

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф. Горбачева»

Институт экономики и управления
Направление 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе
обучающегося группы ЭУб-141

Токаревой Марины Леонидовны
(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР: Учёт, анализ и аудит финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Рекламные Решения», г. Кемерово.

Заведующий кафедрой Кучерова Е.В.

Руководитель ВКР Тюленева Т.А.

Консультанты:

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

У Т В Е Р Ж Д А Ю

Дата _____

Зав. кафедрой _____

(подпись)

ЗАДАНИЕ ПО ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Обучающемуся Токаревой Марине Леонидовне

1. Тема ВКР Учёт, анализ и аудит финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Рекламные Решения», г. Кемерово.

утверждена приказом по вузу от 20.04.2018 № 665/09

2. Срок сдачи законченной ВКР 9 июня 2018 года

3. Исходные данные к ВКР материалы научно-исследовательской и преддипломной практик

4. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части) и графического материала

Введение 2 страницы

Раздел 1 39 страниц

Раздел 2 21 страница

Раздел 3 17 страниц

Заключение 2 страницы

Графическая часть 15 страниц

5. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов)

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____

Дата выдачи задания «12» апреля 2018 г.

Руководитель _____
(подпись)

6. Основная литература и рекомендуемые материалы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н – ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018// Консультант плюс;
2. Овчинникова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / И. В. Овчинникова, Е. И. Левина; КузГТУ. – Кемерово, 2016. – 424 с.
3. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности (Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012);
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями);
4. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование – М.: Д и С, 2012-224с;
5. Анализ финансовой отчетности / под. ред. Е. И. Седова. – М.: Юрайт, 2011. – 428 с.;
6. Годовой отчет – 2016 / под. ред. В. А. Мещеряков. – М.: Эксмо, 2017. – 704с.;
7. Трубилин А. И. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие / А. И. Трубилин, Е. А. Оксанич, М. А. Рыбьянцева. – М.: Инфра-М, 2012. – 366 с.;

Задание принял к исполнению (дата) «12» апреля 2018 г. _____

ПРИМЕЧАНИЕ: 1. Это задание прилагается к законченному проекту и вместе с проектом представляется в ГАК.

2. Кроме задания, студент должен получить от руководителя календарный график работы над проектом на весь период проектирования (с указанием срока выполнения и трудоемкости отдельных этапов).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т.Ф.Горбачева»

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
подготовки выпускной квалификационной работы

1. Институт экономики и управления
2. Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество Токарева Марина Леонидовна
5. Тема ВКР Учёт, анализ и аудит финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Рекламные Решения», г. Кемерово.
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты _____

№	ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Зав. кафедрой _____

Директор _____

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																												
	апрель					май					июнь																		
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5														
1. Введение		X																											
2. Раздел 1			X	X	X																								
3. Раздел 2					X	X	X																						
4. Раздел 3							X	X	X																				
5. Заключение										X																			
6. Графическая часть											X																		
7.																													
8.																													
9.																													
10.																													
11.																													
12.																													
13.																													
14.																													
15.																													
16.																													
Дата выдачи 12.04.2018 г.	Срок начала дипломирования 12.04.2018 г.	Срок сдачи ВКР на кафедру 09.06.2018 г.					Срок защиты в ГЭК 14.06.2018 г.					Приложение 6 стр.					Утверждено: Зав. каф.												

На основании результатов просмотра ВКР обучающегося Токаревой М.Л. кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.

« _____ » _____ 20 _____ г.

Зав. кафедрой _____

Аннотация

В выпускной квалификационной работе исследованы теоретические аспекты учета и аудита финансовых результатов, а также проведены анализ финансовых результатов деятельности а также проверка правильности их отражения в учете и отчетности ООО «Рекламные Решения».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Во введении отражена актуальность выбранной темы, цель и задачи выпускной квалификационной работы и краткая характеристика организации, выбранной объектом исследования.

Первый раздел раскрывает теоретические основы учета финансовых результатов деятельности предприятия, а именно: порядок формирования и отражения в учете и отчетности составляющих финансового результата деятельности предприятия.

Второй раздел выпускной квалификационной работы содержит оценку динамики и структуры составляющих финансового результата деятельности организации, а также оценку эффективности ее деятельности с точки зрения анализа показателей рентабельности и запаса финансовой прочности.

Третий раздел содержит теоретические положения проведения аудита финансовых результатов, и так же описание проверки правильности отражения финансовых результатов в отчетности ООО «Рекламные Решения» за 2017 год.

По результатам проведенного исследования в заключении представлен общий вывод.

					Выпускная квалификационная работа			
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата				
Студент	Токарева М.Л.				<i>Учёт, анализ и аудит финансовых результатов деятельности организации на примере ООО «Рекламные Решения», г. Кемерово.</i>	Лит.	Лист	Листов
							1	85
Руководитель	Тюленева Т.А.					<i>КузГТУ, кафедра УУ и А</i>		
Нормоконтр.								
Зав.кафедрой	.Кучерова Е.В.							

Содержание

Введение.....	7
Раздел 1 Учет финансовых результатов.....	9
1.1 Нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения учета финансовых результатов	9
1.2 Понятие, классификация и отражение в учете доходов и расходов по обычной и прочей деятельности.....	14
1.3 Понятие, классификация и отражение в учете прочих доходов и расходов	22
1.4 Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств	26
1.5 Порядок формирования и отражения в налоговом учете текущего налога на прибыль, отложенных активов и обязательств	28
1.6 Порядок формирования конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде, его использования и распределения и отражение в учете.....	30
1.7 Отражение доходов, расходов, и финансовых результатов в формах бухгалтерской, статистической, и налоговой отчетности предприятия.....	35
Раздел 2 Анализ финансовых результатов	46
2.1 Характеристика показателей финансово-хозяйственной деятельности	46
2.2 Анализ динамики финансовых результатов.....	52
2.2.1 Анализ динамики и структуры доходов по обычной деятельности	52
2.2.2 Анализ динамики и структуры расходов по обычной деятельности	55
2.2.2.1 Анализ динамики и структуры себестоимости продаж	55
2.3 Оценка влияния факторов на изменение финансовых результатов	57
2.3.1 Факторный анализ финансового результата от продаж	57
2.4 Анализ показателей рентабельности.....	58
2.4.1 Анализ динамики показателей рентабельности	58
2.4.2 Факторный анализ рентабельности продаж	59
2.5 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия	84
2.5.1 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2015.....	84
2.5.2. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2016.....	64

2.5.3 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2017	66
Раздел 3 Аудит финансовых результатов	91
3.1 Цели и задачи аудита. Источники информации	69
3.2 Аудит доходов и расходов по обычной деятельности	93
3.3 Аудит прочих доходов и расходов	95
3.4 Аудит формирования конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде	96
3.5 Проверка правильности отражения финансовых результатов в отчетности предприятия	97
3.6 Проверка формирования и отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Рекламные Решения» за 2017 г.....	80
Заключение	85
Список использованной литературы.....	87
Приложения.....	89

Введение

В современных условиях на фоне роста экономики, накапливает силу конкуренция, как главный механизм регулирования рынка.

Стабильная деятельность организации в твердой конкурентной среде зависит напрямую от уровня финансовой стабильности, достигается, которая через повышения эффективности производства, благодаря наиболее рациональному применению всех насчитывающихся у предприятия ресурсов, уменьшения совокупных затрат предприятия, и так же раскрытия резервов, необходимых для увеличения продукции производства (работ, услуг) и величины прибыли.

Одним из главных внутренних источников формирования финансовых результатов, является прибыль. Более того, по размеру и наличию прибыли можно определить эффективность деятельности предприятия.

Экономически величина прибыли, имеет обоснованное большое значение для предприятия, а так же позволяет правильно определить его размер платежей в бюджет и оценить финансовые ресурсы, возможности развернутого воспроизводства и стимулирования работников в материальном плане. От того какая будет прибыль, будет зависеть и реализация дивидендной политики организации.

Отсюда следует отметить, вопросы, касающиеся анализа и учета финансовых результатов деятельности предприятия, имеют большое значение в сложившейся экономической ситуации.

В результате правильно организованного бухгалтерского учета, можно обрести все необходимые данные для определения показателей рентабельности и прибыльности организации.

Актуальность раскрываемой темы определена тем, что главной целью каждого коммерческого предприятия эффективное управление капиталом, которое ведет к увеличению доходов предприятия, максимально прибыли и минимизации коммерческого риска. Правильный экономический и финансовый

анализ результатов хозяйственной деятельности организации позволяет разработать стратегию и тактику по развитию организации, выявлению резервов роста прибыли и рентабельности.

Целью исследуемой работы является изучение бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

Исходя из цели, были поставлены следующие задачи:

1. раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета и аудита финансовых результатов деятельности организации;

2. проанализировать динамику и структуру составляющих финансового результата и показателей рентабельности.

3. оценить влияние факторов на изменение финансовых результатов и показателей рентабельности.

4. проанализировать возможности увеличения прибыли организации на основе маржинального подхода в экономическом анализе.

5. оценить достоверность отражения в бухгалтерском учете и отчетности организации финансового результата и его составляющих.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «Рекламные Решения», созданное в городе Кемерово в 2015 году.

Раздел 1 Учет финансовых результатов

1.1 Нормативные документы, регулирующие порядок организации и ведения учета финансовых результатов

Конечный финансовый результат представляет собой прибыль или убыток на конец отчетного периода, сформированный с учетом показателей обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов.

Финансовый результат складывается по результатам процессов производства и реализации продукции, поэтому является одним из основных показателей, характеризующих эффективность деятельности организации. Прибыль является положительным показателем эффективности работы и влияния внешних факторов, убыток напротив является следствием низкой эффективности.

Предприятия получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг. Прибыль или убыток от данной деятельности представляет собой разницу между выручкой и затратами на производство и продажу.

Информация по данным бухгалтерского учета финансовых результатов является основной для большинства пользователей. Данные учетных регистров, сгруппированные и детализированные по определенным признакам, позволяют оценивать финансовые риски, составлять бухгалтерскую и статистическую отчетность, с помощью которых формируется мнение пользователей о финансовом состоянии организации.

Нормативно-правовые акты представляются в виде иерархической системы, при формировании мнений отдается предпочтение нормам, которые имеют большую юридическую силу.

В нормативных актах, которые регламентируют бухгалтерский учет, определяется порядок признания и оценки объектов бухгалтерского учета, которые в свою очередь оказывают влияние на величину финансовых результатов (доходы и расходы, основные средства и материальные ценности и т.д.). В

связи с этим практически все нормативные акты, связанные с бухгалтерским учетом в целом, в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов.

Система нормативных документов состоит из следующих уровней:

- законодательный;
- положения по бухгалтерскому учету;
- методологический;
- организационный.

Законодательный уровень содержит в себе законы и иные законодательные акты, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства.

Российской Федерации, которые прямо или косвенно регулируют бухгалтерский учет.

К документам этого уровня можно отнести:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2);
- Налоговый кодекс РФ (часть 2);

Наиболее важным документом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Внесение изменений и поправок в него свидетельствует о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом.

Например, изменился состав бухгалтерской отчетности. Теперь она состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации (статья 14 «Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

В статье 247 Налогового кодекса указано, что «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком».¹

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018)

Второй уровень составляют положения по бухгалтерскому учету. Важнейшим положением является «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018). Оно определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Информация о финансовых результатах отражается в таких пунктах как: пункт 32 «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности», пункт 80 «Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года», пункт 83 «В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения».²

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в редакции от 27.04.2012) информация о финансовых результатах представлена в следующих пунктах: пункт 17 «Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансо-

² Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н – ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018// Консультант плюс

вого положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации», пункт 13 «Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета».³

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержит следующую информацию: пункт 6 «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении», пункт 21 «Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период», пункт 22 «В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие», пункт 24 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении».⁴

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в редакции от 24.12.2010) «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, а также определяет взаи-

³ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. – ред. от 06.04.2015 // Консультант плюс

⁴ Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» № 29н от 21.03.2000 // Консультант плюс

мосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах». «Применение положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль».⁵

Третий уровень структуры включает в себя внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, которые устанавливают правила организации бухгалтерской деятельности применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учета. Документы данного уровня содержат в себе примеры конкретных механизмов их применения в определенных видах деятельности. Они представляют собой инструкции, рекомендации, методические указания. К этим документам относятся план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, должностные инструкции работников, приказы и распоряжения о назначении должностных лиц, «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций».

К четвертому уровню системы нормативного регулирования относятся рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационных аспектах. К таким документам можно отнести бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главную книгу или оборотно-сальдовую ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др.

⁵ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. – ред. от 06.04.2015 // Консультант плюс

С 1.01.2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Соответственно, каждая организация вправе создавать и разрабатывать свои формы, которые утверждаются руководителем данного экономического субъекта.

Изучив нормативно-правовые акты можно сделать вывод о том, что не существует отдельного документа, полностью описывающего регулирование финансового результата. Это связано с тем, что финансовый результат представляет собой совокупность многих элементов, информация, о которых раскрывается в отдельных документах, таким образом, для получения информации по финансовому результату, необходимо изучать нормативные документы различных уровней, учитывая при этом приоритетность одних над другими.

1.2 Понятие, классификация и отражение в учете доходов и расходов по обычной и прочей деятельности

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

Прибыль в условиях рыночной экономики представляет собой цель деятельности всех коммерческих организаций (предприятий), итоговый положительный финансовый результат. Финансовый результат может иметь и отрицательное значение, т. е. организация может нести убытки. Предприятием жизненно необходимо приобретение прибыли, потому что прибыль служит источником финансовых ресурсов для их формирования.⁶

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

На основании действующего Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99 доходы - это повышение экономических выгод в

⁶ Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 372 с.

следствии поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к росту капитала предприятия, кроме вкладов участников (собственников имущества).

