

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и анализ финансовых результатов на примере ООО «КоИра»»

Студент(ка)	<u>Е.А. Башлыкова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>С.Е. Чинахова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультант	<u>А.В. Кириллова</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая _____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) (личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ Г.

Тольятти 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
(институт)
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Башлыкова Екатерина Андреевна

1. Тема Учет и анализ финансовых результатов на примере ООО «КоИра»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы _____
3. Исходные данные к бакалаврской работе: Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия; Отчет о финансовых результатах деятельности, учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации научных статей, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические и методические вопросы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации;
 - Бухгалтерский учёт финансовых результатов в ООО «КоИра»;
 - Анализ финансовых результатов ООО «КоИра»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы; диаграммы динамики, схемы.
6. Консультанты по разделам: отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Е.А. Башлыкова

(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Башлыкова Екатерина Андреевна
по теме «Учет и анализ финансовых результатов на примере ООО «КоИра»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017 – 26.04.2017	24.04.2017 – 26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	27.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	01.05.2017 – 09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	22.05.2017 – 04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	05.06.2017 – 08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	09.06.2017 – 12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	13.06.2017 – 15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ (подпись)

С.Е. Чинахова

_____ (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

Е.А. Башлыкова

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Название бакалаврской работы «Учет и анализ финансовых результатов деятельности ООО «КоИра». Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, 3 глав теоретических и практических исследований, заключения, списка ___ литературы, в том числе 5 источников на иностранном языке, дополнением идут приложения.

Объектом исследования при написании работы послужило Общество с ограниченной ответственностью «КоИра». Предприятие было основано в 2014 году. Основным видом деятельности ООО «КоИра» является изготовление, продажа бытовок. Дополнительными видами деятельности являются:

- производство мебели

- продажа комплектующих для бытовок.

Продукция, производимая ООО «КоИра» сертифицирована и соответствует всем государственным и отраслевым стандартам. Предметом бакалаврской работы является комплекс теоретических и методических положений, которые связаны с учётом и анализом финансовых результатов организации. Во введении раскрывается актуальность исследования, ставится проблема, цель и задачи исследования, определяются объекты, предмет научных поисков, указывается методическая база исследования, его теоретическая, практическая значимость.

В первой главе рассматривается учёт и методика проведения анализа финансовых результатов.

Во второй главе изучается бухгалтерский учет финансовых результатов на примере деятельности выбранного предприятия.

В третьей главе проводится анализ состава прибыли и рентабельности деятельности ООО «КоИра», и разработаны мероприятия, которые способствуют увеличению прибыли.

В заключение отражены все основные выводы работы.

Abstract

The title of the graduation work is "Accounting and analysis of financial results on the basis of Limited Liability Company KoIra. The graduation work consists of a content, an introduction, 3 chapters of theoretical and practical research, conclusions, the list of references, including 5 foreign sources and appendices. The object of the study when writing the work was Limited Liability Company KoIra. The company was founded in 2014. The main type of activity of the Limited Liability Company KoIra is manufacturing and sale of accommodation units. Additional activities are:

- furniture manufacturing
- sale of components for accommodation units.

The products manufactured by Limited Liability Company KoIra are certified and comply with the all state and industry standards. The subject of the graduation work is the theoretical and methodical provisions that are related to accounting and analysis of the financial results of the organization. The introduction reveals the relevance of the research, the problem, the purpose and objectives of the study are stated, objects, the subject of scientific searches are determined, the methodical base of the research is described, its theoretical, practical significance is established. The first chapter examines the accounting and the methodology of the analysis financial results.

In the second chapter, accounting of financial results is studied on the basis of the enterprise analysed.

In the third chapter, analysis of the profit and profitability of the activities in Limited Liability Company KoIra is carried out, and other measures that contribute to increasing profit are developed.

In conclusion, all the main results of the investigation are reflected.

The work is of interest for wide circle of readers.

Содержание

Введение	7
1 Теоретические и методические вопросы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации	10
1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов	10
1.2 Методика проведения анализа финансовых результатов	23
2 Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации ООО «КоИра»	30
2.1 Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «КоИра»	30
2.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов от основного вида деятельности в ООО «КоИра»	37
2.3 Бухгалтерский учёт финансовых результатов от прочих операций в ООО «КоИра»	41
3 Анализ финансовых результатов ООО «КоИра»	45
3.1 Анализ состава и динамики прибыли деятельности ООО «КоИра»	45
3.2 Анализ рентабельности ООО «КоИра»	51
3.3 Мероприятия, способствующие увеличению прибыли	54
Заключение	57
Список используемых источников	59
Приложения	63

Введение

С переходом к рыночной экономике возникли требования к организациям, которые заключаются в повышении эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг, основанные внедрением успехов научного и технического прогресса, эффективности хозяйствования и управления производством и т.д.

Важную роль в осуществлении этих требований играют учет и анализ финансовых результатов деятельности организаций. С их помощью разрабатываются способы и план развития организации, обосновываются стратегия решений, раскрываются резервы, способствующие росту эффективности производства, происходит оценка результатов деятельности организации, его звеньев и сотрудников.

Каждая организация должна не только осуществлять свою деятельность с позиций повышения эффективности управления капиталом, материальными и трудовыми ресурсами, но также и оценивать результаты за определенный период. С одной стороны, это необходимо для того, чтобы поощрять сотрудников, которые хорошо выполняют свои обязанности, а с другой стороны — это позволяет выявить проблемы, которые есть в деятельности организации, и найти пути решения.

Прибыль является основой экономической среды, целесообразность которой состоит в определении рыночных показателей в сфере финансово-хозяйственной деятельности организации.

Она обусловлена разносторонними экономическими связями в воспроизводственном процессе. Это некий механизм социального и экономического усовершенствования как отдельных организаций, но и всей страны. Важно нести полноценную экономическую ответственность в отношении итоговых результатов своей деятельности, дабы получить максимально возможную прибыль. Товарооборот, в данном случае представляет собой основной фактор, способствующий получению прибыли.

Прибыль занимает определенную позицию в отрасли стоимостных показателей и рычагов управления экономикой. Это индикатор оценки результатов и эффективно проделанной работы в сфере деятельности организации (его развитие, самофинансирование, материальное премирование работников, выплаты процентов по вкладам, дивидендам).

Специалисты в области экономики нашей страны, а также зарубежных государств по-разному характеризуют прибыль. В качестве оценочного показателя прибыль можно расценить как итоговая работа по эффективности в деятельности организации и успех в предпринимательской деятельности. Следует добавить, что это экономическая основа, которая способствует глобализации компаний.

Именно поэтому вопросы формирования прибыли организации необходимы для проведения анализа, что определяет актуальность выбранной темы работы, которая заключается в том, что в современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, которые заинтересованы в результатах его функционирования.

Целью данной работы является исследование теоретических и методических вопросов учета и анализа финансовых результатов деятельности на примере ООО «КоИра» и выработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию функциональности общества.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- ознакомиться с теоретическими аспектами финансовых результатов организации;
- провести исследование финансово-хозяйственных показателей ООО «КоИра» за 2014 - 2016 годы;
- исследовать динамику прибыли ООО «КоИра» за 2014 – 2016 год;
- разработать рекомендации по повышению финансовых результатов.

Объектом исследования являются финансовые результаты деятельности Общества с Ограниченной Ответственностью «КоИра».

Предметом изучения является финансовые результаты деятельности ООО «КоИра».

Анализ формирования и использования прибыли в ООО «КоИра» проведен за 2014, 2015 и 2016 годы.

Практическая значимость работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию формирования и использования прибыли в ООО «КоИра».

В первой главе рассматриваются сущность финансовых результатов, их бухгалтерский учет и методики осуществления анализа с точек зрения различных авторов.

Во второй главе дана общая технико-экономическая характеристика организации, сделаны основные выводы по основным показателям, рассмотрен бухгалтерский учет от основного вида деятельности в ООО «КоИра» и бухгалтерский учет от прочих операций.

В третьей главе осуществлен анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, анализ динамики прибыли в организации, анализ показателей рентабельности ООО «КоИра», а так же рассматриваются рекомендации по повышению финансовых результатов ООО «КоИра».

Методологическая база состоит из трудов отечественных и зарубежных авторов по исследованию проблемы планирования и прогнозирования в организации. Среди наиболее известных выделяют такие как А.И. Афоничкин, И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов, В.В. Бузырев, А.П. Гарнов, О.В. Губина, В.Е. Губин, Е.В. Негашев, , Г.В. Савицкая, Ю.И. Сигидов, А. Д. Шеремет и др.

Для написания бакалаврской работы была использована информационная база исследования: методическая, научная, нормативные и законодательные акты, бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «КоИра».

1 Теоретические и методические вопросы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации

1.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Организации, в качестве производителя получают от продажи своей продукции выручку, однако эта выручка не говорит о получении прибыли. Для того чтобы определить финансовый результат итоговой деятельности организации, требуется соотнести выручку со всеми затратами на производстве, реализацию, которые относятся на издержки производимого товара.

Когда издержки, меньше выручки, финансовый итог показывает полученную прибыль. В случае если выручка равна себестоимости, то финансовый результат будет равен нулю. Это означает, что организация покрыла лишь расходы на производство, реализацию. Если же затраты больше выручки, организация несет убытки. Это говорит об отрицательном финансовом итоге. Именно поэтому из-за вышеперечисленного одной из важных составных частей анализа финансового состояния организации - является анализ финансовых результатов ее деятельности [18].

При изучении различных авторов и их точек зрения, наиболее интересным выявлено утверждение Савицкой Г.В., которая говорит о том, что финансовые результаты деятельности экономического субъекта характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Известный факт, что в бухгалтерском учете на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» формируется конечный финансовый результат деятельности организации. С начала отчетного периода сальдо счета характеризует финансовый результат (дебетовое – убыток, кредитовое – прибыль).

Бухгалтер отражает хозяйственные операции нарастающим итогом за год на счете 99 «Прибыли и убытки». Итоговый результат состоит из следующего:

- прибыли (убытка) от обычных видов деятельности;
- сальдо прочих доходов и расходов;
- налога на прибыль, сумм причитающихся налоговых санкций [8].

На счете 90 «Продажи» по субсчетам ведется учет доходов и расходов, которые связаны с обычными видами деятельности, и по ним определяется финансовый результат. Учет доходов и расходов, которые связаны с обычными видами деятельности, ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам, которые представлены на рис. 1.



Рис. 1. Учет доходов и расходов от обычного вида деятельности

Рассмотрим, что учитывается на каждом субсчете счета 90 «Продажи».

На субсчете 90.1 «Выручка» ведется учет поступлений активов, которые признаются выручкой, а именно это доходы установленные организацией как обычные. По кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается сумма выручки. Следует обратить внимание на ПБУ 9/99 «доходы организации» и придерживаться нормы закрепления в 5 пункте, которая определяет информацию в отношении выручки, и в 12 пункте ПБУ 9/99, которая формулирует условия признания выручки [12].

На счете 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» проводится учет себестоимости продаж, а именно учитываются расходы, определенные организацией как обычные, по которым на субсчете 90.1 «Выручка» признается выручка. Когда происходит момент признания выручки, себестоимость товаров, которая определена по операциям, списывается с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж». Что касается выполненных работ и услуг, то их себестоимость списывается со счета 20 «Основное производство» в дебет относящегося субсчета. Так же и по отношению к счету 44 «Расходы на продажу» происходит списание расходов, которые относятся к продаже определенных объектов учета и включаемых в полную себестоимость продаж [8].

