



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования**
**«Уральский государственный экономический университет»
(УрГЭУ)**

<i>Направление подготовки</i>	38.03.01 «Экономика»
<i>Направленность (профиль)</i>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРИАТ)**

<i>Тема</i>	Формирование и анализ отчета о финансовых результатов
-------------	---

<i>Обучающийся</i>	Волегова Анастасия Олеговна
<i>Группа</i>	З(БУА)-17-2
<i>Руководитель</i>	Маслова Лидия Ивановна доцент, кандидат экономических наук.
<i>Консультант (при наличии)</i>	

<i>Кафедра</i>	Бухгалтерского учета и аудита
<i>Институт</i>	Институт непрерывного и дистанционного образования

<i>Нормоконтролер</i>	Девятова Татьяна Юрьевна
	Старший преподаватель

<i>Дата защиты</i>	25.06.2020г.
<i>Оценка</i>	

Екатеринбург
2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы формирования и анализа отчета о финансовых результатах	6
1.1 Понятие о финансовых результатах, виды прибыли, содержание отчета о финансовых результатах	6
1.2 Нормативно - правовое регулирование бухгалтерского учета показателей финансовых результатов	1 3
1.3 Общее правило организации бухгалтерского учета и формирования отчета о финансовых результатах	1 7
2 Организация учета показателей прибыли и формирования отчетности в ООО «РИАКОМ»	2 9
2.1 Краткая характеристика ООО «РИАКОМ» и его учетной политики в части финансовых результатов. Документальное оформление учета	9
2.2 Учет формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности	3 4
2.3 Учет формирования финансовых результатов от прочих видов деятельности	4 0
2.4 Формирование конечного финансового результата и распределение прибыли	4 3
3 Анализ отчета о финансовых результатах предприятия ООО «РИАКОМ» за 2017 - 2019 гг	4 9
3.1 Методические основы анализа финансовых результатов	4 9
3.2 Анализ динамики и структуры формирования прибыли	5
3.3 Оценка эффективности деятельности предприятия от обычных видов деятельности	3 5 6
Заключение	6

Список использованных источников	1 6
Приложения	5 7
	1

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат играет очень важную роль для организаций.

Благодаря ему предприятия определяют точную информацию о том, какую прибыль или убыток они получили в отчетном периоде и насколько эффективна их деятельность.

Любое предприятие стремится к получению наибольшей прибыли, так как это дает возможность организации расширить свои мощности, обеспечить достойные выплаты сотрудникам в виде поощрений, позволяет выплачивать дивиденды собственникам организации.

Финансовый результат – это отчет, в котором указан итог деятельности предприятий в виде прибыли (убытка), выраженный в денежной форме.

У прибыли есть две важнейших функции:

- характеризует конечные финансовые результаты деятельности предприятия, его размер денежных накоплений;
- является главным источником финансирования затрат на развития предприятия.

Бухгалтерский учет финансовых результатов очень важная деталь в организационной деятельности предприятия. В отчетности и бухгалтерском учете прибыль

организации отражается превышением доходов над расходами отчетного периода. Доходы, превышающие расходы являются приростом прибыли организации, а когда расходы больше доходов, то это уже является убытком организации. Финансовый результат составляется для того, чтобы определить, принесла деятельность предприятию прибыль или убыток капитала. Значение анализа финансовых результатов переоценить достаточно сложно, так как данный анализ является такой базой, на которой строится разработка финансовой политики предприятия.

Актуальность данной работы заключается в том, что бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов являются неотъемлемой частью в управлении собственными средствами любого предприятия. Финансовый результат определяет размер прибыли и рентабельности предприятия, а так же в определенной степени его инвестиционные возможности.

Следовательно, предприятию желательно ориентироваться только на прибыльное, рентабельное хозяйствование.

Предметом исследования в данной работе является процесс формирования показателей и отчетности о финансовых результатах организации.

Объектом исследования является организация общество с ограниченной ответственностью «РИАКОМ».

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов организации учета и анализа финансовых результатов в ООО «РИАКОМ», разработке предложений по их улучшению.

В соответствии с целью в работе решаются следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы понятия о финансовых результатах;
- изучить нормативно – правовое регулирование показателей финансовых результатов;
- изучить общее правило организации бухгалтерского учета и формирование финансового результата;
- дать характеристику документального оформления учета о финансовых результатах;
- рассмотреть учет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности;
- сформировать конечный финансовый результат и распределение прибыли;
- рассмотреть методику анализа;
- проанализировать динамику и структуру финансовых результатов деятельности предприятия;
- оценить эффективность деятельности предприятия от продаж и разработать предложения по улучшению состояния учета и анализа в ООО «РИАКОМ».

Теоретической и методологической основой написания работы явились: Положения по бухгалтерскому учету, законодательство, связанное с анализом финансовых результатов, труды экономистов по вопросу формирования финансовых результатов, таких как, Бороненкова С.А., Ефимова О.В.

Всего при написании работы использовано 53 наименований источников.

Источниками факто-логической информации являлись бухгалтерские документы, предоставленные ООО «РИАКОМ».

Структура работы. Выпускная квалификационная работа включает в себя введение, основную часть, которая состоит из трех глав разбитая на параграфы, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассматриваются понятия о финансовых результатах, их нормативно-правовое регулирование при отражении в учете, основные принципы формирования отчета о финансовых результатах.

Во второй главе излагаются основные положения учетной политики ООО «РИАКОМ», учет доходов и расходов организации, формирование финансовых результатов и их отражение в отчетности.

В третьей главе рассмотрена методика анализа основных видов прибыли, проведена оценка эффективности деятельности предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1.1 ПОНЯТИЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВИДЫ ПРИБЫЛИ, СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Финансовый результат – это результат, выраженный в виде прибыли или убытка от деятельности предприятия за отчетный промежуток времени. Эффективность – это средство, которое позволяет достигать высоких финансовых результатов, используя материальные, трудовые и финансовые ресурсы.

Финансовый результат может быть выражен не только в виде прибыли, но и убытка. Убыток возникает в том случае, когда расходы оказываются больше доходов. В простом определении финансовый результат – разница между доходами и расходами предприятия.

Есть два документа, в которых приводится понятие доходов и расходов, их классификация:

- ПБУ 9/99 – «доходы организации»;
- ПБУ 10/99 – «расходы организации».

Но кроме данных документов эти же понятия приведены и в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Расходы и доходы имеют некоторое различие в классификации.

В Налоговом кодексе РФ и в ПБУ доходами предприятия признаются поступившие денежные средства, активы, иное имущество или погашение обязательств, все они приводят к увеличению денежных средств предприятия, кроме вклада от участников.

Таблица 1 – Классификация доходов и расходов нормативных документов¹

Классификация доходов и расходов нормативных документов	
ПБУ – 9/99 и ПБУ – 10/99	Налоговый кодекс
1 От обычных видов деятельности (доходы)	1 Доходы, (расходы) связанные с производством и реализацией
2 Прочие доходы (расходы)	2 Внереализационные доходы

В Налоговом кодексе подразделение доходов организации происходит от характера, условий получения и сферы деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг):

- выручка от продажи собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав.

К внереализационным доходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки;
- возмещение причиненных предприятию убытков;
- активы, полученные безвозмездно;
- кредиторская задолженность;
- прибыль прошлых лет;
- сумма дооценки активов (кроме внеоборотных);
- прочие [8].

Расходы организации – это расходы, при которых происходит уход активов и (или) появление обязательств,

¹ Составлено автором по налоговому кодексу [8]

которые приводят к уменьшению капитала этой организации, кроме убытка вкладов по решению участников.

Расходы, так же как и доходы в Налоговом кодексе подразделяются на:

- расходы связанные с производством и реализацией
- внереализационные расходы.

Расходы связанные с производством и реализацией:

- изготовление, хранение и доставка товаров;
- выполнение работ, услуг;
- приобретение и реализация товаров (работ, услуг);
- прочие.

Внереализационные расходы включают в себя:

- штрафы, пени, неустойки;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- списанную дебиторскую задолженности с просроченным сроком исковой давности;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- сумма уценки активов;
- прочие [8].

Основным критерием финансовых результатов является получение высоких доходов. Мера эффективности для предприятия заключается в достижении лучших результатов с наименьшими затратами или с теми же ресурсами является

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются приростом суммы собственного капитала (чистых активов), его главным источником является прибыль от основной, инвестиционной, финансовой деятельности, (рисунок 1).

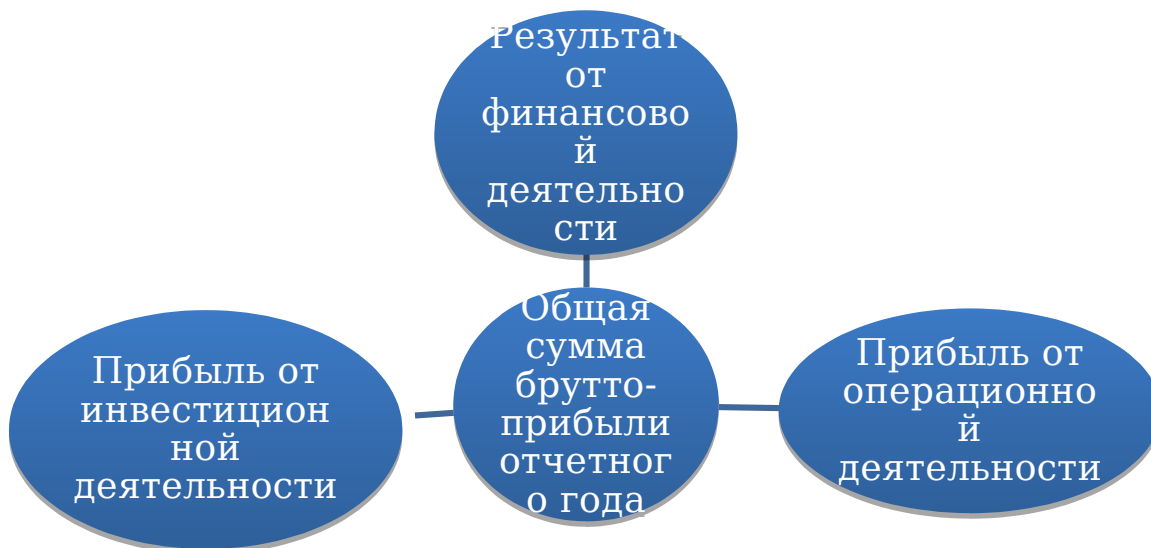


Рисунок 1 - Источники прибыли предприятия²

Так как прибыль является достаточно сложной к определению, чтобы определить ее применяют несколько подходов, и из них можно выделить два основных: бухгалтерский подход и экономический.

В экономическом подходе говорится, что прибыль (убыток) - это прибавление (уменьшение) капитала собственников в отчетном периоде. Таким образом, прибыль, рассчитанная по - данному алгоритму, называется экономической.

Есть определение операционной прибыли, в международном термине он гласит, что это прибыль до того как происходит вычет налогов и процентов по заемным средствам, в сокращенном значении он выглядит так EBIT (Earning before interest and taxes). Экономическая природа показателя заключается в следующем:

- средства предприятия, которые постоянно возобновляются;

² Составлено автором по [7]

- рассмотрение результата функционирования экономических ресурсов как средств производства или средств «нарабатывания» прибыли с оборотов в текущем периоде, при этом отстраняются от вопросов их финансирования, принимая ресурсы, находящиеся в введении и распоряжении предприятия, как данность; при этом условно считается, что проблема с их финансированием решена таким образом, что на определенный период компания не обременена финансовыми обязательствами по поводу мобилизованных финансовых средств из различных источников;

- расчет сформированного капитала на сумму собственных из процентов заемных и внутренних источников, за исключением расходов, то есть затрат на финансирование инвестиций и текущих операций, которые непосредственно влияют на показатель чистой прибыли отчетного периода;

- определяется в соответствии с финансовой отчетностью как финансовый результат отчетного периода до уплаты процентов кредитору и текущего подоходного налога на прибыль [14].

Прибыль от инвестиционной деятельности, получается, по итогу финансового результата, от таких операций как, приобретение (сооружение, изготовление) и продажа амортизируемого имущества — основных фондов, нематериальных активов, ну и некоторых других необоротных активов, а также краткосрочных финансовых инвестиций, которые не являются эквивалентами денежных средств.

Результатом финансовой деятельности является результат предприятия, который дает положительную или

отрицательную характеристику его положения за отчетный период.

