращенный для малых предприятий
Форма построений	Вертикальная (пришла из Германии)	Вертикальная и горизонтальная	Вертикальная форма	Вертикальная форма

При формировании Отчета о финансовых результатах во Франции основным подходом является концепция производства с группировкой расходов по элементам. Во французском отчете содержится информация о различных категориях доходов и расходов [31].

В отчетности во Франции выделяют следующие особенности порядка определения информации о финансовых результатах:

- законодательно закреплённую структуру;
- преимущество первоначальной стоимости перед другими видами оценки;
- аналитические возможности отчета о финансовых результатах, которые позволяют правильно анализировать формирование и распределение добавленной стоимости между различными социальными группами.

В Италии, отчету о финансовых результатах свойственна незначительная

глубина раскрытия информации, так как на формирование его показателей налоговое законодательство оказывает сильное влияние – это является главной особенностью формирования итальянского отчета о финансовых результатах [38]. Итальянские компании отражают в отчете минимальную прибыль, дабы уменьшить налоговое бремя. Для большей части малых и средних предприятий ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности направлено на удовлетворение требований законодательства, а не для управления хозяйственной деятельностью компании. Все компании в Италии обязаны формировать отчетность, которая соответствует требованиям МСФО [38].

Отчет о финансовых результатах французские компании составляют по индивидуальным счетам. Они используют две формы для того, чтобы представить Отчет о финансовых результатах [42]:

- вертикальную;
- горизонтальную.

Расходы в отчете отображаются в зависимости от природы их возникновения. В отчете о финансовых результатах во Франции отражается произведенная валовая продукция за отчетный год и затраты, связанные с формированием ее себестоимости в разрезе элементов. Превосходство французского отчета о финансовых результатах дает возможность проследить распределение и потребление добавленной стоимости [42].

Российский Отчет о финансовых результатах содержит разделение на результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности. Отчет составляется на основании концепции группировки расходов по функциям, способности разделения отчета на составляющие, законодательно определенной структуре отчета, который содержит выделение промежуточных показателей, на преимуществе первоначальной стоимости над остальными способами оценок. Существуют и совпадения, и различия в подходах составления отчета о финансовых результатах в России и зарубежных странах [33]. Совпадения

закljučаются в том, что при составлении отчета акцент делается на выполнение законодательных требований, в преимущество ставят интересы налоговых органов – пользователей отчетных данных.

В учетных системах вышеперечисленных стран существует тесная связь учета и налогообложения. Также, в этих странах основная цель финансовой отчетности состоит в удовлетворении потребностей инвесторов в необходимой им информации, это связано с потребностью привлечения дополнительных иностранных инвестиций [39].

По словам аналитиков, невозможно в полной степени налоговое законодательство Российской Федерации привести в соответствие с международными стандартами. Актуальной является задача приведения российской системы регулирования учета в соответствие с принципами МСФО.

Государства, входящие в ЕС и ВТО способствуют расширению круга предприятий, обязанных составлять отчетность по МСФО. Их усилия направлены на стимулирование составления отчетности, которая будет понятна всем зарубежным пользователям [42]. Из этого следует, что сближение национальных систем отчетности с МСФО преследует не только РФ, но и целый ряд европейских стран. Необходимо помнить, МСФО представляют собой рекомендации, которые помогают при разработке стандартов учета и отчетности национальными компаниями [39].

Таким образом, из вышесказанного следует, что опыт зарубежных стран в формировании информации о финансовых результатах в отчетности заинтересовывает в практическом и теоретическом плане, однако для его применения в российской учетной практике необходимо максимально учитывать особенности развития и становление экономики РФ на современном этапе. А для применения стратегии по сближению национальной учетной системы с МСФО учетная система должна быть достаточно продуманной и консервативной.

## **ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ БЕЛАЯ ПТИЦА»**

### **2.1. Общая характеристика ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

Закрытое акционерное общество «Торговый Дом Белая птица» – далее «Общество» зарегистрировано 8 мая 2007 года инспекцией Федеральной налоговой службы России по городу Белгороду, по своей организационно-правовой форме является непубличным акционерным обществом.

Общество учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Закрытое акционерное общество «Торговый Дом Белая птица»; сокращенное фирменное наименование на русском языке ЗАО «Торговый Дом Белая птица».

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» находится по адресу Российская Федерация, 308013, город Белгород, улица Макаренко, д. 14.

Общество является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признаётся юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам.

Общество имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» может быть истцом и ответчиком в суде, имеет расчётный и иные счета в банках, а также круглую печать

со своим полным фирменным наименованием, указанием на его местонахождение; штампы, бланки, удостоверения, товарный знак (знак обслуживания) и другие необходимые реквизиты.

Основной целью Общества является извлечение прибыли, от осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральным законодательством.

Деятельность ЗАО «Торговый Дом Белая птица» осуществляет в соответствии с Уставом, в котором определены правомочия и имущественная ответственность организации, органы ее управления, их полномочия, права и обязанности.

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» преимущественно занимается оптовой торговлей мясом птицы, включая субпродукты.

Также согласно Уставу общества основными видами деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица» являются:

- производство, переработка, хранение и реализация мясопродуктов птицы;
- выращивание, закупка, заготовка, реализация и переработка продукции сельского хозяйства;
- услуги по забою птицы и выполнение функций заготовителя;
- операции со всеми видами ценных бумаг;
- товарообменные, лизинговые, инвестиционные виды деятельности;
- оказание посреднических, маркетинговых и рекламных услуг;
- производство и реализация перопухового сырья и кормов животного происхождения;
- развитие производственной и социальной инфраструктуры;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» занимает устойчивые позиции по реализации мяса птицы не только в центральных регионах России, но и далеко за их пределами. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» ежедневно поставляет на

прилавки магазинов сотни тонн готовой продукции (более 93 тыс. тонн мясопродукции в год). Предлагаемый ассортимент включает в себя более 60 наименований. Это как замороженные и охлажденные полуфабрикаты, так и готовые продукты. Наличие продукции под торговой маркой «Белая Птица» более чем в 50 регионах России, а также странах СНГ обуславливается многими факторами.

Прежде всего, это качество поставляемой продукции – передовые технологии содержания птицы, при выращивании которой задействуются экологически чистые корма, обеспечивают, в конечном итоге, превосходные потребительские свойства продукции.

Разработанные системы стратегии маркетинга предприятия позволили в более сжатые сроки определить приоритеты коммерческой деятельности, территорию и сферу сбыта продукции.

Высшим органом управления обществом является общее собрание акционеров. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором. Генеральный директор подотчётен общему собранию акционеров.

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия.

В непосредственном подчинении генерального директора находятся исполнительный директор, заместитель генерального директора по региональному развитию, бренд-менеджер, отдел продаж по переработке, бухгалтерия, юридический отдел. Исполнительный директор руководит следующими отделами: служба региональных продаж, служба сопровождения сделок, служба сетевых продаж, служба логистики, отдел снабжения, планово-экономический отдел, отдел информационных технологий, отдел производственного планирования, административно-хозяйственный отдел, отдел по охране труда и технике безопасности.

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» имеет ряд филиалов и структурных подразделений. Количество работников определяется штатным расписанием.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица» проанализированы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности за 2015-2017 годы (приложение 2,3) с использованием сравнительного метода анализа и приведены в таблице 2.1.

Произведенный анализ основных показателей деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица» позволяет сделать вывод о том, что выручка от реализации продукции имеет тенденцию к увеличению.

Так в 2016 году было получено выручки на 1381239 тыс. руб. или на 6,93% больше, чем в 2015 году. Эта тенденция сохранилась и в 2017 году. Что свидетельствует о росте сбыта продукции, увеличении деловой активности предприятия.

Анализируя показатели чистой прибыли, можно сделать вывод, что не существует прямой зависимости между прибылью от основного вида деятельности и вышеуказанным показателем.

Так в исследуемом периоде обществом был, получен чистый убыток, причем в 2016 году он увеличился на 742087 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом и составил 771086 тыс. руб., в 2017 году чистый убыток составил 3038018 тыс. руб., что на 2266932 тыс. руб. больше чем в 2016 году.

Данный факт свидетельствует о том, что в результате осуществления прочих видов деятельности в 2017 году общество получило убытки, которые перекрыли прибыль от основной деятельности, и значительно увеличили убыток от продаж.

Рентабельность продаж в 2015 году составила 3,07%. В 2016 году и 2017 году наблюдается убыток от продаж. Так в 2016 году убыток от продаж составил 1,10%, однако в отчетном периоде убыток от продаж увеличился и составил 13,37%.

Таблица 2.1.

