

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организаций в рамках внутреннего контроля»

Студент

Т.А. Косых

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

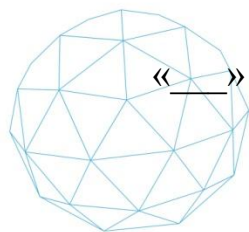
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организаций в рамках внутреннего контроля»

Тема исследования является актуальной, так как она, посвящена разработке рекомендаций по развитию методики учета, анализа и аудита доходов и расходов связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров.

Цель работы – состоит в изучении теоретических и практических вопросов учета, анализа доходов и расходов в рамках внутреннего контроля в организациях связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров, способствующих росту доходности и рентабельности предприятия.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть порядок признания доходов и расходов предприятия в соответствии с международными и национальными стандартами финансовой отчетности;
- рассмотреть учет финансового результата и отражение его в финансовой отчетности;
- провести анализ доходов и расходов, с целью оценить фактическое состояние деятельности ООО «ЦБПО ПРЭПУ»;

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «ЦБПО ПРЭПУ»

Предмет исследования – данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. Бакалаврская работа состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия. Вторая глава посвящена действующая практика учета доходов и расходов на предприятии. Третья глава отражает анализ доходов и расходов в рамках внутреннего контроля в ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия.....	7
1.1 Экономическая сущность и классификация доходов и расходов предприятия.....	7
1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов.....	15
1.3 Цель, задачи и порядок проведения внутреннего контроля финансовых результатов.....	22
2. Бухгалтерский учет доходов и расходов в ООО «ЦБПО ПРЭПУ».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЦБПО ПРЭПУ».....	26
2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и по прочим операциям	29
2.3. Учет доходов и расходов по прочим операциям.....	42
3 Проведение анализа доходов и расходов прибыль ООО «ЦБПО ПРЭПУ»....	46
3.1 Анализ доходов и расходов в рамках внутреннего контроля.....	46
3.2 Пути повышения доходности и рентабельности предприятия.....	48
Заключение.....	54
Список используемых источников.....	58
Приложение.....	61

Введение

Успешное функционирование любой организации способствует повышению благосостояния страны в целом. При этом эффективность финансово-хозяйственной деятельности во многом определяется конечными финансовым результатом, которые в свою очередь рассчитывается как разность доходов и расходов организации.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций, связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров характеризуют экономическую эффективность их работы, а прибыль относится к числу ключевых понятий рыночной экономики и является одним из основных источников внутреннего финансирования, индикатором успешности деятельности организации в целом. Следовательно, для улучшения показателей финансовых результатов организаций связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров необходимо вести оптимальный учет, оперативный анализ и эффективный внутренний контроль доходов и расходов [41, с. 15].

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы бакалаврской работы, посвященного разработке рекомендаций по развитию методики учета, анализа и аудита доходов и расходов связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров.

Цель бакалаврской работы состоит в изучении теоретических и практических вопросов учета, анализа доходов и расходов в рамках внутреннего контроля в организациях связанных с оказанием услуг и продажей сопутствующих товаров, способствующих росту доходности и рентабельности предприятия.

В соответствии с поставленной целью определим задачи, которые необходимо решить для достижения цели.

- проанализировать экономическую сущность категорий доходы и расходы в организациях в условиях рыночной экономики, уточнить содержание и упорядочить действующую терминологию;

- рассмотреть порядок признания доходов и расходов предприятия в соответствии с международными и национальными стандартами финансовой отчетности;
- исследовать действующую практику учета доходов и расходов в соответствии с отраслевой особенностью предприятия;
- рассмотреть учет финансового результата и отражение его в финансовой отчетности;
- провести анализ доходов и расходов, с целью оценить фактическое состояние деятельности ООО «ЦБПО ПРЭПУ»;
- выработать практические рекомендации по повышению доходности и рентабельности предприятия ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

Предмет исследования – совокупность теоретических и организационно-методических вопросов развития методики учета, анализа и аудита доходов и расходов организации.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятий оптовой торговли ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

Теоретическая значимость исследования заключается в обосновании и разработке практических рекомендаций по повышению доходности и рентабельности организации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что использование основных положений, выводов и рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита доходов и расходов организации позволят повысить доходность и рентабельность предприятия.