Источник, который является основным в изучении финансовых результатов и в изучении эффективности работы предприятия является форма «Отчет о финансовых результатах», содержание которого регламентируется разделом 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [5].

При рассмотрении прибыли является одним из главных показателей финансового результата, его статус заключается в следующем:

- порядок исчисления всех показателей прибыли регламентирован Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а значит, они сопоставимы при выполнении внутреннего и внешнего экономического анализа;

- показатели отражаются в «Отчете о финансовых результатах», что снижает трудоемкость выполнения тематического анализа, исследований и обоснований;

- показатели в обобщенном, сводном виде обеспечивают оценку эффективности реализации всех видов деятельности предприятия (основной, инвестиционной, финансовой) и всех функций финансов (обеспечивающей, распределительной, контрольной).

По форме «Отчет о финансовых результатах» выделяют следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль от реализации продукции;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;

- чистая прибыль [5].

Делая анализ выше изложенного, можно сделать вывод, что финансовый результат определяется как финансовый результат от основной деятельности и финансовый результат от прочей деятельности, а при расчете всех компонентов получается конечный финансовый результат (рисунок 2).

Финансовый результат имеет два:

- конечный финансовый результат;
- совокупный финансовый результат.

Для определения конечного финансового результата необходимо иметь представление о данном документе. А такой документ представляет собой разность, между полученными организацией совокупными доходами и произведенными ею совокупными расходами в процессе всех видов деятельности за минусом налоговых платежей и штрафных санкций.

Совокупный финансовый результат представляет собой сумму конечного финансового результата и результатов от переоценки внеоборотных активов, прочих операций, которые не входят в чистую прибыль (убыток) периода.

Положительный финансовый результат представляет собой прибыль, а отрицательный финансовый результат – убыток.

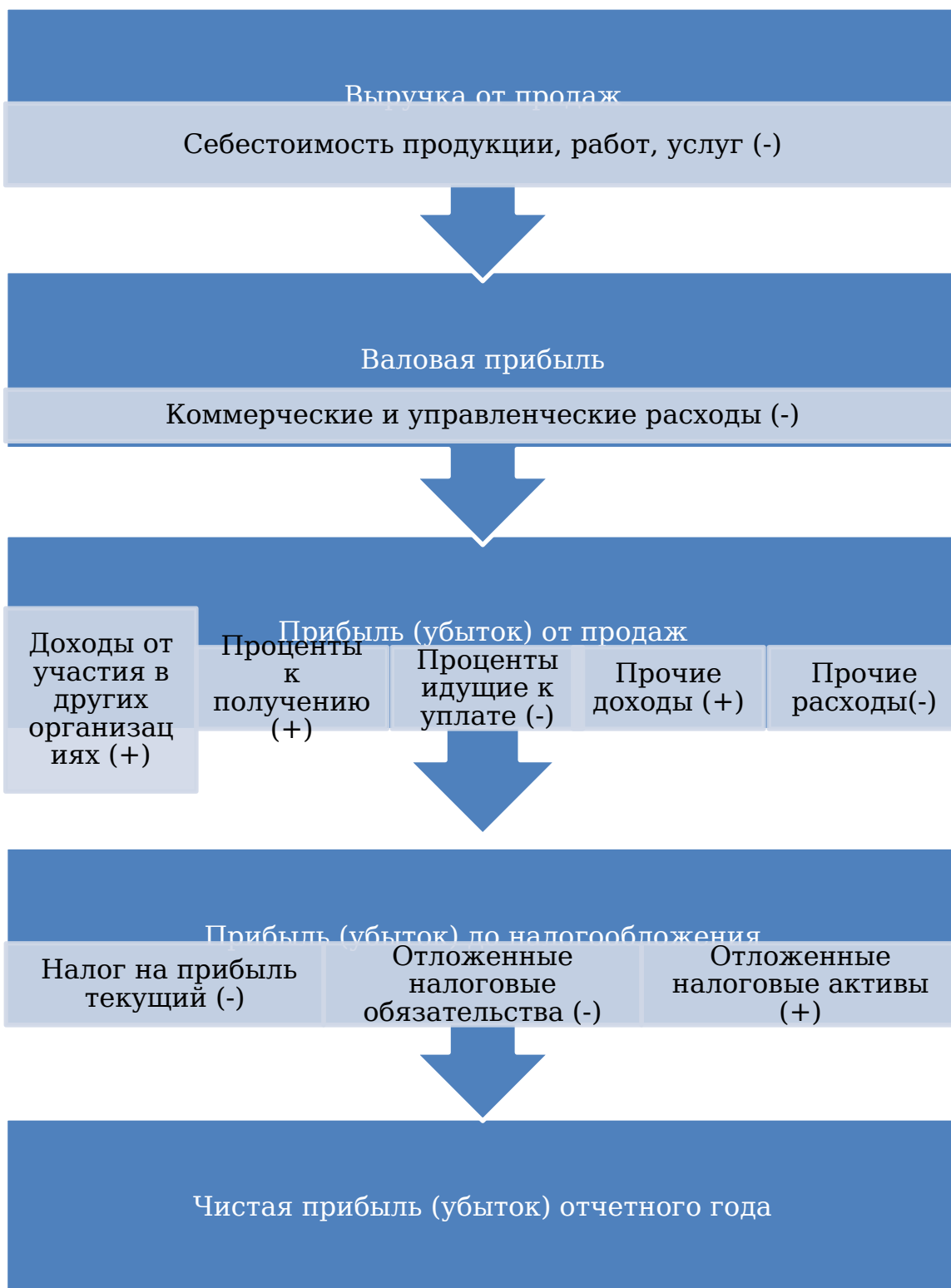


Рисунок 2 – Формирование финансового результата в отчетности организации³

³ Составлено автором по [28, с. 10, 11]

1.2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Существует большая база нормативных документов, которые оказывают значительное влияние на состав и учет финансовых результатов.

Их уровень важности регламентируется соответствующим документом, вследствие влияния на организацию учета финансовых результатов.

На данный момент для нормативного регулирования бухгалтерского учета имеется четыре уровня документов:

1-й уровень – законодательный. Такой документ является федеральными законами, указами Президента, постановлениями Правительства.

2-й уровень – нормативный. Данный документ представляется положениями по бухгалтерскому учету, а они, в свою очередь, характеризуют собой национальные стандарты бухгалтерского учета.

3-й уровень – методический. Вот этот уровень изложен различными приказами, федеральными органами исполнительной власти, письмами и указаниями Минфина России.

4-й уровень – это уровень хозяйствующих субъектов. Уровень, отображающий организационно-распорядительную документацию, которая характеризует вопросы отчетности и учета.

Документы, регламентирующие бухгалтерский учет финансовых результатов, находятся в таблице 2.

В Федеральном законе № 402 изложены нормативные документами первого уровня: Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Случаи возникновения и прекращения обязательств, обязанности сторон при заключении договоров купли – продажи, ответственности сторон за нарушение договоров поставки, передачи товара не надлежащего качества определяются в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [1].

Таблица 2 – Нормативные акты, в соответствии которым образуется бухгалтерский учет финансовых результатов⁴

Уровень	Нормативный акт
I уровень законодательный	Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс, Гражданский кодекс и др.
II уровень нормативный	Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 1/2008 Учетная политика организации, ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации, ПБУ 9/99 Доходы организации, ПБУ 10/99 Расходы организации, ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль и др.
III уровень методический	Методические указания, инструкции, рекомендации и отраслевые особенности
IV уровень организационный	Рабочий план счетов, учетная политика, график документооборота, порядок проведения инвентаризации, первичные документы и регистры, система внутреннего контроля и другие внутренние рабочие документы

В Налоговом кодексе Российской Федерации главы 25 находится раздел расчета налога на прибыль, который осуществляется в соответствии с требованиями данного документа. Величина финансового результата, никак не

⁴ Составлено автором по:[с. 14, 15]

может совпадать с суммой прибыли (убытка), который исчислен по правилам бухгалтерского учета, так как данная величина определяется по правилам налогового законодательства (доходы, принимаемые в целях налогообложения за вычетом аналогичных расходов).

В Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отражаются такие основные понятия, объекты, как: синтетический и аналитический учёт, первичные документы, оформленные в соответствии требованиям. Хозяйственные операции, проводимые предприятием обязательно должны оформляться первичными документами. Как документы будут оформлены, на их основании уже ведётся бухгалтерский учёт в организации.

Нормативные документы второго уровня, упорядочивают отчетность и учет по финансовым результатам в России, этими документами являются:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности (Приказ Минфина № 34н от 29.07.1998 ред. от 11.04.2018г.),
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99),
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99),
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ред. от 11.04.2018г. положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации устанавливает правовые и методологические

основы организации и ведения бухгалтерского учета. Такое положение устанавливает требования, которые предъявляются к составлению и предоставлению бухгалтерской отчетности, а также регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 определяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации, о расчетах по налогу на прибыль для организаций, которые являются налогоплательщиками налога на прибыль. Это же положение показывает взаимосвязь, в которой отражается прибыль показателя (убыток) предприятия и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период.

Для целей бухгалтерского учета учетная политика предприятия должна руководствоваться положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008. А для целей налогового учета положениями НК РФ ч. II (1). В обязательном порядке в целях налогообложения, в учетной политике обязаны быть все сформулированные аспекты организации налогового учета, ссылаясь на главы 21 и 25 НК РФ ч. II.

Документы третьего уровня – это различные методические указания, инструкции по ведению бухгалтерского учета финансовых результатов, методические рекомендации по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инструкции заполнения форм бухгалтерской отчетности. В этом уровне на первом месте стоит план счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства Финансов РФ за №94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) .

В четвертом уровне находятся рабочие документы предприятия, которые в свою очередь формируют учетную политику во всех его аспектах, то есть в методическом, техническом и организационном.

Главный бухгалтер формирует учетную политику организации, а руководитель предприятия ее утверждает. Учетная политика формируется на следующий отчетный год и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. В течение года учетная политика не может быть подвергнута никаким изменениям, кроме тех случаев, которые предусмотрены законодательством РФ.

Для организаций учетная политика является главным документом. И этот документ регламентирует ведение бухгалтерского и налогового учета и порядок налогообложения предприятия, в соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Наряду с этим, к способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Кроме учетной политики предприятие имеет множество других документов, этими документами являются – внутренние инструкции, они необходимы для того, чтобы правильно организовывать и вести бухгалтерский учет в системе управления предприятием.

Первичные документы являются основанием для принятия к учету хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Регистры бухгалтерского учета нужны для систематизации и накопления информации. В регистрах находятся первичные документы, которые были приняты к учету, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

1.3 ОБЩЕЕ ПРАВИЛО ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В результате деятельности организации образуется итог за отчетный период и его называют финансовым результатом или прибылью (убытком). Финансовый результат отражает все стороны деятельности организации.

Прибылью считается разница между выручкой от реализации продукции, работ, услуг и затратами на их производство. На балансовом счете 90 «Продажи» отражается информация о доходах и расходах организации, а еще такой счет предназначен для того, чтобы определить финансовый результат.

Финансовый результат отображается в отчете о прибылях и убытках. В отчетном периоде формируется информация, которая предназначена для характеристики масштабов доходобразующих поступлений и расходов, обусловленных использованием ресурсов организации. Показатели прибыли призваны представить эффективность делового оборота организации во всех существенных аспектах использования ресурсного потенциала организации.

Данный подход касается только следующих компонентов деятельности:

- проводимой кредитной политики на товарном рынке;
- качества доходов с точки зрения устойчивости их поступления от видов деятельности;
- эффективности использования основных факторов производства труда, средств и предметов труда, менеджмента (в ряде случаев особо характеризуется реклама);
- прироста денежных средств и увязки показателей прибыли организации (ликвидности).

Доходы и расходы это показатели, которые определяют финансовый результат организации. Для того чтобы информация о доходах и расходах финансовой отчетности организации была предоставлена достоверной, полной и максимально полезной пользователям, применяется принцип начисления. Суть этого принципа заключается в том, что экономические события, в том числе доходы и расходы, обязаны признаваться и отражаться в отчетности в том периоде, в котором они получены или произведены, независимо от того, когда было произведено поступление или

уплачены денежные средств. Если первичные документы и договор отсутствуют, согласно МСФО, затраты все равно необходимо признавать в качестве расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся

Для того чтобы выработать правильные деловые решения необходимы показатели прибыли. В основном это те показатели, которые влияют на выбор решения, не фиксируются прямо в финансовой отчетности. Вместе с тем в бухгалтерском учете финансовая отчетность создает систему показателей, которая оказывается существенной при расчете вторичных (опосредованных), но в то же время и конечных характеристик бизнеса - доходности, риска, ликвидности, экономической жизнеспособности и т.п.