Учет сумм налога на добавленную стоимость, которые причитаются к получению от покупателей (заказчиков), проводят на счете 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость». Данные налоговые суммы берут отражение по дебету изучаемого субсчета и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», с субсчетом «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Таким образом, сумма выручки в брутто-оценке приводится к значению нетто-оценке.

Суммы акцизов, которые включаются в цену проданной продукции (товаров), учитываются на счете 90 «Продажи», на субсчете 4 «Акцизы». В таких ситуациях суммы акцизов находят отражение по дебету названного выше субсчета и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 90.3 «Акцизы». Такая проводка приводит сумму выручки до ее нетто-оценки, такая же тенденция заключена в предыдущем случае.

Для того чтобы повести учет сумм экспортных пошлин, организации-плательщики могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90.5 «Экспортные пошлины». По дебету этого счета в соответствии с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Экспортные пошлины» находят отражение суммы начисления таких пошлин. Соответственно, такая

проводка доводит сумму выручки до ее нетто- оценки, таким же образом как и в других двух случаях.

Отметим, что учет записей по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся кумулятивным, нарастающим способом в течение всего отчетного года.

Определение финансового результата, а именно прибыли или убытка деятельности организации за отчетный месяц происходит ежемесячным образом, при помощи сопоставления совокупного дебетового оборота по счету 90 «продажи», субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка».

Из изученной литературы следует отметить факт того, что строгое деление главного счета на соответствующие субсчета закреплено нормативным регулированием бухгалтерского учета. В то же время записи на главном счете не совершаются. Помимо этого, счет 90 «продажи» имеет характерную особенность, заключающаяся в выявлении на нем финансового результата, который списывается каждый месяц по назначению и аккумулируется на субсчете 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» к главному счету.

Известен процесс, который считается составной частью процедуры закрытия основных счетов учета финансовых результатов, заключающийся в следующем - по завершению отчетного периода субсчета, которые открыты к счету 90 «Продажи», исключением является субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», закрываются внутренними записями на счете 90 «Продажи», субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Осуществление данного процесса совершается следующим образом: сальдо рассмотренных выше субсчетов счета 90 «Продажи», такие как 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» списывается с их кредита в дебет субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». Что касается сальдо по счету 90 «Продажи», субсчета 90.1 «

Выручка» с его дебета идет списание в кредит субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». После того, как производятся окончательные записи, счет 90 «Продажи» закрывается [8].

В таблице 1 представлены типовые бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи».

Таблица 1

Типовые бухгалтерские проводки по счету 90 «Продажи»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продаж	62	90.1
2	Списана себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы	90.2	20, 41, 43, 44
3	Начислен НДС	90.3	68
4	Начислен акциз	90.4	68

Рассмотрим, как ведется учет по прочим операциям деятельности организации. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчетам ведется учет доходов и расходов от прочей деятельности, который отличается от операций по обычным видам деятельности, и по ним определяется финансовый результат. Учет доходов и расходов, которые связаны с прочей деятельностью, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по субсчетам, которые представлены на рис. 2.

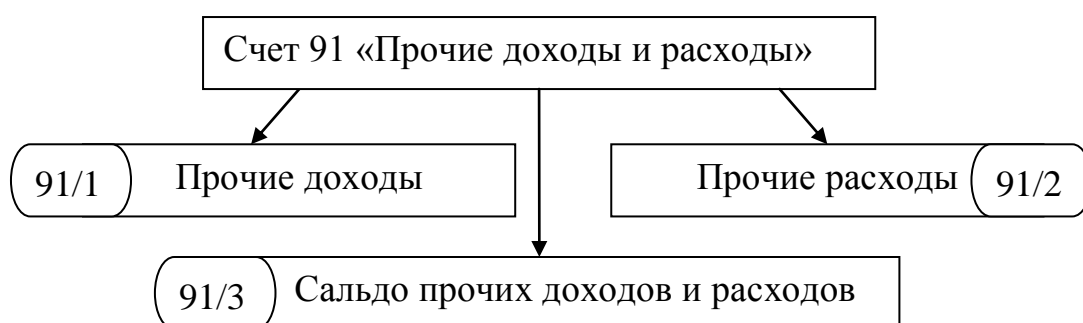


Рис. 2. Учет доходов и расходов от прочей деятельности

По своей структуре и порядку записей данный счет аналогичен счету 90 «Продажи». Учет ведется по кредиту счета 91 «Прочие доходы и

расходы» на протяжении отчетного года, на котором отражаются поступления активов, а именно прочие, а по дебету находят отражение расходы, которые соответствуют указанным поступлениям.

Записи по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода ведутся нарастающим итогом. Поступления активов, которые признаются прочими доходами, находят отражение по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчета 91.1 «Прочие доходы».

Ежемесячно итоговые финансовые результаты определяются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» посредством соотношения оборота по кредиту по субсчету 91.1 «Прочие доходы» с оборотом по дебету по субсчету 91.2 «Прочие расходы». Каждый месяц результат, который, получается, списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» [8]. В таблице 2 представлены типовые бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 2

Типовые бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
	Продано основное средство	62,76	91.1
2	Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01.9
3	Начислено страховое возмещение, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	76	91.1
4	Увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах убытка от прочих уценок	01,03	91.1
5	Увеличена начисленная амортизация по основному средству в пределах убытка о прочих уценок	91.2	02
6	Начислены проценты по договору денежного займа, отражены дивиденды от участия в деятельности других компаний, отражена сдача имущества в аренду	76	91.1
7	Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63
8	Списано сальдо субсчета "Прочие доходы"	91.1	91.9
9	Списано сальдо субсчета "Прочие расходы"	91.9	91.2
10	Отражена сумма прибыли за месяц	91.9	99
11	Отражена сумма убытка, полученного за месяц	99	91.9

Чтобы отразить полученный финансовый результат деятельности необходимо использовать счет 90 «Продажи», субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», ежемесячно списывающийся на счет 99 «Прибыли и убытки». Отражение финансового результата происходит следующими бухгалтерскими записями, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерские записи отражения полученного финансового результата.

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма прибыли за месяц	90.9	99
2	Отражена сумма убытка, полученного за месяц	99	90.9

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

Как было исследовано, финансовый результат деятельности организации - прибыль (убыток) за отчетный период - представляет собой, на самом деле, разницу между доходами и расходами [8].

Отметим, что характеристика доходов и расходов, призвание в учёте и отражение в отчетности определяются в настоящее время двумя нормативными документами: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) и 33н [12;13].

Концепция доходов и расходов, которая лежит в основе Положения по бухгалтерскому учету, заключается в том, что не все затраты относятся к расходам, такая же тенденция и в отношении к поступлениям, которые тоже не всегда являются доходами.

Рассмотрим пункт 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», где утверждено то, что доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, которые приводят к увеличению капитала

этой организации, исключением являются вклады участников (собственников имущества) [12].

Из данного пункта следует, что экономические выгоды предприятия имеют тенденцию к росту в том случае, когда в его владение и полное пользование поступает какое-либо имущество. Такая ситуация может произойти при возникновении у дебиторов долга, так же можно отнести погашение обязательства денежными средствами или иными материальными (нематериальными) ценностями.

Чтобы рассмотреть какие поступления от других юридических и физических лиц не признаются доходами организации, необходимо обратить свое внимание на пункт 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К таким поступлениям относятся:

- поступления сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [12].

Согласно пункту 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы;

Нами исследовано, что доходы и расходы, опираясь на ПБУ и их экономическую природу, подразделяются на доходы и расходы, которые возникают от обычных видов деятельности или в прочих.

К обычным видам деятельности можно отнести те операции и виды деятельности, которые приносят организации существенные денежные поступления или высокую прибыль, собой образующие систематический характер [12].

Необходимо рассмотреть доходы от обычных видов деятельности, которые наглядно описаны в 5 пункте ПБУ 9/99 «Доходы организации», к таким доходам относятся:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг.

- в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, которые получены в связи с этой деятельностью (арендная плата).

- в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

- в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Отметим, что доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, которые возникают из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и

от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам [12].

Обратим внимание на оценку доходов от обычного вида деятельности.

Согласно пункту 6 и подпункту 6.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, которая исчисляется в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Можно сказать о том, что под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности [12].

Рассмотрим доходы от прочих видов деятельности, которые наглядно продемонстрированы в 7 пункте ПБУ 9/99 «Доходы организации», такими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 ПБУ 9/99);

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 ПБУ 9/99);

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 ПБУ 9/99);

- 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 [12].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» характеризует расходы организации как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [13].

Чтобы рассмотреть какие выбытия активов не признаются расходами организации, необходимо обратить внимание на пункт 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К таким выбытиям относятся: в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.); вклады в уставные (складочные) капиталы

других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи); по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.; в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг; в погашение кредита, займа, полученных организацией [13].

При изучении теоретических аспектов так же было важно сделать акцент на расходы по обычным видам деятельности, которые наглядно описаны в 5 пункте ПБУ 10/99 «Расходы организации», ими являются расходы, которые связаны с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг:

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, которые связаны с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Отметим, что расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и

пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам [13].

Согласно пункту 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относятся:

- расходы, которые связаны с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);

- расходы, которые связаны с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);

- расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);

- расходы, которые связаны с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, которые организация уплачивает за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, которые связаны с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, которые создаются в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) и расходы, связанные с устранением их последствий [13].

1.2 Методика проведения анализа финансовых результатов

Самый главный критерий для оценки ведения хозяйственной деятельности организации - это финансовый результат, который проявляется в форме прибыли или убытка. При помощи проведения анализа финансовых результатов можно сформировать выводы о прибыльности дела или убыточности. Именно поэтому важно изучать данные показатели, так как увеличение значений финансовых результатов фиксирует позиции предприятия в таких сферах, как производственной и финансовой, так же стимулирует поток инвестиций [25].

На настоящий момент существует многочисленное количество различных методик для осуществления анализа заключительных результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Чтобы тщательно изучить классификацию методов и выделить для себя существенные достоинства и недостатки, необходимо обратиться к мнениям различных авторов [42].

Чеглакова С. Г. предлагает проводить анализ финансовых результатов деятельности организации в следующем порядке:

- в первую очередь для проведения анализа, оценки уровня и динамики показателей прибыли строится таблица, в которой применяются данные бухгалтерской отчетности организации из формы «Отчет о финансовых результатах». На основе данных таблицы формируются выводы [37];

- затем одним из двух способов (графическим или математическим) анализируется величина прибыли от изменения объемов производства. Применение графического метода позволяет наглядно представить зависимости показателей объема производства, цен продажи, затрат и прибыли, однако, использование математического аппарата обеспечивает максимально достоверный результат;

- следующим этапом идет проведение факторного анализа прибыли от реализации продукции (работ, услуг), который дает возможность оценить влияние различных факторов на изменение прибыли, что позволяет рационально использовать производственные мощности и оценить резервы повышения эффективности производства. Анализ проводится с помощью традиционного метода либо по системе «директ-костинг»;

Сущностью системы «директ-костинг» является деление производственных и сбытовых затрат на такие затраты как переменные и постоянные, данное разбиение зависит от изменений объема производства и определения категории маржинального дохода. При применении этого метода, необходимо определить какую продукцию производит организация: одно или многоменклатурную. Следует отметить, что при многоменклатурном производстве методика анализа прибыли усложняется, потому что помимо представленных выше факторов необходимо учитывать и влияние структуры реализованной продукции.