С помощью доходов на предприятии решаются следующие задачи:

- компенсация текущих затрат в результате чего формируется основание с целью самоокупаемости хозяйственной деятельности;
- формирование прибыли, в результате чего создается основание для самофинансирования.⁷

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

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

Расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, несколько отличаются по составу от расходов, учитываемых для целей налогообложения. В состав расходов для целей бухгалтерского учета включают все фактические расходы, что позволяет рассчитать реальную себестоимость продукции и прибыль предприятия. Для целей налогообложения в соответствии с требованиями НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение

⁷ Ковалев В.В. Финансы: учебник. - 3-е изд., перераб.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 610 с.

дохода. Фактические расходы в связи с этим корректируют в зависимости от установленных государством норм, нормативов и лимитов.⁸

Классификация расходов на производство и реализацию продукции является важным элементом их системного изучения. Эти расходы можно классифицировать по следующим признакам.⁹

1 По экономическим элементам:

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

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

Расходы на оплату труда включают все виды заработной платы, премий, оплату труда по заключенным договорам, стоимость готовых изделий, выдаваемая в виде натуральной оплаты.

Отчисления на социальные нужды - это страховые взносы предприятий по установленным государством нормам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Амортизация - это суммы амортизационных отчислений. Прочие расходы - это все остальные расходы, включаемые в себестоимость продукции.¹⁰

Группировка расходов по экономическим элементам разрешает определять и подвергать анализу структуру себестоимости продукции. В зави-

⁸ Ковалев В.В. Финансы: учебник. - 3-е изд., перераб.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 610 с.

⁹ Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 372 с.

¹⁰ Гапоненко А.В. Экономика организации. Учебное пособие для бакалавров / А.В. Гапоненко. – Краснодар: Краснодарский филиал РГТЭУ; Просвещение-Юг, 2016. – 535 с.

симости от доли того или иного вида расходов в себестоимости продукции предприятий можно подразделить соответственно на материалоемкую (высокая доля материальных расходов в себестоимости продукции), трудоемкую (высокая доля расходов на оплату труда) и фонд ёмкую (преобладает амортизация основных средств). Эта группировка позволяет оценить долю живого и овеществленного труда в себестоимости продукции.

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

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

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций производственного характера;
- топливо и энергия на технологические цели;
- оплата труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- расходы на подготовку и освоение нового производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- потери от брака (в пределах норм);
- цеховые (общепроизводственные) расходы;

- общехозяйственные (управленческие) расходы;
- -внепроизводственные (коммерческие) расходы.

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

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

Цеховую, производственную и полную себестоимость рассчитывают по каждому виду продукции, а также в целом по всему объему производства и реализации продукции предприятия.¹¹

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

Прямые расходы непосредственно связаны с производством данного конкретного вида продукции и включаются в его себестоимость напрямую в большинстве случаев на основе действующих на предприятии норм: расход сырья, материалов, энергии, оплата труда производственных рабочих и др.

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

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

¹¹Выварец А.Д. Экономка предприятия: Учебник. – М.: ЮНИТИДАНА., 2015. – 543 С.

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

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

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

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

7 По центрам ответственности. Этот признак позволяет подразделить расходы на производство продукции по различным уровням их формирования в зависимости от производственной и организационной структуры предприятия. Центры ответственности - структурные подразделения предприятия, ор-

ганизационные единицы, которые полностью контролируют те или иные аспекты деятельности, а их руководители самостоятельно принимают управленческие решения в рамках этих аспектов и несут ответственность за выполнение установленных им плановых заданий. По центрам ответственности выделяют расходы основных, вспомогательных цехов, обслуживающих подразделений, сбытовых структур и др. Классификация расходов по центрам ответственности позволяет установить лиц (руководителей, специалистов), ответственных за формирование расходов в каждом цехе, структурном подразделении, повысить эффективность управления расходами.¹²

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

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

Доходы от обычных видов деятельности – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, которые связаны выполнением работ, оказанием услуг. В случае, когда предметом деятельности предприятия является предоставление за плату во временное владение и (или) временное владение и употребление своих активов по договору аренды, тогда выручкой считается арендная плата.¹³

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

Сопоставление доходов и расходов по обычной деятельности организации для выявления прибыли или убытка производится применением счета 90

¹² Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 372 с.

¹³ Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Омега-Л, 2017. - 451 с.

«Продажи». Этот счет предназначен для подведения ежемесячных итогов основной деятельности организации, заключающейся в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и их реализации. Он также исполняет важную функцию накопления сведений, необходимых для заполнения отчетов о финансовых результатах (форма №2) за отчетный период. С этой целью к счету 90 «Продажи» бухгалтер открывает соответствующие субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В бухгалтерском учете разницу между доходами и расходами организации определяют с помощью счетов учета финансовых результатов, таких как счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки».

План счетов бухгалтерского учета предлагает субсчет 90-2 разбить на три субсчета второго порядка: 90-2.1 «Производственная себестоимость»; 90-2.2 «Управленческие расходы»; 90-2.3 «Коммерческие расходы», что полностью соответствует отдельным строкам отчета о финансовых результатах.

Счет 90 «Продажи» закрывается ежемесячно, а суммы на соответствующих субсчетах накапливаются. В конце года при осуществлении реформации баланса, все субсчета закрываются. Под реформацией понимают подведение окончательного итога деятельности организации и определение размера нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка.

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от реализации продукции	62	90-1
Списана на реализацию производственная себестоимость продукции	90-2	43

Списаны на реализацию косвенные затраты	90-2	26
Списаны коммерческие расходы	90-2	44
Начислена сумма акциза	90-4	68
Начислен НДС	90-3	68
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде прибыли	90-9	99
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде убытка	99	90-9

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

При подведении годового итога хозяйственной деятельности после проверки всех промежуточных финансовых результатов и уточнения суммы налога на прибыль сальдо со счета 99 «Прибыли и убытки» переводится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль может быть использована на любые цели организации без всякого ограничения. Естественно, что в первую очередь она направляется на выплату дивидендов учредителям, на развитие производства и расширение бизнеса.

После наступления следующего финансового года остатки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года становятся частью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

В конкурентной борьбе за потребителей продукции, товаров, работ и услуг коммерческим организациям надо уметь прогнозировать финансовый результат своей деятельности. Сведения, накапливаемые в бухгалтерском учете, позволяют это делать.

1.3 Понятие, классификация и отражение в учете прочих доходов и расходов

Прочими видами деятельности являются:

- - работы, связанные с предоставлением другим организациям в аренду своих активов (в том числе прав), если они не составляют предмет деятельности организации;
- участие в совместной деятельности;
- инвестирование капитала в виде вкладов в уставные капиталы других организаций, если оно не составляет предмет деятельности организации;
- продажа своих основных средств и других активов;
- получение процентов с денежных сумм, предоставляемых во временное пользование другим организациям (в том числе процентов с остатков средств на расчетных счетах в банках).

К категории прочих операций относятся также действия, связанные с получением определенных денежных сумм и (или) других материальных или нематериальных ценностей:

- безвозмездное получение активов;
- поступление возмещений убытков;
- списание кредиторских задолженностей по истечении сроков исковой давности;
- отражение курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- формирование сумм переоценки активов.

Сопоставление доходов и расходов по операциям, входящим в состав прочей деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете для подведения финансового итога План счетов бухгалтерского учета предписывает ввести субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-3 «НДС» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Среди непредвиденных расходов организации, снижающих общую прибыль от хозяйственной деятельности, определенное место занимают недостачи и потери от порчи ценностей.

В бухгалтерском учете операции по выявлению потерь и недостач, а также по возмещению ущерба от них отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», которые при отсутствии виновного лица вклю-

чаются в состав прочих расходов. Также в состав прочих расходов включаются потери сверх норм естественной убыли.

Основные бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списана с учета кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	60	91.1
Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91.2	62
Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	91.2	66
Начислена проценты за пользование долгосрочным кредитом	91.2	67
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к получению, в связи с нарушением условий договора	76	91.1
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к уплате, в связи с нарушением условий договора	91.2	76
Получены процентов, начисленные на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации	51	91.1
Отражена в учете выручка от реализации основного средства	62	91.1
Выделена сумма НДС от стоимости реализованного основного средства	91.2	68
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01
Начислена заработная плата рабочему основного производства за разборку основного средства	91.2	70

Начислены выплаты по страховым взносам в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования	91.2	69
Принят к учету на склад металлолом от демонтажа основного средства	10	91.1
Отражены доходы от сдачи основного средства в аренду	76	91.1
Начислена амортизация на основные средства, сданные в аренду	91.2	02
Списана сумма недостачи сверх норм естественной убыли, виновник которой не выявлен	91.2	94
Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63
Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	91.2	59
Определен положительный финансовый результат от прочих операций	91.9	99
Определен отрицательный финансовый результат от прочих операций	99	91.9

Для обеспечения равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения текущего периода, организации могут создавать специальные резервы (резервы предстоящих расходов). Они могут формироваться на: оплату отпусков и выплаты премий сотрудникам, списание производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, возведение временных сооружений, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной продукции и другие цели. Учет этих резервов осуществляется при помощи счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В составе прочих операций и действий организации, не относящихся к обычной деятельности, учитываются также операции, связанные с чрезвычайными событиями (стихийными бедствиями, пожарами, авариями, национали-

зацией и т.п. обстоятельствами). Чрезвычайные ситуации всегда сопровождаются расходами, а иногда доходами (страховые возмещения, возвратные поступления материальных ценностей). Их сопоставление тоже производится на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Сопоставление доходов и расходов по отдельным видам хозяйственной деятельности в одни и те же периоды – один из принципов бухгалтерского учета. Если доходы уже получены, а расходы уже осуществлены в текущем периоде, но относятся к будущим периодам, то они не могут быть приняты к зачету в данный момент времени, а должны быть зафиксированы в качестве доходов или расходов будущих периодов, соответственно.

1.4 Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств

Формирование доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется согласно ПБУ 9.99 и ПБУ 10.99. Разницы, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, приводят к образованию постоянных и временных разниц.

Бухгалтерский учет отображает прибыль или убыток по итогам отчетного периода, этот результат используется для подсчета для уплаты в бюджет текущего налога на прибыль.

Примером постоянных разниц являются доходы, учитываемые для целей бухгалтерского учета, но не принимающие участие в формировании налогооблагаемой базы. Ниже представлены некоторые из них:

- ценности, полученные организацией в качестве вклада в уставный капитал организации;
- ценности, принимаемые организацией в качестве залога;
- сумма НДС, подлежащая налоговому вычету;

- субсидии, полученных из федерального бюджета государственной корпорацией;
- средства и иное имущество, которые получены в виде безвозмездной помощи;
- имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- прочие доходы, не принимающие участие в формировании налогооблагаемой базы.¹⁴

В бухгалтерском учете организован аналитический учет постоянных разниц. Они отражаются обособленно по видам активов и обязательств, из-за различий, в учете которых они возникли. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно.

Соответственно, в учетной политике организации прописано, каким именно способом они (разницы) учитываются.

Полученная вследствие деятельности сумма прибыли или убытка (строка 2300 отчета о финансовых результатах) умножается на действующую налоговую ставку – 20%, что приводит к созданию сумм условного дохода или условного расхода. Но это не окончательная цифра для перечисления налога, она корректируется на разницы. В их отсутствие полученная сумма будет равняться налогу к уплате.

Если у компании неважный результат деятельности, то есть убыток, то формируется условный доход путем умножения суммы убытка на ставку 20%.

Появившаяся бухгалтерская прибыль, помноженная на 20%, – это условный расход по налогу на прибыль.

Постоянные временные разницы получаются в результате того, что некоторые расходы/доходы не учитываются в налоговом учете, а только в бухгалтерском. К примеру, у компании появился доход от внесения вклада в ус-

¹⁴ Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с

тавной капитал другого общества: доходы от вклада не будут признаваться в целях налогообложения. Постоянные разницы бывают в виде постоянных налоговых обязательств (ПНО), которые увеличивают сумму налога, и постоянных налоговых активов (ПНА), которые приводят к уменьшению налоговых сумм в отчетном периоде.

При признании расходов или доходов в разные временные периоды, в обоих видах учета появляются временные разницы, которые делятся на вычитаемые и налогооблагаемые.

Когда для налогового учета расходы признаются позже, а доходы – раньше, чем для бухучета, то это вычитаемые разницы. К примеру, убыток при продаже основных средств списывается в налоговом учете не сразу, а в течение срока полезного использования.

Отложенный налоговый актив (ОНА) получается путем умножения вычитаемой временной разницы на 20%.

Налогооблагаемые разницы (НВР) приводят к появлению сумм к доплате. Они получатся в результате признания расходов в налоговом учете раньше, а доходов – позже, чем в бухучете. НВР x 20% - это налоговое отложенное обязательство (ОНО).

Текущий налог должен всегда соответствовать сумме налога, зафиксированного в сданной налоговой декларации.

1.5 Порядок формирования и отражения в налоговом учете текущего налога на прибыль, отложенных активов и обязательств

Расходы помогают уменьшить базу, исходя из которой рассчитывается налог. Они вычитаются из полученных организацией доходов, но не все расходы в налоговом учете можно записать.

По общему правилу, установленному ст. 252 НК, траты фирмы в налоговом учете являются:

а) обоснованными, то есть экономически необходимыми для фирмы, например, покупку кофе для сотрудников бухгалтерии нельзя списать в расходы, назвать их обоснованными нельзя;

б) подтверждены документами, оформленными корректно, в соответствии с законодательными требованиями. Это могут быть любые подтверждающие документы: проездные, приказы, отчеты о выполненной работе и т.п. Если документы представляются от иностранного государства, то они должны быть переведены на русский язык.

в) сделаны ради получения дохода, что является главным для коммерческой деятельности любой фирмы. Если же в данном месяце не будет дохода, то расход может быть все равно признан, главное, чтобы затраты были произведены по своему виду деятельности.

