

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов строительной организации

Студент

П.Б. Рыгалов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## Содержание

Введение.....	4
1 Понятие финансовых результатов, методика их учета и анализа.....	7
1.1 Категория финансового результата – значимость и многозначность.....	7
1.2. Виды поступлений от хозяйственной деятельности: понятие, критерии признания и основные принципы их учёта .....	11
2 Учет финансовых результатов на примере ООО «Промстройповолжье» ...	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Промстройповолжье» .....	33
2.2. Учёт поступлений от обычных видов деятельности .....	40
2.3. Учёт поступлений от прочей деятельности.....	54
2.4 Порядок формирования финансового результата в ООО «Промстройповолжье» .....	63
3 Анализ финансовых результатов на примере ООО «Промстройповолжье» и совершенствование их учета.....	70
3.1. Анализ финансовых результатов и рентабельности.....	70
3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта и оптимизации финансовых результатов в ООО «Промстройповолжье» .....	75
Заключение .....	88
Список использованных источников .....	92
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Промстройповолжье» в 2018-2020 гг., тыс. руб. ....	95
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Промстройповолжье» в 2019-2020 гг., тыс. руб. ....	96

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Рыгалов Павел Борисович

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов строительной организации

Научный руководитель: к.э.н., доцент Чинахова Светлана Евдратовна

Целью написания работы является формирование и обоснование практических рекомендаций в области повышения эффективности работы выбранного в качестве объекта исследования предприятия.

В качестве объекта исследования выступает финансово-хозяйственная деятельность ООО «Промстройповолжье» предметом исследования является учет и анализ финансовых результатов.

Методы исследования - системный, сравнительный, формально-логический, программно-целевой, обобщение, толкование, классификация, индукция, дедукция.

Практическая значимость данной работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1, 3.2 могут служить основой для их применения специалистами ООО «Промстройповолжье» для целей повышения эффективности управления финансовым результатом.

Структурно работа включает в себя введение, где определены наиболее важные вопросы исследования, трех глав, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи, заключения, списка использованных источников и приложения.

## Введение

Участниками договора строительного подряда являются подрядные строительные организации, организации - заказчики строительства и инвесторы.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что специфика осуществления хозяйственных операций, а также специфика осуществления процесса оборота денежных средств, специфика отражения выручки, формирования финансовых результатов определяют соответственно специфику отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций. Анализ каждого элемента прибыли имеет приоритетное значение для руководства предприятия, его учредителей, акционеров и кредиторов.

Руководству такой анализ позволяет определить перспективы развития предприятия, возможности мотивации его персонала, так как прибыль является источником финансирования капитальных вложений, пополнения оборотных средств и реализации социальных программ.

Наибольшие особенности исчисления и уплаты налогов по операциям договора строительного подряда имеют место при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Следует отметить, что в современных условиях многие нестроительные организации самостоятельно занимаются реконструкцией или расширением своих цехов, складских или офисных помещений, а также осуществляют новое строительство небольших объектов для собственных нужд, т.е. выполняют строительно-монтажные работы хозяйственным способом. Вместе с тем несоблюдение основополагающих требований к организации строительства может повлечь за собой серьезные последствия: от сноса самовольной постройки до штрафа за неполную уплату налогов (из-за некачественного оформления первичных документов).

Цель выпускной квалификационной работы – изучить методику учёта и анализа финансовых результатов деятельности . строительных организаций.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- рассмотреть понятие финансовых результатов, а также определить методику их учета и анализа;
- изучить порядок формирования и учёта финансовых результатов деятельности строительных организаций;
- провести анализ уровня и динамики финансовых результатов деятельности предприятия.
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа финансовых результатов.

Объектом исследования является ООО «Промстройповолжье», основным видом деятельности которого является производство строительно-монтажных работ.

Предметом исследования является методика учета поступлений от хозяйственной деятельности и формирования финансовых результатов строительной организации.

При написании данной работы были использованы различные источники. Среди наиболее важных следует отметить нормативные акты, полученные с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» on-line, а также аналитические статьи и обзоры в таких журналах, как «Главная книга», «Аудиторские ведомости», «Финансовые и бухгалтерские консультации». Среди авторов, следует особо выделить Акимову Е.В., Агафонову М.Н., Дементьева А.Ю., Киселеву И.А., Донцову Л.В., Пожидаеву Т.А., Кукукину И.Г., Бернштейн Л.А., Никифорову Н.А. и других.

Структура исследования представлена введением, тремя главами, заключением, списком используемой литературы и источников, приложениями.

Во введении обосновывается актуальность выпускной квалификационной работы, выделяются цели и задачи, предмет и объект исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета финансовых результатов деятельности предприятия, а именно выявление сущности понятия финансового результата предприятия, а также изучение целей, методов и содержания анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

Вторая глава посвящена оценке финансовых результатов деятельности ООО «Промстройповолжье». В разделе рассматривается общая характеристика организации, проводится анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Промстройповолжье» и финансового состояния организации, а также бухгалтерский учет финансовых результатов от основного вида деятельности и от прочих доходов и расходов.

В третьей главе рассматриваются мероприятия по совершенствованию деятельности по улучшению финансовых результатов ООО «Промстройповолжье».

В заключении подводятся итоги выпускного квалификационного исследования по всем представленным разделам.

Список используемой литературы и источников представлен 36 источниками.

## **1 Понятие финансовых результатов, методика их учета и анализа**

### **1.1 Категория финансового результата – значимость и многозначность**

Прибыль выступает как экономическая категория, оценочный результативный показатель, целевой ориентир, инструмент расчета чистого дохода общества, источник формирования различных фондов.

Карл Маркс одним из первых дал определение прибыли. Он утверждал, что капитал – это самовозрастающая стоимость, рождающая так называемую прибавочную стоимость. Причем создателем прироста стоимости выступает только труд наемных рабочих. Таким образом, капиталист, присваивает себе часть результатов наемного труда в виде прибыли. Современная экономическая теория рассматривает прибыль как доход от факторов производства (труда, земли, капитала и других).

Современные условия хозяйствования и состояние экономики Российской Федерации обуславливают постепенное уменьшение количества прибыльных предприятий и, соответственно, увеличение убыточных. Причинами этого могут являться: снижение покупательской способности потребителей, повышение налогового давления, нестабильная экономическая ситуация в стране, неблагоприятный инвестиционный климат. Именно поэтому субъектам хозяйствования для поддержания конкурентных преимуществ на рынке, обеспечения будущего роста и развития необходимо своевременно и всесторонне оценить результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Выделяют следующие определения прибыли:

- плата за предпринимательский риск;
- плата за новаторство, талант в управлении фирмой;
- монопольная прибыль [41].

Величину прибыли определяет разница между полученными доходами и произведенными расходами. В микроэкономике речь идет об издержках, которые подразделяются на явные, скрытые и нормальную прибыль.

Явные издержки определяются ценой факторов производства. Скрытые – это неполученные доходы, возможные при лучшем альтернативном использовании имеющихся ресурсов. Нормальная прибыль – это рассчитанная на основе некоторой средней нормы прибыль. Это минимальная прибыль, которая позволяет удерживаться в бизнесе. Если предприниматель не получает нормальную прибыль, говорят об убытках.

Кроме того, выделяют коммерческую прибыль, которая связана, главным образом, с несовершенной конкуренцией на рынке. При отсутствии монополии и олигополистического сговора на рынке она неустойчива и образуется чаще всего в результате использования стратегии «снятия сливок».

В литературе, посвященной теории бухгалтерского учета, можно встретить две точки зрения на определение финансового результата. Согласно первой (и наиболее распространенной), прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации за определенный период. Здесь можно выделить прибыль от реализационных операций, валовую прибыль, прибыль от обычных видов деятельности, прибыль до налогообложения, нераспределенную (чистую) прибыль отчетного периода, реинвестированную прибыль (капитализированную нераспределенную прибыль). Согласно другой концепции финансовых результатов (характерной для естественного учета), под прибылью понимается прирост капитала, а под убытком – убыль капитала. Или, другими словами, «прибыль и убыток выражают финансовый результат за определенный период, а капитал – с начала хозяйственной деятельности субъекта учета» [36].

Вообще для целей налогового учета финансовые результаты деятельности организации важны, прежде всего, для налогообложения прибыли (в соответствии с главой 25 Налогового кодекса). При этом



положительный финансовый результат (прибыль) выступает объектом налогообложения, а отрицательный включается в расходы организации по установленным статьей 283 Налогового кодекса нормам. Кроме того, факт включения отдельных видов затрат в расходы для исчисления налога на прибыль называется в числе условий определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость [4].

В статье 313 Налогового кодекса РФ указано, что одной из целей налогового учета является обеспечение полной и достоверной информацией о порядке налогового учета хозяйственных операций налогоплательщика для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога. В то же время одной из целей системы бухгалтерского учета является обеспечение полной и адекватной информацией всех заинтересованных пользователей.

Кроме того, для налогового учета доходы и расходы подразделяются на связанные с производством и реализацией и внереализационные. Доходы и расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, подразделяются по различным видам деятельности, перечень которых не совпадает с перечнем, приведенных в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации».

Поэтому для налогового учета применяются отличные от бухгалтерского порядок определения финансовых результатов деятельности организации и их группировка, регламентированные статьей 315 Налогового кодекса и Налоговой декларацией.

Согласно статье 315 Налогового кодекса, налоговая база на отчетный налоговый период включает следующие данные:

- прибыль от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, а также прочего имущества;
- прибыль от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

- прибыль от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- прибыль от реализации покупных товаров;
- прибыль от реализации основных средств;
- прибыль от реализации обслуживающих производств и хозяйств;
- прибыль от внереализационных операций.

Если организацией получен убыток по одному или нескольким перечисленным видам хозяйственных операций, то на погашение этого убытка может быть направлена только прибыль от соответствующего вида деятельности.

Следует также отметить, что в терминологии бухгалтерского учета используется понятие продаж, а часть первая Налогового кодекса вводит определение реализации (пункт 1 статьи 39) [4].

Дементьев А.Ю. выделяет два наиболее существенных различия между бухгалтерским понятием «продажи» и налоговым «реализация». Для продаж обязательна их принадлежность к обычным видам деятельности организации; для реализации – достаточно самого факта совершения данной сделки, т.е. она может не являться характерной для организации. Кроме того, продажи предполагают возмездность. Для реализации возмездность лишь является общим правилом, а согласно пункту 1 статьи 39 Налогового кодекса РФ, реализацией могут признаваться и сделки, совершаемые на безвозмездной основе. Таким образом, финансовые результаты продаж в бухгалтерском учете и финансовые результаты от реализации в налоговом не только не тождественны друг другу, но и серьезно различаются на уровне категорий [51].

С юридической точки зрения прибыль также выступает критерием разграничения юридических лиц на коммерческие и некоммерческие организации (пункт 1 статьи 50 Гражданского кодекса РФ) [2].

Она имеет значение при расчете величины чистых активов организации. При этом согласно действующему с 2003 года Порядку расчета

стоимости чистых активов открытых акционерных обществ, в величину активов и пассивов, принимаемых к расчету, включаются соответственно отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Для гражданского права большое значение имеет не финансовый результат хозяйственных операций реализации (продаж), а непосредственно классификация сделок, с которой связан комплекс возникающих прав у контрагентов, а также момент возникновения этих прав и обязательств, имеющий огромное значение для бухгалтерского и налогового законодательства. В данном случае финансовый результат является следствием выбранной совокупности существенных условий сделки и положений учетной политики для целей налогового учета, определяющих момент реализации.

На наш взгляд, синтез приведенных выше взглядов на прибыль представляет собой рассмотрение прибыли как экономической выгоды юридического лица, инструмента урегулирования и защиты интересов физических и юридических лиц, заинтересованных в делах организации.

Конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период должен в максимальной степени соответствовать сумме прироста капитала собственника за счет ведения операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. На практике проблема сводится к поиску способа раскрытия информации об экономических выгодах, которые получает каждая группа заинтересованных лиц, при достижении конечного финансового результата деятельности организации в целом.

## **1.2. Виды поступлений от хозяйственной деятельности: понятие, критерии признания и основные принципы их учёта**

За счет чистой прибыли, которая остается в распоряжении предприятия, согласно законодательству и собственным уставным документам предприятие производит отчисления в фонды накопления и

потребления, резервный фонд и иные специальные фонды и резервы. Таким образом, предприятие страхуется на случай непредвиденных обстоятельств. Важный аспект распределения прибыли - соотношение распределенной прибыли и нераспределенной прибыли. Распределенная прибыль (фонд потребления) идет на выплаты дивидендов учредителям, бонусы менеджерам, премии персоналу фирмы. Нераспределенная прибыль (фонд накопления) остается в распоряжении фирмы, формирует собственные финансовые ресурсы, которые используются на развитие фирмы, реализацию инвестиционных проектов.

Результативность анализа прибыли предприятия во многом зависит от его информационной базы, которая формируется за счет внешних и внутренних источников информации.

Внешними источниками информации являются:

- показатели, которые характеризуют уровень общеэкономического развития государства. Данные показатели составляют базу для проведения анализа и составления прогноза условий внешней среды работы предприятия;

- показатели, которые характеризуют состояние конъюнктуры рынка. Эти данные необходимы для анализа, оценки и принятия решений в вопросах ценообразования и доходов по основной деятельности, привлечения ресурсов из внешних источников;

- показатели, которые характеризуют деятельность контрагентов и конкурентов. Эта информация используется для проведения оперативного анализа и контроля отдельных вопросов формирования и распределения прибыли [25, с.161].

К внутренним источникам информации при проведении анализа прибыли относятся:

- данные финансового учета предприятия. Источник данных сведений – это показатели финансовой отчетности. Их преимущество заключается в их стандартизованности, что позволяет применять типовые методики при

анализе и финансовых расчетах по отдельным аспектам формирования и распределения прибыли. При анализе финансовых результатов исследуются показатели таких форм отчетности как: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу.

- данные управленческого учета. В управленческом учете формируются как стоимостные, так и натуральные показатели. Он позволяет составлять отчеты в любом разрезе: по видам деятельности; по центрам ответственности; по видам ресурсов; по видам продукции; по регионам деятельности.

- нормативно-справочные показатели. К ним относятся разнообразные нормативы и нормы, которые разработаны на самом предприятии – к примеру, нормативы затрат времени, нормативы численности, обслуживания, удельных материальных расходов и т.д. Кроме того к этой информации относятся справочно-нормативные показатели, действующие в отрасли или в целом во всей стране: нормы амортизации, нормы отчислений прибыли в резервный фонд, налоговые ставки, сроки перечисления налоговых платежей и т.д. [25, с.163].

Доходы составляют основу увеличения прибыли и соответственно капитала собственника. В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). По сравнению с определением доходов в международных стандартах финансовой отчетности, в приведенном выше определении не указано увеличение стоимости активов как одна из причин увеличения экономических выгод организации. Таким образом, если полностью следовать определению доходов, приведенном в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы

организации», к доходам организации нельзя отнести, например, увеличение стоимости основных средств при переоценке, курсовые разницы. Однако в соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», суммы дооценки активов относятся к внереализационным доходам. Это свидетельствует о недостаточной проработанности Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [14].