- заключительным этапом является анализ рентабельности продаж, позволяющий оценить эффективность ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, спрос и конкурентоспособность выпускаемой

продукции. Исходной информацией для аналитического исследования данного направления служат формы: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и бухгалтерские учетные регистры [37].

Необходимо обозначить достоинство данной методики, которым является применение горизонтального анализа отчета о прибыли. Так же для каждого этапа подробно описаны источники информации.

Недостатки методики заключаются в слабой адаптированности к инфляционным процессам, не полном рассмотрении показателей рентабельности. Не до конца рассмотрен процесс расчета различных коэффициентов.

Так же следует отметить, что данная методика подходит для анализа финансовой отчетности организации, перешедшего на МСФО.

Такой автор, как Савицкая Г.В. предлагает осуществлять анализ финансовой деятельности по следующим этапам:

Во-первых, проанализировать состав и динамику прибыли организации. В целях удобства анализа дается классификация прибыли:

- по видам хозяйственной деятельности: прибыль от основной деятельности, прибыль от финансовой деятельности и прибыль от инвестиционной деятельности;
- по элементам, которые включаются в состав: маржинальная прибыль, брутто-прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;
- от характера деятельности предприятия: прибыль от обычной деятельности и прибыль от чрезвычайных ситуаций;
- по характеру налогообложения: налогооблагаемая и не облагаемая налогом прибыль;
- по степени учета инфляционного фактора: номинальная прибыль, реальная прибыль, скорректированная на темп инфляции в отчетном периоде;
- по экономическому содержанию: бухгалтерская и экономическая прибыль;

– по использованию: чистая прибыль подразделяется на капитализированная (нераспределенная) прибыль и потребляемая прибыль [34].

Во-вторых, провести анализ финансовых результатов от реализации продукции, товаров и услуг. Применяется факторный анализ по прибыли от реализации продукции в общем и от реализации отдельных видов продукции, т. е. рассчитывается влияние себестоимости, объема реализации, структуры товарной продукции, среднереализационных цен на сумму прибыли.

Следующим этапом анализируется влияние продаж однородной и неоднородной продукции на получение прибыли и зависимость среднереализационной цены единицы продукции от таких факторов как: качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, сроки реализации, конъюнктура рынка, уровень инфляции [34].

Анализ прочих финансовых доходов и расходов. Определяется состав, динамика и влияние факторов на изменение величины полученных доходов и убытков.

Анализ показателей рентабельности организации. Рассчитываются следующие показатели: рентабельность продукции, рентабельность операционной деятельности, рентабельность продаж (оборота), рентабельность (доходность) операционного капитала, рентабельность совокупных активов. Затем осуществляется факторный анализ показателей рентабельности в целом по предприятию и по каждому виду продукции.

Важно подчеркнуть достоинства и недостатки при методе анализа, по мнению автора Савицкой Г.В., которые заключаются в следующем:

Достоинства методики: подробное описание этапов анализа финансовых результатов, детальный анализ показателей рентабельности, порядок их расчета и анализа. Применение метода сравнения с предыдущими периодами и предприятиями-конкурентами.

Недостаток методики: трудоемкость работы при расчете множества показателей.

Войтоловский Н. В., Калинина А. П. и Мазурова И. И. предлагают проводить анализ финансовых результатов деятельности организаций в следующей последовательности:

Для начала формируется система показателей прибыли, а именно: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) и чистая прибыль.

Проводится факторный анализ прибыли до налогообложения с последующим детальным изучением каждого показателя [16].

Анализируется изменение и динамика чистой прибыли под влиянием таких факторов как: сумма бухгалтерской прибыли, сумма текущего налога на прибыль, изменение суммы отложенных налоговых активов за отчетный период, изменение суммы отложенных налоговых обязательств за отчетный период [19].

Методика факторного анализа прибыли от продаж. На рассмотрение предлагается две методики:

– анализ связан с прямыми расчетами влияния факторов — сколько было продаж у предприятия, уменьшилась ли себестоимость, какая приходится цена единицы продукции — по отдельным позициям номенклатуры;

– экспресс-анализ прибыли от продаж по факторам.

Причем автор отмечает, что для эффективного управления организацией предпочтителен первый подход, по той причине, что он допускает принимать обоснованные управленческие решения по поводу объемов продаж, себестоимости и цены изделий по отдельным позициям номенклатуры. При этом существенен и экспресс-анализ, когда в распоряжении менеджера имеется бухгалтерская отчетность своей организации и организаций конкурентов [19].

- применение анализа прибыли от продаж и рентабельности продаж по сегментам.

- затем анализируется влияние инфляции на прибыль от продаж. Осуществляется анализ прибыли от продаж при помощи метода отклонения фактических значений прибыли и факторов, которые на нее на нее влияют, от их нормативных (сметных) значений. Проводится углубленный анализ рентабельности организации [19].

Достоинства: методика содержит два подхода к факторному анализу прибыли: экспресс-анализ и детализированный анализ. Большое внимание уделяется анализу рентабельности коммерческих организаций. Применение различных методов для осуществления анализа прибыли от продаж.

Недостаток методики: увеличивается трудоемкость работы в связи с избыточностью показателей.

Пястолов С. М. считает, что проводить анализ финансовых результатов необходимо в следующем порядке:

- выделяется ряд показателей, характеризующих финансовые результаты организации. При данной методике выделяют выручку от реализации, валовую прибыль от реализации, балансовую прибыль, чистую прибыль.

- проводится вертикальный и горизонтальный анализ прибыли.

- затем осуществляется факторный анализ прибыли от реализации.

- формируются такие показатели рентабельности как: общая рентабельность активов, чистая рентабельность оборотных активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность продукции. Определяются и рассчитываются значения эффектов операционного и финансового рычагов, необходимых для определения влияния заемного капитала и структуры затрат на прибыль [30].

- на последнем этапе выявляются внешние и внутренние факторы, влияющие на оборачиваемость текущих активов [30].

Достоинства методики: большое внимание уделяется изучению источников информации, т. к. именно финансовая отчетность дает представление об эффективности деятельности организации.

Недостаток заключается в размытости методики и недостаточном анализе финансовых результатов.

Обобщая вышеизложенные методики можно сделать вывод о том, что структура анализа финансовых результатов у всех авторов похожа, однако применение конкретной методики для получения всестороннего анализа недостаточно. К основным методам проведения анализа финансовых результатов относятся:

- горизонтальный (временной) анализ- исследование динамики каждого показателя в течение анализируемого периода;

- вертикальный (структурный) анализ- изучение структуры соответствующих итоговых финансовых показателей, исследование их динамики, а также выявление степени влияния каждого из них на финансовый результат организации в целом;

- трендовый анализ- определение динамики изменения показателей в течение нескольких отчетных периодов;

- анализ относительных показателей (коэффициентов)- расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности;

- сравнительный анализ;

- факторный анализ – исследование влияния отдельных факторов на результирующий показатель с применением детерминированных и стохастических исследований.

Для более детального и качественного научного исследования целесообразно объединять методики, исходя из целей, которые хочет достичь организация.

2 Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации ООО «КоИра»

2.1 Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «КоИра»

ООО «КоИра» зарегистрирована по адресу Самарская область, Ставропольский район, с. Подстепки, ул. Юбилейная, д. 2, кв. 2, 445143. Основным видом деятельности организации является изготовление бытовок.

ООО «КоИра» присвоен ИНН 6382067453, КПП 638201001, ОГРН 1146382000830, ОКПО 21298819.

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «КоИра».

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КоИра». Общество имеет расчетный счет в Поволжском Банке ОАО «Сбербанк России» в городе Самара. На должность Генерального директора ООО «КоИра» была избрана Постнова Ирина Александровна с правом первой подписи на банковских и финансовых документах. В связи отсутствием в штатном расписании главного бухгалтера обязанности по ведению бухгалтерского учета были возложены на Генерального директора.

Общество с ограниченной ответственностью «КоИра» действует в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ, Гражданским Кодексом Российской Федерацией, и учредительными документами самого Общества [5].

ООО «КоИра» было основано 2 апреля 2014 года в Самарской области как организация. Основным видом деятельности ООО «КоИра» является изготовление, продажа бытовок. Дополнительными видами деятельности являются:

- производство мебели (кровати, прикроватные тумбы, пуфы)
- продажа комплектующих для бытовок.

Условия поставки, цена и порядок расчетов производят в соответствии с настоящим Договором, у которого есть следующие пункты:

- Объем поставки, тип, модель, ассортимент, технические и качественные характеристики Продукции, указываются в спецификации (Приложении № 1) к настоящему Договору, и являются неотъемлемой частью Договора.

- Производство Продукции осуществляется в сроки, согласованные с Покупателем.

- Оплата Продукции Покупателем производится путем внесения денежных средств на расчетный счет Продавца со 100% предоплатой. Моментом оплаты является момент списания денежных средств с расчетного счета Покупателя.

- Продавец изготавливает и осуществляет поставку Продукции Покупателю в течение 10 (десяти) календарных дней со дня поступления 100% предоплаты. В случае задержки поставки Продукции Продавец выплачивает Покупателю 0,1% от суммы поставляемой Продукции за каждый день задержки.

- Датой поставки считается дата фактической передачи Продукции представителю Покупателя. Право собственности на Продукцию, а также риск случайной гибели (утраты или повреждения) Продукции переходит от Продавца к Покупателю в момент передачи продукции на складе грузополучателя с подписанием товарной накладной.

- При передаче Продукции Продавцом Покупателю, Продавец предоставляет следующие документы; счет-фактуру, товарную накладную.

Учетная политика принята на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и в соответствии со 2-ой частью НК РФ [9]

Необходимо обозначить цель деятельности Общества, которая заключается в правильном осуществлении деятельности, получение прибыли и удовлетворение потребностей покупателей и пользователей товаров.

Форма учета в Обществе, в соответствии с принятой учетной политикой является автоматизированная с применением 1С «Бухгалтерия». Исходными данными для бухгалтерии являются проводки, вводимые в журнал хозяйственных операций. На основании введенных проводок программа автоматически формирует баланс.

В организации отсутствует кассовый аппарат, так как все денежные операции происходят в безналичной форме, то есть через расчетный счет.

В организации разработаны должностные инструкции, регламентирующие права и обязанности работников и руководства. С каждым сотрудником ООО «КоИра» заключен трудовой договор на неопределенный срок. С главным бухгалтером заключен договор о полной материальной ответственности.

Перейдём к рассмотрению и анализу организационной структуры ООО «КоИра», представленной на рис.3.