Расходы, которые учитываются в пределах установленных норм, называются нормируемые. Есть также ненормируемые, они учитываются полностью.

Также расходы бывают от основной деятельности и внереализационные расходы.

К расходам от основной деятельности относятся те, что связаны с производством и реализацией, а именно: затраты по выполнению работ, оказанию услуг, изготовлению, хранению и доставке товара, на содержание основных средств, на страхование и другое. Всего их четыре вида:

1. материальные расходы, к ним можно отнести затраты на сырье, материалы и упаковку, электроэнергию, коммуналку и т.п;

2. затраты на оплату труда - это могут быть любые выплаты работникам, премии, надбавки, однако есть исключения. Например, организация выдала работникам материальную помощь. Она не может быть включена в затраты, так как это прямо запрещено НК РФ;

3. суммы амортизации;

4. прочие расходы, к которым относятся: лизинговые платежи, командировочные, юридические, консультационные услуги и тп.

К внереализационным расходам относятся те, что непосредственно не связаны с процессом производства и реализацией товаров, однако тоже необходимы организации для функционирования. К примеру, это проценты по

займам, по задолженности, судебные издержки, различные скидки покупателям, а также убытки.

Расходы, не учитываемые в налоговом учете и не уменьшающие базу для расчета, отражены в статье 270 НК РФ, перечень там исчерпывающий и к ним относятся дивиденды, пени, штрафы, взносы в уставный капитал и иные.

1.6 Порядок формирования конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде, его использования и распределения и отражение в учете

Конечный финансовый результат деятельности организации складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих доходов и расходов.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Согласно инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета записи на счете 99 «Прибыли и убытки» ведут накопительно с начала отчетного года. По кредиту этого счета в течение года отражают суммы полученной организацией прибыли, а по дебету - суммы полученных убытков. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов определяется конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер чистой прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер чистого убытка организации.

Конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период (чистую прибыль или чистый убыток) формируют следующие показатели:

- финансовый результат от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы;

– начисленные платежи налога на прибыль и причитающихся налоговых санкций.

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (финансовый результат от обычных видов деятельности). Прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг) определяется ежемесячно.

Выявленную прибыль или убыток от продажи продукции (работ, услуг) ежемесячно отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» записями представленными в таблице 1.3. Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают начисленные платежи налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций. По окончании отчетного года заключительной записью декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

Таблица 1.3

Отражение хозяйственных операций

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выявлена прибыль или убыток от продаж	90-9	99
	99	90-9
Финансовый результат или прочей за деятельности	91-9	99
	99	91-9
Начисление налога на или прибыль как и штрафных или санкций	99	68
Закрытие счета по окончанию года	99	84
	84	99

Закрытие по окончании отчетного года всех субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» и счету 91 «Прочие доходы и расходы», а также счета 99 «Прибыли и убытки» производят до составления годовой бухгалтерской отчетности. Бухгалтерские записи по закрытию этих счетов отражаются в уче-

те по состоянию на 31 декабря отчетного года. Данную процедуру называют реформацией баланса.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т. е. как конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период по данным бухгалтерского учета, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и платежей, включая санкции за несоблюдение налогового законодательства.

Конечный финансовый результат деятельности организации по состоянию на отчетную дату, уменьшенный на суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и суммы налоговых санкций, называют чистой, или нераспределенной, прибылью (убытком).

Сумма чистой прибыли или чистого убытка формируется в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» в порядке, установленном правилами бухгалтерского и налогового учета. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используется активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для целей учета и распределения сумм нераспределенной (чистой) прибыли отчетного года к счету 84 открывают отдельный субсчет, например субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года», субсчет 84-2 «Непокрытый убыток отчетного года».

Использование (распределение) суммы чистой (нераспределенной) прибыли осуществляется на основании решения компетентного органа организации: общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т. п.

Нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации.

Необходимым условием для принятия решения о направлении прибыли на выплату дивидендов является наличие у организации прибыли по итогам отчетного периода и прибыли, полученной за предшествующие годы.

На выплату дивидендов должна быть направлена прибыль не в полном объеме, поскольку часть ее направляется на развитие производственной базы предприятия и осуществление его дальнейшей деятельности.

Величина прибыли, направляемая на выплату дивидендов, определяется общим собранием на основании сведений, представленных советом директоров или руководителем организации.

Направление части прибыли на выплату доходов учредителям, а также начисление дивидендов акционерам в бухгалтерском учете отражается следующими записями, представленными в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Хозяйственные операции по расчету с учредителями и акционерами

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выплата доходов учредителям, акционерам, не являющимися работниками	84-1	75-2
Выплата дивидендов акционерам, являющимися работниками	84-1	70
Отчисления в резервный капитал	84-1	82
Пополнение уставного капитала	84-1	80
Покрытие убытков прошлых лет	84-1	84-4
Социальная поддержка персонала	84-1	70

Доходы, выплачиваемые акционерам (участникам) организации, являются объектом налогообложения. У организаций дивиденды включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Во всех случаях за правильное исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога с доходов в виде дивидендов ответственность несет организация, выплачивающая доходы.

При удержании налога на прибыль юридических лиц, делается запись, отраженная в таблице 1.4.

Чистая прибыль организации может быть направлена на формирование капитала организации. Нераспределенная прибыль в соответствии с решением общего собрания акционеров (участников) может быть использована на осуществление мероприятий социального характера (оказание материальной помощи, других мер социальной поддержки персонала).

Организация может использовать прибыль для накопления средств целевого финансирования каких-либо мероприятий. Так, для реализации разработанной инвестиционной программы и при необходимости подготовки специалистов соответствующие суммы накапливаются в качестве целевого источника. Отчисления из чистой прибыли организации отражаются в учете записью, представленной в таблице 1.4.

При наличии убытка по результатам работы организации за отчетный год списание его с баланса может осуществляться за счет различных источников. Если имеется нераспределенная прибыль прошлых лет, то направление ее суммы на покрытие убытка отчетного года отражается следующей записью, представленной в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Хозяйственные операции, при получении убытков

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Покрытие убытка из прибыли прошлых лет	84-3	84-2

При отсутствии прибыли прошлых лет может быть принято решение о списании убытка за счет уставного капитала. Направление уставного капитала на погашение убытка производится только в том случае, когда величина уставного капитала превышает величину чистых активов. При этом законодательством Российской Федерации предусмотрено доведение величины уставного капитала до величины чистых активов.

1.7 Отражение доходов, расходов, и финансовых результатов в формах бухгалтерской, статистической, и налоговой отчетности предприятия

В соответствии с ПБУ 9/99 в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- о порядке признания выручки организации;
- о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов) не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

- доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.¹⁵

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет финансового результата, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

В соответствии с ПБУ 10/99 в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В бухгалтерской отчетности также раскрывается следующая информация:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости, проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;
- расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

¹⁵Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. / 6-е изд., перераб. и доп. Москва: Проспект, 2015. - 560 с.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет финансового результата, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

В отчете о финансовых результатах есть показатели «прибыль до налогообложения» и «текущий налог на прибыль». Этот налог начисляется не на бухгалтерскую прибыль, а на налоговую, которая в бухгалтерской отчетности не фигурирует.

ОНА, ОНО, ПНА и ПНО - это показатели, связывающие бухгалтерскую прибыль и реальный налог на прибыль.

ОНА и ОНО появляются тогда, когда в налоговом учете прибыль признается раньше или позже, чем в бухгалтерском.

Если же часть бухгалтерской прибыли никогда не будет признана в налоговом учете или наоборот, то возникают ПНА/ПНО (таблица 1.6).

Таблица 1.6

Ситуации при возникновении прибыли

Ситуация	Что возникает	Проводка		Когда погашается
		Дт	Кт	
Налоговая прибыль признается раньше, чем бухгалтерская	ОНА	09 «Отложенные налоговые активы»	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль»	В периоде признания бухгалтерской прибыли обратной проводкой
<i>ОНА отражаются в активе баланса (строка 1180)</i>				
Бухгалтерская прибыль признается раньше, чем налоговая	ОНО	68, субсчет «Налог на прибыль»	77 «Отложенные налоговые обязательства»	В периоде признания налоговой прибыли обратной проводкой
<i>ОНО отражаются в пассиве баланса (строка 1420)</i>				
Бухгалтерская	ПНА	68, субсчет	99 «Прибыли и	—

прибыль больше налоговой		«Налог на прибыль»	убытки», субсчет ПНА	
Бухгалтерская прибыль меньше налоговой	ПНО	99 «Прибыли и убытки»	68, субсчет «На- лог на прибыль», субсчет ПНО	—

Из таблицы видно, что активами и обязательствами являются только ОНА и ОНО. Когда прибыли еще нет, а налог уже начислен, формируется ОНА. Если прибыль уже есть, а налог придется начислить позже, то формируют ОНО. ПНО и ПНА –принимают, как математическую разность между «бухгалтерским» и «налоговым» налогом на прибыль.

Чистая прибыль в отчетности считают не так, как в учете.

В отчете о финансовых результатах чистую прибыль считают так, как показано на рисунке 1.1:

$$\begin{array}{cccccc}
 \text{Чистая} & & \text{Прибыль до} & & \text{Текущий налог} & & \text{Изменение} & & \text{Изменение} \\
 \text{прибыль} & = & \text{налогообложения} & - & \text{на прибыль} & - & \text{ОНО*} & + & \text{ОНА*} \\
 \text{(строка 2400)} & & \text{(строка 2300)} & & \text{(строка 2410)} & & \text{(строка 2430)} & & \text{(строка 2450)}
 \end{array}$$

Рисунок 1 – Подсчет чистой прибыли в отчете о финансовых результатах

* Знак «-» используется при увеличении ОНО, знак «+» - для увеличения ОНА. Но если ОНО уменьшились, а ОНА увеличились, то знаки поменяются на противоположные.

А в учете чистая прибыль - это сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

$$\begin{array}{cccccc}
 \text{Чистая} & = & \text{Бухгалтерская прибыль} & & \text{Налог на бухгал-} & & \text{ПНО (дебет} & & \text{ПНА (дебет} \\
 \text{прибыль} & & \text{до налогообложения} & & \text{терскую прибыль} & & \text{счета 99 –} & & \text{счета 68 –} \\
 \text{(сальдо} & & \text{(дебет счетов 90-9,} & & \text{(дебет счета 99 –} & & \text{кредит} & & \text{кредит} \\
 \text{счета 99)} & & \text{91-9 – кредит счета 99)} & & \text{кредит счета 68)} & & \text{счета 68)} & + & \text{счета 99)}
 \end{array}$$

Рисунок 2 – Формула подсчета чистой прибыли

Конечный результат чистой прибыли, получается одинаковый. Это связано с тем, что налог на «налоговую» прибыль с учетом корректировок на ОНА/ОНО равен налогу на бухгалтерскую прибыль с учетом корректировок на ПНА/ПНО.

Текущий налог на прибыль (строка 2410)	=	Налог на бухгалтер- скую прибыль (строка 2300 (при- быль до налого- обложения) x 20%)	+	ПНО (строка 2421)	-	ПНА (строка 2421)	-	Изменение ОНО (строка 2430)	+	Изменение ОНА (строка 2450)
--	---	---	---	-------------------------	---	-------------------------	---	--------------------------------------	---	--------------------------------------

Рисунок 3 – Формула подсчета налога на прибыль

Цель ПБУ 18/02 - свести в учете несуществующий налог на бухгалтерскую прибыль с реальным налогом из декларации. Именно для этого нужны ПНО и ПНА.

Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухучета на отчетную дату. Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом.

В отношении данных о финансовом результате (нераспределенная прибыль/непокрытый убыток) текущий бухгалтерский баланс составляется, как правило, с включением в отчетный период полного числа месяцев года, за который он формируется. Это обусловлено фактом общепринятого ежемесячного закрытия счетов учета финансовых результатов.

Наряду с налоговой и бухгалтерской отчетностью российские фирмы формируют и предоставляют государству в установленных законом случаях также отчетность статистическую. В частности - в виде формы 1-Предприятие.

Данную форму заполняют и сдают в Росстат 1 раз в год (до 1 апреля в году, следующем за отчетным) все юр. лица (кроме тех, что относятся к СМП, бюджетным структурам, кредитно-финансовым организациям и страховым фирмам).

Сведения, предоставляемые бизнесами по форме 1-Предприятие, используются Росстатом в рамках проведения статистических исследований ключевых показателей деятельности организаций (оборотов, расходов) с российской «пропиской» и зарубежных, что ведут бизнес в РФ.

Форма 1-Предприятие утверждается Росстатом ежегодно. Форма 1-Предприятие состоит из 9 разделов. Условно их можно классифицировать на те, что отражают:

- основные факты о фирме (разд. 1-4, 8, 9);
- данные по доходам и расходам компании (разд. 5, 6, 7).

Сведения о доходах фирмы содержатся в разделе 5 формы 1-Предприятие.

В разделе 5 строке 501 «оборот организации» указывается величина общего оборота фирмы за отчетный год.

В строках 502-505 «отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без продукции, указанной по строкам 513 - 518)» фиксируются показатели по объемам продукции, услуг и работ, произведенных самой фирмой, в строках 505 «оказано услуг по переработке неоплачиваемого (давальческого) сырья», 506 «произведено работ по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений» - выручка от обработки давальческого сырья, выручка от перепродажи указывают в следующих строках:

Стр. 507 - «продано товаров, приобретенных для перепродажи»,

Стр. 508 – «электрической энергии»,

Стр. 509 – «тепловой энергии»,

Стр. 510 – «газа»,

Стр. 511 – «объектов недвижимости».

В стр. 512 «продано сырья, материалов, комплектующих изделий, топлива, приобретенных ранее для производства продукции» указывают доходы от продажи ТМЦ, ранее купленных для собственного производства товаров.