**Основные экономические показатели деятельности  
ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2015-2017г.г.**

№ п/п	Показатели	Значение показателя			Абсолютное отклонение		Темпы прироста %	
		2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	19917175	21298414	21680400	1381239	381986	6,93	1,79
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	18028717	20155401	23233233	2126684	3077832	11,80	15,27
3	Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	1888458	1143013	-1552833	-745445	-2695846	-39,47	-235,85
4	Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	1277141	1376699	1346511	99558	-30188	7,80	-2,19
5	Среднесписочная численность работников, чел.	449	460	452	11	-8	2,45	-1,74
6	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	16204	11703	6465	-4501	-5238	-27,78	-44,76
7	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1808461	3065669	4808133	1257208	1742464	69,52	56,84
8	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	3837237	3506732	4076242	-330505	569510	-8,61	16,24
9	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	611317	-233686	-2899344	-845003	-2665658	-138,23	1140,70
10	Чистая прибыль (убыток), (ПП) тыс. руб.	-28999	-771086	-3038018	-742087	-2266932	2559,01	293,99
11	Производительность труда, тыс. руб. (1:5)	44358,96	46300,90	47965,49	1941,94	1664,59	4,38	3,60
12	Фондоотдача, руб. (1:6)	1229	1820	3354	591	1534	48	84
13	Фондоемкость, руб. (6:1)	0,0008	0,0005	0,0003	-0,0003	-0,0003	-32,46	-45,73
14	Уровень рентабельности (убыточности), %, (10:1)	-0,15	-3,62	-14,01	-3,47	-10,39		
15	Рентабельность (убыточность) продаж, (ПП/В), %, (9:1)	3,07	-1,10	-13,37	-4,17	-12,28		

Наблюдается рост производительности труда, так в 2016 году данный показатель увеличился по сравнению с 2015 годом на 1664,59 тыс. руб. и составил 46300,90 тыс. руб., в 2017 году производительность труда составила 47965,49 тыс. руб., что на 1664,59 тыс. руб. или на 3,6% больше, чем в 2016 году. Положительная динамика производительности труда в течение всего исследуемого периода свидетельствует о повышении эффективности труда и связано с ростом выручки.

Наличие постоянной дебиторской и кредиторской задолженности является нормальным для любого предприятия.

В 2016 году наблюдается снижение среднегодовой кредиторской задолженности на 8,61% и составляет 3506732 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 16,24% от уровня предыдущего года и составила 4076242 тыс. руб.

Показатель среднегодовой дебиторской задолженности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 69,52% и составляет 3065669 тыс. руб. В отчетном периоде по сравнению с 2016 годом дебиторская задолженность также увеличилась на 56,84% и составляет 4808133 тыс. руб. В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» наблюдается эффективное использование основных средств, о чем свидетельствуют высокие показатели фондоотдачи. В 2017 году фондоотдача составила 3354 тыс. руб., что на 84% или на 1534 тыс. руб. больше, чем в 2016 году.

Таким образом, в целом в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» наблюдается тенденция снижения основных экономических показателей деятельности, которая позволяет сделать вывод о нестабильной работе Общества. Отрицательная динамика получения прибыли свидетельствует о повышении финансовых рисков и неэффективности бизнеса, что грозит банкротством. Далее необходимо рассмотреть влияние вышеуказанных изменений на финансовое состояние ЗАО «Торговый Дом Белая птица».

## **2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

Эффективная деятельность любой организации характеризуется ее финансовым состоянием. Основными показателями финансового состояния являются: обеспеченность финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразность их размещения и эффективность использования, финансовые взаимоотношения с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособность и финансовая устойчивость. Устойчивое финансовое положение и ее успешное развитие напрямую зависят от грамотного и рационального управления хозяйственными процессами деятельности организации.

Ликвидность бухгалтерского баланса является одним из основных показателей финансового состояния организации. Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. Чем короче период трансформации, тем выше ликвидность активов.

Ликвидность активов – это способность активов трансформироваться в денежные средства. Таким образом, ликвидность – это необходимое и обязательное условие платежеспособности предприятия.

Информационной базой для оценки платежеспособности и ликвидности предприятия является бухгалтерский баланс.

Проведем анализ ликвидности баланса ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2015-2017 годы. Сравним средства по активу, сгруппированные по степени ликвидности с обязательствами по пассиву, упорядоченными по срокам погашения. Обобщим расчеты в таблице 2.2.

Активы Общества в зависимости от степени ликвидности, а именно

скорости превращения в денежные средства делятся на группы:

- A1 – наиболее ликвидные активы;
- A2 – быстрореализуемы активы;
- A3 – медленнореализуемые активы;
- A4 – труднореализуемые активы.

Таблица 2.2.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ЗАО «ГД Белая птица»  
за 2015-2017г.г.

Актив	2015г.	2016г.	2017г.	Пассив	2015г	2016г.	2017г.	Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
								2015	2016	2017
A1.	1628887	1617338	33428	П1.	3902407	3111056	5041428	-2273520	-1493718	-5008000
A2.	1762081	5955057	3661210	П2.	2278024	8017172	5955164	-515943	-2062115	-2293954
A3.	412005	291439	303739	П3.	785	0	0	411220	291439	303739
A4.	1173553	1288648	1984451	П4.	-1204690	-1975746	-5013764	2378243	3264394	6998215
Баланс	4976526	9152482	5982828	Баланс	4976526	9152482	5982828			

Условиями абсолютной ликвидности являются условия, когда  $A1 > П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

Анализируя данные таблицы 2.2. можно сделать вывод, что в 2015-2017 годах наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства (первая группа неравенства). Данный факт свидетельствует о недостаточном количестве средств в обществе для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса, то есть о неплатежеспособности.

Такая же динамика прослеживается и во втором неравенстве – быстрореализуемые активы не превышают краткосрочные обязательства за период с 2015 по 2017 годы.

Относительно третьего неравенства можно отметить его соблюдение за весь

исследуемый период, поскольку медленно реализуемые активы превышают долгосрочные обязательства. Выполняется это неравенство только по тому, что в 2016 и 2017 году долгосрочные обязательства вообще отсутствуют, а в 2015 году сумма их незначительная 785 тыс. руб., что на 411220 тыс. руб. меньше медленно реализуемых активов.

Четвертое неравенство за период с 2015 по 2017 годы также не выполняется, то есть внеоборотные активы превышают собственный капитал.

Таким образом, в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» не выполняется условие ликвидности бухгалтерского баланса, что означает серьезные проблемы общества с платежеспособностью.

Более детальный анализ ликвидности бухгалтерского баланса ЗАО «Торговый Дом Белая птица» проведем с помощью финансовых коэффициентов: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности. В таблице 2.3. представлены показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса ЗАО «Торговый Дом Белая птица».

По данным таблицы 2.3. можно сказать, что в 2016 году денежные средства организации увеличились на 119998 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составили 141300 тыс. руб.. Однако в отчетном году сумма денежных средств уменьшалась на 107872 тыс. руб. и составила 33428 тыс. руб.. Это изменение оценивается отрицательно, снижение денежных средств говорит о снижении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Также в 2016 году увеличивалась дебиторская задолженность покупателей за поставленный товар на 4192976 тыс. руб. или почти в 4 раза, но в 2017 году этот показатель снизился в 1,6 раза и составил 3661210 тыс. руб.. Уменьшение дебиторской задолженности на фоне увеличения выручки свидетельствует о том, что покупатели компании стали оплачивать свои счета, значит, произошло сокращение дней отсрочки или часть товара оплачивается по предоплате.

Таблица 2.3.

Показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса  
ЗАО «Торговый Дом Белая птица»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г
Денежные средства, тыс.руб.	21302	141300	33428	119998	-107872	563,32	-76,34
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	1762081	5955057	3661210	4192976	-2293847	237,96	-38,52
Финансовые вложения, тыс.руб.	1607585	1476038		-131547	-1476038	-8,18	-100,00
Оборотные средства, тыс.руб	3802973	7863835	3998377	4060862	-3865458	106,78	-49,15
Краткосрочные обязательства	6180431	11128228	10996592	4947797	-131636	80,06	-1,18
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,26	0,15	0,003	-0,12	-0,14		
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,55	0,68	0,34	0,13	-0,34		
Коэффициент текущей ликвидности	0,62	0,71	0,36	0,09	-0,34		

Сумма оборотных средств ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за наблюдаемый период не однозначна.

Так в 2015 году сумма оборотных средств составила 3802973 тыс. руб., в 2016 году произошел значительный рост на 4060862 тыс. руб., в отчетном же периоде сумма оборотных средств снизилась до 3998377 тыс. руб., что на 3865458 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году. Уменьшение оборотных

средств, отрицательно характеризует финансовое состояние ЗАО «Торговый Дом Белая птица».