Нормативной базой работы являются: официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики РФ, нормативно-правовые акты Министерства финансов РФ и других министерств и ведомств по вопросам бухгалтерского учета, формирования показателей отчетности и проведения аудиторских проверок, научные и учебные материалы по исследуемой тематике, материалы информационных ресурсов сети Интернет.

Информационной базой исследования явились первичные учетный документы, бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемой организации.

В первой главе рассмотрены теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия

Вторая глава посвящена действующая практика учета доходов и расходов на предприятии .

Третья глава отражает анализ доходов и расходов в рамках внутреннего контроля в ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

1. Теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия

1.1. Экономическая сущность и классификация доходов и расходов предприятия

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Исходя из условий получения и вида доходов, и характера своей деятельности торговое предприятие самостоятельно определяет, какие именно доходы будут отнесены к обычным видам деятельности.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно п. 6.1 ПБУ 9/99, если цена товара (услуг) не зафиксирована в договоре между покупателем и продавцом и установить ее на основании других условий договора не представляется возможным, то предприятие обязано определить величину поступлений, а также дебиторской задолженности исходя из цены, «...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», т.е. на основании рыночной устоявшейся цены.

Необходимо отметить, что доходы от основного вида деятельности каждая организация определяет по полученной выручке за прошлый отчетный период, при чем каждый год вид деятельности может отличаться. Берутся все виды деятельности и сопоставляются в процентном отношении.

Состав прочих доходов регламентируется п. 7 ПБУ 9/99 и представлен на рис. 1.

В соответствии с ПБУ 9/99 прочими доходами являются:

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

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

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

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

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

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

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

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

поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

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

курсовые разницы;

сумма дооценки активов;

прочие доходы.

Рис. 1 Прочие доходы организации

Для определения в бухгалтерском учете величины прочих поступлений используется порядок, определенный в п. 10 ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете применяются такие понятия, как «затраты», «расходы», «издержки обращения». На рис. 2. определены различия между данными понятиями [37, с.256].