Все доходы организации и расходы которые она получила за все время существования, нужно сравнить, для того чтобы определить полученную прибыль. Но обычно финансовый результат исчисляют за какие-то отдельно взятые временные промежутки: год, квартал, месяц.

И тут возникает сложность в том, какие именно доходы были получены, именно в данный отчетный период и как выявить величину расходов, благодаря которым эти доходы были получены. Эти расчеты сложны, это и придает прибыли условный характер.

При разделении доходов и расходов по промежуточным отчетным периодам, организации приходится сталкиваться с одной из ситуаций:

- расходы очевидны, а доходы сомнительны;
- доходы очевидны, а расходы сомнительны.

Доходы и расходы предприятия в бухгалтерском учете имеют некую задачу, которая сводится к определению их величин, которые должны быть представлены в бухгалтерской отчетности. В экономическом подходе именно эта задача является самой сложной. Для того чтобы решить данную задачу нужно пройти три этапа: выбор фактов хозяйственной жизни, идентифицируемых как доходы и расходы, то есть определение момента возникновения (признания) доходов и расходов; отнесение доходов и расходов к отчетным периодам, за которые исчисляется финансовый результат; оценка доходов и расходов.

Рассмотрев все данные подходы, к тому моменту, как определяется момент возникновения (признания) в учете доходов и расходов, содержатся как отрицательные, так и положительные стороны.

Из всех вариантов нормативных документов, которые регулируют практику бухгалтерского учета выбирают только один. Это не значит, что этот вариант лучше или хуже остальных, просто на конкретный отрезок времени законодатель принимает одно из трех возможных решений, в момент исполнения договора [28].

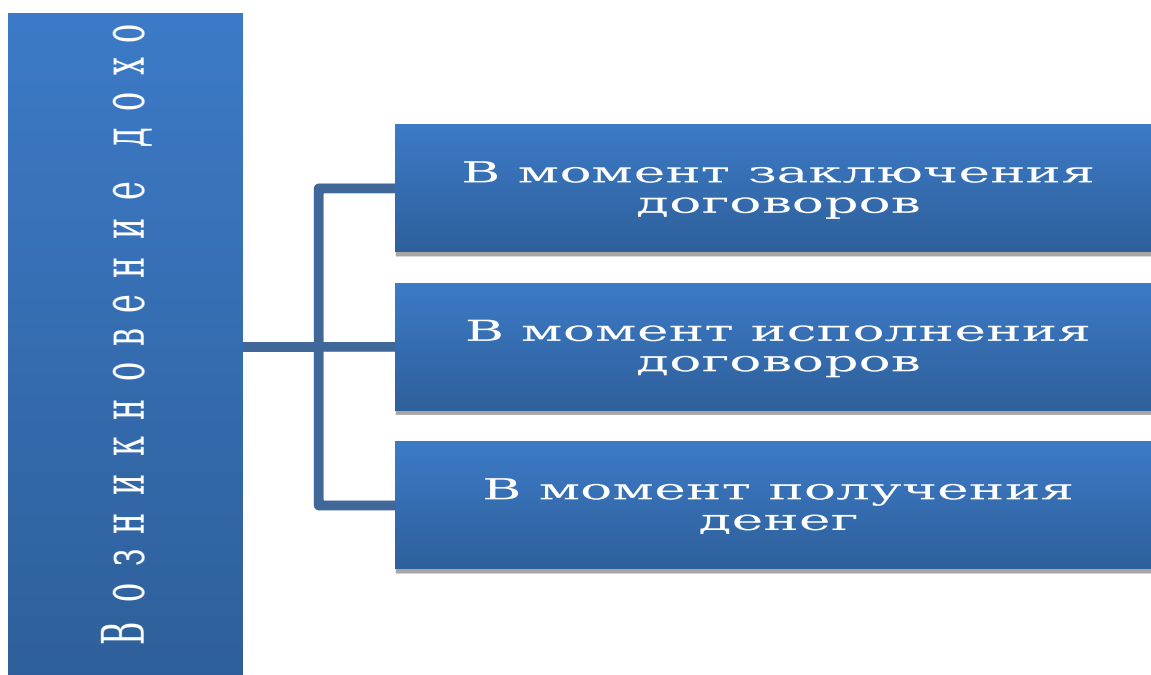


Рисунок 3 – Признание доходов и расходов⁵

Бухгалтерский принцип соответствия формирует порядок распределения доходов и расходов по отчетным периодам, согласно которому расходы должны уменьшить прибыль того отчетного периода, в котором, благодаря этим расходам, предприятием были получены доходы [3, 4].

Методология бухгалтерского учета доходов и расходов заключается в соотнесении фактов хозяйственной деятельности организации с отчетными периодами, которые формируют финансовый результат.

Для оценки доходов и расходов в теории предусмотрено много вариантов, но в практике официального бухгалтерского учета они ограничиваются предписаниями нормативных актов, которые из всего спектра возможных решений выбирают какой-либо один способ, либо их оговоренное число.

⁵ Составлено автором по [3]

Денежная оценка – это принцип, который применяется для учета доходов и расходов. Для анализа бухгалтерской информации он является основой. Анализ бухгалтерской отчетности – это сопоставление таких ее элементов как: оборотные активы и текущие обязательства, прибыль и активы, собственных источников средств и кредиторской задолженности и так далее.

В деятельности предприятия его учетную концепцию определяет принцип непрерывности. Прибыль, полученную собственниками за весь период существования деятельности организации нельзя определить, если ее существование является постоянным.

Прибыль определяется за условно ограниченный отрезок времени - отчетный период.

Таким образом, принцип непрерывности и принцип соответствия тесно связаны. Соотносятся расходы и полученные благодаря им, доходы, как относящиеся к конкретному отчетному периоду. Именно за этот период и исчисляется финансовый результат (прибыль или убыток). Это еще раз подчеркивает высокую степень условности показателя оценки рентабельности как соотношения прибыли с итогом актива баланса. Так как временная составляющая актива шире отчетного периода, за который исчислена прибыль. Из выше сказанного можно сделать вывод, что актив и величина прибыли могут рассматриваться как несопоставимые величины .

Для деятельности субъекта бухгалтерского учета принцип непрерывности это ключевая концепция современной бухгалтерской теории и практики во всем мире.

Формируя подходы к оценке имущественного потенциала ведущих учет предприятий, оно формирует идею исчисления финансовых результатов их деятельности. Непрерывность деятельности это не только бухгалтерский принцип, но идея, определяющая восприятие деятельности компании в современной экономике, которая направлена на продолжение и развитие, и никаких временных ограничений на это нет.

При таком восприятии меняется картина финансового положения компании, где дебиторская и кредиторская задолженность определяются как предоставленный и полученный предприятием кредит, значимая часть которого предоставляется и получается на постоянной основе, что очень важно в деятельности любого предприятия.

Концепция непрерывности, таким образом, соотносится с принципом имущественной обособленности предприятия, в соответствии с которым смена собственника не прекращает деятельность фирмы.

Принцип рациональности - это учетный принцип, который носит организационный характер, а не методологический. Он очень значим, так как показывает организацию учета на предприятии.

Идеей принципа рациональности заключается в оценке соотношения выгод и затрат, которые связаны с ведением бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет это система, которая приносит предприятию экономические выгоды. При всем этом от функционирования учетной системы объем затрат на организацию и ведение бухгалтерского учета

никаким образом не должен превышать экономических выгод.

Изменение показателей отчетности происходит за счет конкретных бухгалтерских записей. Конкретные бухгалтерские записи изменяют показатели отчетности. При изменении показателей отчетности меняются и значения соответствующих аналитических показателей, которые получаются путем их (данных отчетности) сопоставления (платежеспособности, рентабельности и т.д.). Если результаты анализа бухгалтерской отчетности предприятия меняются, то и меняется мнение пользователей о его финансовом положении, а от этого зависит решение того, вкладывать или не вкладывать в данное предприятие деньги.

Чтобы рассмотреть систему бухгалтерского учета на предприятии нужно понимать идею принципа рациональности, задачей которой является получение прибыли. Сумму данной прибыли исчислить довольно не просто, но очевидно одно, что часть прибыли, которую предприятие получает, должна обеспечиваться работой бухгалтерии.

Финансовый результат организации претерпевает формирование в течение года. После чего определяется прибыль или убыток.

Итоги годового финансового результата формируются накопительным путем в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде его «свернутого остатка, отражающего прибыль - по кредиту счета либо убыток - по дебету счета.

Как первый квартал будет завершен на счете 99 проводится промежуточный годовой итог финансового

результата за первый квартал, после того как завершен второй квартал, производится итог - за первое полугодие, по завершению третьего квартала - за 9 месяцев года, завершая четвертый квартал, формируется итоговый финансовый результат за весь отчетный год.

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Если доходы больше расходов, то это называется прибылью организации, а когда расходы выше доходов, это называется убытком. После получения предприятием отчета о финансовых результатах за отчетный год, отражающий прибыль или же убыток, происходит увеличение или уменьшение капитала организации. Как происходит взаимосвязь счетов, по формированию финансового результата от обычных видов деятельности представлена на рисунке 4.

- продажи отражаются на счете 90 - по кредиту счета отражается выручка от продаж, косвенные налоги (акцизы), а по дебету - все расходы организации вместе с вычитаемыми из выручки налогами, штрафными санкциями и текущим налогом на прибыль;

- прочие доходы и расходы учитываются на активно-пассивном счете 91, этот счет открывает два субсчета 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы»;

- прибыль и убытки отражаются на счете 99 - данный счет формирует финансовые результаты от ведения хозяйственной деятельностью.



Рисунок 4 – Взаимосвязь счетов по формированию финансового результата от обычных видов деятельности⁶

Реализационный финансовый результат от продаж выявляется на бухгалтерском счете 90 «Продажи». Такой результат определяется в виде разницы между суммой выручки (без косвенных налогов и платежей - НДС, акцизы и тому подобное), отражаемой по кредиту счета 90, и суммой фактической себестоимости проданных продукции, работ и услуг, отражаемой по дебету этого же счета.

Реализационный финансовый результат от продаж определяется в конце каждого отчетного периода. Если финансовый результат указывает на прибыль предприятия, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в

⁶ Составлено автором по [с. 23]

корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности организации оказался убыток, то его отражение происходит на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи». На рисунке 5 отражено формирование конечного финансового результата.

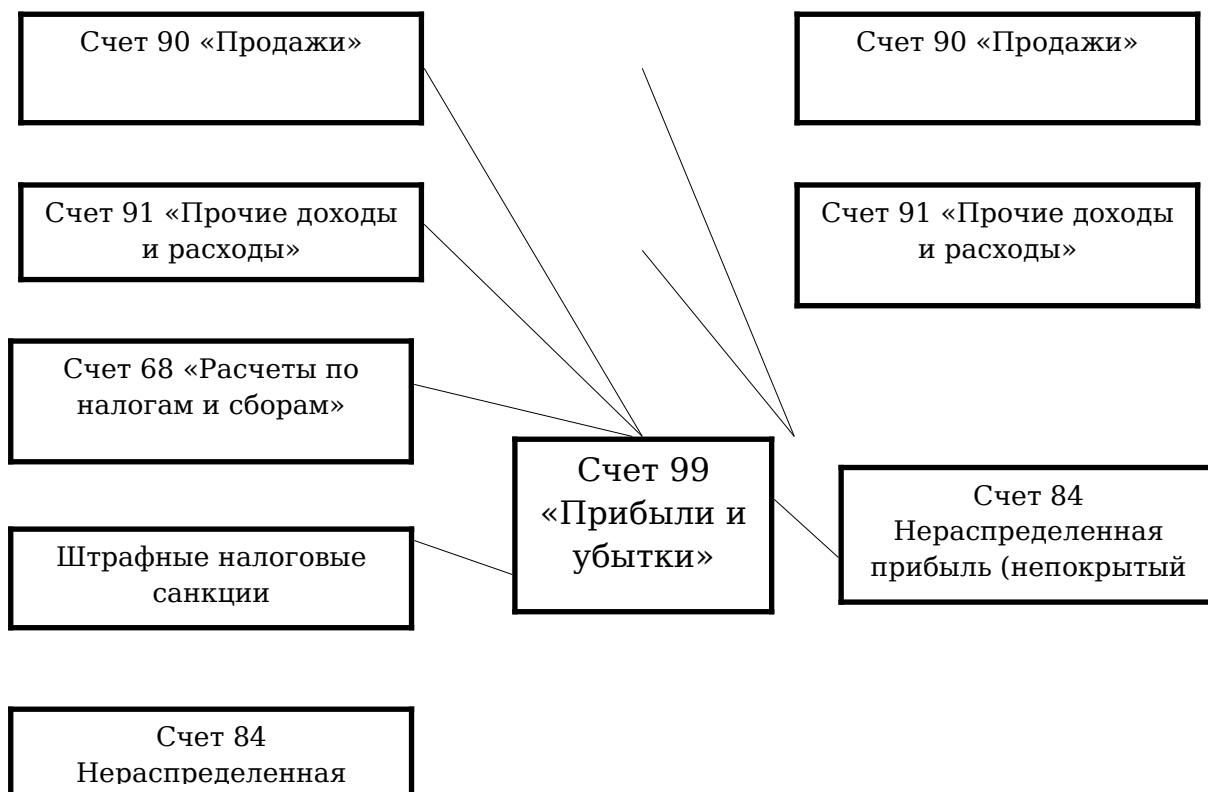


Рисунок 5 – Взаимосвязь счетов по формированию конечного финансового результата предприятия⁷

В годовой бухгалтерской отчетности конечный финансовый результат отражается после производимой в декабре реформации баланса по данным об остатке по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года». При этом соответствующий остаток счета 99 в виде

⁷ Составлено автором по [с. 24,25]

прибыли или убытка переносятся на счет 84, субсчет 1. Нераспределенная прибыль относится на кредит субсчета 84-1, а непокрытый убыток - на дебет этого же субсчета.