Коэффициент текущей ликвидности показывает, имеет ли организация возможность в кратчайшие сроки погашать свои задолженности и краткосрочные обязательства, насколько организация может оплатить пассивы за счет активов. Нормальным значением считается показатель от 1,0 до 2,0, значение показателя зависит от рынка и отрасли. В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за период с 2015 года по 2017 год этот показатель составил ниже нормативного значения, так коэффициент текущей ликвидности в 2015 году составил 0,62, в 2016 году 0,71, а в 2017 году 0,36.

Данный факт свидетельствует о том, что Общество не может устойчиво расплачиваться с краткосрочными обязательствами, т.е. наступает критическая платежеспособность. Это ведет к снижению доверия к организации со стороны инвесторов, кредиторов, партнеров и поставщиков.

С помощью показателя быстрой (срочной ликвидности) можно оценить, как быстро организация справится с непредвиденными затратами и переведет свои активы в денежные средства. На протяжении анализируемого периода коэффициент быстрой (срочной) ликвидности был ниже нормативного показателя, а именно в 2015 году – 0,55, в 2016 году – 0,68, в 2017 году – 0,34. Нормальным считается коэффициент в пределах 0,7-1. Снижение данного показателя говорит о том, что ликвидные активы перестают покрывать краткосрочные обязательства, то есть в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» существует риск платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает способность организации погашать задолженность за счет наличных средств. Оптимальным значением считается значение 0,2-0,5. В 2015 году коэффициент абсолютной ликвидности исследуемой организации соответствует нормативному значению 0,26. Проблемы с краткосрочной платежеспособностью ЗАО «Торговый Дом Белая птица» испытывало в период с 2016 по 2017 год, когда коэффициент был

равен 0,15 и 0,003 соответственно. Очень низкие показатели коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствует о нехватке денежных средств на счетах организации для покрытия краткосрочных обязательств.

Анализ таблицы 2.3. показывает, что ни один из коэффициентов ликвидности не соответствует установленным нормам. Данный факт указывает на низкую ликвидность активов.

В связи с этим можно сделать вывод: ЗАО «Торговый Дом Белая птица» не платежеспособна и работает не эффективно. Анализируя всю группу коэффициентов ликвидности за период с 2015 по 2017 год можно сказать, что ликвидность ЗАО «Торговый Дом Белая птица» снизилась.

Без оценки финансовой устойчивости невозможно в полной мере оценить финансовое состояние организации.

По мнению Г.В.Савицкой: «финансовая устойчивость – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска».

Обобщим показатели финансовой устойчивости в таблице 2.4. Исходные данные для расчета возьмем из бухгалтерского баланса ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2017 год.

Анализируя данные таблицы 2.4. видно, что собственный капитал ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за весь исследуемый период имеет отрицательный показатель. Данный факт означает, что у организации отсутствуют собственные источники финансирования текущей деятельности, и она полностью зависит от внешних источников финансирования.

В период с 2015 по 2017 год ЗАО «Торговый Дом Белая птица» терпит убытки.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость  
ЗАО «Торговый Дом Белая птица»

Показатели	Нормативное значение	2015	2016	2017	Отклонение (+, -)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс.руб.	*	-1204590	-1975746	-5013764	-771156	-3038018
Заемный капитал, тыс.руб.	*	6181216	11128228	10996592	4947012	-131636
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		785	-	-	-785	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	*	6180431	11128228	10996592	4947797	-131636
Баланс, тыс.руб.	*	4976526	9152483	5982828	4175957	-3169655
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	$\geq 0,5-0,7$	-0,24	-0,22	-0,84	0,03	-0,62
Коэффициент концентрации заёмного капитала	$< 0,5$	1,24	1,22	1,84	-0,03	0,62
Коэффициент финансовой зависимости	$< 0,7, 0,8$	-4,13	-4,63	-1,19	-0,50	3,44
Коэффициент текущей задолженности		1,24	1,22	1,84	-0,03	0,62
Коэффициент устойчивого финансирования	$\geq 0,7$	-0,24	-0,22	-0,84	0,03	-0,62
Коэффициент финансового левериджа (риска)	$< 0,7$	-5,13	-5,63	-2,19	-0,50	3,44

Сумма заемного капитал в 2015 году составила 6181216 тыс. руб., в 2016 году этот показатель вырос на 4947012 тыс. руб. и составил 11128228 тыс. руб. В

отчетном периоде обязательства частично были погашены и составили 1096592 тыс. руб. Сумма краткосрочных обязательств в 2015 году сформировалась на уровне 6180431 тыс. руб., в 2016-2017 годах она равна сумме заемного капитала, так как долгосрочных обязательств в этот период организация не имела.

Стоимость имущества Общества с 2015 по 2017 годы имеет неоднозначную тенденцию. А именно в 2016 году увеличивается на 4175957 тыс. руб., а в 2017 году уменьшается на 3169655 тыс. руб.

Значение коэффициента концентрации собственного капитала (финансовой независимости) за анализируемый период являлось отрицательным. Нормативное значение данного показателя 0,5-07, однако ЗАО «Торговый Дом Белая птица» не удовлетворяет этому значению. Показатель финансовой независимости в 2017 году составил – (-0,84). Это указывает, на то, что организации грозит банкротство, и она должна произвести изменения в финансировании.

Коэффициент концентрации заемного капитала характеризует долю заемного капитала, находящегося в обороте организации. По данным таблицы 2.4. видно, что во всех анализируемых периодах значение данного показателя находится выше нормы, а именно в 2015 году – 1,24, в 2016 году – 1,22, в 2017 году – 1,84. Это означает, что активы организации за период с 2015 по 2017 год на 184% сформированы за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, как организация зависит от привлеченных средств. Является обратным к показателю концентрации собственного капитала. Если показатель равен 1, значит, активы организации сформированы за счет собственного капитала. В период 2015-2017г.г. наблюдается полная зависимость ЗАО «Торговый Дом Белая птица» от заемного капитала на 5,13 в 2015 году, 5,63 в 2016 году и 2,19 в 2017 году. Можно сделать вывод: активы формируются за счет краткосрочных обязательств, и организация сильно зависима от кредиторов. Возрастает риск платежеспособности и как следствие возможность банкротства.

Коэффициент текущей задолженности это показатель позволяющий отследить все кредитные поступления в организацию. Значение данного коэффициента от 0 до 1 является нормальным. В период с 2015 по 2017 годы в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» данный показатель превышал нормальное значение и составил 1,24 в 2015 году, 1,22 в 2016 году, 1,84 в отчетном 2017 году. Высокие значения показателя свидетельствуют о том, что почти весь капитал организации состоит из средств, взятых в долг. Организация зависима от своих партнеров, и в случае неблагоприятного развития событий это может негативно повлиять на финансовую устойчивость. Коэффициент устойчивого финансирования равен коэффициенту финансовой независимости, так как у ЗАО «Торговый Дом Белая птица» отсутствует долгосрочный заемный капитал. Оба коэффициента имеют отрицательные значения за три исследуемых года.

Коэффициент финансового левериджа показывает соотношение заемного и собственного капитала, и является важнейшим показателем финансового положения организации. За исследуемый период наблюдается отрицательное значение данного коэффициента, а именно в 2015 году – (-5,13), в 2016 году – (-5,63), в 2017 году – (-2,19). В связи с этим можно сделать вывод: привлекая заемные средства для увеличения коэффициента рентабельности собственного капитала, то есть для получения дополнительной прибыли, ЗАО «Торговый Дом Белая птица» получило не прирост, а уменьшение рентабельности собственного капитала за счет использования кредитов. В конечном итоге такая финансовая политика может привести к банкротству.

Проанализировав и оценив финансовую устойчивость организации можно сказать, что ЗАО «Торговый Дом Белая птица» находится в кризисном финансовом состоянии, причем это состояние фиксируется как на начало исследуемого периода, так и на конец.

### **2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н (с изменениями и дополнениями), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н (с изменениями и дополнениями), Налоговым кодексом Российской Федерации, иными законодательными и нормативными актами, а также в соответствии с Уставом.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ЗАО «Торговый Дом Белая птица» - генеральный директор, о чем гласит ст. 7 Закона № 402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору. Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации, а также формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности организации, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости, возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления

хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, обеспечение порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с принятой учетной политикой (Приложение 4). В учетной политике отражаются организация, порядок и методы ведения бухгалтерского и налогового учета.

Учетную политику формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждает генеральный директор. Наряду с учетной политикой генеральный директор утверждает: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Также утверждаются формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Правила документооборота в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также в целях составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает порядок, сроки и объем представления первичных учетных документов в службу бухгалтерского учета. График документооборота составляется в виде таблицы, в которой отражается движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив (Приложение 5).

Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31

октября 2000 года № 94н (с учетом редакции действующей на отчетный период), при этом учитывается функциональность программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В рабочем плане счетов отражены синтетические и аналитические счета необходимые для ведения бухгалтерского учета (Приложение 6).

В Уставе ЗАО «Торговый Дом Белая птица» определено «...Общество ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном денежном выражении, путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Выбранная форма учета позволяет обеспечить:

- единую методологическую основу (принцип двойной записи), взаимосвязь данных аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение всех хозяйственных операций в регистрах учета на основании первичных документов;
- накапливание и систематизация данных для составления бухгалтерской отчетности и контроля хозяйственной деятельности;
- возможность периодической сверки учетных данных с фактическим наличием средств и обязательств Общества».

Бухгалтерский учёт в организации полностью автоматизирован, применяется бухгалтерская программа «1С: Управление производственным предприятием 8.1».

Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица», является чистая прибыль или чистый убыток (конечный финансовый результат). Конечный финансовый результат ЗАО «Торговый Дом Белая птица» образуется:

- из финансового результата от обычных видов деятельности – балансовый счет 90 субсчет «прибыль (убыток) от продаж»;
- прочих доходов и расходов – балансовый счет 91 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»;

– потерь, доходов и расходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Учет конечного финансового результата ведется ЗАО «Торговый Дом Белая птица» ведется по счету 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется в разрезе данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Прибыль, остающаяся в распоряжении ЗАО «Торговый Дом Белая птица», распределяется согласно учредительным документам по решению общего собрания акционеров.

## **ГЛАВА 3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ЗАО «ТОРГОВЫЙ ДОМ БЕЛАЯ ПТИЦА»**

### **3.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Для ЗАО «Торговый Дом Белая птица» доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации мясопродуктов. Все иные доходы, получаемые организацией, относятся к прочим.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 «Продажи». Этот счет 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» в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» открыты следующие субсчета:

- 90-01 «Выручка»;
- 90-02 «Себестоимость продаж»;
- 90-03 «НДС»;
- 90-07 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)»;
- 90-09 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-01 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-02 «Себестоимость продаж» учитываются себестоимость

продаж, по которым на субсчете 90-01 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-03 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-07 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)» учитываются суммы коммерческих расходов, связанных с оказанием услуг, которые в течение месяца учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Субсчет 90-09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от реализации за отчетный месяц.

На рис.2. представлена схема счета 90 «Продажи» за 2017 года ЗАО «Торговый Дом Белая (Приложение 7).

С кредита счетов	В дебет счетов
Дебет	Кредит
19 – произведена корректировка НДС при возврате товара (16 282 784,54) руб.	62 – продажа товаров покупателям и заказчикам в рублях 23 787 348 286,52 руб.
41 – списаны товары 23 234 423 821,07 руб.	50 – поступление выручки в кассу 5 404 400,77 руб.
44 – списаны издержки обращения 1 346 511 228,28 руб.	90.01 – начислена выручка от покупателей 23 792 752 687,29 руб.
60 – произведена корректировка по расчетам с поставщиками (782 272,82) руб.	90.09 – списание прибыли 26 692 096 359,00 руб.
68.02 – начислен НДС с продаж к уплате в бюджет 2 128 203 363,37 руб.	99 – убыток 2 913 349 397,65 руб.
90.02 – произведена регламентная операция 23 233 232 640,50 руб.	
90.03 – произведена регламентная операция 937154,68 руб.	
90.07 – произведена регламентная операция 1 346 511 228,07 руб.	
90.09 – списание убытка 23 792 752 687,29 руб.	
94 – списаны недостачи и потери 23 003,85 руб.	
99 – прибыль по обычным видам деятельности 14 005 725,94 руб.	
Об – 77 190 951 131,23 руб.	Об – 77 190 951 131,23 руб.
Сальдо нет	Сальдо нет

Рис.2. Схема счета 90 «Продажи» за 2017 года ЗАО «ТД Белая птица»

Записи по субсчетам к счету 90 «Продажи» в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» производятся с нарастанием в течение отчётного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-02 «Себестоимость продаж», 90-03 «Налог на добавленную стоимость», 90-07 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)», кредитового оборота по субсчёту 90-01 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчётный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списываются с субсчёта 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётные даты не имеет. Однако по субсчетам происходит накопление сальдо в течение отчетного года. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-09 «Прибыль/убыток от продаж».

Пример. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» реализовало мясопродукцию (птица) по договору Б-026/17 от 10.03.2017 г. с ООО «Рустэль» на сумму 2 701 920,00 руб. (в том числе НДС-0%). ООО «Рустэль» киргизская компания. (Приложения 8,9,10,11,12):

а) Оплата аванса от ООО «Рустэль» (Приложение 10):

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62.02 «Расчеты по авансам полученным» 2 701 920,00 руб.

б) Реализация продукции (Приложение 11):

Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01.1 «Выручка» 2 701 920,00 руб.

в) списание себестоимости (Приложение 12):

Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж»

Кт 41.04 «Покупные изделия» 1 236 568,36 руб.

г) Зачет аванса:

Дт 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 2 701 920,00 руб.

Пример. 01.03.2018 ЗАО «Торговый Дом Белая птица» реализовало мясопродукцию (птица) АО «Дикси ЮГ» по договору № 1983-Ю-ДЗ на сумму 403 997,00 руб. (в т.ч. НДС-10%). При отгрузке продукции АО «Дикси ЮГ» и предъявлении ему расчетных документов в учете ЗАО «Торговый Дом Белая птица» отражается дебиторская задолженность покупателя и задолженность перед бюджетом по НДС. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями (Приложение 13):

а) Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01.1 «Выручка» 403 997,00 руб.

б) Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж»

Кт 41.04 «Покупные изделия» 249 225,00 руб.

в) Дт 90.03 «НДС с продаж»

Кт 68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС» 36 727,00 руб.

г) Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 403 997,00 руб.

Пример. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» реализовало мясопродукцию (птица) через Розничную торговлю на сумму 5 404 400,77 руб. (НДС-18%, НДС-10%). (Приложение 7):

а) Дт 50.01 «Касса»

Кт 90.01 «Выручка» 5 404 400,77 руб.

Пример. 02.03.2018 г. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» реализовало мясопродукцию (птица) ООО «Альянс» по договору Б-093/17 от 18.12.2017г. на сумму 399 900,00 руб. (в т.ч. НДС-18%,) (Приложение 13):

а) Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90.01.1 «Выручка» 399 900,00 руб.

б) Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж»

Кт 41.04 «Покупные изделия» 223 377,00 руб.

в) Дт 90.03 «НДС с продаж»

Кт 68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС» 61 001,69 руб.

г) Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 399 900,00 руб.

Для реализации продукции ЗАО «Торговый Дом Белая птица» заключает договор купли – продажи. В договоре отражается: предмет договора; цена, порядок расчетов и качество продукции; порядок приемки товара; гарантии и рекламации; ответственность сторон; прочие условия; форс-мажор; разрешение споров и применимое право; срок действия договора; юридические адреса, банковские реквизиты и подписи сторон.

В 2017 году в ЗАО «Торговый дом Белая птица» выполнило реализацию со 163 организациями (Приложение 14). При реализации ЗАО «ТД Белая птица» выдает счет фактуры, которые регистрирует в Журнале учета счетов-фактур (Приложение 15).

Пример. Договор поставки товаров № 13/2074 от 01.03.2013г. с ООО «Авоська-два» г. Москва. Все договора, выполненные в 2017 году, приведены в оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 за 2017 год (Приложение 14).

Пример. В 2017 году ЗАО «Торговый Дом Белая птица» реализовало мясопродукцию для питания сотрудников сумму 41 981,21 руб. (Приложение 16):

а) Дт 50.01 «Касса»

Кт 90.01 «Выручка» 41 981,21 руб.

б) Дт 90.03 «НДС с продаж»

Кт 68.02 «Расчеты с бюджетом по НДС» 6 403,90 руб.

В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» в соответствии с требованиями ведется Книга продаж. В книге продаж регистрируются все выставленные счета-фактуры в случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС. Счета-фактуры, выданные ЗАО «Торговый Дом Белая птица» при реализации за

наличный расчет, подлежат регистрации в книге продаж. При этом показания контрольных лент контрольно-кассовой техники регистрируются в книге продаж без учета сумм, указанных в соответствующих счетах-фактурах. При необходимости внесения изменений в книгу продаж формируется дополнительный лист книги продаж, в котором регистрируется измененный счет-фактура. Дополнительный лист формируется за период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений. При производстве расчета налога к выплате необходимо учитывать виды НДС. В зависимости от объекта реализации процент налога может меняться. Налоговая ставка в обязательном порядке прописывается в документе-основании для определения платежа, необходимого к уплате в государственный бюджет. Таким документом является счет-фактура. Ее форма регламентирована законодательством. Налоговая ставка прописывается в документации отдельной строкой. В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» действуют три ставки НДС: 0%, 10% и 18%, что подтверждает оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 2017 год ЗАО «Торговый Дом Белая птица», где показана детализация по субконто: номенклатурные группы, ставки НДС (Приложение 16).