Критерии признания выручки определены в пункте 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»:

- «организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены» [14].

Аналогично признаются прочие поступления, за исключением некоторых других, которые признаются в момент появления (выявления). Так, штрафы, признаются по решению суда или в момент признания должником.

В основу определения доходов, признанного в российской (Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации») и международной (международные стандарты финансовой отчетности) положена концепция

прироста, которая «признает доходом приток активов хозяйственной единицы или погашение ее кредиторской задолженности (или комбинацию того и другого) в результате поставки или производства товаров, оказания услуг или других операций [14].

Доходы характеризуются притоком активов и (или) уменьшением пассивов и приводят к увеличению капитала собственника, в части, образующейся за счет прибыли. Напротив, для расходов характерен отток активов и (или) увеличение пассивов. Расходы уменьшают прибыль и капитал собственника. Если расходы не покрываются доходами, предприятие является убыточным.

Понятие расходов связано с формированием отчета о прибылях и убытках и направлено на формирование финансового результата. В экономической литературе зачастую термины «затраты», «издержки», «себестоимость» и «расходы» являются синонимами.

Согласно пункту 2 Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации» [15].

В бухгалтерском учете расходы по обычным видам и предметам деятельности организации признаются (отражаются на счетах учета затрат) при соблюдении следующих условий

сумма расходов может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, когда она передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении его передачи.

При этом в состав затрат включается также амортизация по активам, определяемая исходя из их стоимости, срока полезного использования и принятых способов ее начисления.

Затраты также подразделяются на активобразующие и затраты отчетного периода. Активобразующие затраты обещают выгоды в будущем, их стоимость капитализирована в активы (сырье, материалы, амортизируемое имущество и т.п.). Кроме этого, выделяют затраты, увеличивающие стоимость активов – это капитализируемые затраты, не списываемые в расходы отчетного периода и не создающие самостоятельного объекта актива, а увеличивающие стоимость уже существующих.

Затраты на производство, которые приведут в будущем к увеличению экономических выгод организации, в конце отчетного периода капитализируются в активы «готовая продукция» и «незавершенное производство».

Как следует из пункта 2 Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного цикла, технические и иные характеристики которой соответствуют условиям договоров и требованиям законодательства [8].

Под незавершенным производством понимается продукция, не прошедшая всех стадий технологической обработки, готовая продукция, не принятая техническим контролем, а также незавершенные или завершенные, но не принятые заказчиком работы и услуги.

Затраты по обычным видам и предметам деятельности формируются в учете в соответствии со следующими принципами:

- полноты – затраты на производство продукции (работ, услуг) включают стоимость всех ресурсов, которые были использованы организацией в отчетном периоде;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) – затраты отражаются по мере их производства вне зависимости от оплаты;



- осмотрительности – активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены;

- приоритета содержания перед формой – факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

- отдельного учета затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг), и вложений во внеоборотные активы, финансовых вложений.

В зависимости от сферы деятельности организации затраты по ее обычным видам деятельности могут классифицироваться:

- в производственной сфере – как затраты на производство, которые могут отражаться в размере фактической или нормативной (плановой) полной производственной себестоимости продукции, работ и услуг либо в размере прямых затрат или стоимости материально - производственных запасов;

- в сфере обращения – в форме издержек обращения.

Для бухгалтерского учета необходимо, чтобы расходы были:

- выражены в денежной оценке;
- производились в соответствии с условиями договоров, обычаями делового оборота и т.п.;

- отсутствовала неопределенность в передаче актива.

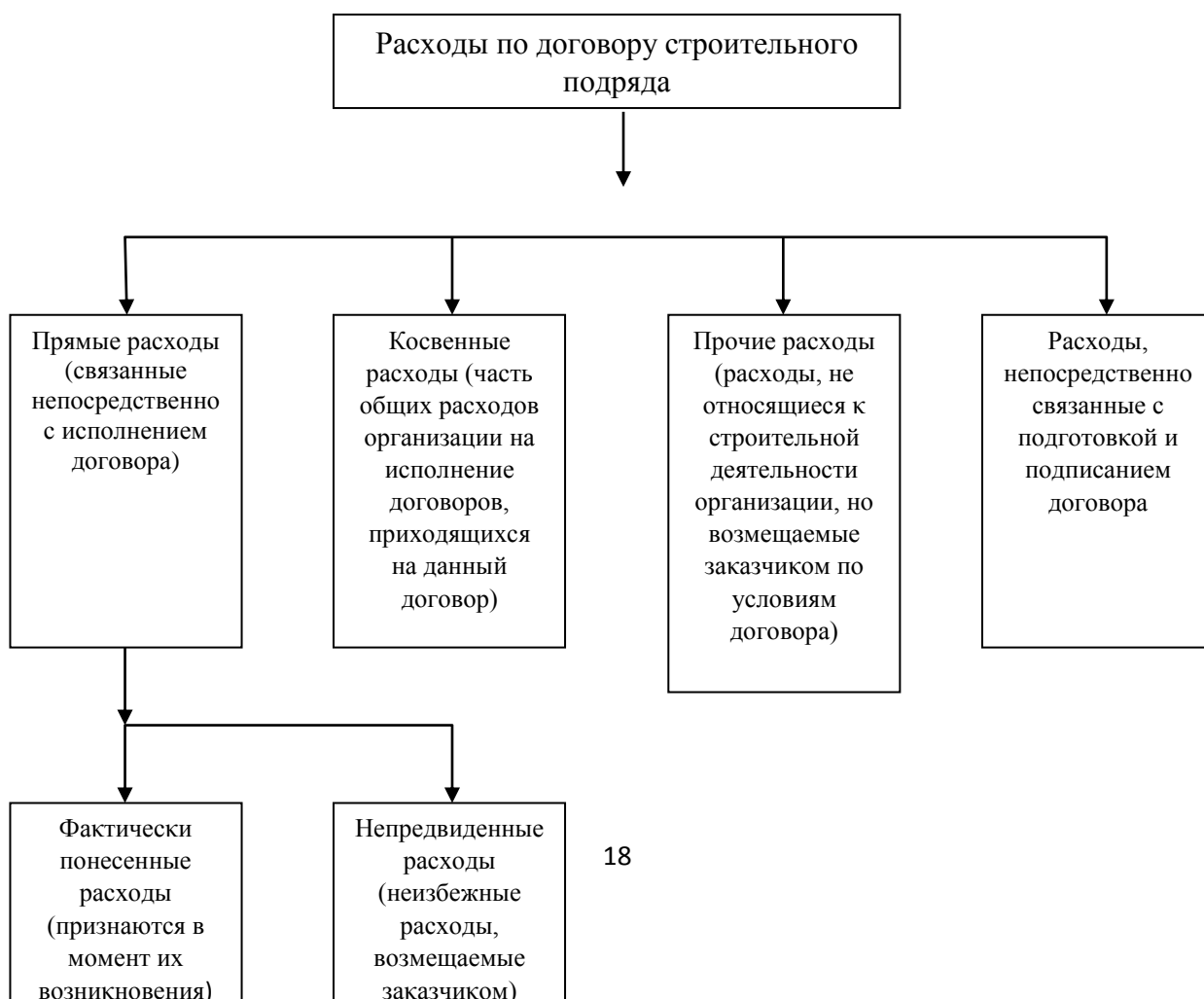
Для налогового учета необходимо, чтобы расходы были:

- подтверждены документально;
- направлены на получение дохода;
- выражены в денежной оценке.

Таким образом, глава 25 Налогового кодекса РФ вводит два новых требования к моменту признания расходов: документальное подтверждение и направленность на получение дохода. Таким образом, перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, значительно шире перечня

доходов, не признаваемых доходами в бухгалтерском учете. Сказанное приводит к тому, что некоторые доходы будут учитываться при определении бухгалтерской прибыли, но не будут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В такой ситуации следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, устанавливающим порядок отражения и учета разниц, возникающих между данными бухгалтерского и налогового учета.

Развернувшийся в стране кризис ликвидности в значительной степени повлиял на все отрасли экономики России. Одной из первых, как наиболее заинтересованная в инвестициях, пострадала строительная отрасль. Однако, несмотря на кризис, процесс привлечения инвесторов, особенно зарубежных, строительными организациями продолжается, а следовательно, вопрос формирования отчетности в формате международных стандартов финансовой отчетности является актуальным.



## Рисунок 1 - Классификация расходов

Расходы по договору строительного подряда в ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» классифицированы на четыре группы, каждая из которых имеет свой порядок отражения и признания в бухгалтерском учете (рисунок 1).

Следующая группа расходов - косвенные, бухгалтерский учет таких расходов предполагает их распределение между действующими договорами. Законодатель предоставляет право организациям самостоятельно выбрать способ распределения косвенных расходов, предлагая при этом как один из вариантов распределения расчет с использованием сметных норм и расценок, отражающих современный уровень производственных, технологических и организационных нормативов в строительстве.

В состав прочих расходов по договору п. 14 ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» включены расходы на общее управление организацией, на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, другие расходы. Учет таких расходов осуществляется традиционным способом, путем их включения в состав расходов по договору, однако необходимо, чтобы возмещение данных расходов было предусмотрено в договоре [19].

И последняя, четвертая, группа расходов - это расходы, непосредственно связанные с подготовкой и подписанием договора. В частности, к таким расходам можно отнести затраты на разработку технико-экономического обоснования, подготовку договора страхования рисков строительных работ и т.п. По данным расходам ПБУ 2/2008 «Учёт договоров

строительного подряда» установлен особый порядок учета. Для того чтобы указанные расходы были включены в состав расходов по договору для исчисления финансового результата, необходимо соблюдение определенных условий, а именно:

- сумма расходов может быть достоверно определена;
- наличие высокой вероятности, что договор будет подписан в том отчетном периоде, в котором возникли данные расходы.

В случае если перечисленные условия не соблюдаются, то данные расходы признаются прочими расходами того периода, в котором они фактически возникли.

Таким образом, все расходы, возникающие в процессе исполнения договора строительного подряда, представленные в ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», можно объединить следующим образом (Приложение 1). Алгоритм признания выручки в отчетном периоде, предложенный ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», представлен на рисунке 2.

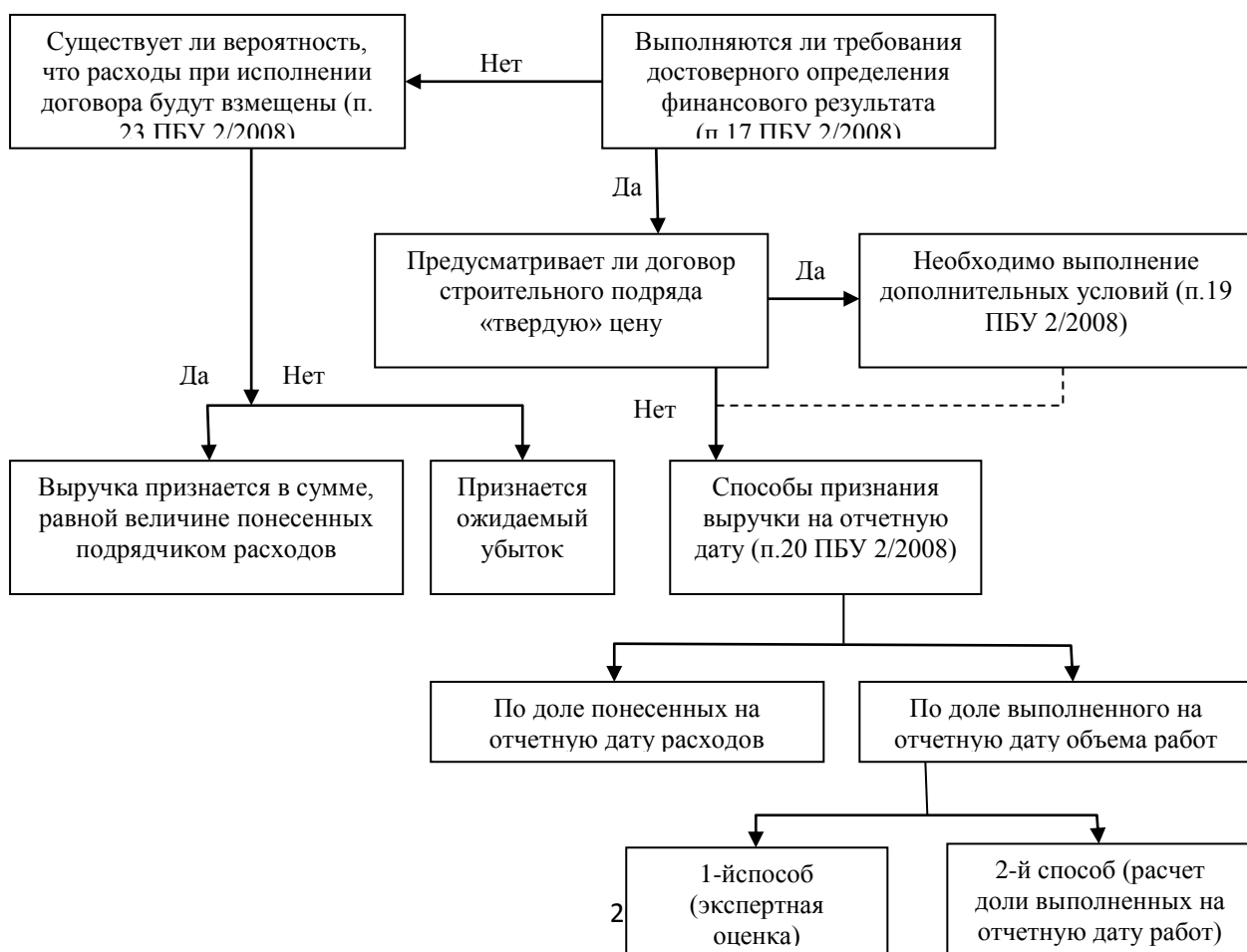


Рисунок 2 - Алгоритм признания выручки в отчетном периоде

В случае если перечисленные условия были соблюдены, то расходы учитываются с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» и по мере признания выручки списываются в состав затрат на производство.

В ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» порядок признания ожидаемого убытка представлен только в случае, если существует неопределенность в возможности поступления всех предполагающихся по договору дополнительных доходов (отклонений, претензий, поощрительных платежей), в частности, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» определено, что признание ожидаемого убытка не зависит от стадии исполнения договора [19].

По нашему мнению, данные отличия влекут за собой использование предприятиями отсрочки в признании убытков по РСБУ в целях улучшения своих показателей в бухгалтерской отчетности.

Следующим шагом в процессе признания выручки в бухгалтерском учете и ее отражения в отчетности является определение размера выручки. В соответствии с п. 20 ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» выручка, определяемая способом «по мере готовности», предполагает два варианта ее исчисления:

- определяется доля понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору;
- определяется доля выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору [19].