Нераспределенная чистая прибыль отчетного года с применением принципов международных стандартов финансовой отчетности, отражается в году, следующим за отчетным. Участники распределяют прибыль между собой на основании утвержденных учредителями итогов деятельности и распределения прибыли по годовому отчету за истекший год.

В текущем бухгалтерском учете сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за истекший отчетный год переносится с субсчета 84-1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» на субсчет 84-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

Такая корреспонденция счетов основана на систематизированном отражении фактов хозяйственной деятельности основной сферы предпринимательства.

По субсчетам счета 90 «Продажи» бухгалтерские записи в организациях отражаются в накопительном порядке с начала отчетного года. По итогам месяца субсчета переносятся на синтетический счет Главной книги, его закрытие происходит ежемесячно. Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами представляет собой финансовый результат от обычных видов деятельности. Она переносится на счет 99.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии

и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», что в учете отражается записью: Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» - закрывается счет 99 «Прибыли и убытки» и чистая прибыль отчетного года переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Алгоритм (модель) формирования отчета о финансовых результатах представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Модель формирования отчета о финансовых результатах⁸

Номер строки отчета о финансовых результатах	Показатель	Счета бухгалтерского учета
2110	Выручка (нетто) от продаж	90.1
2120	Себестоимость проданных товаров, услуг	90.2
2100	Валовая прибыль	90.9
2210	Коммерческие расходы	90.7
2220	Управленческие расходы	90.8
2200	Прибыль (убыток) от продаж	90.9
2310	Доходы от участия в других организациях	91.1
2320	Проценты к получению	91
2330	Проценты к уплате	91
2340	Прочие доходы	91.1
2350	Прочие расходы	91.2
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	99
2410	Текущий налог на прибыль	68

⁸ Составлено автором по [с. 23,24,25]

2421	В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	99
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	77
2450	Изменение отложенных налоговых активов	09
2460	Прочее	99
2400	Чистая прибыль (убыток)	84

По итогам первой главы можно сделать вывод:

- каждая организация должна как организовывать свою деятельность с целью повышения эффективности управления капиталом, так и оценить проделанные результаты за отчетный период. И одним из способов оценки является документ «Отчет о финансовых результатах», который представляет собой важнейший источник информации предприятия. Данный документ дает возможность увидеть данные о доходах, расходах и финансовых результатах предприятия;

- финансовый результат организации формируется как разность между полученными доходами и произведенными расходами.

- формирование финансового результата регламентируются нормативно-правовыми документами, которые подразделяются на 4 уровня:

- федеральный, отраслевой, методический, организационный;

- в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, а так же все доходы и расходы подразделяют на 2 вида: доходы расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы). В отличие от ПБУ в Налоговом учете дается иная классификация доходов и расходов организации. Здесь выделяются доходы (расходы) от производства доходы,

(расходы) связанные с производством и реализацией, внереализационные доходы (расходы).

- в бухгалтерском учете на предприятиях доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90, а прочие доходы и расходы на счете 91. На этих счетах формируются все полученные на предприятии доходы и произведенные расходы.

- реализационный финансовый результат от продаж определяется в конце каждого отчетного периода. Если финансовый результат предприятия указывает на прибыль, то эта прибыль отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если на предприятии выявляется убыток от его результата деятельности, то он отражается на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ И ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «РИАКОМ»

2.1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РИАКОМ» И ЕГО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТА

Общество с ограниченной ответственностью «РИАКОМ» – это организация, занимающаяся производством металлических бочек и аналогичных емкостей, а также сбором опасных отходов. Компания является обществом и руководствуется в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, уставом и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Организация имеет расчетный счет в рублях в банке, круглую печать, штампы и бланки со своим фирменным наименованием на русском языке.

Юридический адрес организации: 620102, Свердловская обл, г Екатеринбург, Верх-Исетский р-н, ул Пальмиро Тольятти, д 11А, кв 74.

Организация зарегистрирована 08.08.2013г.
Регистратор: Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

Количество учредителей (участников) ООО «РИАКОМ»: один человек (одно физическое лицо).

Уставный капитал ООО «РИАКОМ» составляет 10 000 рублей, разделен между участниками: 100 % – Быковская Стелла Владиславовна.

Организация ООО «РИАКОМ» применяет специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения (15%), о чем свидетельствует уведомление № 3928 от 31.12.2018 г., выданное ИФНС по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга.

Численность работающих, согласно статистической отчетности составляет 5 человек.

Основными видами деятельности предприятия, утвержденными уставом являются:

- Сбор опасных отходов;
- Производство блоков для мощения, стеклоблоков, плит и прочих изделий из прессованного или отформованного стекла, используемых в строительстве; производство стекла для витражей; производство многоячеистого стекла или пеностекла в блоках, плитах и аналогичных формах;
- Производство металлических бочек и аналогичных емкостей;
- Сбор отходов;

- Обработка и утилизация отходов;
- Обработка и утилизация неопасных отходов;
- Обработка и утилизация опасных отходов;
- Утилизация отсортированных материалов;
- Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;
- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
- Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «РИАКОМ» возложена на главного бухгалтера. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, держит контроль за ее исполнением, за движением активов, формированием доходов и расходов, выполнением обязательств, отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственной оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение анализа экономического финансово-хозяйственной деятельности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Предприятие 8.3». Хозяйственные операции, проводимые организацией,

оформляются оправдательными документами, служащими первичными учетными документами.

Первичные учетные документы составляются в электронном виде заверенные электронной подписью или составляются на бумажном носителе. График документооборота регулирует движение первичных учетных документов, график утверждается отдельным приказом руководителя организации. Организацию подготовки документации к хранению осуществляет главный бухгалтер ООО «РИАКОМ».

Ведение бухучета при УСН для ООО «РИАКОМ» стало обязательным после принятия закона о бухгалтерском учете под №402-ФЗ от 06.12.2011. Этот же закон установил возможность применения упрощенных способов ведения бухучета для субъектов малого предпринимательства и ведет полный упрощенный бухгалтерский учет.

Полный упрощенный бухгалтерский учет ведется по общеустановленным бухгалтерским правилам, но допускающим некоторые упрощения (неприменение ряда ПБУ, сокращение плана счетов, упрощенные регистры бухгалтерского учета, возможность исправления ошибок прошлых лет текущим годом). Он предпочтителен для СМП, ведущих разностороннюю деятельность, требующую отражения в учете всех ее аспектов, но допускающую достаточность укрупненных показателей для ее оценки.

Для того чтобы, оформить документально операции по покупке и продаже продукции, оказанию услуг в бухгалтерском учете применяются типовые формы первичной документации.

Между поставщиком и покупателем заключается договор поставки для отгрузки продукции. После заключения договора поставки поставщик обязуется передать товар, продукцию в собственность покупателю, а покупатель – принять и оплатить ее в соответствии с заключенным договором.

В договоре указываются предмет договора, каковы порядок и условия поставки и оплаты продукции, обязанности и ответственность сторон, а также сроки действия договора. По условиям договора, оплатить продукцию возможно предварительно, в виде авансовых платежей, или в течение тридцати банковских дней по факту поступления товара путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

Договор поставки имеет равную юридическую силу для поставщика и для покупателя, документ составляется в двух экземплярах. На основании договора поставки ООО «РИАКОМ» оформляет товарную накладную, в которой находится информация о поставщике и плательщике товара, наименовании и характеристике продукции, количестве отпускаемой продукции, цене данного товара, а также дата составления и номер документа.

Когда осуществляется отгрузка продукции, товарная накладная в обязательном порядке должна быть подтверждена подписями ответственных лиц. В таком документе содержится информация о поставщике, покупателе товаре, грузополучателе, грузоотправителе, и адреса, валюте расчета, а также наименование товара, единица измерения, количество, цена продукции и сумма.

С покупателями могут осуществляться как безналичные расчеты через банк, так и наличные расчеты, когда деньги вносятся в кассу поставщика, все это осуществляется при условиях заключенных в договоре.

В ООО «РИАКОМ» при безналичной форме расчетов с покупателями и заказчиками, используют платежные поручения. Платежные поручения выписываются поставщиком и сдаются в банк на инкассо (то есть с поручением получить платеж от покупателя) не позднее следующего дня после передачи готовой продукции покупателю. Второй экземпляр платежного поручения отправляется покупателю для оплаты. При оплате готовой продукции покупателем в кассу выбивает кассовый чек, подтверждающий оплату, который остается у покупателя, и приходный кассовый ордер для отражения во внутренней документации предприятия.

В течение месяца на основе первичных документов составляется Анализ счета, Журнал ордер по счету 90 «Продажи» в конце месяца, по окончании отчетного года составляется Главная книга, где выводятся обороты по дебету и кредиту счета.

На основании Главной книги по счету 90 «Продажи» в Отчете о финансовых результатах показаны статьи, формирующие финансовый результат от обычных видов деятельности. В этой форме отчетности приводятся: выручка от продажи товаров, акцизов и аналогичных обязательных платежей, исключаемых из выручки, себестоимость продукции, издержки обращения.

Первичными документами по учету прочих доходов и расходов служат договора по кредитам и займам, расчет процента по договорам кредитов и займов, платежные поручения за оказание услуг банка.

В течение месяца на основе первичных документов составляется Анализ счета, Карточка счета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце месяца, по окончании отчетного года составляется Главная книга, где выводятся обороты по дебету и кредиту счета.

На основании Главной книги по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в Отчете о финансовых результатах показаны статьи, формирующие финансовый результат от прочих видов деятельности. В этой форме отчетности приводятся: проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы. В этом отчете также приводится прибыль (убыток) до налогообложения.

На основании итоговых данных за год по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» заполняют «Отчет о финансовых результатах». Этот документ содержит данные о формировании конечного финансового результата. В части формирования финансового результата от продажи продукции, товаров, работ, услуг в отчете выделен раздел 1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», где раскрывается информация о сумме выручки, себестоимости проданной продукции и о прибыли (убытке) от продаж.

2.2 УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно учетной политике предприятия бухгалтерский учет ведет бухгалтер предприятия ООО «РИАКОМ».

«Бухучет ведется с применением двойной записи», «автоматизировано с использованием рабочего плана счетов», а также «с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета фактов хозяйственной деятельности».

Бухгалтерский учет финансовых результатов осуществляется с применением счетов 90, 91 и 99.

К обычным можно отнести виды деятельности, которые закреплены учредительной документацией. Финансовый результат учитывается на счете 90. «Обычные» доходы и расходы ведутся на открытых к нему субсчетах:

2 - «Выручка».

2 - «Себестоимость продаж».

9 - «Прибыль/убыток от продаж». Именно на этом субсчете сводится заключительный итог учета финансовых результатов.

Далее представлены бухгалтерские записи организации по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности:

Дт 62 Кт 90.1 – начислена выручка от продаж;

Дт 90.2 Кт 20 (41, 43, 44) – отражена себестоимость продукции, работ или услуг.