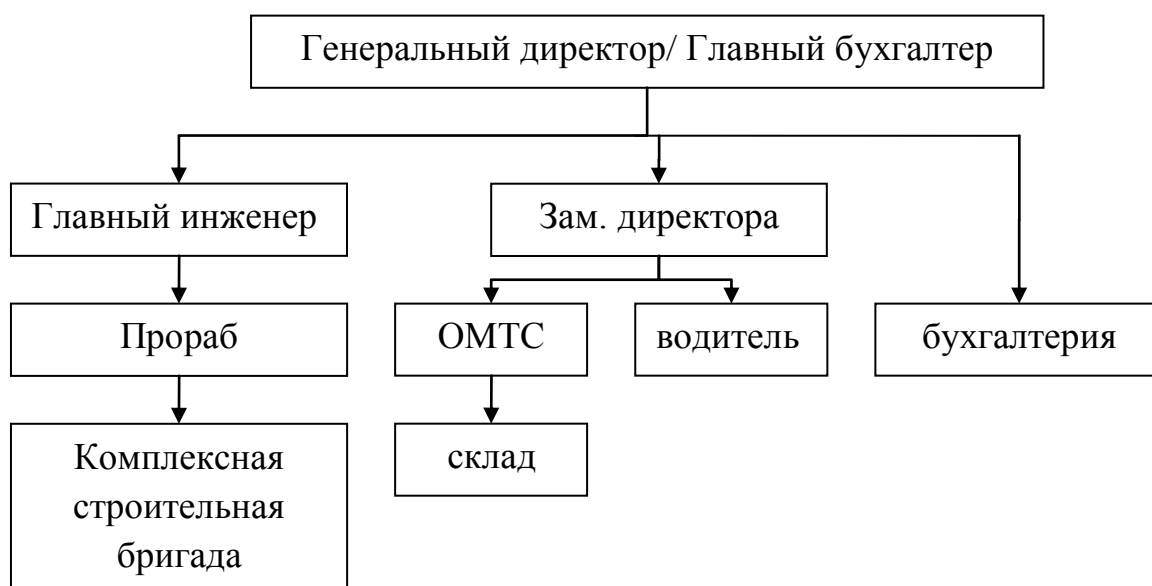


Рис. 3. Организационная структура ООО «КоИра»

В ООО «КоИра» четырехуровневая система управления. Во главе ООО «КоИра» стоит Главный директор, в подчинении у которого находятся руководители отделов, остальные – это исполнители.

Преимущества линейно- функциональной организационной структуры

ООО «КоИра»:

- наглядная взаимосвязанная система функций и подразделений ООО «КоИра»;
- точная система единоначалия, где руководство концентрирует свое внимание за всей деятельностью, которая имеет общую цель;
- ответственность, которая четко выражена;
- быстрая реакция исполнительных подразделений на прямые указания вышестоящего руководства.

Главный директор ООО «КоИра» действует от имени общества, в том числе:

- принимает решение по вопросам связанным с проведением общего собрания;
- представляет интересы общества, как в РФ, так и за ее пределами;
- совершает сделки от имени общества и распоряжается имуществом в пределах, установленных Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом [5];
- утверждает штат, заключает и расторгает трудовые договора, принимает к работникам меры поощрения и наказания;
- организует ведение бухгалтерского учёта и отчётности;
- осуществляет иные полномочия, не отнесенные к Федеральному закону РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «КоИра» является субъектом малого предпринимательства с небольшими оборотами и среднесписочной численностью работающих 18 человек.

В современных экономических условиях главная цель ООО «КоИра» – обеспечение рентабельности, а также развитие хозяйственной деятельности, основой чего является грамотное построение бухгалтерского учёта независимо от форм собственности и профиля деятельности.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации рассмотрим основные экономические показатели за 2014-2016

гг., представленные в таблице 4, используя данные бухгалтерского баланса (Приложение 2) и отчета о финансовых результатах (Приложение 3).

Таблица 4

Основные экономические показатели деятельности ООО «КоИра» за
2014-2016 гг.

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	2015 / 2014 (+/-)	2016/ 2015 (+/-)	2015/ 2014 (%)	2016 / 2015 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	3773	3515	2870	-258	-645	93,16	81,65
Себестоимость	3499	3231	2571	-268	-660	92,34	79,57
Валовая прибыль (убыток) (1-2)	274	284	299	10	15	103,65	105,28
Управленческие затраты	0	204	204	204	0	-	100
Прибыль от продажи	274	80	95	-194	15	29,2	118,75
Прибыль до налогообложения	249	54	16	-195	-38	21,69	29,63
Чистая прибыль	249	43	13	-206	-30	17,27	30,23
Активы	229	700	1482	471	782	305,68	211,71
Собственный капитал	209	252	465	43	213	120,57	184,52
Заемный капитал	20	448	1017	428	569	2240	227,01
Численность, чел.	18	18	18	0	0	100	100
Производительность, тыс. руб. (1/11)	209,61	195,28	159,44	-14,3	-35,8	93,16	81,65
Оборачиваемость активов, раз (1/8)	16,48	5,02	1,94	-11,5	-3,08	30,46	38,65
Рентабельность продаж, % (5/1)*100%	7,26	2,28	3,31	-4,98	1,03	31,4	145,18
Затраты на рубль выручки от продажи, коп.((2 + 4)/1)*100%	92,74	97,72	96,68	4,98	-1,04	105,37	98,94

Таким образом, из приведенного анализа показателей можно сделать следующий вывод: за 2015 год по итогам выручка от продаж составила 3515 тыс. рублей, что меньше итогов 2014 года на 6,84 % и больше на 11,51 %, чем показатель выручки за 2016 год, который составил 2870 тыс. рублю. Данная ситуация на 2016 год получилась, во-первых, из-за снижения спроса на

ассортимент выпускаемой продукции на ООО «КоИра», во-вторых, с введением санкций и замораживанием строек по Самарской области.

Показатель себестоимости в 2016 году составил 2571 тыс. рублей, а в 2015 году 3515 тыс. рублей. Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки составил 79, 57 %. Такая тенденция вызвана с правильным расходованием сырья и материалов, так же с отсутствием потерь от брака.

Управленческие затраты в 2015 году увеличились до 204 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, в котором показатель был равен нулю. Данные изменения оказали первостепенное воздействие на прибыль от продаж, которая снизилась в 2015 году на 194 тыс. руб., удельный вес которой пропорционально снизились на 70,8%. В 2016 году затраты остались неизменными и составили 204 тыс. руб., это связано с тем, что организационная структура не изменилась, тем самым оклады остались прежними.

Такой показатель, как прибыль от продаж в 2015 году имел тенденцию к резкому спаду, который был равен 194 тыс. руб., а в 2016 году прибыль составила 95 тыс. руб., увеличение на 18, 75 % связано, прежде всего, со снижением себестоимости, что положительно для организации.

Чистая прибыль на 2016 год по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 30 тыс. руб. и на 69,77 %, что привело к убытку. Данная ситуация на ООО «КоИра» произошла из-за экономического кризиса в стране, снижения выручки, от резких скачков цен на сырье и материалы и снижения прибыли от продаж и прибыли до налогообложения на 38 тыс. руб.

Статья «Активы» увеличились в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, и составила 1482 тыс. руб., это связано с ростом запасов и с ростом дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность возросла по причине того, что предприятие оплатило вовремя стройматериалы, а поставщики задерживают поставку. Удельный вес активов составляет на 2016 год 211,71 %.

В связи с взносом денежных средств в уставной капитал, идет увеличение собственного капитала на 213 тыс. руб. и на 2016 год составляет 465 тыс. руб.

Статья «Заемный капитал» возросла в 2016 году на 569 тыс. руб., этому подвигло то, что организации попросила материальную помощь у фонда «Ставрополь», которая занимается поддержкой малого предпринимательства.

Производительность труда в 2015 году составляла 878,75 тыс. руб., что на 11,51 % больше, чем в 2016 году, в котором данный показатель равен 717,5 тыс. руб., это связано с изменением выручки, со снижением числа выпускаемой продукции и нормы прибыли от продаж.

Таким образом, выручка ООО «КоИра» за 2 года с 2015 по 2016 год снизилась на 645 тыс. руб. или на 18,35%, изменения первостепенных финансовых результатов за три года наглядно продемонстрированы на рис. 4.

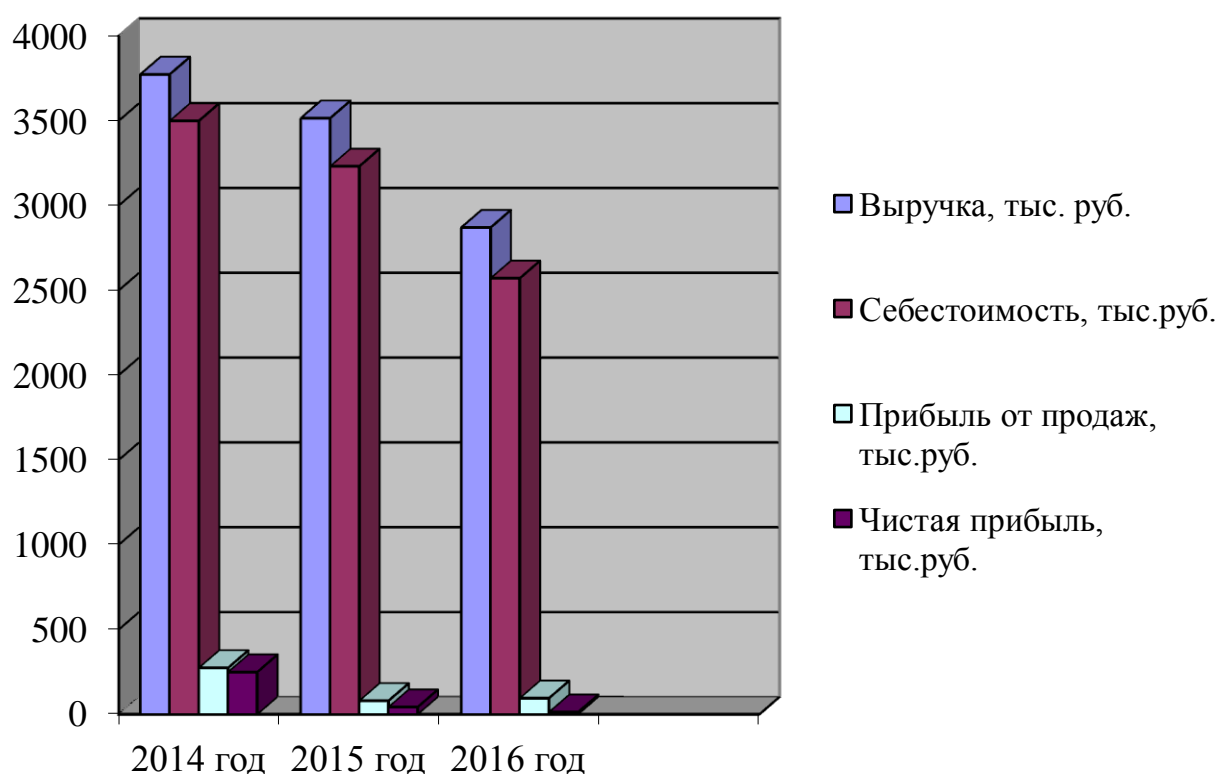


Рис. 4. Динамика финансовых результатов ООО «КоИра»

В то же время себестоимость ООО «КоИра» снизилась на 660 тыс. руб. или на 20,43%. В результате данных изменений валовая прибыль увеличилась на 15 тыс. руб. и по итогам 2016 года. ООО «КоИра» получило прибыль от продаж в размере 95 тыс. руб. Деятельность организации в 2016 году прибыльна [14].

2.2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов от основного вида деятельности в ООО «КоИра»

Целью создания и конечный итог деятельности ООО «КоИра» выступает финансовый результат, который представляет собой универсальный измеритель экономической эффективности бизнеса. Общеизвестно, если организация будет работать в убыток, то она будет иметь возможности развиваться в рыночной экономике, поэтому улучшение финансового результата является необходимым условием для развития хозяйствующего субъекта.