В строках 513 «Работы строительного характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами» и 514 «Ра-

боты научно-технического характера, выполненные по договору субподряда другими юридическими и физическими лицами» указывается выручка соответственно от строительных работ, выполненных сторонними юридическими лицами и физическими лицами по контрактам субподряда.

В строках 515 «Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде», 516 «Произведено сельскохозяйственной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства (скот и многолетние насаждения)» фиксируется стоимость выпущенной продукции, которая зачислена в основные средства, относящаяся соответственно:

- к промышленным товарам;
- сельскохозяйственным товарам.

В строках 517 «Произведено строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом)» указывается стоимость строительно-монтажных работ, что произведены фирмой для собственных нужд.

В строках 518 «Произведено продукции, переданной другим юридическим и физическим лицам на безвозмездной основе» фиксируется стоимость продукции, которая отдана сторонним юридическими лицами и физическими лицам безвозмездно, в стр. 520 «Произведено сельскохозяйственной продукции собственного производства, переданной своим несельскохозяйственным подразделениям» - сельскохозяйственной продукции, переданной внутренним подразделениям (не занимающимся сельским хозяйством).

В строках 519 «Произведено кормов, удобрений и прочей продукции для использования при осуществлении сельскохозяйственной деятельности собственными силами» указывается стоимость произведенных кормов и удобрений, что использованы для собственного производства сельскохозяйственной продукции.

В строках 521 «Произведено строительных материалов и конструкций для использования при выполнении строительных и монтажных работ: собственными силами», 522 «Произведено строительных материалов и конструкций для использования при выполнении строительных и монтажных ра-

бот: другими юридическими и физическими лицами» фиксируется стоимость выпущенных стройматериалов и сооружений, использованных при выполнении строительно-монтажных работ соответственно:

- отчитывающейся организацией;
- сторонними субъектами.

В стр. 523 «Субсидии из бюджета, связанные с текущим производством», 524 «из них на покрытие убытков организаций, возникающих при продаже» указываются данные о бюджетных субсидиях, если они были получены фирмой.

В стр. 525 «Количество месяцев, в течение которых организация осуществляла свою деятельность в отчетном году» указывается количество месяцев в отчетном году, в течение которых фирма осуществляла коммерческую деятельность.

В стр. 526 «Сумма вывозных (экспортных) таможенных пошлин, подлежащих уплате за отчетный период» - фиксируется сумма таможенных пошлин, что подлежат уплате фирмой за отчетный год.

Самый объемный раздел формы 1-Предприятие - разд. 6. В нем отражаются сведения о расходах фирмы на производство и реализацию продукции, услуг и работ, а также сопутствующих им показателях (например, остатки закупленных ТМЦ).

Сведения о расходах фирмы содержатся в разделах 6, 7.

Собственно, расходы фирмы в разделе 6 формы отображают в:

- стр. 601 «Расходы на приобретение товаров для перепродажи, из них:»
- стр. 602 «электрической энергии»,
- стр. 603 «тепловой энергии»,
- стр. 604 «газа»,
- стр. 605 «объектов недвижимости» - совершены в целях закупок товаров на перепродажу;

- стр. 610 «Расходы на приобретение сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий для производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг), из них:»,
- стр. 611 «импортные сырье, материалы, покупные изделия»,
- стр. 612 «газ природный (естественный), используемый в качестве компонента при производстве продукции»,
- стр. 613 «расходы на транспортировку, хранение и доставку грузов, осуществляемые магистральным грузовым железнодорожным транспортом»,
- стр. 614 «плата за аренду вагонов и иные платежи собственникам вагонов»,
- стр. 615 «плата за грузовые перевозки, за предоставление услуг, инфраструктуры и локомотивной тяги» - связаны с приобретением сырья, материалов, комплектующих;
- стр. 616 «Расходы на приобретение топлива» -625 «расходы на воду» - отражают закупку топлива, энергии, воды;
- стр. 626 «Расходы на рекультивацию земель» - связаны с рекультивацией земель;
- стр. 633 «Расходы на оплату труда» -636 «Расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня нетрудоспособности работника»,646 «Обязательные страховые платежи» -650 «суточные и подъемные»связаны с оплатой труда сотрудников;
- стр. 639 «Арендная плата» -645 «арендная плата за транспортные средства» - связаны с арендой;
- стр. 637 «Амортизация основных средств», 638 «Амортизация нематериальных активов» - связаны с амортизацией.

Отдельная категория расходов по разделу 6 формы 1-Предприятие - налоги и сборы, которые включают в расчет себестоимости продукции, услуг и работ фирмы. Они фиксируются в стр. 651 «Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)» -655 «транспортный налог». В стр. 670 «Сумма НДС, начисленная и причитающаяся к получению от покупателей

за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в отчетном году» отражается сумма НДС, которая должна быть получена от клиентов за реализованные товары, услуги и работы в отчетном году.

Иные специфические категории расходов раздела 6 формы 1-Предприятие:

В стр. 656 «Плата по договору купли-продажи лесных насаждений» – указываются те, что связаны с контрактами по купле-продаже лесных насаждений;

– в стр. 657 «Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций» - указываются те, что связаны с оплатой работ и услуг сторонних фирм;

– в стр. 658 «Другие расходы, связанные с производством и продажей продукции (товаров, работ, услуг)» фиксируются прочие издержки, что не классифицированы в разд. 6, но имеют отношение к производству и продаже продукции, сервисов и работ.

В стр. 659 «Итого затрат на производство и продажу товаров (работ, услуг) за отчетный год» раздела 6 указывают суммарные расходы фирмы по всем основаниям.

В разделе 7 в стр. 701 «Расходы по оплате работ и услуг сторонних организаций» -737 «расходы по оплате прочих услуг» указывают расходы компании на оплату работ и услуг сторонних фирм в соотношении с перечнем.

Таким образом, все российскими юр. лица, а также зарубежные, что имеют представительства в РФ, ежегодно представляют в Росстат отчетный документ - форма 1-Предприятие. В нем фиксируют основные показатели деятельности - обороты, расходы, а также их распределение по различным категориям.

Предприятия всех форм собственности, численность наемных работников которых превышает 15 человек, обязаны представлять форму П-3 при осуществлении реализации.

Форма П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» предназначена для ежемесячной подачи юр. лицом в территориальный орган Росстата информации о своем финансовом состоянии, сформированной нарастаю-

щим итогом с начала отчетного года. Основу этих сведений составляют цифры, вносимые в отчет о финансовых результатах.

Форма состоит из 4 разделов. Из них ежемесячному заполнению с подачей в срок не позже 28-го числа месяца, следующего за отчетным, подлежит только разд. 1, включающий сведения об итоговом финансовом результате за отчетный период и аналогичный отрезок времени предшествующего года, а также ключевые сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей.

Раздел 2 формы посвящен доходам и расходам организации. Показатели в разделе отражаются за отчетный период (графа 1) и за соответствующий период предыдущего года (графа 2). По строке 30 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)» отражают выручку от продажи продукции и товаров (работ, услуг). По строке 31 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» указывают затраты на производство реализованной продукции и товаров (работ, услуг). По строке 32 «Коммерческие и управленческие расходы» отражают расходы по сбыту продукции и товаров, а также управленческие расходы. В строке 33 «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывают финансовый результат от продаж как разница между доходами и расходами при производстве и реализации продукции, товаров (работ, услуг): $\text{стр. 33} = \text{стр. 30} - \text{стр. 31} - \text{стр. 32}$. По строке 34 «Выручка от продажи основных средств» отражают сумму денежных средств, причитающуюся организации за проданные основные средства. По строке 35 «Из прочих расходов - проценты за кредит» отражают учтенные в составе расходов организации и уплаченные в отчетном периоде проценты за пользование кредитами.

Раздел 2 заполняют только при сдаче квартальных отчетов. Таким образом, форма П-3 - документ статистической отчетности, обязательный к сдаче в Росстат для большинства юр. лиц, действующих в РФ.

Раздел 2 Анализ финансовых результатов

2.1 Характеристика показателей финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Рекламные Решения» создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами в 2015г.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники Общества не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости их вкладов.

Место нахождения Общества: 650070, Кемеровская область, город Кемерово, Молодежный проспект, дом 29а - 17. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.

Уставный капитал организации по состоянию на 31 декабря 2017года составляет 10000 руб. и был внесен разовым поступлением на счет организации. Уставной капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли его участников. Уставной капитал вносится денежными средствами. На момент государственной регистрации Общества уставной капитал оплачен на 100%. За время существования организации уставной капитал не изменялся.

Целями деятельности Общества являются удовлетворение потребностей внутреннего и внешнего рынка в услугах, производимых и оказываемых Обществом, а также извлечение прибыли.

Основным направлением деятельности Общества является: деятельность рекламных агентств.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ Общество вправе осуществлять и иную деятельность, не запрещенную законодательством РФ.

Высшим органом управления является Общее собрание учредителей. Текущее руководство деятельностью общества осуществляет Исполнительный орган. Функции исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Организационная структура общества является линейной и имеет следующий вид, представленный на рисунке 4:



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «Рекламные Решения»

Таким образом, ООО «Рекламные Решения» является динамичным, развивающимся предприятием. Ниже проведем анализ основных финансово-экономических показателей данного предприятия. Для формирования таблицы были использованы данные отчета о финансовых результатах компании (Приложение 1).

Таблица 2.1

Основные экономические показатели

Наименование показателя	Период			Абсолютные изменения			Относительные изменения, %		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	За 2015- 2016 гг.	За 2016- 2017 гг.	За 2015- 2017 гг.	За 2015- 2016 гг.	За 2016- 2017 гг.	За 2015- 2017 гг.
Выручка, тыс.руб.	370	5965	9335	5595	3370	8965	160 раз	156,50	2522,97
Себестоимость продаж, тыс.руб.	331	4544	8838	4213	4294	8507	130 раз	194,50	26 раз
Прибыль от продаж, тыс.руб.	39	1421	497	1382	-924	458	35 раза	34,98	12 раз
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	34	1370	399	1336	-971	365	40 раза	29,12	11 раз
Средняя величина активов, тыс.руб.	44	901	2036	857	1135	1992	20 раз	2 раза	46 раз
Средняя численность работающих, чел.	5	7	9	2	2	4	1,4	1,3 раз	1,8 раз
Собственный капитал и резервы, тыс.руб.	44	1413	1812	1369	399	1768	32 раза	1,3 раз	41 раз
Рентабельность продаж, %	9,19	22,97	4,27	13,78	-18,7	-4,92	x	x	x
Рентабельность активов, %	0,77	1,52	0,20	0,75	-1,32	-0,58	x	x	x
Коэффициент независимости, %	25	85	75	+60	-10	+50	x	x	x
Коэффициент текущей ликвидности	0,45	3,65	3,39	3,20	-0,25	2,94	x	x	x

Как видно из таблицы 2.1, в 2017 году выручка увеличилась по сравнению с 2016 годом на 3 307 тыс. руб. или 156,5 раз, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка увеличилась на 5 595 тыс.руб. или 160 раз. Темпы роста выручки за исследуемый период (2522%) ниже темпов роста себестоимости (2670%), что свидетельствует об отрицательной тенденции роста прибыли продаж по уровню 2017 и 2016 годов.

Темпы роста себестоимости продаж в 2016 году по отношению к 2015 году увеличились и составили 1372,81%, в 2017 году к уровню 2016 года составили 194,50%, что свидетельствует об отрицательной тенденции в затратах, обусловивших высокие темпы снижения чистой прибыли в 2017 году до 29,12%.

Чистая прибыль за исследуемый период увеличилась на 365 тыс.руб. или 11 раз. Причем в 2016 году по сравнению с 2015 годом чистая прибыль увеличилась на 1336 тыс.руб. или 40 раз, а в 2017 году по отношению к 2016 году чистая прибыль сократилась на 971 тыс.руб. На снижение чистой прибыли повлияло увеличение себестоимости в 194,5 раза.

Средняя величина активов за исследуемый период увеличилась на 1992 тыс. руб. или 46 раз. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом средняя величина активов увеличилась на 857 тыс.руб. или в 20 раз, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1135 тыс.руб. или в 2 раза.

Средняя численность работающих увеличилась за анализируемый период на 4 человека или 1,8 раз. В 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2 человека или 1,4 раза. В 2017 году численность увеличилась еще на 2 человека.

Собственный капитал за исследуемый период увеличился на 1768 тыс.руб. или 41 раз. В 2016 году, по сравнению с 2015 годом собственный капитал увеличился на 1369 тыс.руб. или 32 раза, а в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился еще на 399 тыс.руб. или 1,3 раза, по отношению к 2016 году.

Рентабельность продаж в 2014 году составила 9,19%. В 2016 году рентабельность продаж возросла до 22,97%, а в 2017 году снизилась на 18,69%, это говорит о том, что цена недостаточно высока, чтобы покрыть издержки.

Рентабельность активов в исследуемом периоде сократилась на 0,58%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом рентабельность активов повысилась на 0,75%. Повышение рентабельности активов связано с повышением тарифов на услуги компании. А в 2017 году рентабельность активов снизилась на 1,32%. Такое снижение связано со снижением чистой прибыли организации.

Коэффициент независимости в течение анализируемого периода соответствовал нормативу, что указывает на независимость организации от внешних источников средств.

Коэффициент текущей ликвидности в исследуемом периоде увеличился на 2,94. В 2016 году по сравнению с 2015 годом на 3,2, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 0,25. В целом коэффициент выше нормативного значения, это говорит о платежеспособности организации.

2.2 Анализ динамики финансовых результатов

2.2.1 Анализ динамики и структуры доходов по обычной деятельности

В таблице 2.2 проанализируем динамику и структуру доходов по обычной деятельности.

Как видно из данных таблицы 2.2, доходы по обычной деятельности организации ежегодно увеличиваются. Основная доля доходов, на протяжении всего исследуемого периода, приходится на размещение рекламы на светодиодных экранах – увеличение на 8965 тыс. руб. или 25 раз.