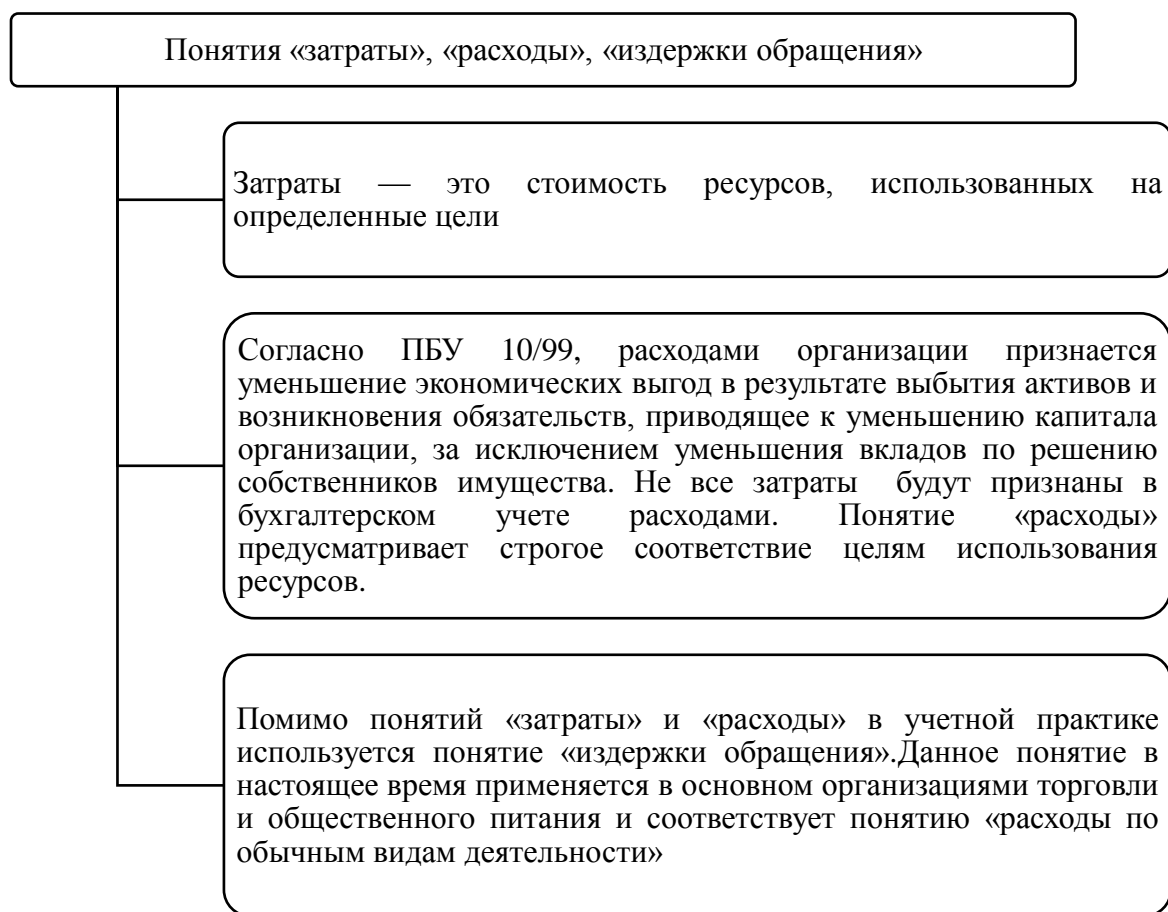


Рис. 2 Понятия «затраты», «расходы», «издержки обращения»

В соответствии с ПБУ 10/99 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К данному виду расходов можно отнести расходы по оказанию услуг и выполнению работ, а также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 прочими расходами являются:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

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

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые 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;

возмещение причиненных организацией убытков;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

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.

Рис. 3 Прочие расходы организации

В бухгалтерском учете учет расходов целесообразно организовать по статьям затрат. Перечень статей затрат предприятие устанавливает самостоятельно.



Рис.3 Прочие доходы.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты [2]

Состав прочих доходов регламентируется п. 7 ПБУ 9/99 и представлен на рис. 3.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Вся экономическая жизнь хозяйствующего субъекта складывается из двух групп факторов хозяйственной жизни - доходы и расходы. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также Положению «Расходы организации» (ПБУ 10/99) доходами являются увеличение, а расходы представляют уменьшение экономических выгод в результате поступлений или же выбытия активов, а также погашения или же возникновения обязательств, которые способствуют к соответствующим изменениям капитала хозяйствующего субъекта.

Финансовый результат-это конечный итог хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, представляющий собой прибыль или убыток или разницу от сравнения сумм доходов и расходов хозяйствующего субъекта.

Для формирования итогового финансового результата наиболее ценным является финансовый результат от обычных видов деятельности, чем результат от прочих операций. (Рис.5)