В ООО «КоИра» для ведения синтетического и аналитического учета утвержден рабочий план счетов на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. N 94н (ред. от 08.11.2010) в соответствии с требованиями п.9 Положения № 34н (ред. от 29.03.2017) [7; 8].

В целях соблюдения единообразия отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и оценки имущества в ООО «КоИра» утверждена учетная политика, Приказ № 106н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н) [9].

Ведение бухгалтерского учета осуществлять структурным подразделением – бухгалтерией, укомплектованной сотрудниками, принятыми по трудовому договору согласно штатному расписанию.

В ООО «КоИра» применяется компьютеризованная форма бухгалтерского учета с использованием стандартных форм учетных регистров.

Основными документами, регулирующими вопросы, связанные с бухгалтерским учетом финансовых результатов, являются: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации

Организация ООО «КоИра» имеет самостоятельный баланс, свой расчетный счет, самостоятельно отчитывается перед налоговыми службами и другими государственными органами.

Бухгалтерская отчетность в ООО «КоИра» представляется в объеме и сроки, предусмотренными ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.07.99г. №43н [11].

Согласно учетной политике ООО «КоИра» годовая отчетность состоит из следующих документов:

- Бухгалтерского баланса (Приложение 2)
- Отчет о финансовых результатах (Приложение 3)

Промежуточная отчетность ООО «КоИра» (за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев) включает:

- Бухгалтерский баланс (Приложение 2)
- Отчет о финансовых результатах (Приложение 3)

Главный бухгалтер ООО «КоИра» обеспечивает составление достоверной бухгалтерской отчетности в месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

Таким образом, бухгалтерская отчетность ООО «КоИра» формируется в сроки в объеме соответствующем действующему в РФ законодательству о

бухгалтерском учете.

Отметим, что в ООО «КоИра» виды деятельности, которые закреплены учредительной документацией –отнесены к обычным видам деятельности. Для их учёта в ООО «КоИра» и формирования финансовых результатов предназначен счет 90 «Продажи». «Обычные» доходы и расходы в ООО «КоИра» ведут на открытых к нему субсчетах:

1- «Выручка»;

2- «Себестоимость продаж»;

3- «Налог на добавленную стоимость» (с продаж или «исходящий» НДС).

4- «Акцизы»;

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

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

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

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

- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

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

Построение аналитического учета в ООО «КоИра» по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в конце года отражаются начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

По окончании отчетного года в ООО «КоИра» при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом записью 31 декабря делается проводка:

- Дебет 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит 79 «Внутрихозяйственные расчеты» [35].

После чего все расходы и доходы собираются, далее выявляют финансовый результат. После чего выводят на сальдо на конец.

Таким образом, учёт финансовых результатов в ООО «КоИра» от обычных видов деятельности организации можно представить следующими бухгалтерскими записями:

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»— начислена выручка от продаж;
- Дебет 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»
- Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен НДС;
- Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»
- Кредит 20 «Основное производство» (41, 43, 44) — отражена себестоимость продукции, работ или услуг [35].

При изучении данного параграфа был рассмотрен пример порядка отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов по обычным видам деятельности ООО «КоИра»:

На основании договоров поставки организация, в соответствии с Приложением №1 ООО «КоИра» в январе продала продукцию - блок-контейнер в количестве 1 (один) штук. размер 8,0м x2,4м x 2,4м,

стоимостью 114 000,00 руб. рублей в том числе НДС 18% - 17389,83 (Семнадцать тысяч триста восемьдесят девять рублей 83 копейки). Себестоимость проданного товара составила 57000 руб.

В учете бухгалтер делает следующие записи:

-Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

-Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» -114000 руб. – отражена выручка от продажи;

-Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

-Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 17389 руб. 83 коп. – начислен НДС из выручки по реализованным товарам;

-Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

- Кредит счета 41 «Товары» - 57000 руб. – списана себестоимость реализованных товаров;

-Дебет счета 51 «Расчетные счета»

-Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 114000 руб. – поступили денежные средства от покупателя;

Заключительной записью января выявляется финансовый результат от продаж:

-Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

-Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - 39610руб. 17 коп. (114000 руб.– 17389 руб. 83 коп. –57000 руб.)- отражена прибыль от реализации продукции.

2.3 Бухгалтерский учёт финансовых результатов от прочих операций в ООО «КоИра»

Если доходы и расходы в ООО «КоИра» невозможно отнести к обычной деятельности, то в этом случае для них предусмотрено понятие «Прочие виды деятельности».

Перечень прочих доходов ООО «КоИра» состоит из следующего перечня:

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

Перечислим список прочих расходов, которые существуют в ООО «КоИра»:

- себестоимость и затраты, отнесенные к продаже активов;
- НДС по реализационным операциям;
- возмещение ущерба сторонним контрагентам;
- штрафы, пеня и неустойки, предназначенные к уплате;
- комиссия кредитных компаний за проводимые расчетные операции;
- дебиторская задолженность после прекращения срока давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- экономические выгоды по полученным кредитам и займам и другие.

Для учета финансовых результатов ООО «КоИра» от прочего вида деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему, в отличие от счета 90, достаточно открыть всего 3 субсчета:

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

При изучении данного параграфа был рассмотрен пример порядка отражения на счетах бухгалтерского учета расходов от прочих операций ООО «КоИра», в соответствии с Приложением 4, Приложением 5:

В ООО «КоИра» прочими расходами в ООО «КоИра» считаются выплаты Сбербанку за пользование услугами по операциям, которые связаны с работой «Сбербанк «Бизнес-Онлайн»». Прочие расходы в организации на 2016 год составили 87 тыс. руб.

Бухгалтер делает следующие бухгалтерские записи, по учету прочих расходов:

- Дебет 91 ««Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»
- Кредит 51 «Расчетные счета»- 42598 тыс. руб.- оплата организацией банку за услуги по «Сбербанк «Бизнес-Онлайн»»;

- Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет 04 «Проценты по краткосрочным займам»

- Кредит 51«Расчетные счета»- 44402 тыс. руб. – списание с расчетного счета % по краткосрочным банковским займам;

- Дебет 91 ««Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»
- Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет 04 «Проценты по краткосрочным займам»- 44402 тыс. руб.- начислены проценты по полученным краткосрочным займам.

Конечный финансовый результат ООО «КоИра» (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

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

По завершению текущего года в ООО «КоИра» при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью 31 декабря сумму чистой прибыли

(убытка) отчетного года списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Рассмотрим схему учета финансовых результатов в ООО «КоИра», продемонстрированную на рис.5.

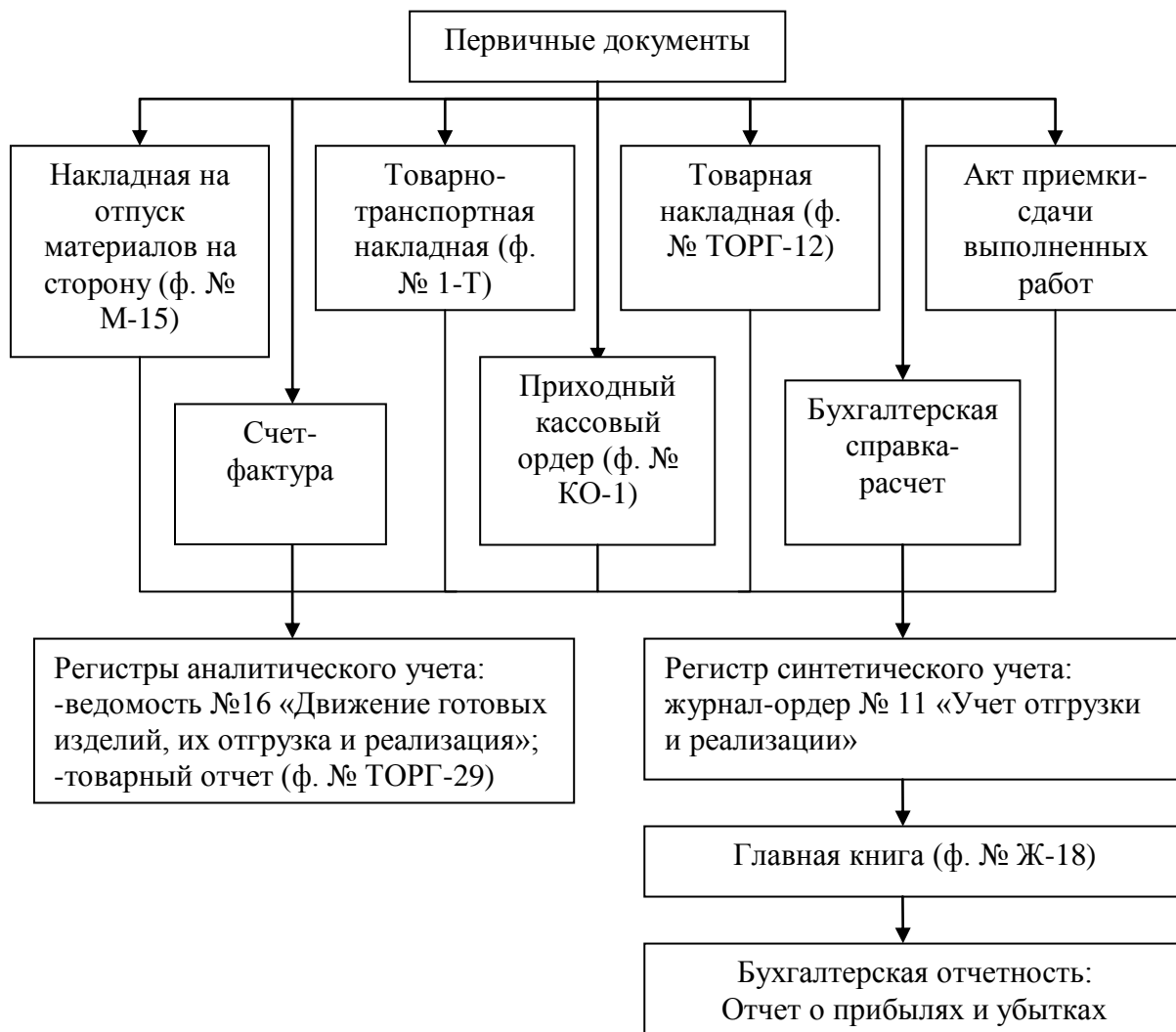


Рис. 5. Схема учета финансовых результатов в ООО «КоИра»

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «КоИра» в целом и учет финансовых результатов от обычных видов деятельности, а также от прочих операций организован в соответствии с действующим законодательством.

3 Анализ финансовых результатов ООО «КоИра»

3.1 Анализ состава и динамики прибыли деятельности ООО «КоИра»

Исследуя механизм формирования конечного финансового результата, осуществляют анализ прибыли. При этом обращают внимание на многообразие причин, следствий и отдельные ее виды, которые взаимосвязаны и зависят друг от друга в целом в организации [28].

При исследовании первым пунктом является изучение динамики, структуры прибыли, оценка осуществления плана в совокупности, по видам хозяйственной деятельности, также необходимо определить влияние факторов на возникающие изменения величины прибыли по всем видам, которые представлены на рис. 6. [21].



Рис.6. Факторы, влияющие на прибыль.