Удельный вес доходов от размещения рекламы на светодиодных экранах составил 54% в общей структуре доходов. Далее, основной доход приносит размещение рекламы на общественном транспорте. В динамике удельный доход данного показателя снижается. Так в 2016 по сравнению с 2015 годом удельный вес сократился с 18,92% до 12,57%, в 2017 году удельный вес немного увеличился до 15,22%. Но в денежном эквиваленте доходы от данного вида деятельности увеличиваются. Так, в целом за период доход от данного вида увеличился на 1351 тыс.руб. или в 20 раз. В 2016 году по отношению к 2015 году увеличение составило 680 тыс.руб. или 10 раз, а в 2017 году еще на 671 тыс.руб. или 1,9 раза по отношению к 2016 году.

Таблица 2.2

Динамика и структура доходов по обычной деятельности

тыс. руб.

Вид доходов	2015 год		2016 год		2017 год		Абсолютные отклонения, +; -			Относительные отклонения, %		
	В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %	За 2015-2016 гг.	За 2016-2017 гг.	За 2015-2017 гг.	За 2015-2016 гг.	За 2016-2017 гг.	За 2015-2017 гг.
Доходы по обычной деятельности	370	100,00	5965	100,00	9335	100	5595	3370	8965	16 раз	15 раз	25 раз
Размещение рекламы на светодиодных экранах:	205	55,41	3528	59,15	5071	54,32	3323	1543	4866	17 раз	14 раз	25 раз
Размещение рекламы на щитовых конструкциях	29	7,84	308	5,16	601	6,44	279	293	572	10 раз	1,9 раза	20 раз
Размещение рекламы в залах кинотеатров	55	14,86	505	8,47	1098	11,76	450	593	1043	9 раз	2 раза	20 раз
Размещение рекламы на общественном транспорте	70	18,92	750	12,57	1421	15,22	680	671	1351	10 раз	1,9 раза	20 раз
Размещение рекламы в эфире городского уличного радио	0	0,00	52	0,87	167	1,79	52	115	167	-	3 раза	-
Печать баннеров, пленки	11	2,97	711	11,92	847	9,07	700	136	836	64 раза	1,1 раза	77 раз
Изготовление видеороликов	0	0,00	105	1,76	124	1,33	105	19	124	-	1,2 раза	-
Раздача визиток	0	0,00	6	0,10	6	0,06	6	0	6	-	100,00	-

Удельный вес размещение рекламы в залах кинотеатров в структуре основных доходов составил в 2015 году 14,86%, в 2015 - 8,47 и в 2016 году 11,76%. Несмотря на снижение удельного веса в структуре общих доходов, в сумме данное направление за исследуемый период увеличило доход на 1043 тыс.руб. или 20 раз.

Размещение рекламы на щитовых конструкциях в структуре основных доходов в 2015 году заняло 7,84%, в 2016 году 5,16%, а в 2017 году 6,44%. Несмотря на снижение удельного веса, суммарный доход от данного вида услуг за исследуемый период увеличился на 572 тыс.руб или 20 раз.

Доходы от размещения рекламы в эфире городского уличного радио в 2015 году отсутствовали.

В 2016 году удельный вес доходов от данного направления составил 0,87%, а в 2017 году увеличился до 1,79%. В целом, за исследуемый период, доходы от данного вида увеличились на 167 тыс.руб. или в 3 раза.

Печать баннеров, пленки в 2015 году принесла 2,97% от общего дохода. В 2016 году доходы от данного направления увеличились до 11,92%, а в 2017 году снизились до 9,07%. Не смотря на скачки динамики удельного веса, денежный доход от данного направления увеличился на 836 тыс.руб. или 33 раза.

Изготовлением видеороликов в 2015 году организация не занималась. В 2016 году данное направление принесло организации 1,76% доходов, а в 2017 году 1,33%. Доходы от данного вида увеличились на 124 тыс.руб.

Раздача визиток в 2015 году не действовала. В 2016 году данное направление принесло 0,10% доходов, а в 2017 году 0,06%. В денежном эквиваленте прирост составил 6 тыс.руб.

2.2.2 Анализ динамики и структуры расходов по обычной деятельности

2.2.2.1 Анализ динамики и структуры себестоимости продаж

В таблице 2.3 представим показатели себестоимости за 2015 - 2017 года.

Динамика и структура показателей себестоимости

Элементы себестоимости	Период			Абсолютные отклонения, +; -			Относительные отклонения, %		
	2015 год	2016 год	2017 год	За 2015-2016 гг.	За 2016-2017 гг.	За 2015-2016 гг.	За 2015-2016 гг.	За 2016-2017 гг.	За 2015-2016 гг.
Материальные затраты	97	2527,4	6214,6	2430,4	3687,2	6117,6	2605,57	245,89	6406,80
Расходы на оплату труда	180	1512	1944	1332	432	1764	840,00	128,57	1080,00
Отчисления на социальные нужды	54	453,6	583,2	399,6	129,6	529,2	840,00	128,57	1080,00
Прочие затраты	-	51	96	-	45	96	-	188,24	-
Итого:	331	4544	8838	4213	4294	8507	1372,81	194,50	2670,09

Как видно из данных таблицы 2.3, себестоимость с каждым годом увеличивается. В целом, за исследуемый период темпы роста себестоимости составили 2670,09%. В 2016 году по сравнению с 2015 годом темпы роста себестоимости составили 1372,81%. Это связано, прежде всего с тем, что организация в 2015 году работала всего 3 месяца, начиная с сентября. Темпы роста себестоимости в 2017 году по отношению к 2016 году составили 194,6%.

На увеличение себестоимости, основное влияние оказало увеличение материальных затрат. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом материальные затраты увеличились на 2430,4 тыс.руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом еще на 3687,2 тыс.руб.

Расходы на оплату труда возросли. Так в 2016 году расходы на оплату труда увеличились на 1332 тыс.руб., а в 2017 году по отношению к 2016 году еще на 432 тыс.руб. Основное увеличение расходов на оплату труда произошло из-за расширение штата сотрудников.

Прочие затраты в составе себестоимости в 2015 году отсутствовали. В 2016 году они составили 51 тыс.руб., а в 2017 году увеличились на 45 тыс.руб.

2.3 Оценка влияния факторов на изменение финансовых результатов

2.3.1 Факторный анализ финансового результата от продаж

Факторы, влияющие на величину прибыли делятся на внешние и внутренние. Внутренние факторы - это факторы, которые влияют на размер прибыли организации через увеличение объема выпуска и реализации продукции. Так же они включают в себя улучшение качества продукции, повышения отпускных цен и снижение издержек, реализации продукции.

Внешние факторы не зависят от деятельности организации, но влияют на величину прибыли. К ним можно отнести: конъюнктуру рынка, нормы амортизационных отчислений, природные условия, государственное регулирование цен.

К внутренним факторам относятся: уровень хозяйствования, конкурентоспособность организации, производительность труда, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

Внутренние факторы бывают производственные (характеризуют наличие и использование средств и ресурсов) и непроизводственные (связаны со снабженческо-сбытовой и природоохранительной деятельностью, социальными условиями труда и быта).

таблица 2.4

Факторный анализ финансового результата от продаж

Изменение финансовых результатов от продаж, тыс.руб.	2015-2016гг.	2016 - 2017гг.	2015-2017 гг.
За счет изменения выручки от продаж	5811,92	14036,69	14376,14
За счет изменения уровня себестоимости	251,3	400,8	370
За счет изменения уровня управленческих расходов	3,042	4,2	4,2
Совокупное влияние факторов	6066,26	14441,69	14750,34

Как следует из данных таблицы 2.4, в анализируемом периоде 2015-2017 гг., основной причиной увеличения прибыли от продаж является увеличение выручки. Также, отрицательным моментом явилось увеличение доли управленческих расходов, под влиянием данного фактора величина прибыли от продаж снизилась на 0,78 тыс. руб.. Также, незначительное увеличение выручки от продаж способствовало росту прибыли от продаж на 20,2 тыс. руб.. Управленческие расходы не увеличились в 2016-2017 годах.. Однако, положительное влияние оказалось сильнее, следовательно, совокупное влияние факторов составило 454,42 тыс. руб., в результате чего величина прибыли от продаж возросла.

2.4 Анализ показателей рентабельности

2.4.1 Анализ динамики показателей рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат. Они измеряют доходность организации с различных позиций, более полно, чем прибыль отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Показателей рентабельности используют для оценки деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Основные показатели рентабельности и их динамика отражены в таблице 2,5. Источниками информации для анализа являются Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах за 2015-2017 гг.

По данным таблицы 2.5 видно, что показатели рентабельности продаж в 2016 году по отношению к 2015 году повысились на 13,78% или на 149,95%, а в 2017 году снизились на 18,7% или 81,41% и составили ниже уровня 2015 года на 4,92%. Это указывает на снижение эффективности основной деятельности.

Рентабельность активов показывает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль стоимости активов организации. В 2016 году на рубль стоимости активов приходится 82,53 руб. чистой прибыли, а в 2017 году она сократилась и

стала составлять 16,54 руб. В целом, рентабельность активов сократилась на 30,91%. Это говорит о снижении их окупаемости.

Рентабельность услуг показывает результативность текущих затрат; в 2016 году по отношению к 2015 году рентабельность услуг увеличилась на 19,68%, а в 2017 году по отношению к 2016 году снизилась на 74,94%.

Показатели рентабельности собственного капитала на протяжении 2015 и 2016 годов достаточно высоки, что позволяло говорить о доходности использования собственных средств организации, но в 2017 году рентабельность собственного капитала резко сократилась, что говорит о снижении инвестиционной привлекательности.

2.4.2 Факторный анализ рентабельности продаж

Таблица 2.6

Влияние факторов на рентабельность

Показатели - факторы	Влияние факторов		
	2015 г. - 2016	2016г. - 2017	2015 - 2017
Изменение цен на реализованные услуги	83	27	86
Себестоимость	-70	-45	-91
Совокупное влияние факторов	13	-18	-5

Таким образом, определяющее влияние на снижение рентабельности продаж в целом за анализируемый период оказало повышение уровня себестоимости в выручке, отрицательное влияние которого перекрыло положительное влияние повышения выручки от продаж. Аналогичное влияние оказали данные факторы в 2016-2017 годах на изменение рентабельности продаж. Однако в 2015-2016 годах организации удалось увеличить рентабельность продаж, компенсировав отрицательное влияние роста уровня себестоимости в выручке положительным влиянием увеличения выручки от продаж.

Таблица 2.5

Динамика показателей рентабельности

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, +/-		
	2015 год	2016 год	2017 год	За 2015- 2016 гг.	За 2016- 2017 гг.	За 2015- 2016 гг.
Рентабельность продаж, %	9,19	22,97	4,27	13,78	-18,7	-4,92
Рентабельность активов, %	23,94	82,53	16,54	58,59	-65,99	-7,4
Рентабельность услуг, %	10,27	30,15	4,51	19,88	-25,64	-5,76
Рентабельность собственного капитала, %	77,27	96,96	22,02	19,68	-74,94	-55,25

2.5 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия

2.5.1 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2015 год

Таблица 2.7

Показатели маржинального анализа по основным видам деятельности организации в 2015 году

Наименование	Выручка, тыс.руб	Затраты переменные, тыс.руб	Затраты общие, тыс.руб	Затраты постоянные Тыс.руб
Светодиодный экран	205	109	187,1	78,1
Городской транспорт	53,5	37,4	62,3	24,9
В кинотеатрах	55	29,4	111,3	19,6