При этом в состав фактически понесенных на отчетную дату расходов по выполненным работам не включаются расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору, и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору (например, материалы, переданные для выполнения работ, но еще не использованные для исполнения обязательств по договору строительного подряда, или денежные средства, перечисленные в счет арендной платы, относящейся к будущим периодам).

В соответствии с п. 7 ПБУ 1/2008 «Учёт договоров строительного подряда» выбранный вариант определения степени завершенности работ по договору в целях признания выручки в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности необходимо закрепить в учетной политике компании.

Как уже отмечалось, изменился порядок учета и раскрытия информации о начисленной выручке, признанной способом «по мере готовности», установленный п. п. 26, 29 ПБУ 2/2008. Начиная с 2009 г. учет начисленной выручки необходимо вести в разрезе аналитики «предъявленной и не предъявленной к оплате». В бухгалтерском учете сумма начисленной выручки учитывается на отдельном счете (субсчете), и по мере выставления счетов на оплату выставленные суммы списываются на расчеты с заказчиком. Некоторые специалисты предлагают для этих целей использовать субсчет «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» к счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По нашему мнению, для этих целей наиболее рационально использовать счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», представленный в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Согласно п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организаций», в случае если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В зависимости от выбранного способа отражения переходных положений предприятиям при составлении отчетности по МСФО необходимо будет сделать трансформационные корректировки.

### **1.5. Задачи и методика анализа финансовых результатов**

Обострение конкурентной борьбы определяет необходимость обеспечения эффективной деятельности организаций путем создания комплексной системы управления финансовыми результатами. Такой подход предполагает наличие совокупности действий по решению вопросов планирования, распределения и использования финансовых результатов компании. Комплексное управление финансовыми результатами способствует своевременному устранению выявленных недостатков в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, обеспечению финансовой устойчивости предприятия.

В основе финансового анализа, проводимого при комплексной оценке функционирования организации, находится управленческий учет, который позволяет выявить динамику и тенденции изменения основных показателей деятельности компании, выявить отклонения фактических величин от плановых значений, причины этих отклонений, определить эффективность деятельности организации.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает:

- изучение изменений каждого показателя за отчетный период по сравнению с базисным (горизонтальный анализ);
- структурный анализ соответствующих статей (в процентах);
- изучение динамики изменения показателей за ряд периодов (кварталов, лет) — трендовый анализ;
- исследование влияния отдельных факторов на прибыль (факторный анализ);



– контроль за выполнение установленных внутренних плановых заданий по прибыли по центрам финансовой ответственности (контроллинг прибыли).

Основное назначение отчета о финансовых результатах состоит в том, что он должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный год. Основными статьями отчета являются доходы и расходы



Рисунок 3- Формирование конечного финансового результата деятельности предприятия

Общий финансовый результат отражается в отчетности в развернутом виде и является алгебраической суммой прибыли (убытка) от продаж, продажи иного имущества и результатов от прочей финансовой деятельности.

С.А. Аморова считает, что прибыль как экономическая категория представляет собой «совокупность экономических, распределительных, финансовых отношений, складывающиеся по поводу образования, распределения и использования части вновь созданной стоимости, выступающей как приращение суммы средств, авансированных на осуществление хозяйственной деятельности, или как избыток над понесенными в ходе этой деятельности и связанными с нею издержками производства» [8, с.315]. При изучении формирования прибыли в условиях рыночной экономики как экономической категории следует исходить из того, что функционирование всех предприятий, фирм в современных условиях хозяйствования направлено на максимизацию прибыли.

Прибыль от реализации продукции определяется по формуле (1):

$$\text{Пр.} = \text{В} - \text{С}_{\text{пол}}, \quad (1)$$

где Пр – прибыль;

В – выручка от реализации;

$\text{С}_{\text{пол}}$  – полная себестоимость.

Балансовая прибыль – это прибыль, полученная от всех видов деятельности. Она определяется по формуле (2):

$$\text{БП} = \text{Пр.} + \text{ДПР} - \text{Рур}, \quad (2)$$

где БП – балансовая прибыль;

$\text{Д}_{\text{пр}}$  – прочие доходы (аренда, полученные проценты, штрафы, положительная курсовая разница и т.д.);

$R_{пр}$  – прочие расходы (уплаченные проценты, штрафы, отрицательная курсовая разница).

Чистая прибыль – это прибыль, оставшаяся после уплаты налогов. Определяется по формуле (3):

$$ЧП = БП - Н_{пр}, \quad (3)$$

где ЧП – чистая прибыль;

БП – валовая прибыль;

$N_{пр}$  – налог на прибыль.

За счет роста прибыли улучшается финансовое состояние и финансовая устойчивость предприятия. Эффективное функционирование предприятия любой организационно-правовой формы независимо от видов деятельности является обязательным условием его существования.

Рентабельность продукции показывает, сколько прибыли приносит каждый рубль, вложенный в себестоимость продукции (4):

$$R_{п} = \frac{P_{р}}{C_{пол}} * 100\%, \quad (4)$$

где  $P_{р}$  – это прибыль организации,

$C_{пол}$  – полная себестоимость за определенный период.

Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли получает компания с каждого рубля выручки, и определяется по формуле (5):

$$R_{прод} = \frac{P_{р}}{В} * 100\%, \quad (5)$$

где  $P_{р}$  – это прибыль компании,

В – выручка.

Рентабельность активов помогает определить, какую сумму прибыли возвращает каждый рубль, который компания вложила в имущество. Она вычисляется по формуле (6):

$$R_{акт} = \text{Пр} / \text{Ак} * 100\%, \quad (6)$$

где  $\text{Пр}$  – это прибыль компании,

$\text{Ак}$  – средняя стоимость активов организации за расчетный период.

Рентабельность капитала дает информацию о том, эффективно ли работают инвестиции в организации. Показатель вычисляется по формуле (7):

$$R_{ск} = \text{Пр} / \text{СК} * 100, \quad (7)$$

где  $\text{Пр}$  – это прибыль компании,

$\text{СК}$  — средняя величина собственного капитала за расчетный период.

Для проведения оценки финансовых результатов также важно оценить финансовую устойчивость предприятия.

Рассмотрим традиционные коэффициенты, а также способы их использования для оценки финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент общей платежеспособности (автономии) — отношение собственного капитала к итогу баланса (8).

$$K = E / A, \quad (8)$$

где  $K$  – коэффициент общей платежеспособности,

$E$  – собственный капитал;

$A$  – итог баланса.



Этот показатель отражает долю собственных средств в структуре капитала и в финансировании активов предприятия.

Обратный коэффициент – мультипликатор собственного капитала – определяется по формуле (9):

$$EM = A / E , \tag{9}$$

где, EM - мультипликатор собственного капитала,

E – собственный капитал,

A – итог баланса.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько денежных единиц заемного капитала приходится на 1 рубль собственных средств (10):

$$K = D / E , \tag{10}$$

где K – коэффициент соотношения заемных и собственных средств,

E – собственный капитал,

D – долгосрочные обязательства.

Коэффициент отношения обязательств к совокупным активам показывает долю заемного финансирования в активах предприятия (11):

$$K = E / A, \tag{11}$$

где K – коэффициент отношения обязательств к совокупным активам,

E – собственный капитал,

A – активы предприятия.

Среди инвесторов и рейтинговых агентств предпочитают использовать такие показатели прибыли как EBITDA и EBIT.

EBIT — это промежуточный показатель прибыли, заработанной предприятием, до уплаты налогов и процентов.

EBITDA - является показателем чистой прибыли, «очищенным» от амортизационных расходов, платежей по процентам и налогу на прибыль. Он позволяет оценивать прибыль организации, независимо от влияния:

- объема инвестиций (поправка на величину начисленных амортизационных расходов);
- суммы расходов по погашению задолженностей (корректировка на сумму процентов);
- системы налогообложения (корректировка на сумму налога на прибыль).

Основным назначением EBITDA является обеспечение возможности сравнения различных организаций, которые работают в рамках одной отрасли. При этом не являются важными объемы осуществленных инвестиций, размер долговой нагрузки или используемая налоговая система - значение имеют лишь направление деятельности и операционные результаты организации. Иными словами, при помощи EBITDA могут быть сопоставлены результаты компаний, которые используют различные учетные политики (к примеру, относительно начисления амортизации, а также переоценки активов), применяют разные системы налогообложения и имеют отличающийся уровень долговой нагрузки.

Таким образом, в заключение может быть сформулирован следующий вывод. Методику проведения анализа прибыли определяют цели и задачи его проведения. В зависимости от того проводят анализ внешние пользователи на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности или внутренние пользователи на базе данных управленческого учета, методике анализа прибыли будут свойственны различные особенности. Ключевой целью анализа формирования и распределения прибыли в организации является

получение основных значений показателей прибыли, дающих объективную и обоснованную оценку текущего и прогнозного состояния торговой фирмы.

Обобщающая оценка финансового состояния предприятия достигается на основе таких результативных показателей, как прибыль и рентабельность.

Рентабельность характеризует прибыль, получаемую с каждого рубля средств, вложенных в предприятие или иные финансовые операции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

В процессе анализа используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ и услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от прочих операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает в себя прибыль от обычных видов деятельности, финансовые результаты от операционных и прочих операций и чрезвычайных обстоятельств. Схема формирования балансовой прибыли представлена ранее

В процессе анализа необходимо изучить состав балансовой прибыли от обычной деятельности, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли необходимо учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку необходимо скорректировать на средневзвешенный рост цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, а себестоимость товаров уменьшить на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Таким образом, выбор целей, методики и содержания анализа финансовых результатов зависит от особенностей функционирования предприятия и целей, которые необходимо достичь в процессе анализа.



## **2 Учет финансовых результатов на примере ООО «Промстройповолжье»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Промстройповолжье»**

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является общество с ограниченной ответственностью «Промстройповолжье», которое было создано на основании решения № 1 от 16.10.2018 единственного учредителя.

ООО «Промстройповолжье» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ: «Гражданским кодексом РФ», ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом.

Юридический адрес: г. Тольятти, ул. Индустриальная, д.108, кор. 3

ООО «Промстройповолжье» является юридическим лицом по российскому законодательству, имеет самостоятельный баланс и действует на основе полного хозрасчета самоокупаемости, самофинансирования, имеет свой расчетный счет в банке.

Данное предприятие работает в соответствии с российскими стандартами, законами, положениями и инструкциями по бухгалтерскому учёту и отчётности.

Основной целью создания и деятельности ООО «Промстройповолжье» является извлечение прибыли.

Для достижения поставленной цели ООО «Промстройповолжье» осуществляет следующие виды деятельности:

- подготовка строительного участка;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;

- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений;

- деятельности в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве.

Уставный капитал ООО «Промстройповолжье» составляет 10000 рублей. Управление в ООО «Промстройповолжье» осуществляется различными службами и подразделениями. К ним относятся:

- администрация предприятия;
- отдел кадров;
- отдел снабжения;
- отдел труда и заработной платы и другие.

В функциональные обязанности генерального директора входят руководство и организация эффективного взаимодействия всех структурных подразделений, отделов и производственных единиц.

Финансово-экономические показатели деятельности ООО «Промстройповолжье» представлены в таблице 1 и на рисунке 4

Таблица 1- Финансово-экономические показатели ООО «Промстройповолжье» за 2019-2020 г.г.

	Показатели	2019 г.	2020 г.	Изменение	
				Отклонения [+/-] (тыс.руб.)	Темпы прироста [+/-] (%)
1.	Выручка, тыс.руб.	60813	286058	+225245	370,39
2.	Себестоимость, тыс.руб.	43064	240141	+197077	457,63
3.	Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	15762	30272	+14510	92,50
4.	Прибыль от продажи, тыс.руб.	1987	15645	+13658	687,37
5.	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	1937	14893	+12956	668,87
6.	Чистая прибыль, тыс.руб.	1550	11806	+10256	661,68
7.	Стоимость основных средств, тыс.руб.	1231	22175	+20944	1701,38
8.	Стоимость активов, тыс.руб.	1304	22178	+20874	1600,77
9.	Собственный капитал, тыс.руб.	464	13622	+13158	2835,78
10.	ЧисленностьППП, чел.	52	125	+73	140,38
11.	Производительность труда, тыс.руб.	1169	2288	+1119	95,72
12.	Фондоотдача, руб.	49,4	12,9	-36,5	73,88
13.	Рентабельность продаж, %	3,3	5,5	+2,2	66,67



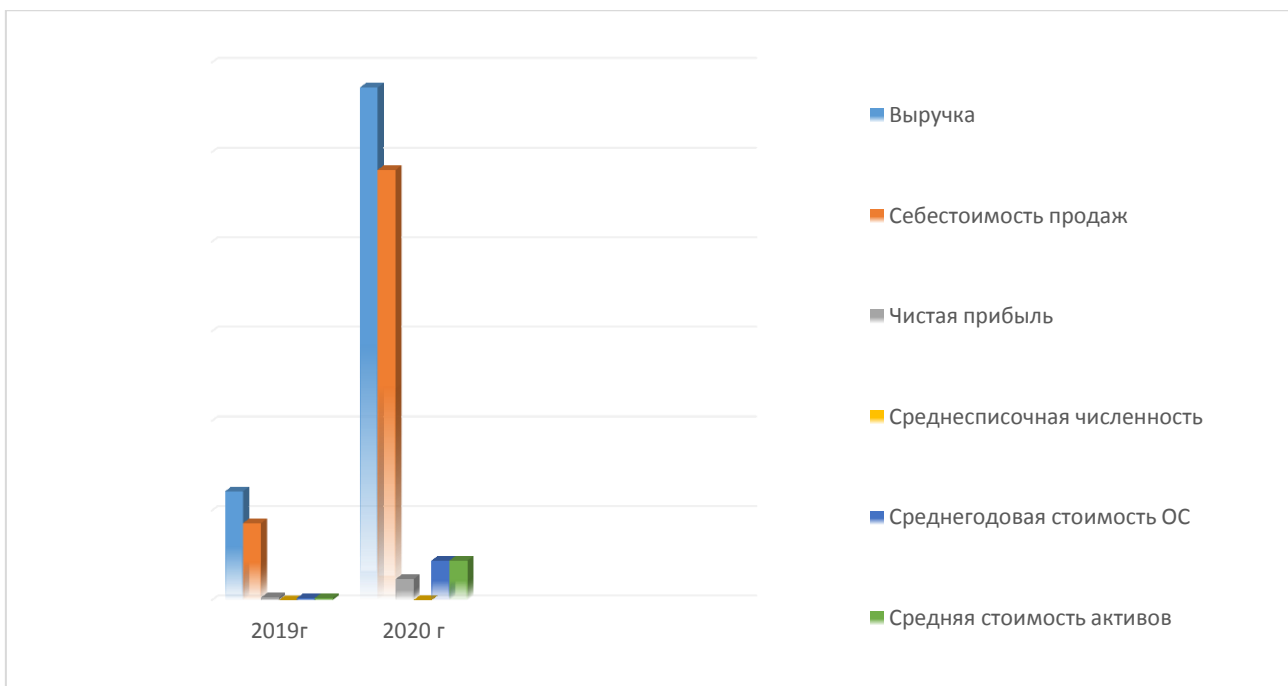


Рисунок 4- Финансово-экономические показатели ООО «Промстройповолжье» за 2019-2020 г.г.