Когда определяются прибыль или убытки предприятия, необходимо суммарные обороты по дебету счетов 90.2, 90.3, 90.4 сопоставить с оборотом по кредиту 90.1. Если кредит

счета 90.1 больше оборотов по дебету, то предприятие может отразить прибыль: Дт 90.9 Кт 99. Если же результат противоположный, то говорят о полученном убытке: Дт 99 Кт 90.9. В конце отчетного периода на счете 90 не должно быть остатка.

Для понятия из чего складывается конечный финансовый результат на предприятии ООО «РИАКОМ», каждый счет просмотрен по отдельности и проведен анализ по субсчетам за 2019 год.

Счет 90 «Продажи» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. В течение месяца доходы и расходы формируются на соответствующих субсчетах, а в конце месяца списываются на счет 99 «Прибыли и убытки». Типовые операции отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по счету 90,
применяемых в ООО «РИАКОМ»⁹

Наименование операции	Дебет	Кредит
Признана выручка от продажи	62	90-1
Признаны расходы по обычным видам деятельности	90-2	44
Отражено поступление выручки на расчетный счет	51	62
Определен финансовый результат (прибыль)	90-9	99
Определен финансовый результат (убыток)	99	90-1

Для формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных услуг (она составляет 10179 тыс. руб. на конец 2019 г.). Сумма выручки от выполненных услуг при признании в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость услуг подлежит списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц используется субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В течение отчетного года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производится организацией накопительно. Ежемесячно, сопоставляя совокупный дебетовый оборот по субсчетам счета 90 «Продажи» и кредитовый оборот по субсчету 90-1 «Выручка», организация определяет финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи за отчетный месяц. Полученный финансовый результат заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9

⁹ Составлено автором по материалам предприятия

«Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года субсчета открытые к счету 90 «Продажи» за исключением счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

В целях бухгалтерского учета на предприятии ООО «РИАКОМ» к счету 90, открыты субсчета:

- 90.01 - «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
- 90.02 - «Себестоимость продаж»
- 90.07 - «Расходы на продажу»
- 90.08 - «Коммерческие расходы»
- 90.09 - «Прибыль/убыток от продаж».

Используя анализ счетов можно увидеть движение средств через счета, связанные с формированием финансовых результатов.

Анализ счета отражает обороты между выбранным счетом и всеми остальными счетами (субсчетами) за определенный период, а также остатки по выбранному счету на начало и конец периода. Сформированный отчет состоит из таблицы, в ней указаны номера счетов и обороты в их дебет и кредит (соответственно с кредита и дебета выбранного счета).

Выручка ООО «РИАКОМ» за 2019 год составила 13664000 руб.

Себестоимость продаж - 10179000 руб.

Бухгалтерские проводки в течение года по счету 90 «Продажи» делались накопительно.

Проведем анализ каждого субсчета. Анализ субсчета 90.01 представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ счета 90.01 «Отражена выручка» ООО «РИАКОМ» за 2019 г. ¹⁰

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	0
62 90.01	13664,00	13664,00
Оборот Кон.сальдо	13664,00	13664,00

На данном субсчете накапливается сумма выручки. В конце отчетного периода, она списывается на субсчет 90.09.

Анализ субсчета 90.02 представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ субсчета 90.02 «Списаны общехозяйственные расходы предприятия» ООО «РИАКОМ» за 2019 г. ¹¹

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	0
26 41 90.02	1425,06 5700,24	7125,30
Оборот Кон.сальдо	7125,30	7125,30

На данном счете формируется себестоимость продаж (общехозяйственные расходы предприятия).

Анализ субсчета 90.07 представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ субсчета 90.07 «Списана себестоимость проданных услуг» ООО «РИАКОМ» за 2019 г.

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	0
44	3053000,70	

¹⁰ Составлено автором по материалам предприятия

¹¹ Составлено автором по материалам предприятия

90		3053000,7 0
Оборот Кон.сальдо	3053000,70	

На данном субсчете накапливается сумма расходов на продажу.

Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» в конце отчетного года оформляется проводками (таблица 8).

Таблица 8 – Заккрытие субсчетов счета 90 «Продажи» в конце отчетного года ООО «РИАКОМ»¹²

Корреспондирующий счет	Дебет	Кредит
Заккрытие субсчета 90-1 «Выручка»	90.1 «Выручка»	Кредит 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»
Заккрытие субсчета 90 -2 «Себестоимость продаж»	90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90.2 «Себестоимость продаж»

Анализ субсчета 90.09 ООО «РИАКОМ» представлен в таблице 9.

Таблица 10 – Анализ субсчета 90.09 «Выявлена прибыль от продаж» ООО «РИАКОМ» за 2019 г.¹³

Корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	0
90		3 485
99	13 664 000,00	000,00
Оборот	10 179	10 179
Кон.сальдо	000,00	000,00

На данном субсчете в течение периода накапливается сумма доходов и расходов от обычных видов деятельности. В конце отчетного периода суммы списываются на счет 99.

И Таким образом, по обычным видам деятельности (Себестоимость товаров, услуг) организацией ООО «РИАКОМ» в исследуемом году получила прибыль в размере 10179,00 тыс. руб. Счет 90 «Продажи» закрывается.

¹² Составлено автором по материалам предприятия

¹³ Составлено автором по материалам предприятия

2.3 УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чтобы отразить прочие доходы и расходы применяют 91 счет «Прочие доходы и расходы». Данный счет информирует о поступлениях и платежах предприятия, связанных и обусловленных проведением в течение отчетного периода операций, не относящихся к основным видам деятельности.

Если доходы и расходы не относятся к обычной деятельности, то в данном случае для них предусмотрено понятие «Прочие виды деятельности».

Перечень прочих доходов состоит из:

- доходов от предоставления имущества в аренду;
- финансовой выгоды по ценным бумагам и другим вложениям;
- выручки от реализации собственных активов (к примеру, основных фондов, нематериальных активов);
- безвозмездных экономических выгод;
- причитающихся штрафов, пени и неустоек, а также возмещения причиненного ущерба;
- положительных курсовых разниц;
- списанной кредиторской задолженности после окончания срока давности;
- инвентаризационных излишков и так далее.
- себестоимость и затраты, отнесенные к продаже активов;
- возмещение ущерба сторонним контрагентам;

- штрафы, пеня и неустойки, предназначенные к уплате;
- комиссия кредитных компаний за проводимые расчетные операции;
- дебиторская задолженность после прекращения срока давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- экономические выгоды по полученным кредитам и займам и другие.

Поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных) учитываются на субсчете 91-1 «Прочие доходы».

Прочие (кроме учитываются субсчете «Прочие

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

В течение отчетного года записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно.

Ежемесячно, путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы», определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период.

Полученное таким образом сальдо прочих доходов и расходов ежемесячно, ежеквартально, заключительными оборотами списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет, но у субсчетов этого счета остается дебетовый и кредитовый остаток.

Все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», за исключением субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» по окончании отчетного года.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах применяется 91 счет – «Прочие доходы, расходы».

Субсчетами счета 91 «Прочие доходы и расходы» являются:

- 91.01 – прочие доходы;
- 91.02 – прочие расходы;
- 91.09 – сальдо прочих расходов и доходов.

В 2019 году организацией ООО «РИАКОМ» совершено прочих расходов на сумму 75000 руб.

Проведем аналитику каждого субсчета: Анализ субсчета 91.01 «Прочие доходы» не имеет смысла представлять, т.к. прочих доходов у предприятия не наблюдалось. Анализ субсчета 91.02 представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ субсчета 91.02 «Прочие расходы» ООО «РИАКОМ» за 2018 г.¹⁴

К с корреспондирующий счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	0
01		1498,00
51		8290,00
60		28247,00
62		15759,00
66		8250,00
67		10366,00
76		2590,00

¹⁴ Составлено автором по материалам предприятия

91.02	75000,00	
Оборот		75000,00
Кон.сальдо		75000,00

Накопления прочих расходов на в конце отчетного периода, она списывает на счет 91.09. Анализ субсчета 91.09 представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ субсчета 91.09 «Списание прочих расходов» ООО «РИАКОМ» за 2019 г.¹⁵

Корреспондирующий счет	С кредита счета	В дебет счета
Начальное сальдо	0	0
91.9		75000,00
91.2	75000,00	
Оборот	75000,00	75000,00
Кон.сальдо	75000,00	

На данном субсчете в течение периода накапливается сумма прочих расходов. В конце отчетного периода суммы списываются на счет 99 (таблице 13).

Таблица 13 - Анализ субсчета 99 «Списание сальдо прочих доходов и расходов» ООО «РИАКОМ» за 2019 г.¹⁶

Корреспондирующий счет	С кредита счета	В дебет счета
Начальное сальдо	0	0
99	0	75000,00
91.9	75000,00	
Оборот	75000,00	75000,00
Кон.сальдо		75000,00

По прочим видам деятельности за 2019 г. организацией ООО «РИАКОМ» получен убыток.

Таким образом, аналитический учет ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. Аналитический учет по прочим доходам и расходам, относящимся к одной

¹⁵ Составлено автором по материалам предприятия

¹⁶ Составлено автором по материалам предприятия

финансово-хозяйственной операции, должен обеспечивать выявление финансового результата по отдельной операции.

2.4 ФОРМИРОВАНИЕ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации ООО «РИАКОМ» в отчетном году предназначен синтетический финансово-результативный счет 99 «Прибыли и убытки».

Основным назначением счета 99 является определение чистой прибыли (чистого убытка) организации за отчетный период (месяц, квартал, год).

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 таблице 10 представлена корреспонденция счета 99 «Прибыли и убытки».

Финансовым результатом является итог хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выраженный в виде финансовых показателей, таких как прибыль (убытки),

изменение стоимости собственного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность, доход.

При ведении бухгалтерского учета информация о доходах и расходах организации, а также конечный финансовый результат ее деятельности за отчетный период отражаются на счетах, предусмотренных для этого Планом счетов и Инструкцией по его применению.

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности за отчетный период согласно Плану счетов организацией ООО «РИАКОМ» применяются следующие счета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Окончательный финансовый результат включает в себя:

- финансовый результат, полученный по обычной деятельности;
- финансовый результат, выявленный от прочей деятельности;
- начисление налога на прибыль.

Итог учета финансового результата по обычной деятельности отражается:

- Дт 90.9 Кт 99 — прибыль;
- Дт 99 Кт 90.9 — убыток.

Сальдо учета финансового результата по прочей деятельности выглядит следующим образом:

- Дт 91.9 Кт 99 — отражена прибыль по прочим операциям;
- Дт 99 Кт 91.9 — получен убыток по прочим видам деятельности.

Таблица 14 – Счет 99 «Прибыли и убытки» предприятия ООО «РИАКОМ» на конец 2019 г.¹⁷

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена прибыль по обычным видам деятельности	90/9	99	10179000,00
Отражена прибыль по прочим видам деятельности	91/9	99	75000,00
Начислен налог на прибыль для уплаты в бюджет	99	68	477400,00
Отражена сумма чистой прибыли	99	84	2932600,00

В течение отчетного периода на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

- прибыль и убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежей по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

¹⁷ Составлено автором по материалам предприятия

Сравнивая дебетовый и кредитовый обороты по субсчетам счета 99 «Прибыли и убытки», определяют окончательный результат, этот результат относят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» заключительной записью 31 декабря отчетного года. Так, при получении прибыли (кредитовый оборот счета 99 превышает дебетовый) составляется корреспонденция:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 2932600 руб.

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

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» дает обобщающую информацию о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка. У данного счета имеется сальдо, которое показывает сумму нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка. Оборот по дебету показывает зачисление чистого убытка отчетного года или использование нераспределенной прибыли, оборот по кредиту показывает зачисление чистой прибыли отчетного года или списание непокрытого убытка.

В ООО «РИАКОМ» к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются следующие субсчета:

84.1 – прибыль, подлежащая распределению

84.2 – убыток, подлежащий покрытию

84.3 – нераспределенная прибыль в обращении

84.4 – нераспределенная прибыль использованная

В ООО «РИАКОМ» чтобы отразить нераспределенную прибыль или непокрытый убыток используются такие субсчета как, 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении».

На субсчете 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» зачисляется вся сумма чистой прибыли отчетного года. После отражения операций сальдо данного субсчета переносится в кредит субсчета 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении».