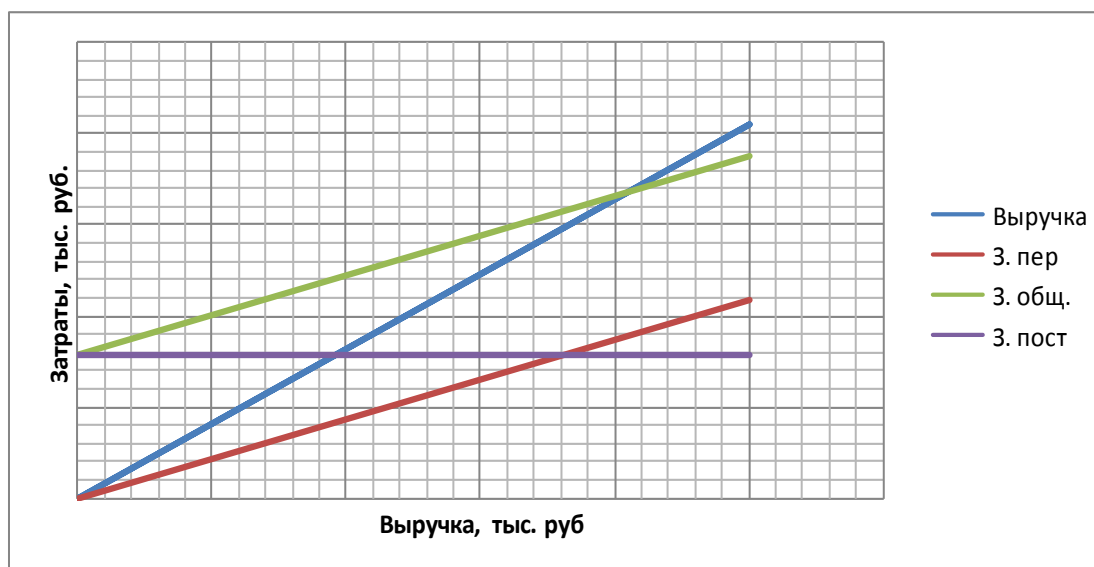


Рисунок 5 – График безубыточности по рекламе на светодиодных экранах в 2015 году

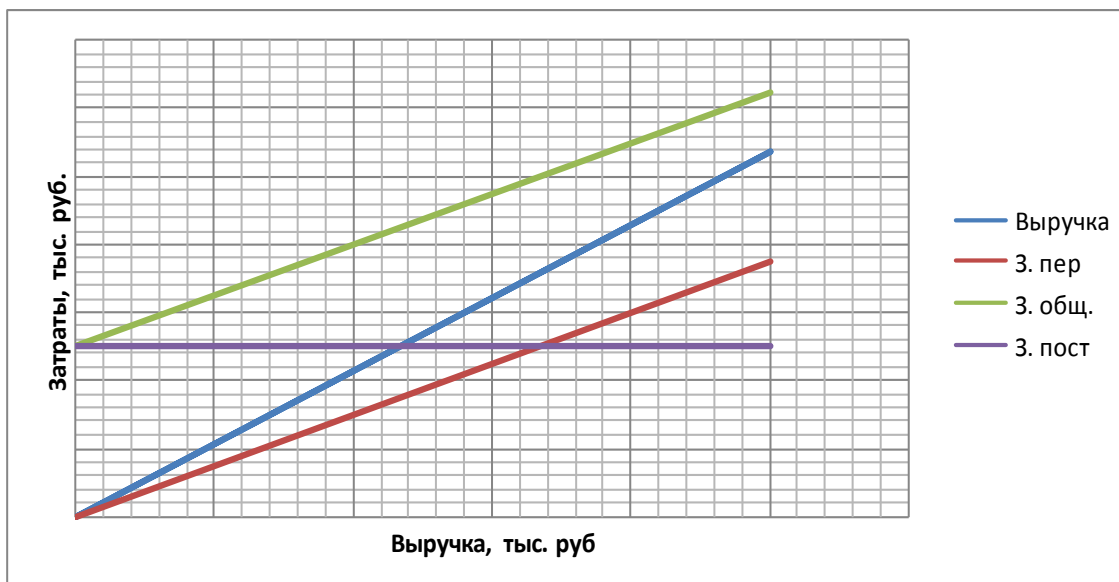


Рисунок 6 – График безубыточности по рекламе на городском транспорте в 2015 году

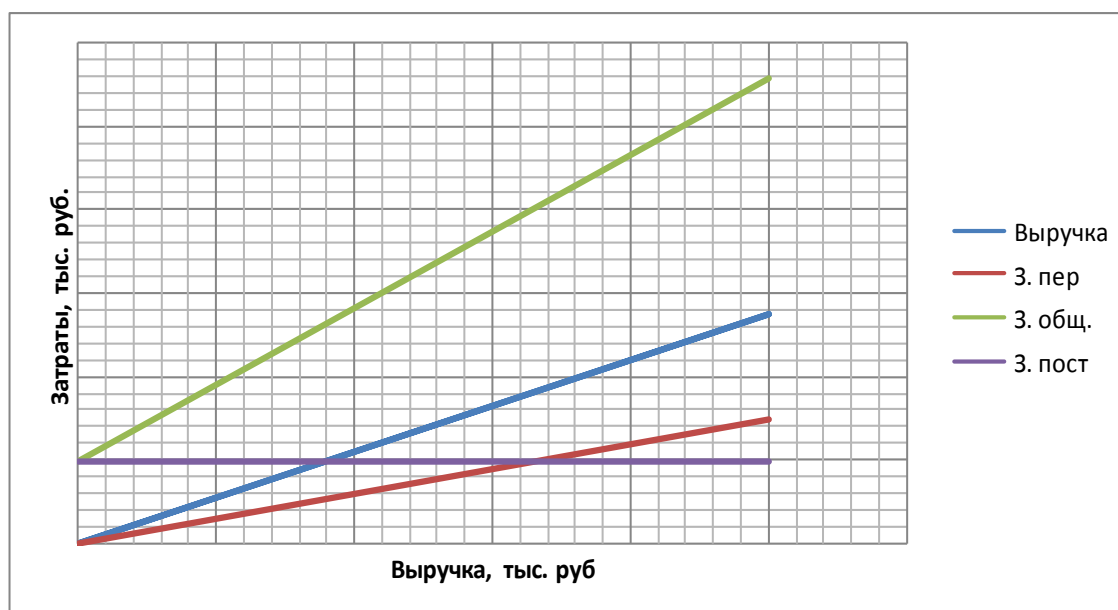


Рисунок 7 – График безубыточности по рекламе в кинотеатрах в 2015 году

Исходя из составленных графиков следует, что только реклама на светодиодных экранах является безубыточной в 2015 году. Организации требуется повышать объем реализации по рекламе в транспорте и кинотеатрах.

2.5.2 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2016 год

Таблица 2.8

Показатели маржинального анализа по основным видам деятельности организации в 2016 году

Наименование	Выручка, тыс.руб	Затраты переменные, тыс.руб	Затраты общие, тыс.руб	Затраты постоянные Тыс.руб
Светодиодный экран	3528	195,5	1451	1256
Городской транспорт	750	40,5	307,5	267
В кинотеатрах	505	193,4	373	179,6

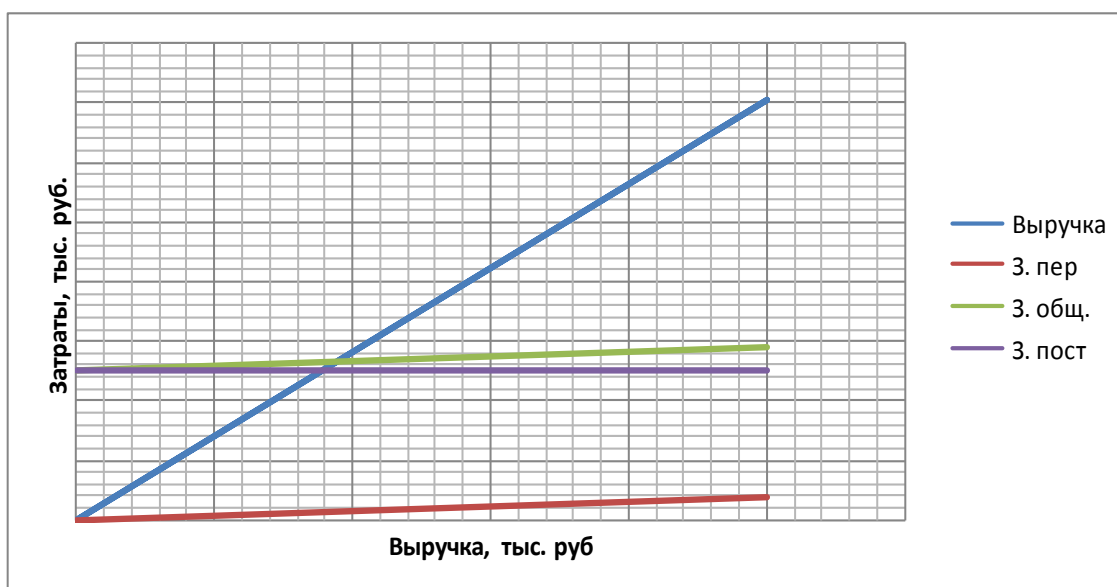


Рисунок 8 – График безубыточности по рекламе на светодиодных экранах в 2016 году

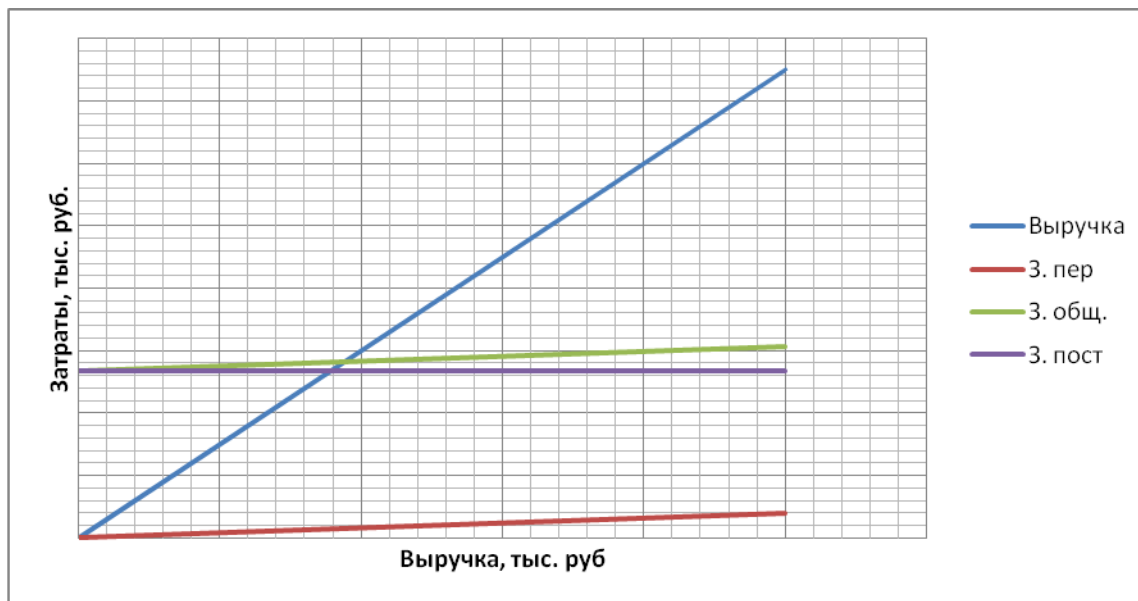


Рисунок 9 – График безубыточности по рекламе на городском транспорте в 2016 году

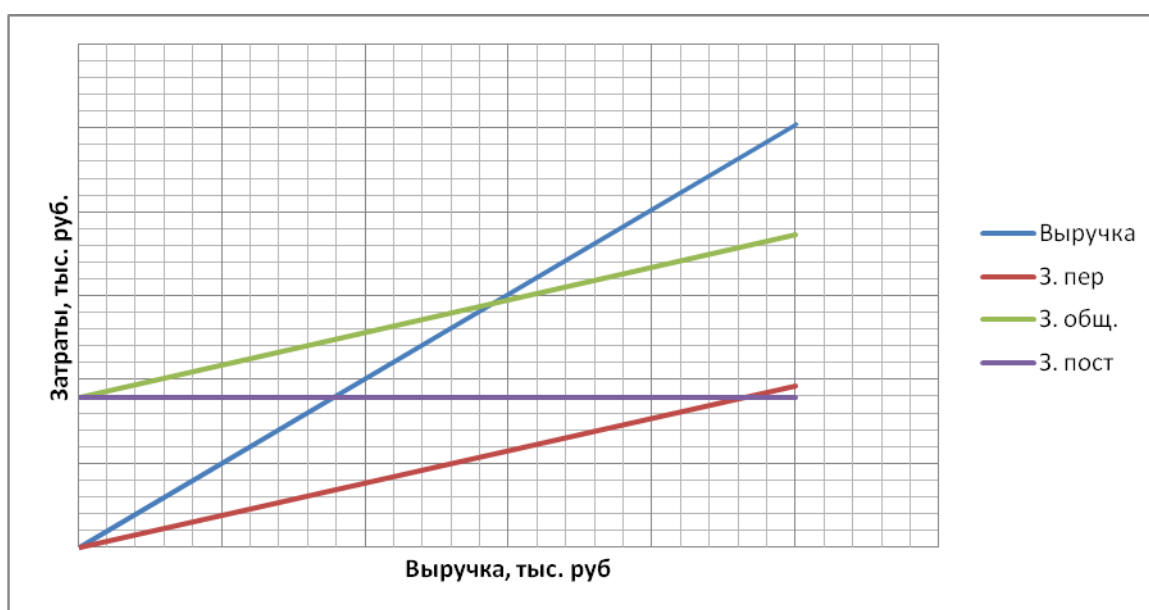


Рисунок 10 – График безубыточности по рекламе в кинотеатрах в 2016 году

Исходя из составленных графиков следует, что только вся реклама является безубыточной в 2016 году в ООО «Рекламные Решения».

2.5.3 Анализ порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия за 2017 год

Таблица 2.8

Показатели маржинального анализа по основным видам деятельности организации в 2017 году

Наименование	Выручка, тыс.руб	Затраты переменные, тыс.руб	Затраты общие, тыс.руб	Затраты постоянные Тыс.руб
Светодиодный экран	5071	2907,8	4813	1905,2
Городской транспорт	1421	808,4	1364	555,6
В кинотеатрах	1098	652,55	1109,7	457,15

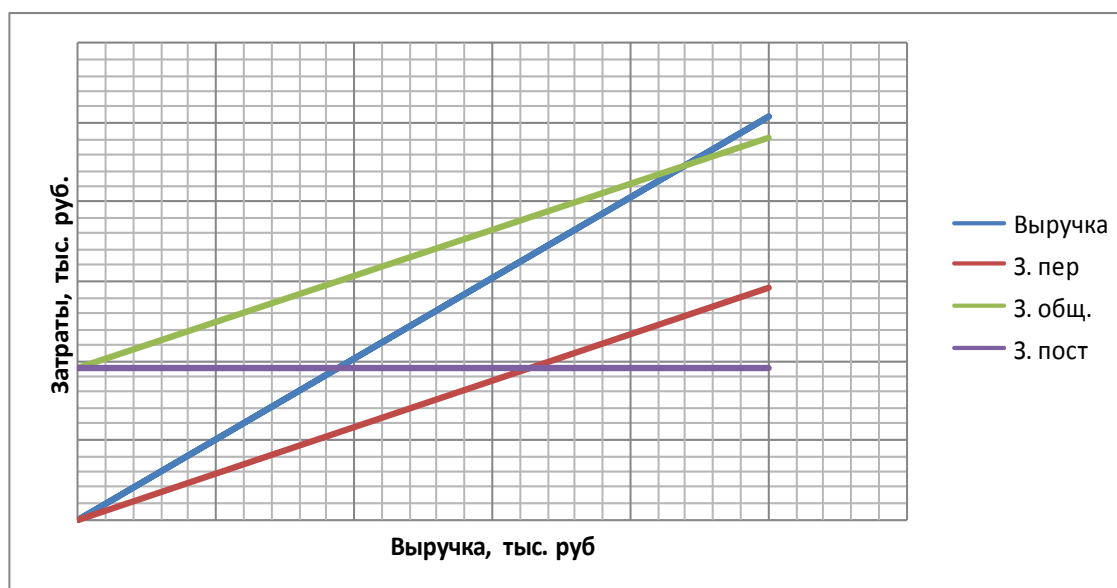


Рисунок 11 – График безубыточности по рекламе на светодиодных экранах в 2017 году