Для того чтобы провести анализ, оценку уровня и динамики показателей прибыли предприятия составляется таблица, использующая данные отчета о финансовых результатах. В процессе использования этой

системы анализа рассчитываются темпы роста (прироста) отдельных видов прибыли, определяются общие тенденции ее изменения. Данный вид анализа называют горизонтальным [21; 23].

При анализе структуры прибыли отчетного периода необходимо проанализировать удельный вес ее отдельных составляющих. Позитивным считается высокий удельный вес прибыли от продаж продукции. Данный вид анализа называют вертикальным [21].

Используя таблицы практикума «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» авторов Быковой Т. Л., Грозиной Э. З. и Кузнецовой Н. В. ниже приводится оценка уровня и динамики показателей финансовых результатов ООО «КоИра» (таблица 5 и таблица 6). Источником информации является Отчет о финансовых результатах (Приложение 2).

Таблица 5

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах
ООО «КоИра»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	2015 / 2014 (+/-)	2016/ 2015 (+/-)	2015/ 2014 (%)	2016 / 2015 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	3773	3515	2870	-258	-645	93,16	81,65
Себестоимость	3499	3231	2571	-268	-660	92,34	79,57
Валовая прибыль (убыток) (1-2)	274	284	299	10	15	103,65	105,28
Управленческие затраты	0	204	204	204	0	-	100
Прибыль от продажи	274	80	95	-194	15	29,2	118,75
Прочие доходы	-	8	8	8	0	-	100
Прочие расходы	25	34	87	9	53	136	255,88
Прибыль (убыток) до налогообложения	249	54	16	-195	-38	21,69	29,63
Текущий налог на прибыль	-	11	3	11	-8	-	27,27
Чистая прибыль	249	43	13	-206	-30	17,27	30,23

Таким образом, из приведенного анализа показателей можно сделать следующий вывод: за 2015 год по итогам выручка от продаж составила 3515

тыс. рублей, что меньше итогов 2014 года на 258 тыс. руб. и больше на 645 тыс. руб., чем показатель выручки за 2016 год.

Показатель себестоимости в 2016 году составил 2571 тыс. рублей, а в 2015 году 3515 тыс. рублей. Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки составил 79,57 %.

Валовая прибыль увеличилась в 2016 году, по сравнению с 2015 на 15 тыс. руб. и на 1,63%, так как произошло снижение себестоимости и увеличения прибыли от продажи.

Управленческие затраты в 2015 году увеличились до 204 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, в котором показатель был равен нулю. Данные изменения оказали первостепенное воздействие на прибыль от продаж, которая снизилась в 2015 году на 194 тыс. руб., удельный вес которой пропорционально снизились на 70,8%. В 2016 году затраты остались неизменными и составили 204 тыс. руб., это связано с тем, что организационная структура не изменилась, тем самым оклады остались прежними.

Такой показатель, как прибыль от продаж в 2015 году имел тенденцию к резкому спаду и составил 80 тыс. руб., а в 2016 году составил 95 тыс. руб., увеличение на 18,75 % связано, прежде всего, со снижением себестоимости, что положительно для предприятия.

Прочие расходы представляют собой выплаты Сбербанку за пользование услугами по операциям, которые связаны с работой «Сбербанк «Бизнес-Онлайн»». В 2016 году они составили 87 тыс. руб., что на 53 тыс. руб. больше, чем показатель на 2015 год, который составил 34 тыс. руб. Увеличение прочих расходов связано с ростом цен на услуги в 2015 году услуги стоили 1500 руб. в месяц, а в 2016 году были равны 3200 руб.

По результатам расчетов можно сделать вывод, что общество в конце 2015 года получило 43 тыс. руб. чистой прибыли, что на 206 тыс. руб. меньше значения 2014 года. Такая же ситуация произошла и в 2016 году показатель чистой прибыли сократился 30 тыс. руб. и на 69,77 % по

сравнению с 2015 годом, что говорит о невыгодности работы в том направлении, в котором находилась организация в те периоды. Данной ситуации на ООО «КоИра» способствовали следующие изменения:

- снижения выручки, от увеличения цен на сырье и материалы;
- спад уровня продаж, в связи отсутствия рыночного спроса;
- снижения прибыли до налогообложения на 38 тыс. руб.

По таблице 7 построим диаграмму изменения в динамике основных видов прибыли, данная диаграмма представлена на рисунке 7.

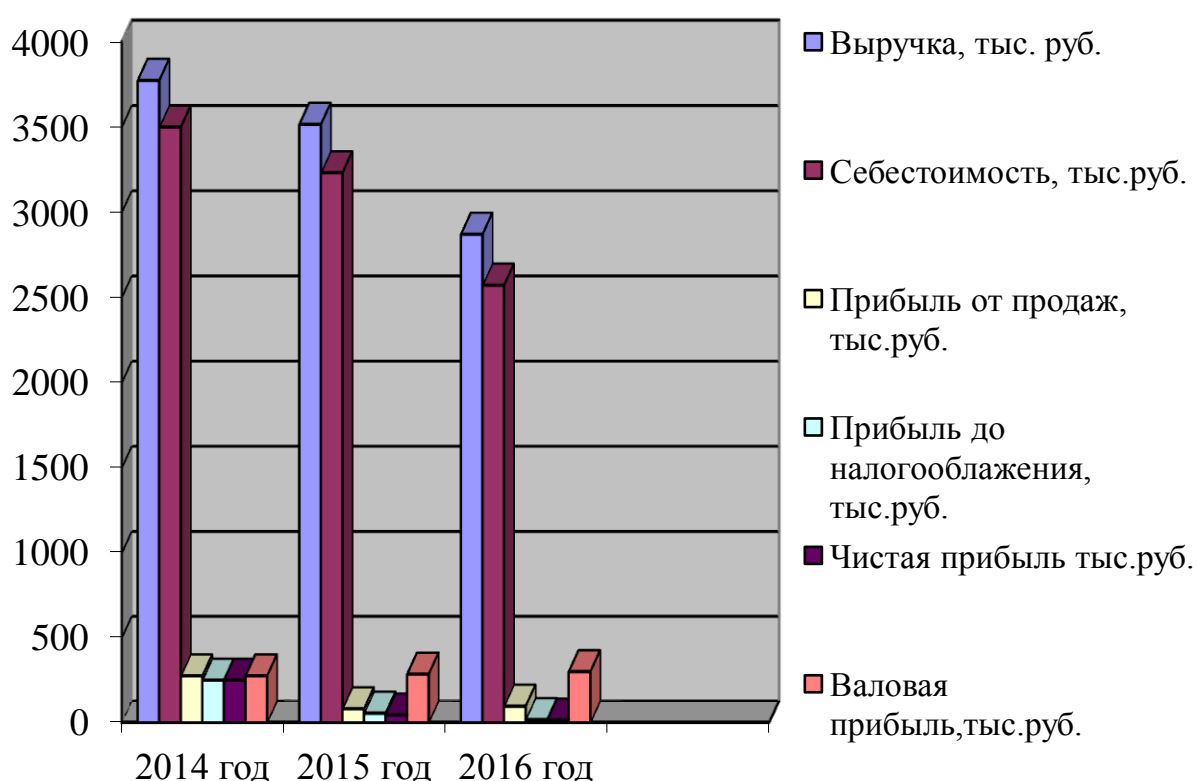


Рис.7. Динамика изменений показателей прибыли за 2014-2016 гг.

Рисунок 7 наглядно показывает текущие финансовые результаты и позволяет увидеть динамику изменения элементов прибыли в период 2015-2016 гг., которая явно указывает на то, что имеется тенденция к уменьшению прибыли от основного вида деятельности.

Уровень показателей в процентах к выручке характеризуется данными вертикального анализа.

Рассмотрим данные вертикального анализа в таблице 6.

Таблица 6

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «КоИра»

Показатели	Уровень показателей в % к выручке			Отклонение (+; -)	
	2014 год	2015 год	2016 год	. 2015/ 2014 гг.	2016/ 2015 гг.
1	2	3	4	5	6
Выручка	100	100	100	0	0
Себестоимость продаж	92,7	91,92	89,58	-0,82	-2,34
Управленческие и коммерческие затраты	0	5,8	7,11	5,8	1,31
Прибыль (убыток) от продаж	7,26	2,28	3,31	-4,99	1,03
Прочие доходы	-	0,23	0,28	-	0,05
Прочие расходы	0,66	0,97	3,03	0,3	2,06
Прибыль (убыток) до налогообложения	6,6	1,54	0,56	-5,06	-0,98
Текущий налог на прибыль	-	0,31	0,1	-	-0,21
Чистая прибыль	6,6	1,22	0,45	-5,38	-0,77

Из таблицы 6 следует, что по всем показателям, которые характеризуют финансовые результаты ООО «КоИра», произошли структурные изменения. В период с 2014 года по 2016 год значительно подверглись изменениям следующие показатели: управленческие расходы по отношению к выручке в 2016 году составили 7,11 %, что на 1,31 % больше, чем в 2015 году; прибыль от продаж снизилась на 4,99 % в 2015 году и составила 2,28 %, а в 2016 году произошло увеличение на 1,03 %, этому способствовало снижение себестоимости на 2,34 %, что положительно для организации; доля прочих расходов в 2016 году возросла на 2,06 % из-за роста цен, связанных с услугами «Сбербанк Бизнес-Онлайн»; прибыль до налогообложения так же подверглась изменениям в сторону резкого снижения в 2015 году на 5,06 % и на 0,98 % в 2016 году; чистая прибыль на 2015 год по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 5,38 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом чистая прибыль снизилась на 0,77 %.

Данная ситуация за 2014-2016 гг. на ООО «КоИра» произошла из-за экономического кризиса в стране, снижения выручки, от резких скачков цен на сырье и материалы и резкого снижения прибыли от продаж в 2015 году и прибыли до налогообложения.

Для более четкого понимания ситуации, связанной с деятельностью от прочих операций в данной организации необходимо было провести анализ учета финансовых результатов от прочих операций.

Проведенный анализ учета финансовых результатов в ООО «КоИра» от прочих операций представлен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ финансовых результатов ООО «КоИра» от прочих операций

№	Показатели	2015 год	2016 год	Отклонение	
		Тыс. руб.	Тыс. руб.	Абсолютное тыс. руб.	Относительное, %
1	Прочие доходы	8	8	0	0,00
2	Прочие расходы	34	87	53	155,88
3	Прибыль от прочих операций	-26	-79	-53	203,85

Таким образом, можно сделать следующий вывод: прочими доходами в ООО «КоИра» являются займы сотрудникам, процент за использования займа равняется ставки рефинансирования, которая равна- 11%. Данная сумма, ежемесячно рассчитывается равными долями из заработной платы, по этому прочие доходы за два года не изменились и составили 8 тыс. руб.; прочими расходами в ООО «КоИра» считаются выплаты Сбербанку за пользование услугами по операциям, которые связаны с работой «Сбербанк Бизнес-Онлайн». Увеличение прочих расходов связано с ростом цен на услуги «Сбербанк Бизнес-Онлайн». В 2016 году они составили 87 тыс. руб., что на 53 тыс. руб. больше, чем показатель на 2015 год, который составил 34 тыс. руб. Увеличение прочих расходов связано с ростом цен на услуги в 2015 году услуги стоили 1500 руб. в месяц, а в 2016 году были равны 3200 руб.