На субсчете 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении» с течением времени собирается общая сумма нераспределенной прибыли. По существу, сальдо данного субсчета показывает величину средств, накопленных для создания нового имущества в форме основных и других материальных ресурсов.

Промежуточный финансовый результат определяется в результате расчета показателя баланса нераспределенной прибыли. Первым этапом нужно определить прибыль (убыток) от продаж, при этом находится разница между доходами и расходами. Информация об этих показателях формируется на счете 90 «Продажи».

На втором этапе складывается результат от продаж с прочими доходами и расходами, после чего определяется прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Раскрываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Сумма этой прибыли корректируется для налогообложения.

На третьем этапе определяют нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) от обычной деятельности путем вычета из предыдущего показателя суммы

начисленных платежей по налогу на прибыль и штрафных налоговых и приравненных к ним санкций, информация о которых содержится на итоговом счете 99 «Прибыли и убытки».

Чтобы начислить налог на прибыль в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 477400,00 руб.

Финансовый результат от продажи продукции В ООО «РИАКОМ» определяется по результатам работы за год. В конце года после исчисления фактической себестоимости определяется финансовый результат – прибыль (кредитовое сальдо), убыток (дебетовое сальдо).

Нераспределенная прибыль В ООО «РИАКОМ» отправляется на увеличение резервного капитала, на выплату премий работникам предприятия.

1) Нераспределенная прибыль направляется на увеличение резервного капитала. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 82 «Резервный капитал»

2) В ООО «РИАКОМ» премии работникам начисляются за счет нераспределенной прибыли. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; и одновременно делается запись:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае, когда результатом деятельности предприятия является непокрытый убыток, то он может быть покрыт за счет резервного капитала, добавочного капитала.

Во второй главе данного диплома был проведен анализ субсчетов:

- 90.2 «списание общехозяйственных расходов»;
- 90.7 «списание себестоимости производственных услуг»;
- 90 «продажи»;
- 90.9 «выявлена прибыль от продаж».

В исследуемом 2019 году по общим видам деятельности получена прибыль 10179 тыс. руб.

3 АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «РИАКОМ» ЗА 2017 – 2019 ГГ.

3.1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Методологической основой анализа финансовых результатов в условиях рыночных отношений является принятая модель их формирования и использования.

Финансовый результат – это результат в виде прибыли или убытка на предприятии, проведенный в течение отчетного года.

Прибыль – это сумма разниц, между доходами и расходами. Выражаясь иначе это, когда предприятие остается «в плюсе». В случае, когда организация понесла расходов больше, чем выручила от своей деятельности, говорят о полученном убытке. Данные о финансовых результатах дают предприятию управлять и контролировать их, а так же дает информацию для внешних лиц, заинтересованных в этом. К ним относятся банковские организации, которые выдают заемные ресурсы в пользование компании под определенные проценты, страховые компании, страхующие имущество организации, инвесторы, осуществляющие вложения в развитие компании, и другие.

Прибыль можно назвать относительным показателем деятельности компании. Прибыль отражает положительный

результат работы предприятия. Но по анализу прибыли можно сделать иные выводы. Если провести сравнительный анализ прибыли за несколько лет, специалист может сделать вывод об увеличении или уменьшении ее величины и о повышении или снижении эффективности деятельности компании.

Полученный убыток сигнализирует руководству компании о неэффективности коммерческой деятельности и о необходимости принятия мер по повышению прибыльности компании.

Для правильного анализа должен быть организован своевременный и точный бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации.

Приступая к анализу финансовых результатов, необходимо выявить, в соответствии ли с установленным порядком рассчитаны экономические показатели:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода и все исходные составляющие для формирования прибыли, такие как выручка (нетто) от продаж товаров, продукции (работ, услуг);
- себестоимость реализации товаров, продукции (работ, услуг);
- расходы по продажам и управленческие расходы, прочие доходы и расходы.

Подтвердить достоверность данных могут формы «Бухгалтерский баланс» и формы «Отчет о финансовых результатах» предприятия ООО «РИАКОМ».

Анализ финансовых результатов предполагает решение следующих задач:

- анализ состава, динамики и структуры прибыли;
- оценить эффективность деятельности предприятия от продаж с помощью расчетов показателей рентабельности.

Анализ финансового результата на основе отчета о финансовых результатах в качестве обязательных элементов включает в себя чтение финансовой отчетности и изучение абсолютных величин, представленных в отчетности т.е. «горизонтальный» - позволяет осуществить сравнение каждой позиции с предыдущим периодом и «вертикальный» анализ результатов - позволяет определить структуру итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Для данного анализа отчет о финансовых результатах является базой.

При исследовании по частям динамики финансовых результатов есть возможность оценить:

- какова конкурентная позиция (если наблюдается рост прибыли от продаж, то это само собой свидетельствует о повышении конкурентоспособности компании и ее продукции);
- какова организация стратегического управления активами (то есть, если происходит уменьшение прибыли от реализации и в это же время растут прочие доходы, говорит о том, что идет снижение основного вида деятельности наряду

с ростом операций, связанных с передачей имущества в аренду);

- «качество» финансово-правовой работы в компании (например, рост прочих доходов свидетельствует о высоком качестве работы по претензиям или о взыскании дебиторской задолженности, ранее признанной невозможной к получению).

Анализ рентабельности предприятия может быть осуществлен в абсолютном выражении, но эти показатели не представляется возможным использовать для сравнения, поэтому в практике применяются относительные индикаторы, которые позволяют сравнивать различные экономические субъекты в пространственно-временных рамках.

Рентабельность (от нем. *rentable* – доходный) – является одним из главных стоимостных качественных показателей эффективности производства на предприятии, объединении, отрасли в целом, характеризующий степень отдачи затрат и освоения средств в процессе производства и продажи продукции.

Коэффициенты рентабельности (прибыльности) являются частным случаем оценочных показателей, т. е. это соотношение прибыли к затратам или ресурсам.

В то же время, рентабельность следует понимать значительно шире, чем эффективность. Исходя из базы определения коэффициентов рентабельности, выделяют следующие группы:

1) ресурсные, где база (знаменатель дроби) – стоимостные оценки ресурсов (капитал, материальные ресурсы);

2) доходные, где база (знаменатель дроби) – показатели выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Поэтому, в зависимости от критериев сравнения, выделяют две группы коэффициентов рентабельности:

- рентабельность инвестиций (капитала);
- рентабельность продаж.

Показатели рентабельности определяются на основе данных формы №1 Баланс и формы Отчета о финансовых результатах.

Рентабельность продаж рассчитывается для всей произведенной и реализованной продукции, или для отдельных изделий. Уровень доходности определяется, как соотношение прибыли от продажи к выручке (без налогов) или к себестоимости этой продукции. Сравнительный анализ данных индикаторов позволяет оценить эффективность производства, выбрать максимально прибыльные области деловой активности, разумно модифицировать структуру ассортимента, выявить наиболее выгодные объекты для инвестиций.

Последующий анализ имеет целью выявить конкретные причины такого изменения. С его помощью разрабатываются меры по оптимизации структуры производства и продаж.

3.2 АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов проводят способом сравнения по данным формы «Отчет о финансовых результатах». Чтобы определить закономерность и тенденцию необходимо обратить взор на полугодовые и квартальные данные по финансовым результатам.

В анализе динамики финансовых результатов необходимо изучить абсолютные и относительные изменения показателей, а также взаимосвязи прироста выручки и затрат, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, на основе чего сделать выводы об относительной экономии или перерасходе затрат и общих причинах изменения финансовых результатов. В структурно-динамическом анализе финансовых результатов рассчитывается удельный вес каждого элемента формирования прибыли до налогообложения и дается характеристика их изменения. Анализ динамики соотношений показателей прибыли к выручке характеризует тенденции эффективности работы предприятия.

Анализ каждого слагаемого прибыли организации имеет большое значение, так как он позволяет выбрать направления активизации деятельности организации, стратегию поведения, направленную на минимизацию потерь и финансового риска от вложенного капитала. Выбор направлений анализа определяется целями управления.

Для анализа финансовых результатов можно провести горизонтальный и вертикальный анализ формы «Отчета о финансовых результатах», факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и рассчитать показатели рентабельности.

Далее на основе достоверных данных отчетности рассмотрен анализ состава, динамики и структуры финансовых результатов на примере ООО «РИАКОМ». Горизонтальный анализ финансовых результатов проведен в таблице 15.

Таблица 15 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «РИАКОМ» за период 2017 – 2019 гг., тыс.руб.¹⁸

Статья	2017 г., тыс.ру б.	2018 г., тыс.ру б.	2019 г., тыс.ру б.	Изменение (+,-) 2019 г. / 2017 г.	
				тыс.ру б.	%
Выручка, в т.ч.	8 587	11 394	13 664	+ 5 077	159,1 2
- Выручка от сбора опасных отходов	1804	2848	3962	+ 2158	219,6 2
- Выручка от производства блоков для мощения, стеноблоков, плит и прочих изделий из прессованного или отформового стекла	1717	1596	411	- 1 306	23,94
- Выручка от производства металлических бочек и аналогичных емкостей	5066	6950	9291	+ 4 225	183,3 9
Себестоимость продаж	7 654	10 508	10 179	+ 2 525	132,9 9
Общехозяйственные расходы	1 607	3 047	7 125	+ 5 518	443,3 7
Расходы от проданных услуг	6 047	7 461	3 054	- 2 993	50,50
Валовая прибыль (убыток)	933	886	3 485	+ 2 552	373,5 3
Прибыль (убыток) от продаж	933	886	3 485	+ 2	373,5

¹⁸ Составлено автором по материалам предприятия

				522	3
Прочие расходы	34	75	75	+ 41	220,5 9
Прибыль (убыток) до налогообложения	899	811	3 410	+ 2 511	379,3 1
Текущий налог на прибыль	369	467	478	+ 109	129,5 4
Чистая прибыль (убыток)	530	344	2 932	+ 2 402	553,2 1

В таблице 15 приводится горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «РИАКОМ». Приведем эти данные графически на рисунке 7.

Согласно таблице 15 и рисунку 6 в 2017 г. суммарный объем выручки составил 8587 тыс. руб. В 2018 г. прирост показателя составил 11394 тыс. руб. В 2019 г. суммарный объем выручки увеличивается и составил 13664 тыс. руб., что на 59,12% выше объема 2017 года.

В 2019 г. по сравнению с 2017 г. наблюдался увеличение показателя себестоимости на 32,99%., что ниже показателей темпов роста выручки. Поэтому валовая прибыль сильно выросла на 273,53 % в 2019 г. Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 75 тыс. руб., что на 120,59 % выше показателя 2017 г.