Из данных показателей следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 15645 тыс. руб., что составляет 5,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 13 658 тыс.руб., или на 687,37%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности ( на 225 245 и 211 587 тыс. руб. соответственно). причем в процентном отношении изменение выручки (+370,4%) опережает изменение расходов (+359,7%). Также наблюдается увеличение прибыли от продаж на 661,67%, что свидетельствует о рациональном снижении затрат.



Рисунок 5-Структура имущества ООО «Промстройповолжье»

Активы по состоянию на 31.12.2020 г. Характеризуются соотношением 11,26% внеоборотных активов и 88,74% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 91,7%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени в 29,4 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов- фактор положительный. Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность - 40 279 тыс.руб. (41,9%)
- запасы - 28 737 тыс.руб.(29,9%)
- основные средства - 20 944 тыс.руб.(21,8%)
- налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям - 6 282 тыс.руб. (6,5%)

Структура источников формирования имущества представлена на рисунке 6.



Рисунок 6- Структура имущества ООО «Промстройповолжье»

В пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность 81 046 тыс. руб. (86,14%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 11 808 тыс. руб (12,5%).

незначительную часть занимают заемные средства, переоценка внеоборотных активов, уставный капитал.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе (-1 968 тыс. руб).

За последний год имело место повышение собственного капитала до 13 622,0 тыс. руб.

Бухгалтерский учёт, налоговый учёт, контрольные и аналитические функции в рамках деятельности ООО «Промстройповолжье» возложены на аппарат бухгалтерии, которая на данном предприятии является отдельным структурным звеном и в административном порядке подчиняется непосредственно директору.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется самостоятельным структурным подразделением - отделом бухгалтерского учёта, возглавляемой главным бухгалтером.

Организация учётной работы определяется должностными инструкциями работников бухгалтерии и планом - графиком работы.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся на основании учетной политики путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учёта (Приложение Б).

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в валюте РФ - в рублях и копейках.

В качестве регистров бухгалтерского учёта применяются журналы - ордера (журнально - ордерная форма учёта).

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учёта в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учёта.

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, оформляются оправдательными документами, которые служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт.

В ООО «Промстройповолжье» к учёту принимаются первичные учётные документы:

- если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учётной документации;
- документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах и утверждена на предприятии, если они содержат обязательные реквизиты.

В зависимости от характера операций, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учёту и технологии обработки учётной информации в некоторые первичные документы включены дополнительные реквизиты.

Документооборот на предприятии регламентируется графиком, составленным в виде перечня работ, выполняемых каждым структурным подразделением, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ, который имеется в каждом подразделении предприятия.

Бухгалтерская отчетность приведена в Приложении А.

Бухгалтерский учёт в ООО «Промстройповолжье» автоматизирован, что позволило уменьшить штат работников бухгалтерии и сэкономить значительные денежные средства.

## **2.2. Учёт поступлений от обычных видов деятельности**

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, предназначен счет 90 «Продажи». На данном счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки относится в кредит счета 90 «Продажи» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По дебету счета 90 «Продажи» одновременно отражается себестоимость оказанных услуг.

Согласно рабочему плану счетов в ООО «Промстройповолжье» к счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

- 1 «Выручка» - учитываются поступления, признаваемые выручкой;
- 2 «Себестоимость продаж» - учитывается себестоимость продаж, относящихся к признанной выручке;
- 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 9 «Прибыль/убыток от продаж» - предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный период.

Выручка от продажи в бухгалтерском учете организации отражается в момент ее признания (т.е. в момент передачи, отгрузки, подписания акта выполненных работ, оказания услуг).



Предметом договора строительного подряда могут быть вводимые в действие объекты, виды, комплексы строительно-монтажных работ, а также части возводимого объекта или отдельные объемы строительно-монтажных работ. Порядок учета финансового результата в значительной степени зависит от выбора предмета договора.

В соответствии со ст. 740 Гражданского кодекса РФ заказчик становится собственником объекта строительства после его принятия от подрядчика на основании акта приемки, а также регистрации в установленном порядке. Моментом перехода права собственности по выполненным строительным работам может быть:

- момент принятия готовой строительной продукции заказчиком;
- момент оплаты, т.е. поступления денежных средств подрядчику [2].

Если момент перехода права собственности не определен в договоре строительного подряда, то предполагается, что им будет момент реализации, т.е. подписания соответствующего акта.

При сдаче выполненных этапов незавершенных работ, а также законченных конструктивных элементов в ООО «Промстройповолжье» оформляется акт приемки выполненных работ по форме N КС-2 (Приложение 5).

Основанием для расчетов заказчика с подрядчиком является справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3) . На основании данной справки заказчик и генподрядчик отражают у себя в учете объем выполненных и сданных строительных работ. Она составляется отдельно по работам, выполненным самой организацией, и по тем, которые выполнили субподрядные организации.

В настоящее время в ООО «Промстройповолжье» для учета работ в капитальном строительстве применяются формы первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной

документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» и представленные в таблице 2.

Таблица 2-Формы первичных документов, используемые в капитальном строительстве

Наименование документа	Шифр
акт о приемке выполненных работ	КС-2
справка о стоимости выполненных работ и затрат	КС-3
общий журнал работ	КС-6
журнал учета выполненных работ	КС-6а
акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	КС-8
акт о разборке временных (нетитульных) сооружений	КС-9
акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений	КС-10
акт приемки законченного строительством объекта	КС-11
акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	КС-14
акт о приостановлении строительства	КС-17
акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству	КС-18

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях.

Следует отметить, что в соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N 20, в унифицированные формы первичной учетной документации организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты, утвержденные Госкомстатом России, остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Документами, подтверждающими выполнение и сдачу работ заказчику являются:

- акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2),
- общий журнал работ (форма N КС-6),
- журнал учета выполненных работ (форма N КС-6а),
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3)

-акт приемки законченного строительством объекта (форма N КС-11).

В ООО «Промстройповолжье» акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2) применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, жилищного, гражданского и других назначений. Акт составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (форма N КС-6а) в необходимом количестве экземпляров. Акт подписывается уполномоченными представителями сторон, имеющих право подписи (производителя работ и заказчика (генподрядчика)). На основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3).

Журнал учета выполненных работ (форма N КС-6а) применяется для учета выполненных работ и является накопительным документом. Журнал учета выполненных работ ведет исполнитель работ по каждому объекту строительства на основании замеров выполненных работ и единых норм и расценок по каждому конструктивному элементу или виду работ.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3) применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Заполняется в двух экземплярах: первый экземпляр - для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика). Третий экземпляр в адрес финансирующего банка представляется только по требованию этого банка. Справка по форме N КС-3 составляется ежемесячно специалистом организации, выполнявшей в отчетном периоде строительные и монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы, и представляется генподрядчиком заказчику (застройщику), субподрядчиком - генподрядчику. Стоимость работ и затрат в справке отражается в договорных ценах, по которым осуществляются расчеты заказчика с подрядчиком, где, в частности, указываются:

- стоимость работ и затрат нарастающим итогом с начала проведения работ;

- стоимость работ и затрат за отчетный месяц в целом по стройке, а также по каждому входящему в ее состав объекту;

- сведения по каждому виду оборудования, к монтажу которого приступили в отчетном месяце, наименование и марка оборудования, а в графах - данные о выполненных монтажных работах;

- дополнительные затраты, связанные с производством работ и входящие в стоимость этих работ (рост стоимости материалов, заработной платы, тарифов, расходов на эксплуатацию машин и механизмов, дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время, средства на выплату надбавок за подвижной и разъездной характер работ и др.);

- затраты, не включаемые в стоимость работ.

Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма N КС-11) применяется для приемки законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения всех форм собственности (зданий, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом, договором строительного подряда (контрактом). Данный акт является основанием для окончательной оплаты всех выполненных исполнителем работ в соответствии с договором (контрактом), составляется в необходимом количестве экземпляров и подписывается представителями исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика или другими лицами, уполномоченными на это инвестором соответственно для исполнителя работ (генерального подрядчика) и заказчика. Оформление приемки осуществляется заказчиком на основе результатов проведенных им обследований, проверок, контрольных испытаний и измерений, документов исполнителя работ, подтверждающих соответствие принимаемого объекта утвержденному проекту, нормам, правилам и стандартам, а также заключений органов надзора.

Так как условия договора строительного подряда могут быть различными, то учет выручки от реализации продукции и финансового результата деятельности ООО «Промстройповолжье» организовываются исходя из конкретной ситуации. В этой связи возможны 2 варианта:

- незавершенный объект строительства может учитываться по производственной себестоимости на балансе подрядной строительной организации до момента его полного завершения, а право собственности на объект переходит к заказчику по мере окончания всех работ;

- подрядчик списывает стоимость выполненных работ со счета 20 «Основное производство» на счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и формирует финансовый результат по мере их сдачи заказчику; при этом право собственности на указанные работы переходит к заказчику после их сдачи ему подрядчиком.

Если используется вариант, при котором незавершенный объект строительства учитывается на балансе подрядчика до момента его полного завершения, а право собственности на него переходит к заказчику по мере окончания всех работ, расходы подрядчика формируются с учетом всех фактически имевших место расходов, связанных с осуществлением строительных работ по договору строительного подряда. Расходы формируются по объектам учета с начала исполнения договора строительного подряда до момента завершения работ, то есть до полного расчета по законченному объекту строительства и передачи его заказчику.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) предусматривает признание выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно известен.

Степень завершенности работ по договору подтверждается подрядной (субподрядной) организацией самостоятельно.

Для подтверждения выполненных работ организацией может быть составлен односторонний документ - акт произвольной формы. Форму акта следует утвердить в качестве приложения к учетной политике организации в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2019 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Согласно законодательству о первичных учетных документах выручка по договору строительного подряда оформляется ООО «Промстройповолжье» Актом о приемке выполненных работ по форме N КС-2 и Справкой о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3. Указанные документы подписываются представителями подрядчика и заказчика.

В случае если достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о прибылях и убытках ООО «Промстройповолжье» в величине, равной сумме понесенных расходов (нулевой финансовый результат), которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 23 Положения).

Достоверность определения финансового результата исполнения договора при использовании способа «по мере готовности» признается независимо от установленного договором порядка определения цены подлежащих выполнению работ при соблюдении следующих необходимых и достаточных условий (п. 18 Положения):

- уверенности, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможности идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Когда договор предусматривает уплату заказчиком твердой цены за выполнение всей обусловленной договором работы или цены, определяемой исходя из фиксированной в договоре расценки за каждую единицу выполняемой работы (конструкции, вид работ и др.), необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения договора в дополнение к приведенным выше также являются (п. 19 Положения):

- возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;
- возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;
- возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;
- соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Вышеназванные правила применяются и в том случае, если договор устанавливает смешанный порядок определения цены подлежащих выполнению работ (например, как в договоре, предусматривающем возмещение заказчиком всех расходов, понесенных организацией в связи с выполнением работ по договору, а также уплату процента от этих расходов одновременно с согласованной максимальной ценой подлежащей выполнению работы).

ООО «Промстройповолжье» для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» может использовать следующие способы определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату (п. 20 Положения):

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (например, путем экспертной оценки объема выполненных работ или путем подсчета доли, которую составляет объем

выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору);

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

При втором способе определения степени завершенности работ по договору устанавливается такой порядок расчетов (п. 21 Положения):

- расходы, понесенные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по договору (например, стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора, арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам), и авансовые платежи организациям, выступающим в качестве субподрядчиков по договору, не включаются в сумму понесенных на отчетную дату расходов;

- расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Если на отчетную дату у организации возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о прибылях и убытках за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий,



поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток. При устранении неопределенности в достоверном определении финансового результата выручка по договору и расходы по договору признаются в установленном Положением порядке, независимо от того, на какой стадии исполнения договора устранена неопределенность.

В ООО «Промстройповолжье» согласно п. 7 Положения доходы по договору строительного подряда (выручка по договору) признаются доходами от обычных видов деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [14].

Величина выручки по договору рассчитывается исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене, которая может корректироваться на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей (п. 8 Положения).

Суммы отклонений по условиям договора могут быть направлены в сторону увеличения или уменьшения.

В сторону увеличения выручка может корректироваться за счет:

- использования более качественных и дорогостоящих материалов и конструкций;
- выполнения более сложных работ по сравнению с предусмотренными в технической документации;
- выполнения работ, не предусмотренных в технической документации.

В сторону уменьшения выручка корректируется, в частности, за счет неисполнения каких-либо работ, предусмотренных технической документацией.

Выручка может изменяться и по иным причинам, не связанным с зафиксированной в договоре ценой. Так, выручка по договору увеличивается

за счет предъявляемых заказчиком и иным лицам, непосредственно связанным со строительством, следующих требований (претензий):

- о возмещении затрат, не учтенных в смете и понесенных подрядчиком в связи с действиями (бездействием) указанных лиц;

- о возмещении разумных расходов, понесенных в связи с установлением и устранением дефектов в технической документации, предоставленной заказчиком или проектной организацией (например, в связи с обнаружением в ходе строительства подпочвенных вод);

- о возмещении расходов в связи с задержкой или остановкой работы из-за неказания заказчиком содействия, предусмотренного условиями договора (например, по передаче организации в пользование необходимых для выполнения работ зданий и сооружений, обеспечению временной подводкой сетей энергоснабжения, водопровода и т.д.).

Выручка увеличивается также в результате предъявления дополнительно сверх сметы по условиям договора поощрительных платежей, например, за сокращение сроков строительства и др.

Положением (п. 12) установлен особый порядок отражения в учете доходов, не связанных непосредственно с исполнением договора строительного подряда, например:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Рассмотрим учёт поступлений от обычных видов деятельности в ООО «Промстройповолжье».

В декабре 2020 г. ООО «Промстройповолжье» заключила с заказчиком договор строительного подряда на строительство комплекса производственных зданий. В соответствии с договором сдача работ должна

производиться в четыре этапа (по соответствующим кварталам). Общая стоимость работ по договору равна 23600000,00 руб. (включая НДС - 3600000,00 руб.), в том числе:

1-й этап – 5 900 000,00 руб.

(в том числе НДС – 983 333,33 руб.);

2-й этап – 7 080 000,00 руб.

(в том числе НДС – 1 180 000,00 руб.);

3-й этап – 7 670 000,00 руб.