Динамика финансовых результатов от прочих видов деятельности ООО «КоИра» изображена на графике, представленном на рис. 8.

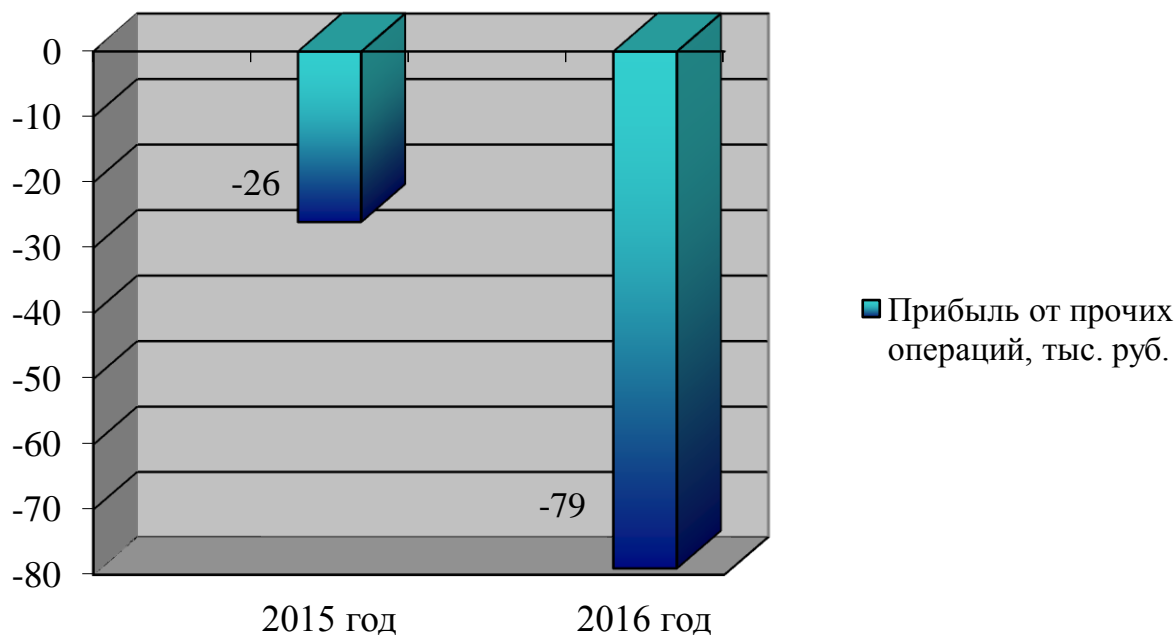


Рис. 8. Динамика финансовых результатов от прочих видов деятельности ООО «КоИра»

По итогам 2015 года организация получила убыток от прочих видов деятельности, который составил 26 тыс. руб., а в 2016 году 79 тыс. руб. Подводя итоги, можно отметить, что деятельность ООО «КоИра» от прочих операций получает убыток на протяжении двух лет.

3.2 Анализ рентабельности ООО «КоИра»

В процессе анализа финансовых результатов важное особое внимание отводится оценке рентабельности организации.

Данный анализ и его основные выводы дают оценку способности организации приносить доход на вложенный капитал.

При изучении были выделены ключевые показатели рентабельности, которые характеризуют эффективность деятельности организации, такие как

рентабельность активов; рентабельность оборотных активов; рентабельность затрат; рентабельность продаж; финансовая рентабельность [31].

Проанализируем показатели рентабельности на примере ООО «КоИра».

Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности на базе данных бухгалтерской отчетности представлен в таблице 8.

Таблица 8

Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности
организации

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	
				2015/2014 гг.	2016/2015 гг.
1	2	3	4	5	6
Чистая прибыль, тыс. руб.	249	43	13	-206	-30
Сумма активов, тыс. руб.	229	700	1482	471	782
Оборотные активы, тыс. руб.	229	700	1482	471	782
Материальные оборотные средства, тыс. руб.	215	661	1119	-441	458
Рентабельность активов по чистой прибыли, %	108,73	6,14	0,88	-102,59	-5,26
Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли, %	108,73	6,14	0,88	-102,59	-5,26

Данные таблицы 8 позволяют сделать следующие выводы: чистая прибыль на 2016 год по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 30 тыс. руб. и на 69,77 %, что привело к убытку; статья «Активы» увеличились в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, и составила 1482 тыс. руб., это связано с ростом запасов и с ростом дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность возросла по причине того, что предприятие оплатило вовремя стройматериалы, а поставщики задерживают поставку. Удельный вес активов составляет на 2016 год 211,71 %.

В целом по предприятию наблюдается ухудшение в использовании имущества. С каждого рубля средств, вложенных в активы, организация получило в отчетном году меньше, чем в предыдущем периоде.

Рентабельность оборотных активов снизилась за 2016 год на 102,59%. Причиной отрицательных сдвигов в уровне рентабельности стали опережающие темпы прироста имущества, по сравнению с темпами прироста общей совокупности прибыли [14].

Расчет и оценка рентабельности затрат и продаж представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ рентабельности затрат и продаж организации

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	
				2015/ 2014 гг.	2016/ 2015гг.
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи, тыс. руб.	3773	3515	2870	-258	-645
Себестоимость, тыс. руб.	3499	3231	2571	-268	-660
Управленческие затраты, тыс. руб.	0	204	204	204	100
Полная себестоимость, тыс. руб.	3499	3435	2775	-64	-660
Прибыль от продажи, тыс. руб.	274	80	95	-194	15
Рентабельность затрат, %	7,83	2,33	3,42	-5,5	1,09
Рентабельность продаж, %	7,26	2,28	3,31	-4,98	1,03

Данные таблицы 9 свидетельствуют о снижении уровня рентабельности затрат и рентабельности продаж в период с 2014 года по 2016 год. Рентабельность затрат уменьшилась в 2015 году по сравнению с предыдущим на 5,5 % и составила 2,33 %, такая динамика говорит об уменьшении товарооборота, следовательно, о снижении прибыли. Рентабельность продаж, соответственно сократилась на 4,98 % и составила в 2015 году 2,28%, указывает на нехватке средств, которые остаются у предприятия после покрытия себестоимости продукции и выплаты % по кредитам, что отрицательно.

В 2016 году рентабельность затрат по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1,09 % и составила 3,42 %, такая тенденция говорит об увеличении прибыли. Рентабельность продаж в 2016 году, соответственно, тоже увеличилась на 1,03% и составила 3,31 %, это связано со снижением себестоимости, что говорит о положительной динамике ООО «КоИра» в 2016

году по сравнению с 2015 годом. Анализ финансовой рентабельности проведен нами по данным, приведенным в таблице 10.

Таблица 10

Анализ финансовой рентабельности организации

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	
				2015/ 2014 гг.	2016/ 2015 гг.
Чистая прибыль, тыс. руб.	249	43	13	-206	-30
Собственный капитал, тыс. руб.	209	252	465	43	213
Финансовая рентабельность, тыс. руб.	119,14	17,06	2,8	-102,08	-14,26

Данные таблицы 10 показывают, что финансовая рентабельность организации за 2015 год снизилась на 102,08 % по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась и составила 2,8 % такая ситуация отражает степень неэффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в ООО «КоИра». В общем смысле рентабельность подразумевает, что производство и реализация бытовок не приносит ООО «КоИра» прибыль, что приводит к убыточной деятельности.

3.3 Мероприятия, способствующие увеличению прибыли

Разработка мероприятий, направленных на повышение финансового результата, является одной из основных задач, которая стоит перед руководством любого экономического субъекта.

Несмотря на многие недостатки, большинство организаций в настоящее время стараются эффективно планировать свою деятельность, благодаря чему они могут адекватно оценивать свои расходы и доходы. Чтобы найти пути, ведущие к увеличению прибыли, определим следующее равенство: прибыль равна разности между доходами и расходами. Анализируя данное равенство, можно отметить то, что увеличение прибыли возможен за счет роста доходов или снижения расходов.

Таким образом, улучшение финансовых результатов возможно за счет принятия ряда определенных мероприятий, а именно:

1. Увеличение объема производства. Увеличение объема производства напрямую отражается на величине прибыли от продажи продукции и общем финансовом результате. Как правило, объем продажи продукции возрастает с увеличением спроса на нее со стороны покупателей и заказчиков. В свою очередь увеличение объема продажи продукции, влечет за собой увеличение ее выпуска, параллельно с увеличением прибыли от продажи продукции, возникнет рост общей прибыли.

2. Снижение себестоимости продукции. Эффективное использование имеющихся ресурсов и сокращение нерациональных затрат, связанных с производством и продажей продукции, уравновешенная ценовая политика способствуют снижению уровня себестоимости.

3. Использование имеющихся ресурсов, а именно производственных мощностей, материальных ресурсов и человеческого капитала с точки зрения интенсивности, т.е. качественного использования. Качественное использование ресурсов, в свою очередь, способствует росту показателей: фондоотдача, материалоотдача, прибыль на рубль материальных затрат, производительность.

4. Повышение качества продукции. Качественная продукция более востребованная и конкурентоспособная, что в свою очередь предоставляет возможность регулировать ценообразование на продукцию организации. Негативным фактором само по себе не является увеличение цены, но рост цены всегда должен быть обоснованным.

На основании проведенного анализа прибыли и рентабельности ООО «КоИра», необходимо сделать следующие выводы, что для поддержания своих позиций на строительном рынке г. Тольятти, экономическому субъекту необходимо вести более гибкую ценовую политику продукции и предложить ряд мер, связанных с послепродажным обслуживанием строительных бытовок и других объектов продажи.

Фактором повышения конкурентоспособности является активная рекламная позиция экономического субъекта для привлечения новых покупателей и расширения рынка сбыта продукции. Отметим, что реклама - является способом формирования определенных позиций о потребительских свойствах товара и видах услуг с целью их реализации и создания спроса.

Помимо определенных нами мероприятий для увеличения прибыли и рентабельности продаж, организации можно предложить мониторинг основных поставщиков материалов. Данное предложение обосновано тем, что был изучен рынок поставщиков и определен поставщик из г. Сызрани у которого материальные ресурсы дешевле на 10 %.

Несмотря на то, что большинство из вышеперечисленных мероприятий носят затратный характер, но они направлены на увеличение выручки и прибыли. Рассмотрим экономическую эффективность по предложенному мероприятию - увеличение объема производства. В ООО «КоИра» можно увеличить прибыль за счет увеличения выпуска продукции. Определим экономическую выгоду при проведении строительных работ, основываясь на том, что предприятие может получить дополнительный доход в размере 23%.

Для расчета эффективности проведения этого мероприятия используют следующую формулу:

$$P_{\Pi}(V) = PV * \Pi / V, \quad (1)$$

где: P_{Π} - резерв роста прибыли за счет увеличения объема продукции;

PV - возможное увеличение объема реализованной продукции, руб.;

Π - фактическая прибыль от продажи продукции, руб.;

V - фактический объем проданной продукции, руб.

$$P_{\Pi}(V) = 9,89 * 43 / 34 = 12,51 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, при увеличении объема продаж на 23% предприятие может получить дополнительную прибыль размером 12,51 тыс. руб.

Заключение

Таким образом, конечный финансовый результат, важный показатель эффективности работы организации, источник его существования. Положительный финансовый результат приводит к увеличению прибыли, создающей финансовую прочную основу для осуществления расширенной хозяйственной деятельности организации. При помощи прибыли осуществляются обязательства организации перед работниками, поставщиками, бюджетом, банками и другими экономическими субъектами. Поэтому главной задачей бухгалтерского учета является достоверное исчисление и распределение положительного финансового результата, то есть прибыли.