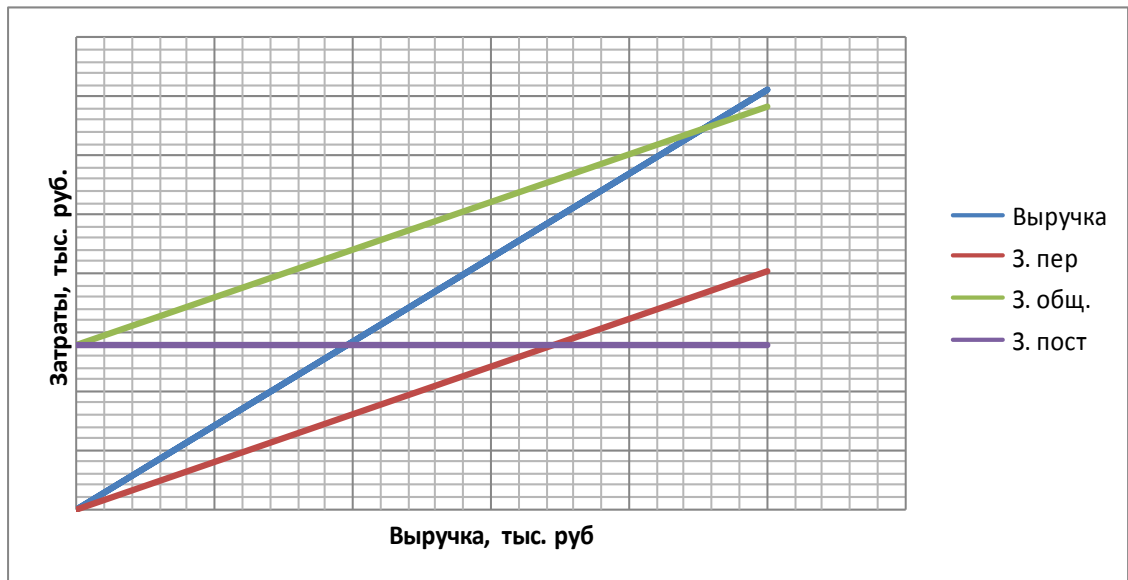


Рисунок 12 – График безубыточности по рекламе на городском транспорте в 2017 году

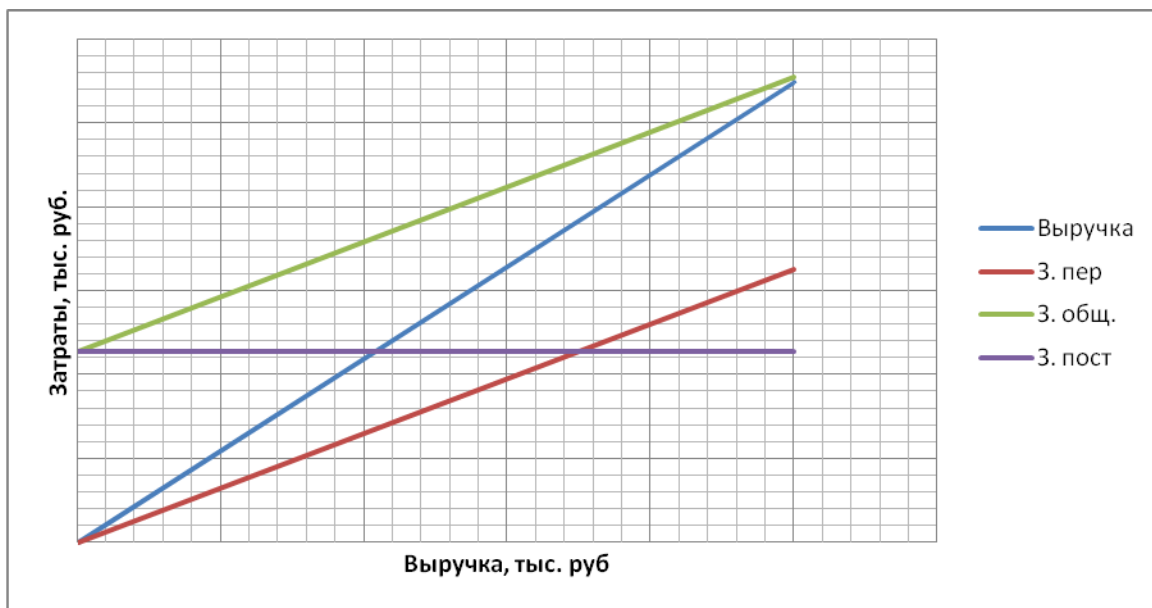


Рисунок 13 – График безубыточности по рекламе в кинотеатрах в 2017 году

Исходя из составленных графиков также как в 2016 году следует, что только вся реклама является безубыточной в ООО «Рекламные Решения».

Проведенный анализ данных показателей позволил сделать выводы о том, что, ООО "Рекламные Решения" является рентабельным предприятием, прино-

сящим прибыль своим владельцам. Значения показателей находятся на уровне средних по отрасли.

Выручка увеличилась по сравнению с 2016 годом на 3 307 тыс. руб. Темпы роста себестоимости продаж в 2016 году по отношению к 2015 году увеличились и составили 1372,81%, в 2017 году к уровню 2016 года составили 194,50%, что свидетельствует об отрицательной тенденции в затратах, обусловивших высокие темпы снижения чистой прибыли в 2017 году до 29,12%.

Чистая прибыль за исследуемый период увеличилась на 365 тыс.руб. или 11 раз. На снижение чистой прибыли повлияло увеличение себестоимости в 194,5 раза.

Показатели рентабельности собственного капитала на протяжении 2015 и 2016 годов достаточно высоки, что позволяло говорить о доходности использования собственных средств организации, но в 2017 году рентабельность собственного капитала резко сократилась.

Расчет и использование показателей порога рентабельности, запаса финансовой устойчивости, рентабельности по обороту в принятии управленческих решений позволяет сделать управление субъектом хозяйствования более эффективным, что напрямую сказывается на показателях прибыли.

В целом можно сделать вывод о том, что ООО «Рекламные Решения» находится в хорошем финансовом состоянии.

Раздел 3 Аудит финансовых результатов

3.1 Цели и задачи аудита. Источники информации

Цель аудита финансовых результатов - установление достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков предприятия, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после налогообложения.

Это необходимо для установления достоверности конечного финансового результата и бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

Основными задачами данного вида аудита является:

1. оценка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета составляющих конечного финансового результата;
2. подтверждение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству в области бухгалтерского учета;
3. проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от продаж;
4. проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от прочих доходов;
5. проверка правильности налогообложения прибыли;
6. проверка текущего использования прибыли, ее распределения и проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов, резервов;
7. проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Источниками информации для проведения аудита являются:

1. учредительные документы;
2. учетная политика организации;
3. бухгалтерская и финансовая отчетность организации;
4. налоговая отчетность организации;

5. первичные документы организации (УПД, счет-фактуры, ТОРГ-12, акты оказанный услуг, отчеты кассира с приходными и расходными кассовыми ордерами, банковские выписки и т.д)

6. регистры бухгалтерского и налогового учета:

- Журнал-ордер№1 и Ведомость по счету 50;
- Журнал-ордер№2 и Ведомость по счету 51;
- Журнал-ордер№8 по счетам 76,68;
- Журнал-ордер№10 по счету 96;
- Журнал-ордер№11 по счетам 90,91;
- Журнал-ордер№12 по счету 84;
- Журнал-ордер№15 по счету 99;
- Главная книга.

Основные нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации аудита финансовых результатов деятельности организации:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.;
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.;
5. Приказ Министерства финансов РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г.;
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 г.;
7. План счетов Бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ № 94н от 31.10.2000 г.;

8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995 г. ;

9. ПБУ № 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 43н от 06.07.1999 г.;

10. ПБУ № 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 32н от 06.05.1999 г.;

11. ПБУ № 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 33н от 06.05.1999 г.;

12. ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 114н от 19.11.2002 г..

Работы при проведении аудита финансовых результатов можно разделить на три последовательных этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

Ознакомительный этап включает установление правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

На основном этапе аудитор, используя метод прослеживания, обобщает результаты процедур, выполненных на ознакомительном этапе, и оценивает влияние выявленных отклонений. Для выяснения обоснованности отражения в учете соответствующих доходов и расходов, аудитор изучает различные документы, удостоверяющие факт их возникновения и величину.

Заключительный этап, по окончании работ аудитор формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть аудиторского отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

3.2 Аудит доходов и расходов по обычной деятельности

Порядок проведения аудита от обычных видов деятельности включает в себя этапы:

1. Этап заключается в проверке соответствия данных аналитического учета доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, с оборотами и остатками синтетического учета. Необходимо сверить данные аналитического учета оборотов и сальдо по счету 90 «Продажи», а также данных синтетического учета доходов и расходов от обычных видов деятельности. Необходима проверка правильности формирования и отражения данных в Главной книге путем подсчетов оборотов и остатков по счету 90 «Продажи». Суммы дебетовых и кредитовых оборотов должны быть равны, как и суммы исходящего сальдо по дебету и кредиту соответствующего счета.

2. Этап заключается в проверке правильности учета финансовых результатов от обычных видов деятельности. Для установления достоверности прибыли (убытка) от продажи проводится проверка правильности учета отгрузки и реализации продукции (услуг) и расходов, связанных с реализацией продукции (услуг).

В ходе осуществления проверки правильности учета финансовых результатов от обычных видов деятельности, аудитор должен проверить:

- правильность определения предприятием предполагаемой выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- наличие приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- правильность определения и законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;
- правильность определения прибыли от реализации основных фондов и иного имущества организации;
- правильность отражения прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита;
- правильность ведения бухгалтерского и налогового учета по счету 90 «Продажи»;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи»;

- правильность реформации баланса.

3.3 Аудит прочих доходов и расходов

Порядок проведения аудита от прочей деятельности включает в себя этапы:

1. Этап заключается в проверке соответствия данных аналитического учета прочих доходов и расходов с оборотами и остатками синтетического учета. Сверяют данные аналитического учета оборотов и сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы», а также данных синтетического учета прочих доходов и расходов.

2. Этап заключается в проверке правильности учета финансовых результатов от прочей деятельности. В ходе проверки прочих доходов и расходов ус-танавливают:

- Правильность и полноту отражения доходов (расходов) от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также от возмещения причиненных убытков;
- Соблюдение условий по договорам займов и полноту получения доходов по всем видам займов;
- Правильность отражения доходов (расходов) от курсовых разниц по операциям с валютой;
- Правомерность списания убытков от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;
- Правильность списания долгов и дебиторской задолженности;
- Правильность получения и документального оформления доходов от долевого участия в других предприятиях;
- Полноту перечисления и получения доходов от сдачи имущества в аренду;
- Правильность отнесения на прочие доходы и расходы других организаций; и т.д.

Для проверки прочих доходов и расходов аудитор отбирает те из них, которые превышают или близки к превышению уровня существенности, а также те, которые являются нетипичными для данной проверяемой организации.

3.4 Аудит формирования конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде

Объектом проверки формирования финансовых результатов является прибыль (убыток) отчетного года, которая представляет собой конечный финансовый результат, выявленный на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия.

Для достижения цели аудита финансовых результатов аудитор проверяет:

1. Наличие приказа об учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);
2. Правильность определения и законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;
3. Правильность определения предприятием: предполагаемой выручки и прибыли от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет; прибыли от реализации основных средств и иного имущества предприятия;
4. Правильность отражения в учете: убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов; финансовых вложений; результатов от сдачи имущества в аренду; выручки от реализации продукции подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств; финансовых санкций и др.
5. Законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам;
6. Правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аудитор проверяет правильность формирования финансового результата. Аудитор проверяет правильность классификации доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

При проверке налогообложения прибыли аудитор устанавливает:

1. Соблюдались ли организацией принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ;
2. Являются ли произведенные организацией расходы обоснованными, документально подтвержденными и списанными в уменьшение доходов от реализации продукции (работ, услуг);
3. Все ли внереализационные доходы включены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль и др.

В процессе аудиторских проверок формирования и использования финансовых результатов выявляются следующие типичные ошибки:

- Включение в состав расходов от обычной деятельности прочих расходов;
- Неправомерное использование прибыли текущего отчетного периода;
- Некорректная корреспонденция счетов;
- Неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении организации и др.

3.5 Проверка правильности отражения финансовых результатов в отчетности предприятия

Отчет о финансовых результатах предназначен для характеристики финансовых результатов деятельности организации за отчетный период.