(в том числе НДС – 1 278 333,33 руб.);

4-й этап – 2 950 000,00 руб.

(в том числе НДС – 491 666,66 руб.).

Себестоимость строительных работ составила:

1-й этап – 4 700 000,00 руб.;

2-й этап – 5 580 000,00 руб.;

3-й этап – 6 270 000,00 руб.;

4-й этап – 2 200 000,00 руб.

Накладные расходы составили соответственно 140000,00 руб., 294000,00 руб., 150000,00 руб. и 83000,00 руб.

В январе 2020 г. согласно условиям договора строительная организация получила от заказчика на расчетный счет аванс на выполнение строительных работ в сумме 9200000,00 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете в I квартале 2020 г. были даны следующие записи:

Дебет счёта 51 «Расчётный счёт»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

- 9200000,00 руб. - получен аванс от заказчика;

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

- 1533333,33 руб. - начислен НДС с суммы полученного аванса;

Дебет счёта 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам»

Кредит счёта 90 «Продажи» субсчёт 1 «Выручка»

- 5900000,00 руб. - сдан 1-й этап строительных работ;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 2 «себестоимость продаж»

Кредит счёта 20 «Основное производство»

- 4700000,00 руб. - списаны расходы, относящиеся к выполнению 1-го этапа работ;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 3 «НДС»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

- 983333,33 руб. - начислен НДС со стоимости работ, относящихся к 1-му этапу;

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

- 983333,33 руб. - предъявлена к вычету сумма НДС с аванса, относящаяся к 1-му этапу работ;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 2 «себестоимость продаж»

Кредит счёта 26 «общехозяйственные расходы»

- 140000,00 руб. - списаны накладные расходы за отчетный период;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 9 «Прибыль(убыток) от продаж»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки»

- 160000,00 руб. - выявлен финансовый результат.

Аналогичным образом отражается сдача последующих этапов сданных заказчику строительных работ, после чего счет 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам» закрывается в корреспонденции со счетом 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» После сдачи всего комплекса строительных работ и закрытия счета 46 осуществляется окончательный расчет за выполненные работы, который в учете отражается следующим образом:

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»,

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с заказчиками»,

- зачтена сумма аванса, полученная от заказчика;

Дебет счёта 51 «Расчётный счёт»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

- поступили на расчетный счет денежные средства от заказчика.

Конечный финансовый результат деятельности ООО «Промстройповолжье» складывается из финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами, реализации на сторону основных средств и иного имущества строительной организации, продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, находящихся на балансе строительной организации, а также доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям (прочих доходов, уменьшенных на сумму прочих расходов).

Прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов, выполненных строительных и других работ, предусмотренных договором на строительство, определяется как разница между выручкой от реализации указанных работ и услуг, выполненных собственными силами, по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу.

В бухгалтерском учете прибыль или убыток от продажи строительной продукции определяются порядком, аналогичным для определения прибыли от продажи продукции (работ, услуг) организаций других отраслей сферы материального производства:

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 2 «Себестоимость»

Кредит счёта 20 «Основное производство»

- на сумму фактической себестоимости сданных строительномонтажных работ;

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 90 «Продажи» субсчёт 1 «Выручка»

- на сумму договорной стоимости сданных строительно-монтажных работ;

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчёт 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки»

- на сумму прибыли от реализации (продажи) строительно-монтажных работ

или

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счёта 90 «Продажи» субсчёт 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

- на сумму полученного убытка.

На наш взгляд, учет доходов от обычной деятельности в ООО «Промстройповолжье» ведется с соблюдением действующих нормативных актов и обеспечивает правильное составление форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **2.3. Учёт поступлений от прочей деятельности**

Для учёта поступлений от прочей деятельности Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому в ООО «Промстройповолжье» открыты субсчета:

- 1 «Прочие доходы»;

- 2 «Прочие расходы»;

- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, на субсчете 2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы. Субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и

расходы» следует вести по каждому виду прочих доходов и расходов, организовав его так, чтобы аналитический учет по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивал возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Перечень прочих доходов приведен в п. 7 ПБУ 9/99. Прочими доходами в соответствии с ним являются поступления, связанные со следующими видами деятельности, не являющимися предметом деятельности организации:

- арендная плата - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- лицензионные платежи - поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

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

- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы [14].

При определении прибыли от реализации основных средств и иного имущества строительной организации учитывается разница (превышение) между продажной ценой, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и первоначальной (восстановительной) или остаточной стоимостью этих средств и имущества. При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным средствам и нематериальным активам.

В бухгалтерском учете ООО «Промстройповолжье» формирование прибыли по этой группе операций отражается проводками:

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счёта 01 «Основные средства»

- на сумму стоимости реализуемых объектов основных средств.

С кредита счета 01 «Основные средства» списывается уже остаточная стоимость реализуемых объектов, которая формируется на этом счете (субсчете);

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счетов учета производственных затрат

- на сумму стоимости расходов, связанных с реализацией объектов основных средств;

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- на сумму договорной стоимости реализованных (проданных) объектов основных средств;

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки»

- на сумму полученной прибыли

или



Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- на сумму полученного убытка.

Финансовый результат от продажи прочих активов организации (включая объекты нематериальных активов) отражается аналогичным порядком.

Прибыль от продажи сторонним организациям продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств определяется как разница между стоимостью этой продукции (услуг) по продажным ценам без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и ее себестоимостью.

Прочие доходы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В состав прочих доходов в ООО «Промстройповолжье» включаются:

- доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, приобретенным строительной организацией.

В бухгалтерском учете начисление средств отражается проводкой:

Дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- доходы от сдачи имущества в аренду;

Дебет счёта 51 «Расчётный счёт

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению;

Дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков;

Дебет счетов учета неучтенных поступлений

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

Дебет счетов учета поступлений

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

Рассмотрим порядок учёта поступлений от прочей деятельности в ООО «Промстройповолжье».

Так, в октябре 2020 г. ООО «Промстройповолжье» продает другой фирме легковой служебный автомобиль за 150000 руб.

При снятии автомобиля с учета в ГИБДД было уплачено 600 руб.

Данная операция была отражена в учёте следующими записями:

Дебет счёта 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие основных средств»,

Кредит счёта 01 «Основные средства» субсчет 1 «Собственные основные средства»

- 668000 руб. - отражено списание первоначальной стоимости выбывающего служебного автомобиля;

Дебет счёта 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счёта 01 «Основные средства» 9 субсчет «Выбытие основных средств»

- 601200 руб. - списана амортизация, накопленная к моменту выбытия автомобиля;

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 2 «Себестоимость»

Кредит счёта 01 «Основные средства» субсчет 9 «Выбытие основных средств»

- 66800 руб. - списана остаточная стоимость выбывающего основного средства;

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 1 «Прочие доходы»

- 150000 руб. - отражена выручка от продажи основного средства согласно счёту, выставленному покупателю.

Далее необходимо рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

$$\text{НДС} = (150000 \text{ руб.} - (668000 \text{ руб.} - 601200 \text{ руб.})) \times 18\% / 118\% = 12691,53 \text{ руб.}$$

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 2 «Прочие расходы»

Кредит счёта 68, субсчет «Расчеты по НДС»

- 12691,53 руб. - начислен НДС в бюджет с выручки от продаж;

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 2 «Прочие расходы»

Кредит счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами»

- 600 руб. - отражены расходы, связанные со снятием автомобиля с учета в ГИБДД;

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт 9 «Прибыль от продаж»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки»

- 69908,47 руб. - отражена прибыль от продажи автомобиля.

Для выполнения определенного объема строительно-монтажных работ ООО «Промстройповолжье» заключило договор подряда и передало

подрядчику склад в аренду на три месяца. Арендная плата определена в сумме 5000 руб. за месяц.

В бухгалтерском учете ООО «Промстройповолжье» отражены проводки, которые представлены в таблице 3 .

Для пополнения оборотных средств ООО «Промстройповолжье» получило краткосрочный заем в рублях в сумме, эквивалентной 100000 евро. Проценты из расчета 22% годовых по условиям договора уплачиваются ежемесячно до 5-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. Договор займа не содержит условие об изменении процентной ставки.

Таблица 3 - Порядок отражения в учёте поступлений арендной платы

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Ежемесячно в период предоставления временного склада в аренду			
Отражена сумма ежемесячной амортизации временного склада	91-2	02	3333,33
Начислена сумма арендной платы за месяц	62-1	91-1	5000
Начислена сумма НДС с услуг по предоставлению в аренду временного титульного объекта за месяц (5000 руб. / 120 х 20)	91-2	68	833,33
Отражен финансовый результат от сдачи временного объекта в аренду (5000 руб. - 3333,33 руб. - 833,33руб.)	91-9	99	833,34

Курс условной единицы к рублю, установленный ЦБ РФ, составил (условно):

- на дату получения займа (05.04.2020) – 40,70 руб/евро;
- на дату начисления процентов за апрель (30.04.2020) – 40,84 руб/евро;
- на дату погашения процентов за апрель (03.05.2020) – 40,63 руб/евро;
- на дату возврата займа и процентов за май (31.05.2020) – 40,96 руб/евро.

В бухгалтерском учете ООО «Промстройповолжье» были отражены следующим образом (таблица 4).

ООО «Жилстрой» обратилось к ООО «Промстройповолжье» с просьбой о предоставлении товарного кредита в виде 100 т цемента марки М 500 сроком на три месяца.

30 апреля 2020 г. ООО «Промстройповолжье» (кредитор) передало ООО «Жилстрой» (заемщик) 100 т цемента по цене 3540 руб. за тонну (в том числе НДС - 540 руб.).

Согласно договору ООО «Жилстрой» обязуется вернуть цемент той же марки 31 июля 2020 г. в размере 104 т, в том числе 100 т - в счет погашения товарного кредита, 4 т - в качестве платы за предоставленный кредит (то есть 15,87 годовых).

Таблица 4 - Порядок отражения в учёте операций по предоставлению займа

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В апреле 2020 г.			
Отражен в учете полученный заем (100 000 евро x 40,70 руб/евро)	51	66-1	4070000
Начислены проценты за апрель (100 000 евро x 22% / 365 дн. x (30 дн. - 5 дн.) x 40,84 руб/ евро)	91-2	66-2	61539,72
В мае 2020 г.			
Погашены проценты за апрель (100 000 евро x 22% / 365 дн. x (30 дн. - 5 дн.) x 40,63 руб/ евро)	66-2	51	61223,28
Отражена отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по сумме процентов (61539,75 руб. – 61223,28 руб.)	91-2	66-2	316,44
Начислены проценты за май (100 000 евро x 22% / 365 дн. x 31 дн. x 40,96 руб/ евро)	91-2	66-2	76533,47
Погашены проценты за май (100 000 евро x 22% / 365 дн. x 31 дн. x 40,96 руб/ евро)	66-2	51	76533,47
Погашена основная сумма долга по займу (100 000 евро x 40,96 руб/ евро)	66-1	51	4096000
Отражена отрицательная курсовая разница, образовавшаяся по основной сумме долга по займу	66-1	91-1	26000

Процентное выражение натуральной платы за товарный кредит определяется так:  $4 \text{ т} / 100 \text{ т} \times 365 \text{ дн.} / 92 \text{ дн.} \times 100\%$ , где 92 - срок пользования кредитом в днях.

Расчет погашения и процентов за апрель месяц составил 61539,72 рубля, данная курсовая разница учитывается через счет 91.

В учетной политике данной организации прописано, что формирование курсовой разницы ведется через 91 счет «Прочие доходы и расходы», тогда как может быть и использован специальный счет, а именно счет 55 «Специальные счета в банке»

В бухгалтерском учете ООО «Промстройповолжье» (кредитора) сделаны следующие записи (таблица 5).

Таблица 5- Учёт поступлений по товарному кредиту.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
30 апреля 2020 г.			
Отражена передача цемента по договору товарного кредита (100 т x 3000 руб.)	58-3	10	300 000
Начислен НДС (300 000 руб. x 18%)	58-3	68	54 000
31 мая 2020 г.			
Начислены проценты по договору товарного кредита (354 000 руб. x 15,87% / 365 дн. x 31 дн.)	76	91-1	4 771
30 июня 2020 г.			
Начислены проценты по договору товарного кредита (354 000 руб. x 15,87% / 365 дн. x 30 дн.)	76	91-1	4 618
31 июля 2020 г.			
Начислены проценты по договору товарного кредита (354 000 руб. x 15,87% / 365 дн. x 31 дн.)	76	91-1	4 771
Получен цемент в счет погашения задолженности по кредиту (3000 руб. x 100 т)	10	58-3	300 000
Отражен НДС со стоимости поступившего цемента	19	58-3	50 000
Принят к вычету НДС	68	19	50 000
Получены 4 т цемента в счет уплаты процентов (3000 руб. x 4 т)	10	76	12 000
Отражен НДС, предъявленный заемщиком (12 000 руб. x 20%)	19	76	2 160
Принят к вычету НДС	68	19	2 160
Начислен НДС с суммы процентов, превышающих ставку рефинансирования ((14 160 - 10 770) руб. x 20/120)	91-2	68	565

Таким образом, учёт поступлений от хозяйственной деятельности и прочих поступлений в ООО «Промстройповолжье» осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

#### **2.4 Порядок формирования финансового результата в ООО «Промстройповолжье»**

Объемы выполняемых в стране строительно-монтажных работ вызывают необходимость единообразного подхода к признанию финансового результата организаций, занятых этой сферой деятельности.

Такой подход определен в Положении по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [19].

В этом нормативном документе определен только один способ признания доходов и расходов по договорам строительного подряда - «по мере готовности». Это связано с тем, что строительный подряд по технологии связан с непрерывностью процесса производства и растянут во времени. Соответственно, выручка и расходы по договору накапливаются в течение всего периода действия договора, исходя из степени завершенности работ по объекту в целом либо по этапам работ на дату составления бухгалтерской отчетности. При этом выручка и расходы по договору признаются в тех же отчетных периодах, когда выполнялись соответствующие работы. При использовании метода «по мере готовности» определение выручки, расходов и финансовых результатов в каждом отчетном периоде производится с учетом аналогичных показателей, признанных в предыдущих отчетных периодах по соответствующему договору подряда (п. 25 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»). Если же финансовый результат на отчетную дату не может быть достоверно определен, то в отчете о прибылях и убытках выручка признается равной сумме расходов, понесенных подрядчиком (п. 23 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»). Структурированный перечень расходов на строительство содержится в п. 11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и включает прямые расходы, непосредственно связанные с использованием договора, и косвенные расходы как часть общих расходов организации по конкретному договору (например, расходы на страхование, на выплату процентов по займам, на отвод земельных участков на строительство и др.). Однако в расчет включаются только те понесенные расходы, которые возможны к возмещению в данный отчетный период.

Важными для практического определения финансовых результатов по договорам строительного подряда являются условия, при которых достигается договоренность такого результата.