В современной хозяйственной практике прибыль организаций подразделяется на несколько видов: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до обложения налогом, чистая прибыль. Данные определения не закреплены нормативно и употребляются в бухгалтерской отчетности.

В первой главе рассматриваются сущность финансовых результатов, их бухгалтерский учет и методики осуществления анализа с точек зрения различных авторов.

К основным методам проведения анализа финансовых результатов относятся:

- горизонтальный (временной) анализ- исследование динамики каждого показателя в течение анализируемого периода;
- вертикальный (структурный) анализ- изучение структуры соответствующих итоговых финансовых показателей, исследование их динамики, а также выявление степени влияния каждого из них на финансовый результат организации в целом;
- трендовый анализ- определение динамики изменения показателей в течение нескольких отчетных периодов;

- анализ относительных показателей (коэффициентов)- расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности;

-сравнительный анализ;

-факторный анализ – исследование влияния отдельных факторов на результирующий показатель с применением детерминированных и стохастических исследований.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета или анализа финансовых результатов Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчет о финансовых результатах.

В качестве нормативно-законодательной базы дипломной работы использовались: Федеральный Закон №14 «Об обществах с ограниченной ответственностью», Приказ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций », Приказ N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Приказ №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Во второй главе дана общая технико-экономическая характеристика организации, сделаны основные выводы по основным показателям, рассмотрен бухгалтерский учет от основного вида деятельности в ООО «КоИра» и бухгалтерский учет от прочих операций.

В третьей главе осуществлен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, анализ динамики прибыли на предприятии, анализ показателей рентабельности ООО «КоИра», а также разработаны рекомендации по повышению финансовых результатов ООО «КоИра».

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (в ред. федер. Конституционных законов от 30 декабря 2008 № 6-ФКЗ и № 7 – ФКЗ) // СПС «Консультант плюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998: по положению на 28.12.2015г. // СПС «Консультант плюс»
3. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 118-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000: по положению на 28.12.2016г. // СПС «Консультант плюс»
4. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон № 402-ФЗ: принят 06.12.2013: по положению на 23.05.2016г. № 149-ФЗ // СПС «Консультант плюс»
5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 14-ФЗ от 18.02.1998: принят ГД ФС РФ 14.01.1998: по положению на 03.07.2016г. №343-ФЗ // СПС «Консультант плюс»
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (ред. От 06.04.2015) // СПС «Консультант плюс»
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) //СПС «Консультант плюс»
8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)// СПС «Консультант плюс»

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н). // СПС «Консультант плюс»

11. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» // СПС «Консультант плюс»

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // СПС «Консультант плюс»

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС «Консультант плюс»

14. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие- М.: НИЦ Инфра-М, 2016- 214 с.

15. Акуленко Н.Б, Гарнова В.Ю., Колоколов В.А. Экономический анализ/: Учебное пособие; Под редакцией Акуленко Н.Б, Гарновой В.Ю. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. -157с.

16. Аскеров П.Ф., Цветков И.А. и др. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации/ Учеб. пос.; – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. -176 с.

17. Беспалов М.В., Абдукаримов И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие /; Под ред. Беспалова М.В. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.

18. Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2015. — №11.3.—С.13-15.
19. Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой — Спб.: Питер, 2012.—576с.
20. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/: Учебник; – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. -365с.
21. Губин В.Е., Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник -2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013.- 336 с.
22. Губина О.В.Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Практикум: учеб. пособие / -2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013.-192 с.
23. Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие/ - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 224 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет/: Учебник4-е изд., перераб. и доп. –М.: НИЦ Инфра-М, 2013.-681 с.
25. Лелькова Т.Э., Скрипкина О.В. Методики анализа финансовых результатов // Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 231-234.
26. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет/: Учебник-2-е изд., перераб. и доп. –М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015.- 512 с.
27. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
28. Поздняков В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ Учебник – М.: НИЦ Инфра-М, 2014. -617 с.
29. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]/: учебник-Минск: Выш. шк., 2013.-543 с.

30. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / — 11-е изд., стер. — М.: Издательский центр «Академия», 2013. — 384 с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 378 с.
32. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия/: Учебник, -6-е изд., перераб. и доп.-М.: НИЦ Инфра-М, 2013.- 607 с.
33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ -6-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017.-378 с.
34. Савицкая Г.В. Экономический анализ/: Учебник, -14-е изд., перераб. и доп.-М.: НИЦ Инфра-М, 2017.-649 с.
35. Сигидов Ю.И. и др.; Под ред. Сигидова Ю.И., Рыбьянцевой М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 336 с.
36. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций /- 2-е изд. перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2016. -208с.
37. Чеглакова С.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / - М.: ДиС, 2014. - 288 с.
38. Madison N. «What is a Net Profit? » [Text] /edited By: Jenn Walker// Last Modified Date: 06 May 2017.- PP. 70-103.
39. Kaplan Schweser Financial Reporting and Analysis and Corporate Finance [Text] // Printed in the United States of America, 2012.-PP. 30-88.
40. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] // latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.
41. Jaco van Wyk Analysis of financial results [Text]// 2016.-PP.23-79.
42. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry [Text]// 2013.-PP.12-85.

Приложение №1 к договору поставки № 01-01-16 от 22 января 2016 г.

Комплектация на блок-контейнер БК (8000*2400*2400).

	Наименование
Внутренний металлический каркас	Швеллер №100, уголок 75x75x5 мм
Наружная отделка	Профлист синий
Полы	Пароизоляция, брус 50x50, доска 150x30 мм, ДСП, линолеум.
Стены и потолок (внутренняя отделка)	Утеплитель Технониколь Базальт 50 мм, Пароизоляция, брус 50x50 мм., ДВП.
Дверь	Металлическая дверь
Окна	800*900 пластиковое поворотное откидное 1200*900 пластиковое поворотное откидное.
Электрика	Два плафона с флюор. лампами, два выключателя, две розетки, два автомата на 16А и 25А.

Генеральный директор

ООО «КоИра»

Директор :

ООО «ЛомПоволжье»

_____/Постнова И.А./

_____/Верещагин Н.В./



ИНН 6382067453
КПП 638201001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"КОИРА"**

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности _____
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.25
Код по ОКПО 21298819
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12165
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 13 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

ПОСТНОВА
ИРИНА
АЛЕКСАНДРОВНА

(Фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в состав (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на _____ листах

Дата представления документа _____

Зарегистрирован за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.





ИНН 6382067453
КПП 638201001 Стр. 003



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 1 1 9	6 6 1	2 1 5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	3 5 2	3 3	8
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 1	6	6
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 4 8 2	7 0 0	2 2 9
	БАЛАНС	1600	1 4 8 2	7 0 0	2 2 9

+

+



+



ИНН 6382067453
КПП 638201001 Стр. 004



+

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
_____	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 8 0	1 0	1 0
_____	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	_____	_____	_____
_____	Переоценка внеоборотных активов	1340	_____	_____	_____
_____	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	_____	_____	_____
_____	Резервный капитал	1360	_____	_____	_____
_____	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 8 5	2 4 2	1 9 9
_____	Итого по разделу III	1300	4 6 5	2 5 2	2 0 9
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
_____	Пасвой фонд	1310	_____	_____	_____
_____	Целевой капитал	1320	_____	_____	_____
_____	Целевые средства	1350	_____	_____	_____
_____	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	_____	_____	_____
_____	Резервный и иные целевые фонды	1370	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу III	1300	_____	_____	_____
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
_____	Заемные средства	1410	_____	_____	_____
_____	Оложенные на погашение обязательства	1420	_____	_____	_____
_____	Оценочные обязательства	1430	_____	_____	_____
_____	Прочие обязательства	1450	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу IV	1400	_____	_____	_____

+



+



+



ИНН 6382067453
КПП 638201001 стр. 005



+

<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Засмные средства	1510	8 4 5	(5)	(3 0)
—	Кредиторская задолженность	1520	1 7 2	4 5 3	5 0
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1 0 1 7	4 4 8	2 0
—	БАЛАНС	1700	1 4 8 2	7 0 0	2 2 9

+

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вынужденный или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 6382067453
КПП 638201001 Стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	3 515	3 773
	Себестоимость продаж	2120	(3 231)	(3 499)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	284	274
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(204)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	80	274
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	8	
	Прочие расходы	2350	(34)	(25)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	54	249
	Текущий налог на прибыль	2410	(11)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	43	249
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	43	249
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».





ИНН 6382067453
КПП 638201001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	2 870	3 515
	Себестоимость продаж	2120	(2 571)	(3 231)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 99	2 84
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(204)	(204)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	95	80
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	8	8
	Прочие расходы	2350	(87)	(34)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16	54
	Текущий налог на прибыль	2410	(3)	(11)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13	43
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	13	43
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+

Приложение 4

<https://sbi.sberbank.ru:9443/ic/wm2/bird/printPrev.zhtml>

17.12.2016 Поступ. в банк плат. 17.12.2016 Списано со сч. плат. 0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 186 17.12.2016 Дата электронно Вид платежа

Сумма прописью Восемь тысяч девятьсот тридцать четыре рубля 24 копейки

ИНН 6382067453	КПП	Сумма	8934-24	
ООО "КоиРа"		Сч. №	40702810054400060565	
Плательщик ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г. САМАРА		БИК	043601607	
Банк Плательщика ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г. САМАРА		Сч. №	30101810200000000607	
Банк Получателя		БИК	043601607	
ИНН 6382027980	КПП 638201001	Сч. №	40703810354280100467	
МФО Муниципальный Фонд "СтавропольБизнес"		Вид оп.	01	Срок плат.
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат. 5
		Код		Рез. поле

Оплата процентов по договору №2 от 09.02.16г НДС не облагается

Назначение платежа

Подписи

Отметки Банка

Постнова Ирина Александровна

М.П.

Филиал Публичного акционерного общества "Сбербанк России" - Самарское отделение №6991 Филиал Публичного акционерного общества "Сбербанк России" - Самарское отделение №6991 БИК 043601607 ПРОВЕДЕНО 17.12.2016
--

05.06.2017 Сбербанк Бизнес Онлайн 25р.022.00

БАНКОВСКИЙ ОРДЕР № 277098

03.10.2016

0401067

Дата

Сумма прописью	Три тысячи двести рублей	Вид оп.	17
		Очер.плат.	5
Плательщик		Сч.№	
ООО "Койра"		40702810054400060565	
		Сумма	
		3200=	
Получатель		Сч.№	
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК		70601810254402720211	
Назначение платежа			
Плата за обслуживание по Пакету услуг БАЗИС за период с '01/10/2016' по '31/10/2016' дог.40702810054400060565. НДС не взимается.		Отметки банка	

Филиал Публичного акционерного общества
"Сбербанк России" - Самарское отделение
№6991

Филиал Публичного акционерного общества
"Сбербанк России" - Самарское отделение
№6991

БИК043601607

ПРОВЕДЕНО
03.10.2016

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 42 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « ____ » _____ 201__ г.

Дата « ____ » _____ 201__ г.

Студент _____

(Подпись)

(Башлыкова Екатерина Андреевна)

(Имя, отчество, фамилия)