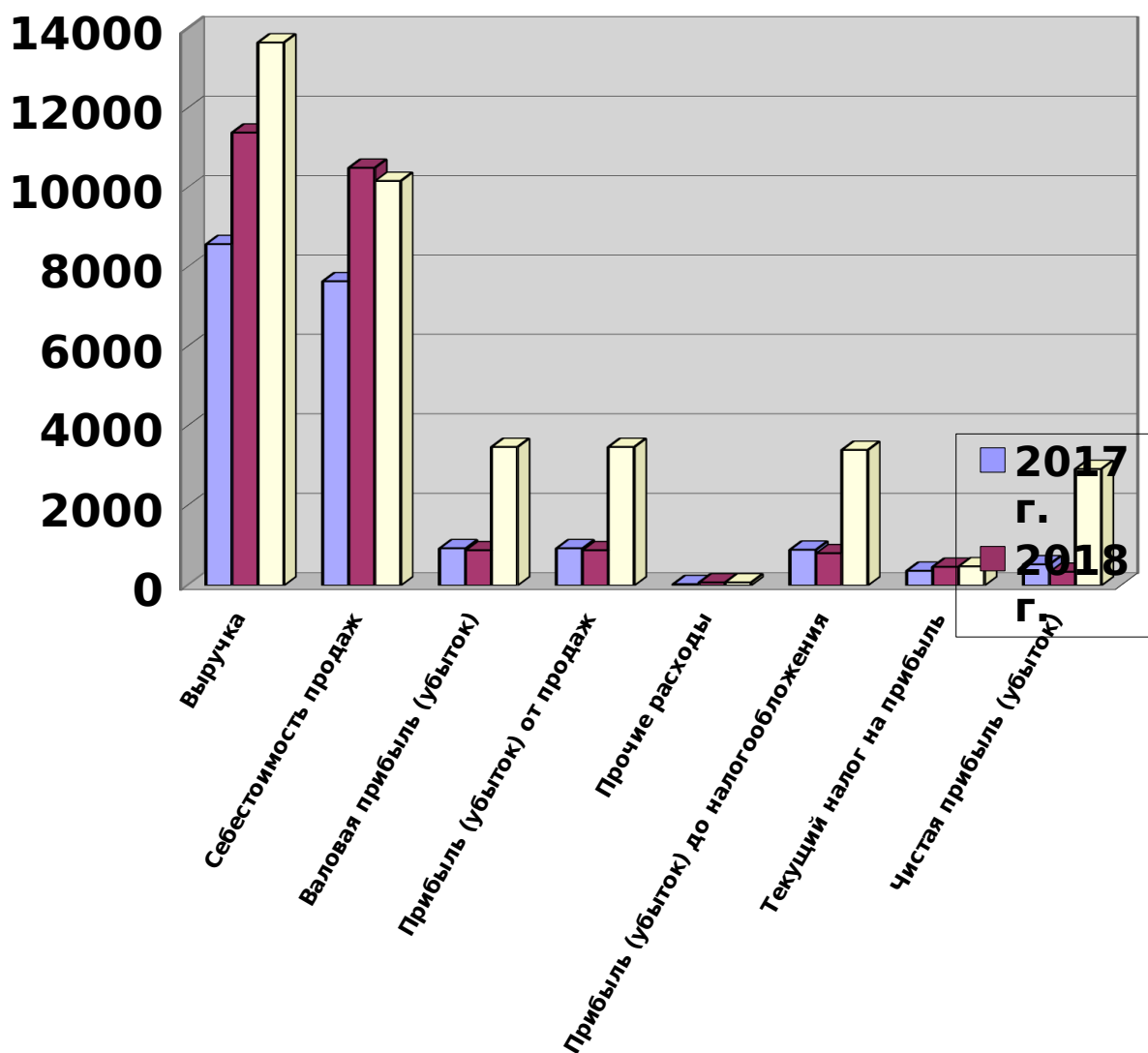


Рисунок 6 – Диаграмма горизонтального анализа отчета о финансовых результатах ООО «РИАКОМ» за 2017 – 2019

гг.¹⁹

В целом у предприятия на конец 2019 г. хороший финансовый результат, учитывая снижение расходов по обычным видам деятельности и повышение объема чистой прибыли на 453,21%, которая в итоге составила 2932 тыс. руб.

¹⁹ Составлено автором по материалам предприятия

Дальше будет представлен вертикальный анализ Отчета о финансовых результатов, результат которой представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «РИАКОМ» за период 2017- 2019 гг., %²⁰

Статья	2017 г.,	2018 г.,	2019 г.	Уд.вес
Выручка	100,0	100,0	100,0	-
Себестоимость продаж	89,13	92,22	74,49	- 14,64
Валовая прибыль (убыток)	10,86	7,78	25,50	14,64
Прибыль (убыток) от продаж	10,86	7,78	25,50	14,64
Прочие расходы	0,39	0,66	0,55	0,16
Прибыль (убыток) до налогообложения	10,47	7,12	24,96	14,49
Текущий налог на прибыль	4,29	4,09	3,49	- 0,8
Чистая прибыль (убыток)	6,17	3,02	21,46	15,29

В таблице 16 приводится вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «РИАКОМ». Вертикальный анализ ООО «РИАКОМ» за 2017, 2018 и 2019 года показал, что большую долю в выручке от продаж занимает себестоимость продаж: за 2017 г. – 89,13%, за 2018 г. – 92,22%, за 2019 г. – 74,49%. Произошел спад удельного веса на 14,64%. Наблюдается положительная динамика доли сальдо валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 14,64%. Положительная динамика наблюдается также в увеличении чистой прибыли, на конец 2019 г. она составила 21,46%, что на 15,29% выше базисного периода 2017 г.

3.3 ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

²⁰ Составлено автором по материалам предприятия

Если предприятие эффективно использует свои ресурсы, то это свидетельствует о том, что оно способно к финансовому выживанию. Коэффициенты прибыльности и рентабельности определяют эффективность использования капитала предприятия.

Прибыль характеризует достигнутый предприятием результат в сумме. Однако сумма прибыли как абсолютная величина ещё не характеризует финансовую эффективность хозяйствования. Для того чтобы оценить уровень эффективности финансово-хозяйственной деятельности нужно применить показатель рентабельности, который дает характеристику доходности и эффективности производства.

Общая рентабельность ($P_{об}$) – отношение валовой прибыли к общим затратам на производство.

$$P_{об} = \frac{Пв * 100\%}{\text{Себестоимость}} \quad (1)$$

$$2017 \text{ г.: } P_{об} = 933 * 100\% / 7\ 654 = 12,19 \%$$

$$2018 \text{ г.: } P_{об} = 886 * 100\% / 10\ 508 = 8,43 \%$$

$$2019 \text{ г.: } P_{об} = 3\ 485 * 100\% / 10\ 179 = 34,24 \%$$

Общая рентабельность в отчетном году значительно возросла на 22,05 процентов, что оценивается положительно.

Помимо общей рентабельности рассчитывается целый ряд коэффициентов рентабельности:

1) Коэффициент рентабельности продаж ($K_{рп}$) показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции.

$$K_{pp} = \frac{Пп}{В} \quad (2)$$

$$2017 \text{ г.: } K_{pp} = 933 / 8\,587 = 0,11$$

$$2018 \text{ г.: } K_{pp} = 886 / 11\,394 = 0,08$$

$$2019 \text{ г.: } K_{pp} = 3\,485 / 13\,664 = 0,26$$

Увеличение данного коэффициента говорит о росте спроса на продукцию предприятия. Рост произошел на 0,15%, что опять же можно оценить положительно.

2) Коэффициент рентабельности всего капитала ($K_{рк}$) выражает эффективность использования всего имущества предприятия.

$$K_{рк} = \frac{Пп}{ВБ} \quad (3)$$

$$2017 \text{ г.: } K_{рк} = 933 / 3\,109 = 0,30$$

$$2018 \text{ г.: } K_{рк} = 886 / 2\,317 = 0,38$$

$$2019 \text{ г.: } K_{рк} = 3\,485 / 3\,800 = 0,92$$

Рост коэффициента говорит об увеличении спроса на продукцию или о том, что перенакопления активов не наблюдается. Рост составил 0,62%.

3) Коэффициент рентабельности основных средств и прочих внеоборотных активов ($K_{рос}$) отражает эффективность их использования, измеряемую величиной прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных средств.

$$K_{рос} = \frac{Пп}{А} \quad (4)$$

$$2017 \text{ г.: } K_{рос} = 933 / 1\,247 = 0,75$$

$$2018 \text{ г.: } K_{рос} = 886 / 810 = 1,09$$

$$2019 \text{ г.: } K_{рос} = 3\,485 / 420 = 8,29$$

4) Коэффициент рентабельности собственного капитала (Крск) выражает эффективность использования собственного капитала.

$$\text{Крск} = \frac{\text{Пп}}{\text{П} + \text{III}} \quad (5)$$

$$2017 \text{ г.: Крск} = 933 / 2\,955 = 0,32$$

$$2018 \text{ г.: Крск} = 886 / 2\,129 = 0,42$$

$$2019 \text{ г.: К}_{\text{рп}} = 3\,485 / 3\,611 = 0,97$$

5) Коэффициент рентабельности перманентного капитала (Крпк) выражает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность предприятия (как собственного, так и заемного).

$$\text{Крпк} = \frac{\text{Пп}}{(\text{П} + \text{III}) + \text{П} + \text{IV}} \quad (6)$$

$$2017 \text{ г.: Крпк} = 933 / (2\,955 + 154) = 933 / 3\,109 = 0,30$$

$$2018 \text{ г.: Крпк} = 866 / (2\,129 + 188) = 866 / 2\,317 = 0,37$$

$$2019 \text{ г.: К}_{\text{рп}} = 3\,485 / (3\,611 + 189) = 3\,485 / 3\,800 = 0,92$$

Данные занесем в следующую таблицу 17.

Таблица 17 – Коэффициенты рентабельности ООО «РИАКОМ» за период с 2017 по 2019 гг.²¹

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение, (+,-)
Общая рентабельность, %	12,19	8,43	34,24	22,05
Коэффициент рентабельности продаж	0,11	0,08	0,26	0,15
Коэффициент рентабельности всего капитала	0,30	0,38	0,92	0,62
Коэффициент рентабельности основных средств и прочих внеоборотных активов	0,75	1,09	8,29	7,54
Коэффициент рентабельности собственного капитала	0,32	0,42	0,97	0,65
Коэффициент рентабельности перманентного капитала	0,30	0,37	0,30	0

Анализ таблицы 17 показал, что по всем показателям (за исключением коэффициента рентабельности перманентного капитала) произошло увеличение процента рентабельности. При росте коэффициентов повышается эффективность использования всего капитала. Анализ свидетельствует о росте рентабельности предприятия и увеличении спроса на продукцию со стороны потребителей. В целом предприятие имеет хорошую финансовую характеристику.

Для улучшения результатов деятельности любого предприятия является снижение затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Анализ себестоимости продукции дает возможность оценить состав затрат на производство продукции, их структуру и динамику, оправданность произведенных переменных и постоянных затрат, а также выявить резервы

²¹ Составлено автором по материалам предприятия

их снижения. Основной целью анализа себестоимости продукции является разработка мероприятий, позволяющих снизить затраты на производство, обеспечить наиболее эффективное их использование, увеличить отдачу затраченных ресурсов. В процессе анализа нужно не только установить величину отклонений, но и выявить меру ответственности подразделений на возникновение перерасхода. Данные действия способствуют повышению эффективности хозяйствования, достижению более высоких темпов прироста прибыли и рентабельности продукции и оказываемых услуг.

В результате исследования третьей главы, был проведен анализ :

- горизонтальный;
- вертикальный.

Горизонтальный анализ финансовых результатов показал, что на конец 2019 года у предприятия хороший финансовый результат, несмотря на снижение расходов по обычным видам деятельности и повышению объема чистой прибыли.

Рассмотрев вертикальный анализ, видно, что произошел спад удельного веса на 14,64%. Наблюдается положительная динамика доли сальдо-валовой прибыли, прибыли от обычных видов деятельности и прибыли до налогообложения в 2019 году по сравнению с 2017 а 14,64%. Положительная динамика наблюдается также в увеличении чистой прибыли, на конец 2019 г. она составила 21,46%.

Так же для эффективности деятельности предприятия была составлена таблица коэффициент рентабельности

организации, по которой выявлено увеличение по всем показателям, кроме коэффициента рентабельности перманентного капитала. Анализ свидетельствует о росте рентабельности предприятия и увеличении спроса на продукцию со стороны потребителей. В целом предприятие имеет хорошую финансовую характеристику.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование по теме формирование финансового результата организации завершено, поставленная цель достигнута, намеченные задачи решены. По завершению проведенного исследования получены следующие результаты:

1) В форме общей прибыли или убытка отражается финансовый результат, он является приростом или уменьшением капитала организации в процессе финансово хозяйственной деятельности за отчетный период.

Каждая организация должна как организовывать свою деятельность с целью повышения эффективности управления капиталом, так и оценить проделанные результаты за отчетный период. И одним из способов оценки является документ «Отчет о финансовых результатах», который представляет собой важнейший источник информации предприятия.

Данный документ дает возможность увидеть данные о доходах, расходах и финансовых результатах предприятия:

- финансовый результат организации формируется как разность между полученными доходами и произведенными расходами.

- в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, а так же все доходы и расходы подразделяют на 2 вида: доходы расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы). В отличие от ПБУ в Налоговом учете дается иная классификация доходов и расходов организации. Здесь

выделяются доходы (расходы) от производства доходы, (расходы) связанные с производством и реализацией, внереализационные доходы (расходы).

- реализационный финансовый результат от продаж определяется в конце каждого отчетного периода. Если в качестве финансового результата предприятие получило прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности организации является убыток, то он отражается на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

2) Формирование финансового результата регламентируются нормативно-правовыми документами, которые подразделяются на 4 уровня: федеральный, отраслевой, методический, организационный;

3) Общее правило организации бухгалтерского учета и формирование финансового результата. в бухгалтерском учете на предприятиях доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90, а прочие доходы и расходы на счете 91. На этих счетах формируются все полученные на предприятии доходы и произведенные расходы.

Общество с ограниченной ответственностью «РИАКОМ» – это организация, занимающаяся производством металлических бочек и аналогичных емкостей, а также сбором опасных отходов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации с соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель

организации. Обязанность по ведению бухгалтерского учета ООО «РИАКОМ» возложена на главного бухгалтера.