Основу расчета составляют сметные расходы. Цена работы (сметы) может быть приблизительной или твердой. Если в договоре подряда нет каких-либо указаний по применению приблизительной цены, то цена работы считается твердой (фиксированной).

На практике может быть использован и смешанный порядок определения цены выполненных работ. Например, заказчик в соответствии с договором подряда возмещает все понесенные расходы по строительно-монтажным работам, а также уплачивает процент от этих расходов при максимально согласованной цене строительных работ.

В ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» сформулированы условия надежного определения финансовых результатов по договорам подряда.

Из перечисленных условий в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» обращено особое внимание на определение степени (стадии) завершенности работ по договору и предложены два способа.

Первый способ связан с определением степени завершенности работ по доле объема выполненных работ на отчетную дату в общем объеме работ по договору. Как правило, объем выполненных работ в этом случае определяется либо путем экспертной оценки, либо путем определения доли выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору.

Условия признания финансового результата по договору подряда представлены на рисунке 7.

Если подрядная организация участвует в строительстве двух домов. Завершено строительство одного дома, работы по другому дому не производились. Следовательно, договор признается завершенным на 50%, а в состав доходов и расходов включается соответственно по 50% общей суммы доходов и расходов по договору, что является базой формирования результатов.

Так, ООО «Промстройповолжье» осуществляет строительномонтажные работы по прокладке сетей пожарной сигнализации.

Сумма расходов, понесенных на 30.09.2020 составляет 15 млн руб. Общая сумма расходов по смете составляет 60 млн руб. Следовательно, степень завершенности составляет 25% (15 млн руб. : 60 млн руб. x 100). Для формирования финансовых результатов в состав доходов включается 25% общей стоимости работ по договору, а в состав расходов - 25% общей суммы расходов.

Второй способ связан с определением степени завершенности работ по доле расходов, понесенных на отчетную дату, в расчетной величине общих расходов по договору (п. 21 ПБУ 2/2008). В этом случае доли понесенных расходов на отчетную дату определяются в натуральном или стоимостном измерителе к расчетной величине общих расходов в том же измерителе.



Рисунок 7-Условия признания финансового результата по договору подряда в ООО «Промстройповолжье»

Расходы, понесенные на отчетную дату, подсчитываются только по выполненным работам без учета авансовых платежей и расходов, произведенных в счет предстоящих работ по договору. Например, не следует относить к расходам стоимость материалов, переданных, но еще не использованных для выполнения работ, а также арендную плату, перечисленную в отчетном периоде, но относящуюся к будущим отчетным периодам.

Расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов на отчетную дату и расчетной величины расходов, которые необходимо понести для завершения работ по договору.

Так, ООО «Промстройповолжье» заключила 05.12.2018 договор на строительство объекта с фиксированной ценой - 8125115 руб. Расходы по договору составляют 6265440 руб. Продолжительность строительства - 3 года. Степень завершенности договора определяется путем расчета доли произведенных затрат на отчетную дату в расчетной величине общих затрат по договору.

За 2018 год строительства организация понесла расходы в сумме 1253088 руб., за 2018-2019 года - 3759264 руб. Следовательно, степень завершенности составит (таблица 6):

Таблица 6- Расчет по выполненным работам, руб.

Период	Показатель на текущую дату	Признано в предыдущих отчетных периодах	Признано в отчетном периоде
2018 год			
Выручка	1625023 (8125115 x 20%)	-	1625023
Расходы	1253088	-	1253088
Прибыль	371935	-	371935
2019 год			
Выручка	4875069 (8125115 x 60%)	1625023	3250046
Расходы	3759264	1253088	2506176
Прибыль	1112508	371935	740573
2020 год			
Выручка	8125115	4875069	3250046

Расходы	6265440	3759264	2506176
Прибыль	1859675	1112508	747167

за 2018 год - 20% (1253088 руб. : 6265440 руб. x 100);

за 2019 год - 60% (3759264 руб. : 6265440 руб. x 100).

Результатом хозяйственной деятельности подрядной строительной организации могут быть не только прибыли, но и убытки. Это важно в тех случаях:

- когда заказчик не возмещает расходов по договору строительного подряда, которые документально подтверждены и фактически произведены;
- когда у организации-подрядчика на отчетную дату существует неопределенность в возможности получения всех предполагаемых поступлений (отклонения, претензии, поощрительные выплаты и т.п.).

При этом сумма выручки, в части которой существует неопределенность, включается в состав расходов по обычным видам деятельности, а выручка по договору подряда не уменьшается. Величина ожидаемого убытка признается независимо от стадии выполнения договора подряда. Устранение неопределенности в получении выручки и в расходах по договору по принципу «по мере готовности» осуществляется независимо от стадии исполнения договора.

Например, предположим, что строительно-монтажная организация (подрядчик) включила в состав выручки поощрительные выплаты в сумме 1 млн руб. Срок выполнения работ по договору - 3 года, однако в течение второго года строительства сроки выполнения строительно-монтажных работ были нарушены, следовательно, у организации-подрядчика появились сомнения в выплате заказчиком поощрительной выплаты.

По этой причине при составлении отчетности за второй год сумма поощрительной выплаты в размере 1 млн руб. была включена в состав расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерской отчетности по каждому договору подряда, не завершеному на отчетную дату, необходимо указать (п. 28 ПБУ 2/2008):

- общую сумму понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- сумму полученных авансов, предоплаты;
- сумму за выполненные работы, не предъявленную заказчику до выполнения определенных условий по договору или до устранения выявленных недостатков.

Помимо этого в бухгалтерской отчетности организации-подрядчика следует отражать информацию о способах определения и сумме выручки, признанной в отчетном периоде.

Следует отметить, что новая редакция ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», введенная с 01.01.2009, разработана в соответствии с МСФО 11 «Договоры подряда», что соответствует принципу гармонизации международных и российских национальных стандартов.

Исходя из приведенных расчетов, приведенных во второй главе необходимо разработать мероприятия по улучшению финансовых результатов и по повышению эффективности деятельности ООО «Промстройповолжье».

### 3 Анализ финансовых результатов на примере ООО «Промстройповолжье» и совершенствование их учета

#### 3.1. Анализ финансовых результатов и рентабельности

Анализ прибыли до налогообложения начинают с исследования ее динамики и структуры как по общей сумме, так и в разрезе составляющих ее элементов. Для оценки уровня и динамики показателей бухгалтерской прибыли составим таблицу 7.

Таблица 7 -Анализ прибыли ООО «Промстройповолжье»

Показатели отчетности	аналитической		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб. за 2019-2020
	Значение показателя, тыс. руб.		тыс. руб.	± %	
	2019	2020			
1. Выручка (стр. 2110)	60813	286058	+225245	+370,38	173436
2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 + стр.2210 + стр.2220)	58826	270413	+211587	+359,69	164620
3. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200)	1987	15645	+13658	+687,37	8816
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате (стр. 2310 + стр.2320 + стр. 2340 -стр. 2350)	-50	-752	-702	-1404,00	-401
5. Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	1937	14893	+12956	+7661,68	8415
6. Проценты к уплате (стр. 2330)	-	-	-	-	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее (стр. 2450 – стр. 2410)	-387	-3087	-2700	+697,67	-1737
8. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	1550	11806	+10256	+661,68	6678
Справочно: Совокупный финансовый результат периода (стр. 2500)	424	13146	+12722	+3000,47	6785

Из таблицы 7 следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 15 645 тыс. руб., что составляет 5,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 13 658 тыс. руб., или в 7,9 раза.

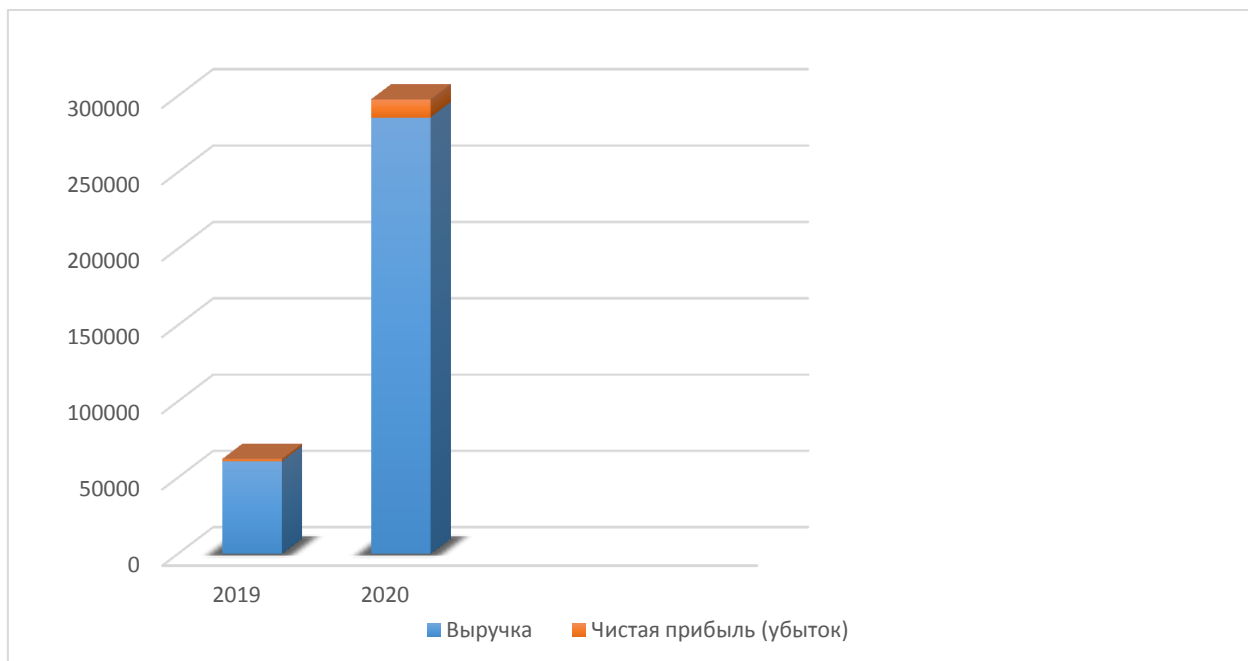


Рисунок 9 -Динамика выручки и чистой прибыли

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 225245 и 211587 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+370,4%) опережает изменение расходов (+359,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за 2020 год составил 752 тыс. руб., что на 702 тыс. руб. (в 15 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Сопоставление чистой прибыли по данным отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса показало, что в 2020 г. имело место

отражение прибыли (2 тыс. руб.), не связанной с результатом от продаж и прочих операций. Наиболее вероятным является списание на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) других видов капитала (резервного, добавочного). Проверка взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период подтвердила формальную корректность отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

На практике следует различать показатели экономической и финансовой рентабельности. Экономическая рентабельность — параметр, исчисленный исходя из величины прогнозной (потенциальной) прибыли, отраженной в бизнес-плане инвестиционного или инновационного проекта (программы). Финансовая рентабельность определяется на базе реальной прибыли, включенной в финансовую (бухгалтерскую) отчетность предприятия. Система показателей рентабельности приведена.

Показатели рентабельности ООО «Промстройповолжье» представлены в таблице 8.

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01-31.12.2019) (+2,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за год составил 5,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО «Промстройповолжье» содержалось 5,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Таблица 8-Показатели рентабельности ООО «Промстройповолжье»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019	2020	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	3,3	5,5	+2,2	+67,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,2	5,2	+2	+63,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	2,5	4,1	+1,6	+61,9
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,4	5,8	+2,4	+71,3

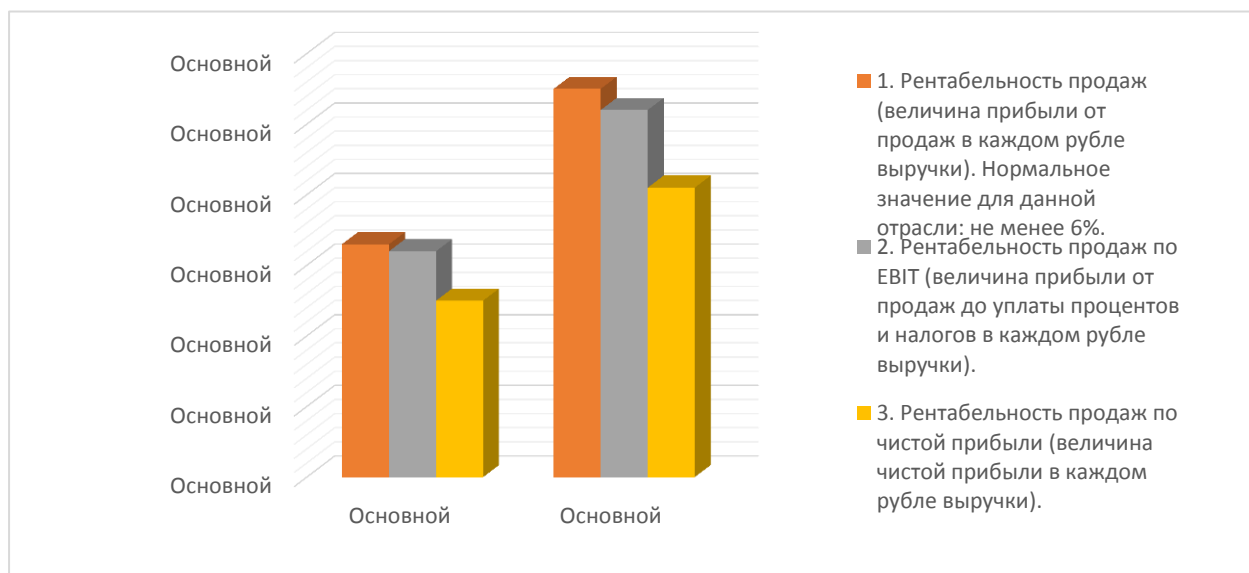


Рисунок 9-Показатели рентабельности ООО «Промстройповолжье»

Далее в таблице 9 представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в

предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 9 -Показатели, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	167,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 16% и более.
Справочно: Рентабельность собственного капитала (ROE), рассчитанная по совокупному финансовому результату	186,1	Отношение совокупного финансового результата к средней величине собственного капитала.
Рентабельность активов (ROA)	7,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Справочно: Рентабельность активов (ROA), рассчитанная по совокупному финансовому результату	8,7	Отношение совокупного финансового результата к средней стоимости активов.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	210,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	27,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	24,4	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,672 руб. За последний год значение рентабельности активов, равное 7,9%, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

Таким образом, за период 01.01-31.12.2020 ООО «Промстройповолжье» получена прибыль от продаж (15 645 тыс. руб),

причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 658 тыс. руб.);

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 11 806 тыс. руб. (+10 256 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года)

Рост прибыли до процентов к уплате налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+2 коп. к 3,2 коп. с рубля выручки за такой-же период прошлого года)

### **3.2 Рекомендации по совершенствованию учёта и оптимизации финансовых результатов в ООО «Промстройповолжье»**

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году, который складывается из прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и сальдо прочих доходов и расходов.