При восстановлении сумм НДС, принятых налогоплательщиком к вычету, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении сумм авансов от покупателя продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму аванса.

Продавцы, выполняющие работы и оказывающие платные услуги непосредственно населению без применения контрольно-кассовой техники, но с выдачей документов строгой отчетности, регистрируют в книге продаж вместо

счетов-фактур документы строгой отчетности, выданные покупателям, либо суммарные данные документов строгой отчетности на основании описи, составленной по итогам продаж за календарный месяц.

При поставке продукции ЗАО «Торговый Дом Белая птица» оформляет товарную накладную. В бухгалтерском учете ЗАО «Торговый Дом Белая птица» процесс реализации отражается следующими бухгалтерскими проводками, приведенными в таблице 3.1. (Приложения 7-15).

Таблица 3.1.

Типичные хозяйственные операции ЗАО «Торговый Дом Белая птица» при реализации продукции

№ п/п	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Покупателем ООО Рустэль оплата (аванс ) за продукцию, по договору Б-026/17	51	62.02	2 701 920,00
2	Покупателем ООО РКЗ-Тавр оплата за продукцию, по договору РКЗ-219/1605	51	62.01	2 574 968,00
3	Начислена выручка, за реализованную продукцию	62	90.01.1	2 701 920,00
4	Начислен НДС с реализации	90.03	68.02	36 727,00
5	Списан реализованный товар (оптовая торговля)	90.02	41.04	23 151 257 288,28
6	Списан реализованный товар розничной торговли	90.02.	41.02	83 117 392,49
7	Списаны расходы на продажу	90.07	44.01	295 328,89
8	Реализация мясопродукции через розничную торговлю	50.01	90.01	5404400,77
9	Питание сотрудников	50.01	90.01	41 981,21
10	Списаны недостачи	90.02	94	23 003,85

Аналитические счета открываются в дополнение к синтетическим с целью их детализации и получения частных показателей по каждому отдельному виду имущества, обязательств организаций и процессов.

Аналитический учет оказанных услуг в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных

видов или групп оказываемых услуг. Эта сложная цель заставляет вести аналитический учет в нескольких разрезах.

- первое направление – по видам и группам оказываемых услуг;

В основном данная информация служит для анализа наиболее прибыльных видов деятельности и наиболее благоприятных (эффективных) потребительских сегментов и несет она в себе всеобъемлющий характер. Полученная информация наиболее важна для управленческого персонала.

Аналитический учет на предприятии ведется по кредиту счета 90 «Продажи» и в качестве основного показателя берется выручка (нетто) от реализации (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-09 «Прибыль/убыток от продаж».

### **3.2. Учет прочих доходов и расходов в ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» открыты следующие субсчета:

- 91-01 «Прочие доходы»;
- 91-02 «Прочие расходы»;
- 91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» ЗАО «Торговый Дом Белая птица» представлена на рис.3.

Пример. 05.02.2017 года ЗАО «Торговый Дом Белая птица» заключило договор № 92-15/Бр купли-продажи на центрифугу с ИП Васильев С.П. Общая

стоимость продажи составляет 350 000 руб. в том числе НДС 18% (Приложения 18-21).

В бухгалтерском учете финансовым результатом от реализации объекта основных средств признается разница между его продажной стоимостью и остаточной, увеличенной на сумму понесенных организацией затрат по продаже объекта.

С кредита счетов	В дебет счетов
Дебет	Кредит
01 – списана остаточная стоимость основного средства 1 173 176,08 руб. 10 – списаны материалы 173 741,11руб. 41 – списаны товары 2 184 893,92руб. 63 – списан резерв по сомнительным долгам 2 220 712,29 руб. 66 – начислены проценты по краткосрочным кредитам 144 163 506,73 руб. 68.02 – начислен НДС с продаж к уплате в бюджет 2 128 203 363,37 руб. 68.07 – начислен транспортный налог 4 412,26 руб. 68.08 – начислен налог на имущество 52,01 руб. 68.13 – начислен земельный налог 1 104,19 руб. 91.09 – убыток от прочих операций 258 804 300,51 руб. 99 – прибыль по прочим видам деятельности 153 553 118,07 руб.	62 – продажа прочих товаров и услуг покупателям и заказчикам в рублях 1 178 609 656,33 руб. 51 – поступление выручки на расчетный счет руб.178 545 103,52 руб. 52 – поступление выручки на валютный счет 178 609 656,33 руб. 57 – доход от продажи валюты 64 552,81 руб. 91.09 – прибыль от прочих операций 1 157576154.51 руб. 99 – убыток от прочих операций 1 052 324 972,07 руб.
Об – 2 690 482 380,54 руб.	Об – 2 690 482 380,54 руб.
Сальдо нет	Сальдо нет

Рис. 3. Схема строения счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Определим финансовый результат ЗАО «Торговый Дом Белая птица» от продажи центрифуги, а так же отразим продажу в регистрах бухгалтерского учета следующими записями:

а) Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 350 000 руб.

б) Д-т 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 91.01 «Прочие доходы» 350000 руб. – передача ОС ИП Васильев С.П.

в) Д-т 01.09 «Выбытие основных средств»

К-т 01.01 «Основные средства» 752 473,83 руб.–

списана первоначальная стоимость центрифуги

г) Дт 02.01 « Амортизация основных средств»

Кт 01.09 «Выбытие основных средств» 752 473,83 руб.

д) Д-т 91.02 «Прочие расходы»

К-т 68.02 «НДС » 53389,83 руб. – начислен НДС (Приложение 18).

е) Д-т 91.09 « Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т 91.2 «Прочие расходы» 53389,83 – списана сумма на сальдо

ж) Д-т 91.01 «Прочие доходы»

К-т 91.09 « Сальдо прочих доходов и расходов» 350000 руб.

з) Д-т 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К-т 99 «Прибыли и убытки, субсчет прочие доходы» 296610,17 руб. – выявлен финансовый результат от продажи центрифуги. (350000 руб. – 53389,83 руб.)

Одним из основных видов расходов в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» по статье прочих является плата за открытие банковских счетов, плата за осуществление расчетно-кассового обслуживания, за инкассацию наличной выручки, расходы по оплате услуг банка по перечислению заработной платы работникам на банковские карты и др.

По окончании каждого месяца обществом определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от прочих видов деятельности: из суммы прочих доходов (кредитовый оборот по счету 91-1) вычитается сумма прочих расходов (дебетовый оборот по счету 91-2).

Пример. ЗАО «ТД Белая птица» продало основное средство автомобиль ГАЗ-3307№624. Основное средство полностью с амортизировано. ЗАО «Торговый

Дом Белая птица» сделало следующие проводки:

а) Дт 02-1 «Амортизация основных средств»  
 Кт 01-09 «Выбытие основных средств» -  
 списана амортизация 344 049,15 руб.

б) Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
 Кт 91-01 «Прочие доходы» 50 000,00 руб.

- отражен доход от продажи основных средств

в) Дт 91-02 «Прочие расходы»  
 Кт 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС 7627,11 руб.

г) Дт 51 «Расчетные счета»  
 Кт 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» 50 000,00 руб.

- поступили денежные средства от покупателя.

Если разница положительная – получена прибыль, которая отражается по Дебету счета 91-09 и Кредиту счета 99. Если же разница отрицательная – получен убыток, который отражается по Дебету счета 99 и Кредиту счета 91-02. Счет 91 в конце года закрывается аналогично счету 90.

Отразим в таблице типичные хозяйственные операции, которые отражаются в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» по прочим доходам и расходам в таблице 3.2. (Приложение 22).

Ведение ЗАО «Торговый Дом Белая птица» отдельного учета предполагает распределять между системами налогообложения не только доходы от обычных видов деятельности, но и прочие доходы. В соответствии с учетной политикой исследуемой организации все прочие доходы, которые невозможно четко отнести к определенному виду деятельности, учитываются как доходы, облагаемые по общей системе налогообложения.

Это связано с тем, что главный бухгалтер ЗАО «Торговый Дом Белая птица» решил не перегружать рабочий план счетов открытием субсчетов к счету 91, то есть облегчить ведение отдельного учета прочих доходов. Доля прочих доходов в

общей сумме доходов организации составляет менее 10%, поэтому серьезное влияние на величину налога на прибыль подобное решение не оказывает.

Таблица 3.2.