Третья глава выпускной квалификационной работы посвящена анализу динамики и формирования финансовых результатов предприятия ООО «РИАКОМ» за 2017 – 2019 гг.

Общество с ограниченной ответственностью «РИАКОМ» – это организация, занимающаяся производством металлических бочек и аналогичных емкостей, а также сбором опасных отходов.

Проанализировав финансово-экономическую деятельность ООО «РИАКОМ» можно сделать вывод, что выручка, валовая прибыль, а также чистая прибыль за анализируемый период имеют тенденцию к увеличению, что является положительными факторами деятельности организации.

В ООО «РИАКОМ» финансовый результат образуется путем определения прибыли и убытка от доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Установлена платформа «1С: Предприятие 8.3».

Для отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности предназначен счет 90 «Продажи». По дебету счета отражается сумма произведенных расходов, по дебету – сумма полученных доходов. Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитовых оборотов определяется финансовый результат от обычных видов деятельности.

Для отражения прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету счета отражается сумма прочих расходов, по кредиту – сумма доходов.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности главный бухгалтер проводит реформацию, то есть закрывает все счета бухгалтерского учета.

Все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются счетом 99 «Прибыли и убытки». По дебету этого счета отражается сумма понесенных убытков, по кредиту – сумма полученной прибыли.

Далее полученный результат списывается в дебет или кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По дебету счета отражается сумма полученного убытка, а по кредиту – прибыли.

В данном случае на конец 2019 г. была получена чистая прибыль Дт 99 Кт 84 2932600 руб.

Анализ оценки эффективности деятельности предприятия от продаж показал, что по всем показателям (за исключением коэффициента рентабельности перманентного капитала) произошло увеличение процента рентабельности. Возросшие коэффициенты говорят о повышении эффективности использования всего капитала. Еще анализ говорит о росте рентабельности предприятия и увеличении спроса на продукцию со стороны потребителей. В целом предприятие имеет хорошую финансовую характеристику.

Подводя итог можно отметить, что отчет о финансовых результатах это одна из основных форм, которая в обязательном порядке присутствует в бухгалтерской финансовой отчетности. В отчете о финансовых результатах указывается финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также отражаются достигнутые ей в отчетном периоде финансовые результаты.

Сведения о финансовых результатах являются наиболее значимой частью в бухгалтерской отчетности организаций, дополняющие и развивающие данные, представленные в бухгалтерском балансе в виде окончательно оформленного результата.

По результатам проведенного исследования автором работы предлагаются следующие мероприятия способствующие увеличению финансового результата предприятия:

- использовать в деятельности организации методику анализа финансового результата апробированную в процессе написания выпускной квалификационной работы;
- проводить сравнительный анализ полученных финансовых результатов по каждому филиалу с выявлением факторов влияющих на формирование финансового результата.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.04.2020) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, свободный.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 01.01.2020) [Электронный ресурс] / Справочно-правовая система Консультант Плюс: [сайт].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 №43н ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «Консультант Плюс».- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н (ред. от 07.02.2020)

7 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

8 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 «117 ФЗ (ред. от 08.06.2020) ст.250 НК РФ «Внереализационные доходы»

9 Абрютина, М. С. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст] / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. - М.: Дело и Сервис, 2017 - 578 с.

10 Аджба, С.С. Теоретические аспекты управления оборотными активами [Текст] /С.С. Аджба, Т.В. Торженова// Сборник научных трудов. - 2018 - С. 3-6.

11 Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / В.Б. Акулов. - М.: Флинта, МПСУ, 2018 - 264 с.

12 Алексеева, М. М. Планирование деятельности фирмы: учеб. Пособие [Текст] / М. М. Алексеева. - М.: Финансы и статистика, 2018 - 288 с.

13 Архипов, А.П. Финансовый менеджмент в страховании: учебник [Текст] / А.П. Архипов. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2018 - 320 с.

14 Астраханцева И.А. - Управление инвестированным капиталом: методический аспект. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21515347>, свободный.

15 Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб. пособие [Текст] / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. - М. : Финансы и статистика, 2018 - 244 с.

16 Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / Л.Е. Басовский. - М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017 - 88 с.

17 Бахрамов, Ю.М. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. Стандарт третьего поколения [Текст] / Ю.М. Бахрамов, В.В. Глухов. - СПб.: Питер, 2016 - 496 с.

18 Болдырева, Е.С. Теоретико-методические подходы к организации системы риск-контроллинга финансовой деятельности предприятия [Текст] /Е.С. Болдырева, А.А. Сангаджи-Горяева// Сборник: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л.Ц. Бадмахалгаева. - 2015 - С. 478-481.

19 Бороненкова С.А. - Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]:учеб.пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник, А.В. Чепулянис., М-во образования и науки Рос.Федерации, Урал.гос.экон.ун-т.- Екатеринбург: [Изд-во Урал.гос.экон.ун-та], 2017 гг.

20 Бороненкова С.А., Мельник М.В.. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учеб.пособие. М.: Форум; ИНФРА-М, 2016 гг.

21 Бригхэм, Ю.Ф. Финансовый менеджмент: Экспресс-курс [Текст] / Ю.Ф. Бригхэм. - СПб.: Питер, 2017 - 592 с.

22 Брусов, П.Н. Финансовый менеджмент. Математические основы. Краткосрочная финансовая

политика: Учебное пособие [Текст] / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - М.: КноРус, 2017 - 304 с.

23 Варламова, Т.П. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / Т.П. Варламова, М.А. Варламова. - М.: Дашков и К, 2018 - 304 с.

24 Волков Д. Л. Финансовый учет [Текст]: учебник / Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин. - Институт "Высшая школа менеджмента", г. Санкт-Петербург. - 2016 - 520 с.

25 Гаврилова, А.Н. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов. - М.: КноРус, 2018 - 432 с.

26 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст] /И.Е. Глушков. - Новосибирск: Экор-книга, 2018 - 943 с.

27 Градов, А. П. Экономическая стратегия фирмы: учеб. пособие [Текст] / под ред. Градова А. П. - Спб.: Специальная литература, 2018 - 294 с.

28 Дедова О.В. - Принцип формирования и учета финансовых результатов. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=13011981>, свободный.

29 Ермасова, Н.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / Н.Б. Ермасова, С.В. Ермасов. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2016 - 621 с.

30 Зайков, В.П. Финансовый менеджмент: теория, стратегия, организация: Учебное пособие [Текст] / В.П. Зайков, Е.Д. Селезнева, А.В. Харсеева. - М.: Вуз. книга, 2018 - 340 с.

31 Кандрашина, Е.А. Финансовый менеджмент: Учебник [Текст] / Е.А. Кандрашина. - М.: Дашков и К, 2016 - 220 с.

32 Каргинова, В.В. Методика оценки финансового состояния предприятия: определение кризисной и избыточной ликвидности [Текст]// В.В. Каргинова// Экономическая теория, анализ, практика. - 2016 - № 1 - С. 147- 158

33 Киселев, В.В. Финансы предприятия [Текст]: рабочая программа учебной дисциплины Финансы / В.В. Киселев, А.В. Русавская. - Москва, 2016 - С. 241

34 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент в вопросах и ответах: Учебное пособие [Текст] / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2018 - 304 с.

35 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2018 - 1104 с.

36 Кодацкий, В. П. Анализ прибыли предприятия [Текст] / В. П. Кодацкий // Финансы. - 2018 - №12. - С. 62 - 74

37 Кокин, А.С. Финансовый менеджмент.: Учебное пособие для студентов вузов [Текст] / А.С. Кокин, В.Н. Ясенев. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017 - 511 с.

38 Коласс, Б. Ф. Управление хозяйственной деятельностью предприятия: учебник [Текст] / Б. Ф. Коласс. - М. : ЮНИТИ, 2017 - 576 с.

39 Кондраков, Н. П. Основы финансового анализа [Текст] / Н. П. Кондраков // Главбух. - 2017 - №3. - С.87 - 89

40 Краюхина, Г. А. Экономический анализ: учеб. пособие [Текст] / Г. А. Краюхина. - М.: ЮНИТИ, 2018 - 136 с.

41 Кудина, М.В. Финансовый менеджмент: Учебное пособие [Текст] / М.В. Кудина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 256 с.

42 Лопатников Л.И. Экономико-математический словарь / Л.И. Лопатников. -5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дело, 2003. — 520 с.

43 Маслова Л.И., О.В. Ларионова, И.М. Перминова - Экономический анализ: учеб.пособие и практикум. Стандарт третьего поколения / Л.И. Маслова, О.В. Ларионова, И.М. Перминова. Под общ.ред. Л.И. Масловой. Екатеринбург: Издательский дом «Ажур», 2018. 258 с.

44 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. Пособие [Текст] / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2018 - 550 с

45 Минина, Е.Д. Особенности управления финансами на предприятии в условиях кризиса [Текст] / Е.Д. Минина, М.А. Коломейченко, А.В. Алексеенко// Экономика и социум. 2017 - № 2-5 (15). - С. 846-850.

46 Нешиной, А.С. Финансы и торговля в воспроизводственном процессе [Текст]: монография / А.С. Нешиной. - 2017 - ООО "Издательско- торговая корпорация Дашков и К". Москва. - 560 с.

47 Рожков, И.М. Финансовый менеджмент: анализ финансово- экономического состояния и расчет денежных потоков предприятия: Практикум. № 1352 [Текст] / И.М. Рожков. - М.: МИСиС, 2018 - 38 с.

48 Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) /Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Учебник и

практикум / Москва, 2016 Сер. 60 Бакалавр. Прикладной курс (6-е изд., пер. и доп).

49 Соловьева Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов.. - Красноярск : СФУ, 2016. - 145 с.

50 Хиггинс, Р. Финансовый менеджмент: управление капиталом и инвестициями [Текст] / Р. Хиггинс; Пер. с англ. А.Н. Свирид. - М.: Вильямс, 2017 - 464 с.

51 Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов [Текст] / П. Этрилл, Э. МакЛейни; Пер. с англ. В. Ионов. - М.: Альпина Пабли., 2018 - 648 с.

52 Management of innovative process in the economy at the regional level // Vaganova O.V., Vladyka M.V., Balabanova V., Kucheryavenko S.A., Galtsev A.V. International Business Management. 2016 № 10 С. 3443

53 Modeling of the integrated interaction of the innovation process subjects and estimate of efficiency of its results// Vaganova O.V., Vladyka M.V., Kucheryanenko S.A., Sivtsova N.F. International Business Management. 2015 Т. 9 № 6 С. 1069-1073.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А - БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ)**

1. Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
АКТИВ									
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Основные средства	1150	420	810	1 247	1 247	47	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0	0	1 200	0	0	0
Итого по разделу I	1100	420	810	1 247	1 247	1 247	0	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
Запасы	1210	0	0	0	0	0	10	10	10
Дебиторская задолженность	1230	752	108	623	391	770	360	0	125
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 628	1 399	1 239	901	760	2 002	1 129	603
Итого по разделу II	1200	3 380	1 507	1 862	1 292	1 530	2 372	1 139	738
БАЛАНС	1600	3 800	2 317	3 109	2 539	2 777	2 372	1 139	738
ПАССИВ									
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
Итого по разделу III	1300	3 611	2 129	2 955	2 425	2 519	2 303	1 034	(163)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА									
Заемные средства	1510	0	0	0	0	0	3	3	837
Кредиторская задолженность	1520	189	188	154	114	258	66	102	64
Итого по разделу V	1500	189	188	154	114	258	69	105	901
БАЛАНС	170	3 800	2 317	3 109	2 539	2 777	2 372		

	0								
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

2. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	13 664	11 394	8 587	7 411	10 517	6 692	6 125	0
Себестоимость продаж	2120	(10179)	(10 508)	(7 654)	(7 185)	(9 312)	(5 126)	(4 669)	(0)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 485	886	933	226	1 205	1 566	1 456	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 485	886	933	226	1 205	1 566	1 456	0
Прочие расходы	2350	(75)	(75)	(34)	(22)	(15)	(16)	(18)	(0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 410	811	899	204	1 190	1 550	1 438	0
Текущий налог на прибыль	2410	(478)	(467)	(369)	(298)	(507)	(281)	(241)	(0)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 932	344	530	(94)	683	1 269	1 197	0
СПРАВОЧНО									
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 932*	344*	530*	(94)*	683*	1 269*	1 197*	