Согласно заявленному подходу к организации процесса формирования и распределения прибыли (покрытия убытка) требуют уточнения состав и содержание информации, собираемой на счете 99 «Прибыли и убытки». Для этого предлагается организовать:

- учет формирования финансового результата на вновь вводимых к счету 99 «Прибыли и убытки» субсчетах:

1. «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности» для учета финансового результата от обычных видов деятельности, сформированного на счете 90 «Продажи»;

2. «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов» для учета финансового результата от прочих доходов и расходов, сформированного на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

3. «Расходы по налогу на прибыль» для учета расходов по налогу на прибыль, источником образования которых являются доходы и расходы, включаемые в отчет о прибылях и убытках;

- учет распределения прибыли на вновь вводимых к счету 99 «Прибыли и убытки» субсчетах в зависимости от направлений распределения прибыли, например:

6. «Распределение прибыли в резервы»;

7. «Распределение прибыли на дивиденды»;

8. «Прочее распределение прибыли»;

- учет покрытия на вновь вводимых к счету 99 «Прибыли и убытки» субсчетах в зависимости от задействованного источника:

9. «Покрытие убытка средствами нераспределенной прибыли»;

- учет финансового результата до и после распределения на субсчете 4 «Прибыль (убыток) собственников к распределению (покрытию)», открываемом к счету 99 «Прибыли и убытки».

С учетом современного подхода к организации бухгалтерского учета на счете 99 «Прибыли и убытки» предлагаем следующую методику отражения всего комплекса операций по выявлению финансового результата деятельности организации - прибыли или убытка, его дальнейшего распределения (покрытия) и присоединения к нераспределенной прибыли (убытку) прошлых лет, что отражено в приведенной на рисунке 10 схеме.

Операции по списанию выявленных в течение отчетного года финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности надо оформлять следующими бухгалтерскими записями:

- в случае образования прибыли от обычных видов деятельности:

Дебет счёта 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» субсчет 1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;

- в случае образования убытка от обычных видов деятельности:

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» субсчет 1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»

Кредит счёта 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»;

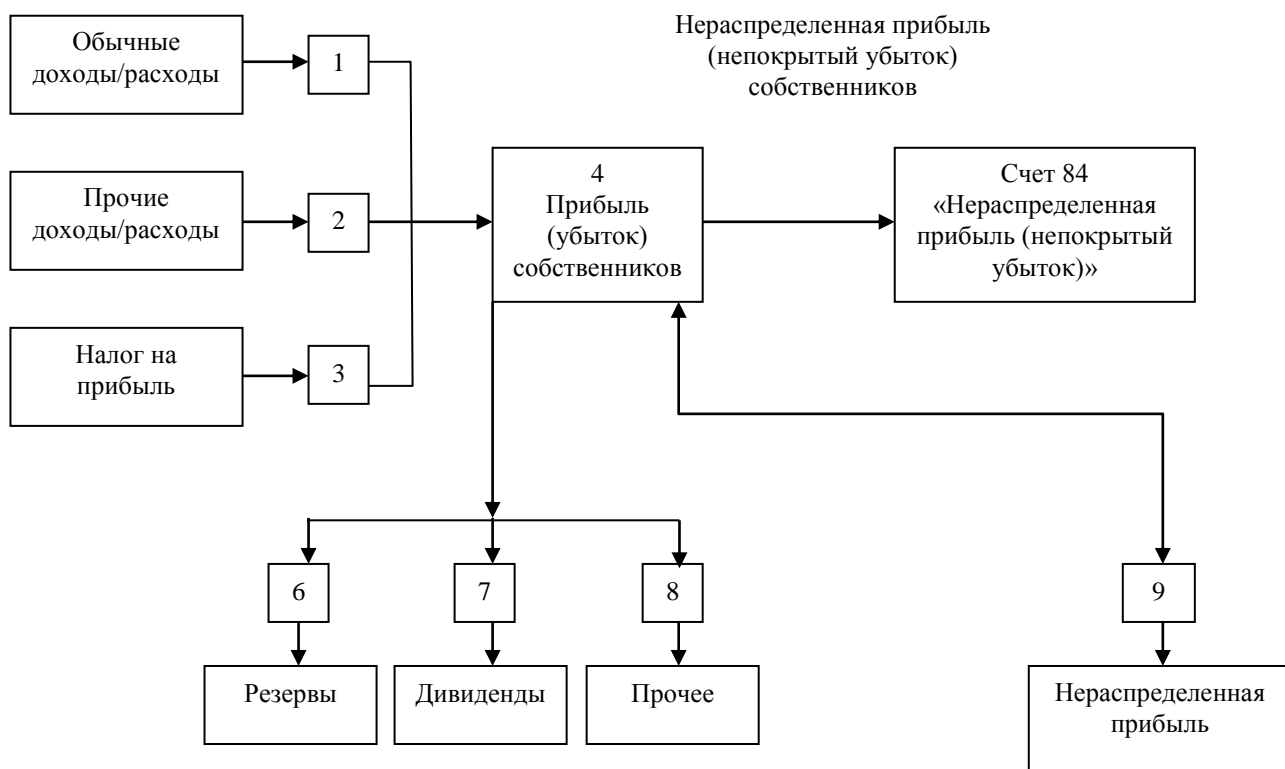


Рисунок 10-Схема учетно-информационного обеспечения процесса

формирования и распределения прибыли (покрытия убытка) на субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки»

- в случае образования прибыли от прочих видов деятельности:

Дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» субсчет 2 «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов»;

- в случае образования убытка от прочих видов деятельности:

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» субсчет 2 «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов»

Кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- начисление расходов по налогу на прибыль:

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» субсчет 3 «Расходы по налогу на прибыль»

Кредит счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Приведенный порядок организации бухгалтерского учета на счете 99 «Прибыли и убытки» повысит достоверность и информативность учета и отчетности, усилит обоснованность принимаемых управленческих решений, что будет способствовать инвестиционной привлекательности организаций.

Таблица 10-Рекомендуемые изменения в отчет о финансовых результатах

Показатель		Синтетический счет 99 «Прибыли и убытки», субсчет
Наименование	Код	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности» 2 «Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов»
Текущий налог на прибыль	2410	3 «Расходы по налогу на прибыль»
Прибыль (убыток) собственников, подлежащая распределению (покрытию), в том числе:	2400	4 «Прибыль (убыток) собственников к распределению (покрытию)»
распределение прибыли в фонды	2401	5 «Распределение прибыли в фонды»
распределение прибыли в резервы	2402	6 «Распределение прибыли в резервы»
распределение прибыли на дивиденды	2403	7 «Распределение прибыли на дивиденды»
прочее распределение прибыли	2404	8 «Прочее распределение прибыли»
Покрытие убытка средствами специальных фондов	2405	9 «Покрытие убытка средствами специальных фондов»
Покрытие убытка средствами нераспределенной прибыли	2406	10 «Покрытие убытка средствами нераспределенной прибыли»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	2500	4 «Прибыль (убыток) собственников к распределению (покрытию)», остаток, списываемый в конце отчетного года на счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Министерство финансов, ссылаясь на положения Налогового кодекса, считает, что вести налоговый учет для исчисления налога на прибыль организация должна в обязательном порядке, а формы аналитических регистров к налоговому учету организация может разработать самостоятельно. При этом ООО «Промстройповолжье» может воспользоваться:

- рекомендациями МНС России по составлению налоговых регистров «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации»;

- данными аналитического учета, разработанными в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, при условии, что содержащаяся в документах (реквизитах) аналитического учета информация содержит все необходимые сведения для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и составления налоговой отчетности (декларации) в разрезе каждой хозяйственной операции.

Организация системы учета в соответствии с сегодняшними темпами развития экономики и быстро меняющимся законодательством требует наличия таких учетных работников, которые могут самостоятельно просчитать новый проект, сделку, умело вести общение с аудиторами и налоговыми инспекторами, т.е. быть специалистами высокого класса.

Налоговый учет имеет свои правила, которые необходимо знать и исполнять. При этом самое главное правило - построить свою уникальную систему учета налога на прибыль, в фокусе которой была бы оперативность к изменениям.

Согласно ст. 313 Налогового кодекса налоговый учет - это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Кодексом.

Все организации, являющиеся плательщиками налога на прибыль, обязаны вести налоговый учет. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы обрабатываются уже на стадии формирования бухгалтерских проводок.

Аналитические регистры налогового учета должны быть сформированы в тех случаях, когда для подсчета налоговой базы необходимые данные в бухгалтерском учете не предусмотрены, в частности: при формировании первоначальной стоимости некоторых материально-производственных запасов или основных средств, определении размера прочих расходов и т.д.

Расчет налоговой базы в любом случае должен быть зафиксирован на бумаге. При этом должны быть ссылки на источник информации, положения учетной политики, предусматривающие перечень и состав прямых расходов, порядок расчета незавершенного производства, порядок списания расходов, имеющих отношение к нескольким отчетным периодам, и проч.

Чтобы четко закрепить функции того или иного учетного работника, требуется внесение изменений в должностные инструкции.

При разработке такой должностной инструкции достигается наибольший эффект и удовлетворенность от работы, так как система и порядок учета оптимально проработаны и для самих учетных работников, и для предприятия в целом.

В ходе проведенного исследования были выявлены ошибки при формировании учетной политики в ООО «Промстройповолжье»:

- если компания начала осуществлять новые виды деятельности, она обязана определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности (ст. 313 НК РФ);



- формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов, самостоятельно разработанные компанией, должны быть установлены в виде приложений к учетной политике организации для целей налогообложения (ст. 314 НК РФ);

- перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), по сути, должен содержать перечень материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, перечень персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), перечень основных средств, используемых при производстве товаров (работ, услуг);

- не прописывается порядок формирования стоимости приобретения товаров, принцип которого в Налоговом кодексе вообще не заложен.

Чтобы свести ошибки к минимуму, рекомендуется делать следующее.

Во-первых, разрабатывать налоговые регистры по всем участкам учета. При этом апробация проводится на примере отчетности за отчетный (или налоговый) период. Распределение обязанностей по непосредственному ведению налогового учета производится между всеми учетными работниками по соответствующим участкам учета, а по сбору подтверждающей (обосновывающей) информации переходит на другие отделы предприятия.

Во-вторых, вносить изменения в должностные инструкции работников с конкретными ссылками на ПБУ, статьи Налогового кодекса, формами документов и т.д. (что особенно актуально для больших предприятий).

В-третьих, разрабатывать (или вносить изменения, дополнения) в график документооборота «от операции».

На основе проведенного анализа резерва увеличения прибыли и рентабельности можно сделать выводы о том, что в ООО «Промстройповолжье» имеются следующие резервы повышения прибыли:

- увеличение объема услуг;
- снижение себестоимости услуг;
- повышение качества обслуживания клиентов.

Также представляется необходимым внести предложения по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «Промстройповолжье», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периодах:

- внедрить системы управленческого учета затрат в разрезе центров ответственности, центров затрат и отдельных групп товарной продукции;

- осуществлять повышение квалификации работников, сопровождающееся ростом производительности труда;

- разработать и ввести эффективную систему материального стимулирования персонала, тесно увязанную с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия и экономией ресурсов;

Чаще всего целью мотивации и стимулирования является повышение эффективности при сохранении необходимого уровня качества. К примеру, для руководителя качественным показателем является достижение предмета договора, эффективностью - снижение сроков выполнения работ и экономия бюджета договора, в то время как для участников договора качеством будет соблюдение требований к результатам, а эффективностью - снижение трудозатрат на выполнение работ по договору.

После определения размера премиального фонда важно объективно и правильно оценить вклад каждого участника договора, распределить премиальный фонд по группам участников и разработать систему материального стимулирования каждой группе (таблица 11).

Предложенные принципы являются универсальными и могут быть использованы в качестве рекомендаций в практической реализации системы мотивации и стимулирования.

- использовать системы депремирования работников при нарушении или трудовой, или технологической дисциплины.

В целом финансово-хозяйственная деятельность ООО «Промстройповолжье» по результатам проведенного выше анализа отражает удовлетворительное финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в норму, либо близки к норме.

Организация может претендовать на получение кредитов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов (нейтральная кредитоспособность).

Предоставляется необходимым дать некоторые рекомендации по улучшению финансового состояния и повышению эффективности деятельности предприятия ООО «Промстройповолжье»:

- пополнять собственный капитал за счет внутренних и внешних источников;
- обоснованно снижать уровень затрат (до норматива);
- ускорить оборачиваемость капитала в текущих активах, в результате чего произойдет относительное его сокращение на рубль оборота;
- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;
- по возможности ориентироваться на увеличение количества заказчиков с целью уменьшения масштаба риска неуплаты, который значителен при наличии монопольного заказчика.

Таблица 11-Система материального стимулирования

Название группы	Составляющие бонуса по договору	Критерии
Инициаторы	1. Бонус по факту заключения договора 2. Бонус по окончании договора	1. Не более 20% всего бонуса, рассчитанного для данной группы. 2. Остальные 80% бонуса, рассчитанного для данной группы.
Руководитель	1. Бонус за своевременное и качественное исполнение этапов договора 2. Бонус по окончании договора 3. Бонус при наличии экономии бюджета	1. Суммарно за все этапы договора не более 50% всего бонуса, рассчитанного для данной группы. 2. Остальные 50% всего бонуса, рассчитанного для данной группы. 3. Не более 70% от сэкономленной суммы, направленной на премирование

## Продолжение таблицы 11

Название группы	Составляющие бонуса по договору	Критерии
Исполнители	1. Бонус за своевременное и качественное исполнение этапов договора 2. Бонус по окончании договора 3. Бонус при наличии экономии бюджета	1. 50% бонуса за все выполненные работы по договору, рассчитанного для данной группы. 2. Остальные 50% всего бонуса, рассчитанного для данной группы. 3. Не менее 30% от сэкономленной суммы, направленной на премирование

В предыдущем разделе было выяснено, что у ООО «Промстройповолжье» существует ряд проблем в финансово-хозяйственной деятельности, а именно:

- снижение выручки в 2020 году на 3,1%;
- снижение рентабельности собственного капитала на 5,6%, рентабельности внеоборотных активов на 22,8% и рентабельности активов на 3,7% в 2020 году;
- рост долгосрочных заемных средств и кредиторской задолженности в общей структуре баланса;
- у предприятия недостаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств.

В итоге, предприятие является неплатежеспособным, т.к. баланс предприятия нельзя считать ликвидным, так как коэффициенты ликвидности ниже рекомендуемых значений. Однако в последние годы у предприятия отмечается положительная динамика по всем показателям финансово-хозяйственной устойчивости. У предприятия имеются значительные шансы выйти из кризиса. Основным направлением выхода из кризисной ситуации является повышение прибыли.

Таким образом, необходимо разработать мероприятия по улучшению финансовых результатов и по повышению эффективности деятельности ООО «Промстройповолжье».