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций ЗАО «Торговый Дом Белая птица»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Начислена выручка	62	91.1	35 000
2	Списана остаточная стоимость основного средства	91.1	01	1000
3	Отражен доход от реализации основного средства	50	91.01	350 000
4	Начислены суммы пеней, штрафов за нарушение хозяйственных договоров	91.01	60	400
5	Уплачены услуги банка	91.02	51	108,00
6	Выделен НДС с продажи основного средства	91.02	68.02	53389,84
7	Списаны затраты на возвратную продукцию	91.02	41.04	149,49
8	Транспортные услуги (сторонних организаций)	91.02	60.01	20 000,00
9	Корректировка реализации	91.02	62.01	209,88
10	Курсовые разницы положительные	52	91.01	1 580 728,06
11	Отражен расход от покупки валюты по курсу большему, чем курс ЦБ	91.02	57.02	43 625,963
12	Отражен финансовый результат от продажи валюты.	57.22	91.01	64 552,81
13.	Расходы на проценты по займам	91.02	66	14 430 696,37
14	Расходы на канцтовары	91.02	44	1 178,33
15	Расходы на инкассацию	91.02	44	1 461,60
16	Расходы по результатам инвентаризации	91.02	44	13 117,73
17	Расходы на государственную пошлину	91.02	44	41 150,00
18	Расходы на скидки и бонусы	91.02	44	23 904 306,86
19	Расходы на выплаты социального характера	91.02	69	266 290,70
20	Расходы на ветеринарные услуги	91.02	44	2 768,34
21	Расходы на прочее программное обеспечение	91.02	44	828,36
22	Расходы на страхование имущества	91.02	44	22 709,40
23	Расходы на использование товарного знака	91.02	44	2 379,66
24	Штрафы, пени за нарушение государственным органам	91.02	68	20 600,00
25	Курсовые разницы отрицательные	91.02	52	1 037 959,63
26	Корректировка НДС при реализации	68.02	91.01	19,08
27	Корректировка при реализации	19.09	91.01	254,80

### 3.3. Формирование и учёт финансовых результатов ЗАО «Торговый Дом Белая птица»

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (90-9);

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (91-9);

- 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.;

- начисленные платежи налога на прибыль 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».

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 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». 31 декабря каждого года счет 99 «Прибыли и

убытки» закрывается. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса.

Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом. Поэтому на 1 января следующего года счет по учету финансовых результатов должен быть без записей предыдущего года.

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (Приложения 23,24).

Схема счета 99 «Прибыли и убытки» приведена на рис.4. (Приложение 25).

Дебет	Кредит
Сн – сальдо на начало периода	Сн – сальдо на начало периода
68 – начислены налоги 760 067 591,66 тыс. руб.	90.09 – убыток обычных видов деятельности 2 899 343 671,71 руб.
84 – убыток на конец года 3 038 017 764.85 руб.	91.09 – убыток от прочей реализации 898 771 854 руб.
Об – 106522189,97 тыс. руб.	Об – 106522189,97 тыс. руб.

Рис.4. Схема счета 99 ЗАО «Торговый Дом Белая птица»

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Представим схему корреспонденции сч.90 по формированию финансового результата от обычных видов деятельности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» в таблице 3.3. (Приложение 23).

Таблица 3.3.

Схема корреспонденции сч.90 по формированию финансового результата от обычных видов деятельности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2017 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Списана сумма учтенных с начала года прочих доходов	90-01 «Выручка»	90 – 09 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	23 792 752 687,29
Списана себестоимость продаж	90 – 09 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 02 «Себестоимость продаж»	23 233 232 640,50
Списан НДС с продаж	90 – 09 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 3 «НДС с продаж»	2 112 352 490,43
Списаны коммерческие расходы	90 – 09 «Сальдо доходов от обычных видов деятельности»	90 – 07 «Коммерческие расходы»	1 346 511 228,07
Учен финансовый результат от обычных видов деятельности (убыток)	99 «Прибыли и убытки»	90-09 «Сальдо прочих доходов от обычных видов деятельности»	2 899 343 671,71

Далее в таблице 3.4. представлена корреспонденция счетов по формированию финансового результата от прочих операций ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2017 год (Приложение 24).

Конечный финансовый результат отражают на счете 99 «Прибыли и убытки».

Если налоговая инспекция по результатам проверки начислила организации пени и штрафы, против уплаты которых она не возражает, делают проводку по дебету счета 99 и кредиту субсчета, на котором учитывается налог, по которому начислены санкции.

Таблица 3.4

Схема корреспонденции 91 счета по формированию финансового результата от прочих операций в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2017 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Списана сумма учтенных с начала года прочих доходов	91-01 «Прочие доходы»	91 – 09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	258 804 300,51
Списана сумма учтенных с начала года прочих расходов	91 – 09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91 – 02 «Прочие расходы»	1 157 576 154,51
Учен финансовый результат от прочих доходов и расходов (убыток)	99 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-09 «Прибыли и убытки»	898 771 854,00

По итогам отчетного периода ЗАО «Торговый Дом Белая птица» сделало проводку:

Дебет 68.4 Кредит 99 – изменение в отчетном периоде налоговых обязательств за прошлый период 760 067 591,66 руб. (Приложение 25).

Рассчитаем финансовый результат за 2017 года:

1. Финансовый результат от обычных видов деятельности составил убыток в сумме 2 899 343 671,7 руб.

2. Финансовый результат от прочих доходов составил убыток в сумме 898 771 854,00 руб.

3. Отложенные налоговые активы за прошлые года составили 760 067 591,68 руб.

4. Общий финансовый результат (убыток) за 2017 год составил (2 899 343 671,7 руб. + 898 771 854,00 руб. - 760 067 591,68 руб. = (3 038 017 764,80) руб.

Отразим учет финансового результата ЗАО «Торговый Дом Белая птица» в таблице 3.5. (Приложение 26).

Таблица 3.5.

## Финансовый результат ЗАО «Торговый Дом Белая птица» за 2017 год.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Изменение в отчетном периоде налоговых обязательств за прошлый период	68.04 «Отложенные налоговые активы»	99 «Прибыли и убытки»	258 804 300,51
Учен финансовый результат от обычных видов деятельности (убыток)	99 «Прибыли и убытки»	90-09 «Сальдо прочих доходов от обычных видов деятельности»	2 899 343 671,71
Учен финансовый результат от прочих доходов и расходов (убыток)	99 «Прибыли и убытки»	91-09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	898 771 854,00
Общий финансовый результат (убыток) за 2017 год составил	84 «Нераспределенная прибыль»	99 «Прибыли и убытки»	(3 038 017 764,80)
Отражение финансового результата в балансе (убыток)	(3 038 017 764,80+1 975 755 760,96) где 1 975 755 760,96 – убыток предыдущего периода		(5 013 773 524,80)

Каждый месяц на счете 99 «Прибыли и убытки» учитывается прибыль/убыток. По итогам года прибыль со счета 99 списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль», и затем судьба нераспределенной прибыли определяется согласно учредительным документам решением общего собрания акционеров и распределяется на дивиденды и нужды предприятия. В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» сделана проводка Дебет 84 Кредит 99 – 3 038 017 764,80 руб. (Приложение 26). Итак, за 2017 год ЗАО «Торговый Дом Белая птица» получило убыток.

Остаток получился по дебету счета 84 – 3 038 017 764,80 руб., это говорит,

что организация работает в убыток. Итак, в балансе за 2017 год отражается «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» по строке 1370 – 5 013 017 774 руб. (3 038 017 764,80+1 975 755 760,96), где 1 975 755 760,96 – убыток предыдущего периода) (Приложение 5).

### **3.4. Пути совершенствования учета финансовых результатов в ЗАО «Торговый Дом Белая птица»**

В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» наблюдается тенденция снижения основных экономических показателей деятельности, которая позволяет сделать вывод о нестабильной работе Общества. Убыток в рассматриваемый период увеличился (Приложение 2,3).

В процессе контроля и совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия, рекомендуется для выявления правильности записей по счету 99 «Прибыли и убытки» вести в специальном журнале-регистре учета прибылей и убытков. Разработанный регистр представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6.

Журнал – регистр по сч.99, тыс. руб.

99	90.1	90.2	90.3	90.7	91.1	91.2	Результат
Январь	112345,6	234568,96	456912,23	78954,23	775566,35	2345678,2	(1228201)
Февраль	456789,6	47567,89	75943,65	36895,45	4567869,23	8567483,2	(3703231)
Март	178963,5	78934,56	56789,32	23456,89	2398764,29	1678432,8	740114

Журнал-регистр по счету 99 позволит обращать внимание на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (сч.90, сч.91) определять

правильность подсчета прибылей и убытков от реализации продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99. Таким образом, журнал регистр позволит не только контролировать расходы предприятия, но и позволит избежать ошибки в учете финансового результата.