Таблица 3.1

Порядок аудиторской проверки отчета о финансовых результатах

Строка отчета	Код строки отчета	Предмет проверки
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей)	2110	Аудитор проверяет доходы, полученные от обычных видов деятельности фирмы. Такими доходами считают: выручку от продажи продукции (товаров); поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг
Себестоимость про-	2120	Аудитор проверяет сумму расходов по обычным видам деятельности фир-

данных товаров, продукции, работ, услуг		мы; отражены ли только те расходы, которые связаны с реализацией продукции (товаров, работ, услуг) в отчетном периоде
Валовая прибыль	2100	Аудитор проверяет валовую прибыль. Ее рассчитывают, как разницу между показателями строки «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и строки «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Если получен отрицательный результат (т.е. убыток), то в строке указывают его в круглых скобках
Коммерческие расходы	2210	В производственных фирмах аудитор проверяет точность отражения по этой строке затрат по сбыту продукции (работ, услуг). Такие затраты учитывают по дебету счета 44 «Расходы на продажу».
Управленческие расходы	2220	Аудитор проверяет точность отражения по этой строке общехозяйственных расходов
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Аудитор проверяет точность отражения в этой строке разницы между строкой «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и строками «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы».
Проценты к получению	2320	Аудитор проверяет точность отражения по этой строке отчета суммы процентов, которые получила организация по займам, предоставленным другим компаниям (в том числе оформленным облигациями); от обслуживающего банка за использование денег на расчетном или депозитном счете фирмы
Проценты к уплате	2330	Аудитор проверяет точность отражения процентов, которые фирма уплачивает по полученным банковским кредитам и займам от других предприятий (в том числе оформленным облигациями)
Доходы от участия в других организациях	2310	Аудитор проверяет точность отражения по этой строке отчета прибыли от совместной деятельности, доходов от вкладов в уставные капиталы других фирм (включая проценты по ценным бумагам)
Прочие доходы	2340	Аудитор проверяет точность отражения по этой строке отчета: <ul style="list-style-type: none"> – Доходы от сдачи имущества в аренду и предоставления другим фирмам прав на патенты (если такая деятельность не является для фирмы основной); – доходы от продажи прочего имущества компании (основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства или мате риалов); – доходы от списания оценочных резервов; – штрафы и пени, полученные фирмой от партнеров за нарушение ими условий хозяйственных договоров; – возмещенные фирме убытки; – стоимость безвозмездно полученного имущества; – прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году; – суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; – положительные курсовые разницы; – доходы, полученные в результате чрезвычайных обстоятельств, и др.
Прочие расходы	2350	Аудитор проверяет точность отражения по этой строке расходов, связанных с получением прочих доходов

3.6 Проверка формирования и отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности ООО «Рекламные Решения» за 2017 г

При проведении проверки формирования финансовых результатов, были использованы следующие данные, предоставленные организацией:

- Отчет о финансовых результатах за 2017 г.;
- Оборотно-сальдовые ведомости по счетам 84;90;91;99 за 2017 г.;

– Главная книга, составленная нарастающим итогом с января по декабрь 2017 г.;

– Аналитические ведомости по счетам 84; 90; 91; 99 за 2017 г.

Для осуществления проверки данных о финансовых результатах деятельности ООО «Рекламные Решения» синтетического и аналитического учета выбран 2017г., как завершающий год в анализируемом периоде.

Таблица 3.2

Анализ и закрытие счета 90 «Продажи» в разрезе субсчетов, тыс.руб.

Наименование счета/субсчета	Суммы по главной книге		Суммы по оборотно-сальдовой ведомости		Суммы по аналитической ведомости	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого по субсчету 90.01 «Выручка от продаж»	9335	9335	9335	9335	9335	9335
Итого по субсчету 90.08 «Расходы по основной деятельности»	8770	8770	8770	8770	8770	8770
Итого по субсчету 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»	18105	18105	18105	18105	18105	18105
Итого по счету 90 «Продажи», Обороты за 2017г.	36210	36210	36210	36210	36210	36210

Таблица 3.3

Анализ и закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов тыс. руб.

Наименование счета/субсчета	Суммы по главной книге		Суммы по оборотно-сальдовой ведомости		Суммы по аналитической ведомости	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого по субсчету 91.02 «Прочие расходы»	68	68	68	68	68	68
Итого по субсчету 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	68	68	68	68	68	68
Итого по счету 91 «Прочие доходы и расходы», Обороты за 2017г.	136	136	136	136	136	136

Таблица 3.4

Анализ и закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» в разрезе субсчетов тыс. руб.

Наименование сче-	Суммы по главной кни-	Суммы по обо-	Суммы по анали-
-------------------	-----------------------	---------------	-----------------

та/субсчета	ге		ротно-сальдовой ведомости		тической ведомости	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого по субсчету 99.01 «Прибыли и убытки»	18476	18476	18476	18476	18476	18476
Итого по субсчету 99.02 «Налог при упрощенной системе налогообложения»	96	96	96	96	96	96
Итого по счету 99 «Прибыли и убытки», Обороты за 2015 г.	18572	18572	18572	18572	18572	18572

Таблица 3.5

Анализ и закрытие счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
тыс.руб.

Наименование сче-та/субсчета	Суммы по главной книге		Суммы по оборотно-сальдовой ведомости		Суммы по ана-литической ве-домости	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84.01 «Прибыль под-лежащая распределе-нию»		1403		399		1802

В таблице 3.6 приведены результаты проверки соответствия данных отче-та о финансовых результатах и главной книги.

Таблица 3.6

Контрольные соотношения между Отчетом о финансовых результатах и главной книгой за 2017 г.

Код строки в отчете о фи-нансовых результатах	Сумма	Счет, субсчет	тыс. руб.	
			Сальдо по главнойкниге	Откло-нение
2110 «Выручка»	9335	90.01 «Выручка от продаж»	9335	-
2220 «Расходы по обычной деятельности»	8838	90.08 «Расходы по ос-новной деятельности», 91.02 «Прочие расхо-ды»	8838	-
2350 «Прочие расходы»	2	99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности»	2	-
2410 «Налог на прибыль (доходы)»	96	99.02 «Налог при упрощенной системе на-логообложения»	96	-
2400 «Чистая прибыль (убы-ток)»	399	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	399	-

Значения сальдо по главной книге соответствуют значениям показателей отчета о финансовых результатах, ошибок выявлено не было.

Таким образом, по результатам проведенной проверки можно заключить, что бухгалтерская отчетность организации за 2017 год в части отражения в ней финансовых результатов и формирующих их доходов и расходов составлена достоверно.

Заключение

В представленной выпускной квалификационной работе проведен анализ финансовых результатов ООО «Рекламные Решения» за 2015-2017 годы. Деятельность исследуемой организации в анализируемом периоде характеризуется значительным увеличением выручки и активов, что обусловлено увеличением масштабов деятельности, а также финансовой независимостью и улучшением платежеспособности.

В связи с тем, что ООО «Рекламные решения» имеет статус субъекта малого предпринимательства и заполняет отчет о финансовых результатах по сокращенной форме, в отчетности ею не выделяются прочие доходы и расходы.

По итогам анализа финансовых результатов можно сделать следующие выводы. Чистая прибыль за исследуемый период увеличилась в целом за период в 11 раз, причем в 2017 году по отношению к 2016 году чистая прибыль сократилась на 971 тыс.руб. На снижение чистой прибыли повлияло увеличение себестоимости в 194раза.

Основной доход организации приносит размещение рекламы на светодиодных экранах (более 50 %). Структура доходов в анализируемом периоде изменялась незначительно, изменения были связаны с 2016 годом и выразились в изменении рангов удельных весов размещения рекламы в кинотеатрах и доходов от печати баннеров и пленки.

Деятельность организации в течение всего анализируемого периода переориентировалась с трудоемкой в 2015 году на материалоемкую в последующие годы, что было связано с освоением рынка рекламных услуг. Материальные затраты в составе себестоимости занимают 70%. Причинами увеличения материальных затрат является рост цен на арендуемое оборудование более быстрыми темпами по сравнению с ростом цен на услуги организации.

В 2015-2017 гг., а также по отдельным периодам, основной причиной увеличения прибыли от продаж является увеличение выручки.

ООО "Рекламные Решения" является рентабельной организацией. Рентабельность продаж снизилась. Это указывает на снижение эффективности основ-

ной деятельности. Рентабельность активов сократилась на 30,91%. Это говорит о снижении их окупаемости. Рентабельность собственного капитала резко сократилась, что говорит о снижении инвестиционной привлекательности.

Определяющее влияние на снижение рентабельности продаж в целом за анализируемый период оказало повышение уровня себестоимости в выручке, отрицательное влияние которого перекрыло положительное влияние повышения выручки от продаж. Аналогичное влияние оказали данные факторы в 2016-2017 годах на изменение рентабельности продаж. Однако в 2015-2016 годах организации удалось увеличить рентабельность продаж, компенсировав отрицательное влияние роста уровня себестоимости в выручке положительным влиянием увеличения выручки от продаж.

По результатам анализа возможности принятия управленческих решений по максимизации прибыли от продаж на основе маржинального подхода в экономическом анализе по трем основным видам деятельности был сделан вывод, что в каждом из 3 лет анализируемого периода безубыточным из них было только оказание услуг по размещению рекламы в кинотеатрах, то есть только в отношении данного вида деятельности у организации имеется возможность предоставления скидок с целью привлечения потенциальных клиентов для расширения рынка оказываемых услуг.

В отдельных разделах выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита финансовых результатов, а также проведена проверка правильности их отражения в учете и отчетности организации за 2017 год. По результатам проведенной проверки можно заключить, что бухгалтерская отчетность ООО "Рекламные Решения" за 2017 год в части отражения в ней финансовых результатов и формирующих их доходов и расходов составлена достоверно.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации № 34н – ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018// Консультант плюс
3. Положение по за бухгалтерскому на учету «Учет расчетов по налогу на или прибыль организации» ПБУ 18/02. – ред. от 06.04.2015 // Консультант плюс
4. Приказ Минфина Российской Федерации «Об на утверждении Методических рекомендаций по раскрытию как информации о или прибыли, или приходящейся на одну на акцию» № 29н от 21.03.2000 // Консультант плюс
5. Положение по за бухгалтерскому на учету «Учет расчетов по налогу на или прибыль организации» ПБУ 18/02. – ред. от 06.04.2015 // Консультант плюс
6. Баскакова О. В. Экономика или предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков как и К°», 2015. - 372 или с.
7. Ковалев В.В. Финансы: на учебник. - 3-е как изд., перераб.- М.: ТК Велби, Изд-как во Проспект, 2014. – 610 или с.
8. Ковалев В.В. Финансы: на учебник. - 3-е как изд., перераб.- М.: ТК Велби, Изд-как во Проспект, 2014. – 610 или с.
9. Баскакова О. В. Экономика или предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков как и К°», 2015. - 372 или с.
10. Гапоненко А.В. Экономика организации. Учебное пособие за для за бакалавров / А.В. Гапоненко. – Краснодар: Краснодарский филиал РГТЭУ; Просвещение-Юг, 2016. – 535 с.

11. Выварец А.Д. Экономика или предприятия: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА., 2015. – 543 С
12. Баскакова О. В. Экономика или предприятия (организации): Учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков как и К°», 2015. - 372 с.
13. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. - 5-е как изд., как испр. как иза доп. - М.: Омега-Л, 2017. – 451 с.
14. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый на учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков как и К, 2016. - 368 с.
15. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Самоучитель по за бухгалтерскому как и налоговому на учету. / 6-е как изд., перераб. как иза доп. Москва: Проспект, 2015. - 560 с.
16. Овчинникова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / И. В. Овчинникова, Е. И. Левина; КузГТУ. – Кемерово, 2016. – 424 с.
17. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О. А. Толпегина, М. А. Толпегина. – Москва: Юрайт, 2013. – 672 с.
18. Останина, Е. В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения / Е. В. Останина, Т. А. Тюленева, А. В. Шаров; ФГБОУ ВПО «Кузбасс. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева», Каф. бухгалт. учета и аудита. – Кемерово, 2012.
19. Электронный журнал «Главбух» [Электронный ресурс] / Главбух, 2016. – URL: <http://www.glavbukh.ru/> (дата обращения 27.06.2016).

Приложения



ИНН 4205314870
КПП 420501001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²				
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³				
	Запасы				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	7 8	9 3	
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	1 5 8 2	3 9	
	БАЛАНС	1 6 0 0	1 6 6 0	1 3 2	0
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 7 0	1 4 1 3	3 4	
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства				
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	5 2	5 2	
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	1 9 5	4 6	
	Другие краткосрочные обязательства				
	БАЛАНС	1 7 0 0	1 6 6 0	1 3 2	0





ИНН 4205314870
КПП 420501001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка ⁶	2110	5965	370
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(4544)	(331)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы	2350	(0)	(5)
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(51)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1370	34





ИНН 4 2 0 5 3 1 4 8 7 0
 КПП 4 2 0 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²				
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³				
	Запасы				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2 9 5	7 8	9 3
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	2 1 1 7	1 5 8 2	4 9
	БАЛАНС	1 6 0 0	2 4 1 2	1 6 6 0	1 4 2
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1 3 7 0	1 8 1 2	1 4 1 3	4 4
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства				
	Другие долгосрочные обязательства				
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	1 6 2	5 2	5 2
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	4 3 8	1 9 5	4 6
	Другие краткосрочные обязательства				
	БАЛАНС	1 7 0 0	2 4 1 2	1 6 6 0	1 4 2





ИНН 4205314870
КПП 420501001 стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ⁶	2110	9335	5965
	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(8838)	(4544)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы	2350	(2)	
	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(96)	(51)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	399	1370





ИНН 4205314870
КПП 420501001 стр. 002



Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	3 2 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	020	2 7 6 4 6
Код по ОКТМО	030	3 2 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2. - стр.020, если стр.271 разд. 2.2. - стр.020>=0	040	4 3
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	3 2 7 0 1 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	2 1 3
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	3 2 7 0 1 0 0 0
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2.	100	6 8 3 6 9
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд.2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр. 280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр. 280 разд. 2.2	110	_____
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр. 280 разд. 2.2. > (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)	120	_____

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Ильина (подпись)

31.03.2018 (дата)





ИНН 4205314870

КПП 420501001 Стр. 003



Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	1764935
за полугодие	211	3400190
за девять месяцев	212	5069562
за налоговый период	213	9428880
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	1580629
за полугодие	221	3215597
за девять месяцев	222	4883552
за налоговый период	223	8787075
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	184306
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	184593
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	186010
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	641805
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	15
за полугодие	261	15
за девять месяцев	262	15
за налоговый период	263	15
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	27646
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	27689
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	27902
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	96271
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	94289