Важное направление изыскания резервов увеличения прибыли – сокращение затрат на проведение работ. К примеру, снижение затрат с введением электронного документооборота.

В настоящий момент для учета доходов и расходов, а также автоматизации других бизнес-процессов в компании ООО «Промстройповолжье» используется информационная система «1С:Комплексная автоматизация 8».

На наш взгляд, в настоящее время в ООО «Промстройповолжье» действующая информационная система не способна решать необходимые для данного бизнеса задачи.

Основные причины перехода на другое программное обеспечение:

- необходимость централизации производственного, управленческого, финансового учета, устранение дублирования функций персонала;
- недостаточная реалистичность общего бюджета доходов и расходов предприятия;
- отсутствие единого информационного пространства для работы сотрудников в части планирования календарных планов, доходов и сроков выполнения задач вызывает сложности и снижает оперативность формирования необходимых отчетов;
- необходимость повышения эффективности работы в связи с новыми и сложными проектами. Для этого необходимо освободить основных исполнителей от ручной, медленной, рутинной работы, для ведения более важных рабочих процессов.

В качестве автоматизации в ООО «Промстройповолжье» рекомендуется установить ERP–систему, которая будет способствовать повышению эффективности работы экономиста в организации, ускорению расчетов, повышению эффективности управления финансовыми результатами. Действующая в ООО «Промстройповолжье» информационная система не способна решать необходимые задачи по учету доходов и расходов на предприятии.

Цель внедрения: полная автоматизация бизнес-процессов. Необходимо устранить дублирование функциональных обязанностей персонала, создать единый рабочий комплекс, позволяющий получать информацию централизованно. Основные критерии выбора ИС: полнота функционала и приемлемая стоимость внедрения, а также доступность и надежность дальнейшей поддержки системы в актуальном состоянии при изменении законодательства и бизнес-процессов предприятия.

Кроме того, пользователи программного продукта должны работать с одной базой данных, должна быть обеспечена гибкость программы для оперативного внесения изменений. Важно, чтобы информационный продукт обладал простым интерфейсом, понятным для большинства пользователей, любой профессиональной квалификации.

Также необходимо, чтобы программа была подстроена под бизнес-процессы, а не бизнес-процессы изменялись вследствие внедрения автоматизированной информационной системы. Последним критерием является возможность ограничения прав доступа для различных категорий пользователей, что обеспечит безопасность хранения данных.

Внедрение информационной системы в ООО «Промстройповолжье» позволит увеличить выручку, снизить себестоимость продаж, а также увеличить чистую прибыль организации.

Кроме того, нами было выявлено, что в ООО «Промстройповолжье» нет программы лояльности, социальные сети активно не ведутся, реклама не используется. Исходя из этого, рассматриваемая компания значительно отстает от большинства конкурентов.

В целях повышения объема продаж в ООО «Промстройповолжье» предлагается разработать рекламную акцию, направленную на увеличение узнаваемости компании, повышение объема продаж. Для этого предлагаем компании разместить рекламу провайдерских услуг в электронных СМИ о Тольятти «TLT.ru». Так, согласно информации, размещенной на сайте

TLT.ru, баннерная реклама обеспечит максимальный охват, привлечет внимание и даст быстрый результат.

Таким образом, был предложен ряд мероприятий для ООО «Промстройповолжье», которые позволят повысить эффективность компании:

- внедрение автоматизированной ERP-системы;
- размещение рекламы в электронных СМИ о Тольятти «TLT.ru».

Внедрение в ООО «Медиа союз» ERP-системы и совершенствование системы продвижения позволит значительно увеличить эффективность работы компании и обеспечить контроль за качеством исполнения поставленных задач.

По результатам проведенного исследования в третьей главе, предприятие является неплатежеспособным, т.к. баланс предприятия нельзя считать ликвидным, так как коэффициенты ликвидности ниже рекомендуемых значений. Однако в последние годы у предприятия отмечается положительная динамика по всем показателям финансово-хозяйственной устойчивости. У предприятия имеются значительные шансы выйти из кризиса. Основным направлением выхода из кризисной ситуации является повышение прибыли.

## Заключение

Основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дает бухгалтерский учет. Для удовлетворения потребностей в данной информации в бухгалтерском учете выделяется несколько категорий прибыли (валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от обычной деятельности, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, нераспределенная прибыль и др.).

Классификация доходов и расходов в главе 25 НК РФ не совпадает с классификацией доходов и расходов поименованных в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Так, доходы, признаваемые внереализационными в ст. 250 НК РФ, в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих расходов. При этом некоторые виды прочих доходов (расходов), такие, как доходы (расходы) от реализации основных средств и прочего имущества, главой 25 НК РФ признаются доходами (расходами) от реализации имущества.

Раздельное существование двух учётных систем и их параллельное функционирование определены жестким нормативным регулированием правил ведения бухгалтерского и налогового учёта.

Собственники любого предприятия заинтересованы в получении информации об эффективности работы их организации. Информация о результатах деятельности предприятия интересует не только собственников фирмы, но и ее контрагентов, представителей контролирующих органов.

Прибыль (убыток) относится к числу показателей, характеризующих эффективность работы предприятия. Прибыль исчисляется как результат между полученными предприятием доходами и понесенными расходами. При этом исчислить величину прибыли (убытка), полученную предприятием, и соответственно донести эти данные до сведения заинтересованных



пользователей, при отсутствии сведений о сумме понесенных расходов невозможно.

Расходы для целей ПБУ 10/99 «Расходы организации» подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности в общем случае относятся расходы, которые организация несет при осуществлении видов деятельности, являющихся для данной организации основными.

Расходами в НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком (ст. 252). Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Документально подтвержденные расходы - затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии либо с законодательством страны, либо обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, отмечено, что необходимым условием широкого применения МСФО в экономике Российской Федерации является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности, а также непосредственно хозяйствующими субъектами.

К основным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся доходы и расходы.

В международной практике учета определение доходов и расходов раскрыто в Принципах подготовки и представления финансовой отчетности (концептуальный документ Совета по МСФО), которые сами по себе не являются стандартами. Общие вопросы представления информации о доходах и расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматриваются в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Вопросы учета отдельных видов доходов и расходов затрагиваются большинством стандартов, регламентирующих учет отдельных видов активов и обязательств, видов и направлений деятельности, в частности МСФО 2 «Запасы», МСФО 11 «Договоры подряда», МСФО 16 «Основные средства», МСФО 17 «Аренда», МСФО 18 «Выручка», МСФО 23 «Затраты по займам» и др.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.

За 2020 год ООО «Строй-Панель-ТЛТ» получила прибыль от продаж в размере 15 645 тыс. руб., что составляет 5,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 13 658 тыс. руб., или в 7,9 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 225245 и 211587 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+370,4%) опережает изменение расходов (+359,7%)

Убыток от прочих операций за 2020 год составил 752 тыс. руб., что на 702 тыс. руб. (в 15 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

За 2020 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей

рентабельности.

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01-31.12.2019) (+2,2 коп.).

Показатель рентабельности за 2020 составил 5,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО «Строй-Проект» содержалось 5,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,672 руб. За последний год значение рентабельности активов, равное 7,9%, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

Таким образом, за период 01.01-31.12.2020 ООО «Строй-Проект» получена прибыль от продаж (15 645 тыс. руб), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 658 тыс. руб);

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 11 806 тыс. руб. (+10 256 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2019 года)

С целью улучшения финансовых результатов ООО «Строй-Проект» нами рекомендовано следующее:

- поиск более дешёвых рынков материалов с целью снижения материальных затрат;
- сокращение имеющихся потерь от брака путём приобретения более качественного сырья;
- сокращение дополнительных расходов по заказам, расчёты по которым закончены в прошлые годы, то есть убытки по операциям прошлых лет.

## Список используемых источников

1. Алферова, О.И. Анализ финансового состояния, как инструмент оценки предприятия [Текст] / О.И. Алферова // В сборнике: Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки Электронный сборник статей по материалам LXIII студенческой международной научно-практической конференции. — 2018. — С. 48-53
2. Арсланов, Р.Ф. Информационная база анализа финансового состояния коммерческой организации [Текст] / Р.Ф. Арсанов // Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. — 2018. — С. 225-228
3. Бадмаева, Д.Г. Инструменты финансового управления в системе финансового менеджмента [Текст] / Д.Г. Бадмаева // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения: Сборник научных трудов международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава «Научное обеспечение развития сельского хозяйства и снижение технологических рисков в продовольственной сфере». 26-28 января 2017 г. — Ч. II. / СПбГАУ. – СПб., — 2017. – С. 147-150.
4. Беляй, А.А. Управление финансовым состоянием организации [Текст] / А.А. Беляй // В сборнике: Экономика и управление: актуальные вопросы теории и практики Материалы X международной научно-практической конференции. 2018. С. 36-40.
5. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент [Текст]: учебный курс / И.А. Бланк -К.: Ника-Центр, 2019. -190 с
6. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / М.А. Вахрушина -М.: Вузовский учебник, 2019. -463 с. Годящев, М.А. Особенности управления деловой активностью предприятия [Текст] / М.А. Годящев // Синергия. — 2017. — № 3. — С. 56-62.

7. Дедкова, А. А. Значение показателей деловой активности и финансовой устойчивости в анализе финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий [Текст] / А.А. Дедкова, А.С. Радченко // Молодой ученый. — 2018. — №11.3. — С. 25-30.

8. Дербичева, А.А. Актуализация методов оценки финансового состояния организаций в соответствие современным тенденциям развития экономики [Текст] /А.А. Дербичева//Политика санкций и импортозамещения -приоритеты России и интересы Европейского союза. Материалы заочной научно-практической конференции с международным участием -Калуга: (Изд-во «Эйдос»), 2019. -С. 88-92

9. Евстигнеева, И. О. Методика анализа деловой активности организации [Текст] / И.О. Евстигнеева // Молодой ученый. — 2019. — №10.2. — С. 114-117.

10. Ковалев, В.В. Анализ баланса, или как понимать баланс [Текст]: Учебно-практическое пособие. – 3-е изд. – М.: Проспект, 2019. – 792 с.

11. Костусенко, И.И. Исследование методики анализа и диагностики финансового состояния организации [Текст] / И.И. Костусенко // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения: сборник научных трудов. – Ч. II / СПбГАУ. – СПб., 2018. — С. 29-31

12. Кухтина, А.А. Отечественная и зарубежная практика оценки финансового состояния предприятия [Текст]/ А.А. Кухтина // В сборнике: Цифровые технологии в экономике и управлении: научный взгляд молодых Сборник статей и тезисов докладов XIV международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. — 2018. — С. 186-189.

13. Ляшко, А.А. Методические подходы к оценке финансового состояния организации [Текст] / А.А. Ляшко, Д.К. Иваницкий // Современные научные исследования и разработки. — 2018. № 1 (18). — С. 241-244.

14. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА - М, 2012. – 336с.
15. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА - М, 2013. – 237с.
16. Шилякина, А.Н., Романова, С.В. Сущность анализа финансового состояния коммерческой организации и его содержание согласно требованиям различных пользователей информации / А.Н. Шилякина, С.В. Романова // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2017. № 1-1. С. 255-259.
17. Lilia R., Macmillian C. S, Guide to Economics. Student's Book. / Lilia Raitskaya, Stuart Cochrane. – Oxford: Macmillian, 2018. – 136 p.
18. Kotler P., Armstrong G. Principles of Marketing. Pearson. 2020. — 719 p.
19. Pride W. M., Ferrell O. C. Foundations of Marketing 8th Edition — Cengage Learning. 2018 - 856 с.
20. Treidler O. Transfer Pricing in One Lesson: A Practical Guide to Applying the Arm's Length Principle in Intercompany Transactions (Management for Professionals). 2019. – 138 p.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «Промстройповолжье» в 2018-2020 гг., тыс. руб.

Показатель	ед. изм.	2020	2019	2018
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	тыс.	0	0	0
Результаты исследований и разработок	тыс.	1	2	2
Нематериальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Материальные поисковые активы	тыс.	0	0	0
Основные средства	тыс.	30149	30364	29620
Доходные вложения в материальные ценности	тыс.	0	0	0
Финансовые вложения	тыс.	0	0	0
Отложенные налоговые активы	тыс.	7117	6952	6733
Прочие внеоборотные активы	тыс.	270	230	211
<b>Итого по разделу I - Внеоборотные активы</b>	тыс.	<b>37537</b>	<b>37548</b>	<b>36566</b>
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	тыс.	72536	54265	53837
Дебиторская задолженность	тыс.	51597	50285	61753
Финансовые вложения	тыс.	0	5900	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс.	1117	3219	336
Прочие оборотные активы	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу II - Оборотные активы</b>	тыс.	<b>125250</b>	<b>113669</b>	<b>115926</b>
<b>БАЛАНС (актив)</b>	тыс.	<b>162787</b>	<b>151217</b>	<b>152492</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал	тыс.	7661	7661	7661
Собственные акции, выкупленные у акционеров	тыс.	0	0	0
Переоценка внеоборотных активов	тыс.	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс.	278	278	278
Резервный капитал	тыс.	518	518	518
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс.	93055	89884	89897
<b>Итого по разделу III - Капитал и резервы</b>	тыс.	<b>101512</b>	<b>98341</b>	<b>98354</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	тыс.	16850	10650	21460
Отложенные налоговые обязательства	тыс.	3145	2375	1162
Оценочные обязательства	тыс.	0	0	0
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу IV - Долгосрочные обязательства</b>	тыс.	<b>19995</b>	<b>13025</b>	<b>22622</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>				
Заемные средства	тыс.	0	8000	0
Кредиторская задолженность	тыс.	40705	31673	31249
Доходы будущих периодов	тыс.	0	0	0
Оценочные обязательства	тыс.	575	178	267
Прочие обязательства	тыс.	0	0	0
<b>Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства</b>	тыс.	<b>41280</b>	<b>39851</b>	<b>31516</b>
<b>БАЛАНС (пассив)</b>	тыс.	<b>162787</b>	<b>151217</b>	<b>152492</b>

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах ООО «Промстройповолжье» в 2019-2020 гг., тыс. руб.**

Показатель	ед.изм.	2020	2019
Выручка	тыс.	286058	60813
Себестоимость продаж	тыс.	240141	43064
Валовая прибыль (убыток)	тыс.	45917	17749
Коммерческие расходы	тыс.	30272	15762
Управленческие расходы	тыс.		
Прибыль (убыток) от продаж	тыс.	15645	1987
Доходы от участия в других организациях	тыс.		
Проценты к получению	тыс.		
Проценты к уплате	тыс.		
Прочие доходы	тыс.		
Прочие расходы	тыс.	752	50
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс.	14893	1937
Текущий налог на прибыль	тыс.	3087	387
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	тыс.		
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс.		
Изменение отложенных налоговых активов	тыс.		
Прочее	тыс.		
Чистая прибыль (убыток)	тыс.	11806	1550