При контроле за формированием финансовых результатов необходимо основное внимание со стороны главного бухгалтера уделять соблюдению установленных заданий по продаже продукции и устранению всякого рода не планируемых расходов и потерь. Для этого использовать оперативное устранение допущенных непроизводительных расходов и потерь или их предупреждение (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов в конце года).

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» продает мясопродукцию, которая в свою очередь является скоропортящейся. Такую продукцию не редко возвращают на предприятие. Чаще всего возврат продукции, происходит из-за неспособности заказчика, реализовать приобретенную у поставщика продукцию, в надлежащий срок, продукция залеживается и соответственно это приводит к её порче и предприятие получает убыток.

Обратная закупка продукции, имеет смысл, если соблюден ряд условий:

- надлежащее хранение продукции, в момент реализации, и до момента отгрузки «бывшему» поставщику;
- отгрузка продукции, производится в срок, не менее 1 суток, с момента заявки;
- транспортировка продукции, соответствует техническим нормам.
- все случаи возвращения продукции можно разделить на два вида:
  - а) возврат поставщику качественного товара по дополнительному соглашению;
  - б) возврат некачественного товара из-за брака, некомплекта или иных причин, предусмотренных Гражданским кодексом РФ или договором поставки.

Так как право собственности на мясную продукцию от поставщика, перешло к покупателю, то возврат товара поставщику, должен осуществляться на основании договора купли-продажи.

С точки зрения налогового кодекса, данная операция, является обратной реализацией, и соответственно облагается НДС.

Договора поставки мясной продукции, не содержат раздела, в котором бы описывался способ возврата либо обратной реализации невостребованной продукции или с истекшим сроком годности. В таком разделе договора следует рассмотреть сроки и способ возврата продукции. Так же, следует разработать отдельный договор, по которому будет осуществляться закупка, возврат мясной продукции от покупателя, который будет выступать в роли поставщика, поставщику, далее покупателю.

Данный договор должен содержать, причину возврата, сроки поставок, условия, способы возврата, закупки, ответственных.

В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» отсутствуют реестры и регистры учета возвратной продукции, предприятие несет убытки. Так, предлагается предприятию Реестр учета возвратной продукции, который представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7.

#### Реестр учета возвратной продукции

Контрагент	№ договора	Дата отгрузки	Сумма задолженности, руб.	Дата оплаты	Выставленный счет	Платежный документ	№, дата, счет фактуры	Сумма НДС, Руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО «Аверс»	Б-143/13	24.01.18	2478	24.01.18	№ 156 от 24.02.18		10012 24.01.18	247,8
ООО «Авангард»	Я-023/16	14.02.18	1657	15.02.18	№ 167 от 15.02.18		11524 14.02.18	165,7
ООО «А-Соль»	Я-022	06.03.18	1246	08.03.18	№ 174 от 07.03.18		13648 06.03.18	124,6

Для совершенствования финансовых результатов рекомендуется ввести Систему скидок при обратной закупке непроданного товара у покупателя:

I. Товар с просроченным сроком годности от 2 до 5 дней. Закупается в стоимостном размере 15% от продажной стоимости.

II. Товар с просроченным сроком годности от 6 до 8 дней. 5 % от продажной стоимости.

III. В зависимости от времени года, шкала скидок, может варьироваться: в летний период, закупать продукции целесообразно по более сниженной цене, зимой % скидки, следует снизить.

Пример разработанного прейскуранта, с представлением в нем, суммы скидок, наименования продукции, количества, и т.д. представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8.

#### Прейскурант

Наименование	Цена продажи	Кол-во	Дни просрочки	% скидки	Цена закупки	Сумма НДС	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
Полуфабрикаты (набор)	29,71	8	2	15	18,4	26,5	147,21
Шейки куриные (набор)	27,01	7	2	15	16,87	21,24	118,01
Печень куриная (набор)	31,83	9	3	15	20,02	32,43	180,18

Разработанная методика, интересна для организации, так как по сути носит безотходный характер, возвратная продукция, направляется в отдел технического контроля, где определяют, подлежит ли она переработке. Затем, она поступает в производственные цеха, где в соответствии с техническим регламентом, её подвергают обработке и последующей переработке. В том случае, если продукция не пригодна, для последующей переработки в готовую продукцию, её можно продать на хозяйственный двор, и использовать для кормления животных. Таким образом, все представленные предложения совершенствования учета финансовых результатов направлены на уменьшение расходов и тем самым на увеличение финансового результата.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрен учет финансовых результатов ЗАО «Торговый Дом Белая птица». Закрытое акционерное общество «Торговый Дом Белая птица» – далее «Общество» зарегистрировано 8 мая 2007 года инспекцией Федеральной налоговой службы России по городу Белгороду, по своей организационно-правовой форме является непубличным акционерным обществом.

ЗАО «Торговый Дом Белая птица» преимущественно занимается оптовой торговлей мясом птицы, включая субпродукты. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» занимает устойчивые позиции по реализации мяса птицы не только в центральных регионах России, но и далеко за их пределами. ЗАО «Торговый Дом Белая птица» ежедневно поставляет на прилавки магазинов сотни тонн готовой продукции (более 93 тыс. тонн мясопродукции в год). Предлагаемый ассортимент включает в себя более 60 наименований. Это как замороженные и охлажденные полуфабрикаты, так и готовые продукты. Наличие продукции под торговой маркой «Белая Птица» более чем в 50 регионах России, а также странах СНГ обуславливается многими факторами.

Произведенный анализ основных показателей деятельности ЗАО «Торговый Дом Белая птица» позволяет сделать вывод о том, что выручка от реализации продукции имеет тенденцию к увеличению. Так в 2016 году было получено выручки на 1381239 тыс. руб. или на 6,93% больше, чем в 2015 году. Эта тенденция сохранилась и в 2017 году. Что свидетельствует о росте сбыта продукции, увеличении деловой активности предприятия.

Анализируя показатели чистой прибыли, можно сделать вывод, что не существует прямой зависимости между прибылью от основного вида деятельности и вышеуказанным показателем.

Так в исследуемом периоде обществом был, получен чистый убыток,

причем в 2016 году он увеличился на 742087 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом и составил 771086 тыс. руб., в 2017 году чистый убыток составил 3038018 тыс. руб., что на 2266932 тыс. руб. больше чем в 2016 году.

Данный факт свидетельствует о том, что в результате осуществления прочих видов деятельности общество получило убытки, которые перекрыли прибыль от основной деятельности, и значительно увеличили убыток от продаж.

Рентабельность продаж в 2015 году составила 3,07%. В 2016 и 2017 году наблюдается убыток от продаж, так в 2016 году убыток от продаж составил 1,10%, однако в отчетном периоде убыток от продаж увеличился и составил 13,37%.

Показатели чистой убыточности имеют тенденцию к увеличению, так в 2016 году чистая убыточность увеличилась на 3,47% по сравнению с 2015 годом и составила 3,62%, в 2017 году чистая убыточность увеличилась на 10,39% по сравнению с 2016 годом и составила 14,01%.

Наличие постоянной дебиторской и кредиторской задолженности является нормальным для любого предприятия.

В 2016 году наблюдается снижение среднегодовой кредиторской задолженности на 8,61% и составляет 3506732 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 16,24% от уровня предыдущего года и составила 4076242 тыс. руб.

Показатель среднегодовой дебиторской задолженности в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 69,52% и составляет 3065669 тыс. руб. В отчетном периоде по сравнению с 2016 годом дебиторская задолженность также увеличилась на 56,84% и составляет 4808133 тыс. руб.

В ЗАО «Торговый Дом Белая птица» наблюдается эффективное использование основных средств, о чем свидетельствуют высокие показатели фондоотдачи.

Таким образом, в целом в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» наблюдается

тенденция снижения основных экономических показателей деятельности, которая позволяет сделать вывод о нестабильной работе Общества.

Доходами от обычных видов деятельности считается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Для ЗАО «Торговый Дом Белая птица» доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации мясопродуктов. Записи по субсчетам к счету 90 «Продажи» в ЗАО «Торговый Дом Белая птица» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно путём сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-02 «Себестоимость продаж», 90-03 «Налог на добавленную стоимость», 90-07 «Коммерческие расходы (Расходы на продажу)» и кредитового оборота по субсчёту 90-01 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выведенный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списываются с субсчёта 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В итоге синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчетные даты не имеет. Однако по субсчетам происходит накопление сальдо в течение отчетного года. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-09 «Прибыль/убыток от продаж». В работе приведены примеры по формированию финансового результата от обычных видов деятельности и подкреплены первичными документами ЗАО «Торговый Дом Белая птица», которые подтверждены в приложениях данной работы.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В работе рассмотрены примеры по учету прочих доходов и расходов, которые подтверждены первичными документами данного предприятия.

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов

деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Торговый Дом Белая птица» в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция снижения основных экономических показателей деятельности, которая позволяет сделать вывод о нестабильной работе Общества. Убыток в рассматриваемый период увеличился.

В связи с этим в процессе контроля и совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия, рекомендуется для выявления правильности записей по счету 99 «Прибыли и убытки» вести в специальном журнале-регистре учета прибылей и убытков.

Журнал-регистр по счету 99 позволит обращать внимание на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету 99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (сч.90, сч.91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от реализации продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету 99.

Таким образом, журнал регистр позволит не только контролировать расходы предприятия, но и позволит избежать ошибки в учете финансового результата.

Так же в качестве совершенствования разработан и предложен для использования регистр «Реестр учета возвратной продукции», который позволит контролировать объемы возвратной продукции, тем самым данный документ позволит сделать выводы для увеличения финансового результата. Данный регистр был предложен для использования в ЗАО «Торговый Дом Белая птица».

Так же в работе представлен пример разработанного прејскуранта для системы скидок, с представлением в нем, суммы скидок, наименования

продукции, количества. Разработанная методика, интересна для предприятия, так как, по сути, носит безотходный характер, возвратная продукция, направляется в отдел технического контроля, где определяют, подлежит ли она переработке. Затем, она поступает в производственные цеха, где в соответствии с техническим регламентом, её подвергают обработке и последующей переработке.

В том случае, если продукция не пригодна, для последующей переработки в готовую продукцию, её можно продать на хозяйственный двор, и использовать для кормления животных.

Таким образом, все представленные предложения совершенствования учета финансовых результатов направлены на уменьшение расходов и тем самым на увеличение финансового результата.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая: по состоянию на 28 марта 2017г №39-ФЗ: «Консультант плюс».
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая: по состоянию на 28 декабря 2016г №475-ФЗ: «Консультант плюс».
3. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 06.12.2011г. N 402-ФЗ; «Консультант плюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. №57н.) [Текст] «Консультант плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. №55н.) [Текст] «Консультант плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006г.№154н. (в ред. Приказа Минфина России от 18.07.2012 N 116н.) [Текст] «Консультант плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина России от 08.11.2012 № 118н) [Текст] «Консультант плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в ред. Приказа Минфина России от 16.05.2016г. № 44н) [Текст] «Консультант плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2011г. № 26н. (в ред. Приказа Минфина России от 16.05.2016г. № 26н) [Текст] «Консультант плюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

11. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н. (в ред. Приказа Минфина России от 24.04.2012г. № 55н) [Текст] «Консультант плюс».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н. [Текст] «Консультант плюс».

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н. [Текст] «Консультант плюс».

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в ред. Приказа Минфина России от 16.05.2016г. № 64н) [Текст] «Консультант плюс».

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №

107н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002г. № 66н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.10.2002г. № 115н. (в ред. Приказа Минфина России от 16.05.2016г. № 646н) [Текст] «Консультант плюс».

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.10.2002г. № 114н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. № 105н. (в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006г. № 116н) [Текст] «Консультант плюс».

23. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

24. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н. (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015г. № 57н) [Текст] «Консультант плюс».

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.11.2011г. № 125н. [Текст] «Консультант плюс».
26. Ануфриев, В.Е. Анализ финансовой отчетности: [Текст] Учебное пособие для студентов/ В.Е.Ануфриев – 2-е изд. – М.:Изд-во Финансовой академии – 2014.
27. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа / А. Д. Шеремет – М. : Финансы и статистика, 2012. – 612 с.
28. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов - М. : Финансы и статистика, 2014. – 623 с.
29. Баканов, М. И. Экономический анализ: ситуации, текст, примеры и задачи [Текст]: Учебное пособие / М. И. Баканов – М.: Финансы и статистика, 2013. - 702 с.
30. Воронцова, И. К. Денежные потоки организации [Текст]: Учебное пособие / И. К. Воронцова – М: Изд-во Финансовая академия, 2016 – 543 с.
31. Бочаров, В.Е., Леонтьев, В.Е., Раковская, Н.Г. Финансовый менеджмент: [Текст] Учебник – М.: «ООО Издательство Элит» - 2013. – 560с.
32. Кравец В. И. Финансовый результат // Главбух №3, 2012, С.45-46.
33. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий) [Текст]: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: КНОРУС, 2012. – 576с.
34. Готов, В.К. Анализ финансовой деятельности угольного предприятия. // Главбух №4, 2014, С.37-42.
35. Гетьманов, В.Г. Финансовый учет: [Текст] Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 812 с.
36. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций/ Гиляровская, Л.Т., Ендовицкая А.В. [Текст] – М.: ЮНИТИ, 2012 г.

37. Гишарович, О.П. Пути исправления ошибок в отчетности // Бухгалтерский учет №3, 2015.
38. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: [Текст] Учебное пособие / Л. Л. Ермолович – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2014 – 576 с.
39. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: [Текст] Учебник/ Ефимова О.В., Мельник М.В. – М.: Омега-Л, 2014 г.
40. Каморджанова, Н.К. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. 2-е изд. [Текст] Учебник /Каморджанова Н.К, Карташова И. – СПб.: Питер, 2016. – 480 с.- ил. – (Серия «Учебное пособие»).
41. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст] Учебное пособие /П.И.Камышанов - М.: Омега-Л, 2013.- 701 с.
42. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2014.
43. Ларина, Л. П. Отчетность-2017: на что обратить внимание [Текст] / Л. П. Ларина // Бухгалтерский учет. - 2016. - №2. - С. 77-89.
44. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности организации. [Текст] – М.: ЮНИТИ, 2014.
45. Маркарьян С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст] Учебник -Ростов /Д: Феникс, 2013. – 560с.
46. Маренков Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. – М.: Экзамен, 2014 г.
47. Новодворский В.Д., Ефимова О.В., Клинов Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: [Текст] Учебник.-2-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2016. - 654 с.
48. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: [Текст] / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., испр. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 303 с.

49. Шаруцкий, К.С. Финансы предприятий: [Текст] Учебник / К.С. Шаруцкий. – М.: НАУКА, 2016. – 312с.
50. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский финансовый учет. Серия: «Учебник, учебные пособия» [Текст] / А.Е. Шевелев / КноРус. - 2013. - 512 с.
51. Шулепина, С.А., Лукьянчик, А.А, Особенности формирования финансового результата в учете организаций АПК [Текст] / С.А. Шулепина, А.А. Лукьянчик. - Научный журнал КубГАУ. - 2015. - № 107 (03). - С.1-15.
52. Чернышев, Э.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: [Текст] Учебное пособие / Э. А. Чернышев – Ростов–на - Дону: Издательский центр «ОМЕГА», 2015. - 223 с.
53. Черникова Т.С. Бухгалтерский баланс : правила его составления [Текст] / Т.С. Черникова // Главный бухгалтер. – 2012. –№5(725). – с.7.
54. Яловая,О.К. Отчетность 2016:на что обратить внимание [Текст] / О.К. Яловая // Бухгалтерский учет. – 2017. – №1. – с.67-70.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Устав ЗАО «Торговый Дом Белая птица»
2. Бухгалтерская отчетность за 2017 г.
3. Отчет о прибылях и убытках за 2016г.
4. Учетная политика для бухгалтерского учета
5. График документооборота
6. Рабочий план счетов ЗАО «Торговый Дом Белая птица»
7. Анализ счета 90 за 2017г.
8. Анализ по субконто Договор Б-026/17 за июль 2017г.
9. Карточка сч.62 за июль 2017г.
10. Карточка сч.51 за 6 июля 2017г.
- 11.Карточка по сч.90.01 от 30.07 2017г.
12. Карточка сч.90.02 от 30.07.2017г.
13. Карточка сч.90 за период с 01.03.2018-02.03.2018г.
14. Оборотно-сальдовая ведомость по сч.62 за 2017г.
15. Журнал учета выданных счетов фактур
16. Оборотно-сальдовая ведомость по сч.90.01 за 2017г.
- 17.Карточка сч.91.01 за февраль2017г.
18. Анализ счета 62 за февраль 2017г.
19. Карточка сч.01 за февраль 2017 г.
20. Карточка сч.02 за февраль 2017г.
21. Карточка счета 51 за 04.02.2017г.
22. Карточка сч.91 с 01.03.2018г. по 02.03.2018г.
23. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за июль 2017г.
24. Карточка сч.91.09 за 2017г.
25. Анализ сч.99 за 2017г.
26. Карточка счета 84 за 2017г.