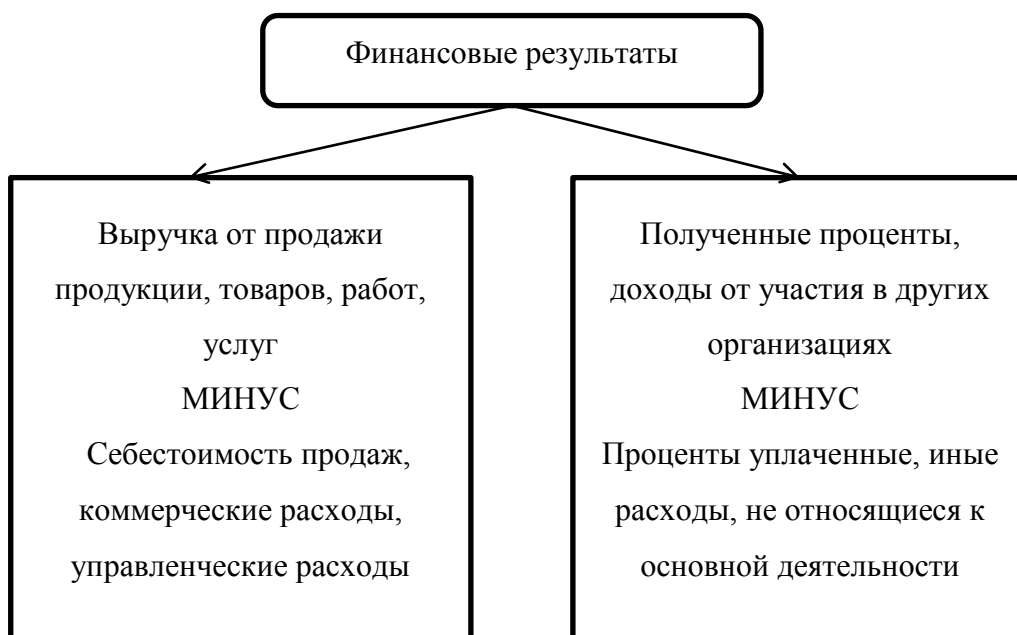


Рис.5 Формирования финансового результата

Убыток хозяйствующего субъекта представляет собой превышение расходов над доходами, что означает снижение имущества данной организации.

Финансовый результат в виде прибыли или убытка, полученный хозяйствующим субъектом за отчетный год, соответственно, приводит к увеличению или же уменьшению его капитала.

В условиях рыночных отношений теоретической базой анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта является единая модель хозяйственного механизма, основанная на формировании прибыли [3]. Такая модель отражает единство целей деятельности, единство показателей финансовых результатов деятельности, единство формирования и распределения прибыли и системы налогообложения.

Прибыль является важнейшим показателем в формировании финансового результата. Под понятием «Прибыль» принято считать превышение доходов над расходами, т.е. прирост имущества хозяйствующего субъекта. Расчет прибыли необходим для:

- определения налогооблагаемой величины;
- оценки эффективности работы хозяйствующего субъекта;
- принятия решений, связанных с инвестициями на данном хозяйствующем субъекте;

Для определения налогооблагаемой прибыли основой выступает прибыль. Безусловно, конечным финансовым результатом экономической деятельности хозяйствующего субъекта является балансовая прибыль. Так же в организациях рассчитывается показатель валовой прибыли, отражающий общую прибыль, полученную до совершения всех вычетов и отчислений.

Финансовый результат от реализации продукции рассчитывается, как разница между выручкой реализованной продукции и затратами на производство и реализации данной продукции, которые включаются в себестоимость продукции.

Выручка от реализации продукции формируется по мере ее оплаты. При наличном расчете выручка оформляется при поступлении средств в кассу или

как только произошла отгрузка товаров и предъявление покупателю расчетных документов. При безналичных расчетах - вследствие поступления средств на счета учреждения банков.

Так как прибыль, полученная хозяйствующий субъектам, за отчетный год является объектом налогообложения для взимания соответствующего налога, то необходимо четко представить механизм ее определения.

Определение себестоимости оказывает значительное влияние на формирование финансовых результатов, поэтому, основным документом регулирующим вопросы определения себестоимости является Положение «О составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость продукции, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли». В соответствии с данным положением под себестоимостью продукции, понимается стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, основных фондов, расходов связанных со сбытом, а также других ресурсов на производство и реализацию данной продукции.

Любая ошибка в формировании себестоимости, как правило, приводит к неверному формированию финансовых результатов поэтому необходимо руководствоваться перечнями затрат, которые установлены нормативными документами.

Затраты, входящие в себестоимость можно сгруппировать по следующим составляющим: затраты на производство продукции, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. В себестоимость приобретенной продукции включаются: стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации, и другие аналогичные расходы [2].

Экономическую категорию «прибыль» можно рассматривать с многих сторон. Прибыль является основным показателем деятельности хозяйствующего субъекта и позволяет понять, стоит ли компании расширять

свою деятельность, или это рискованно. Из этого можно выделить, что прибыль является важнейшим показателем эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Прочие операции оказывают значительное влияние на финансовое положение организации, на их ликвидность. Под данным понятием принято считать хозяйственные операции, в результате которых у хозяйствующего субъекта образуются доходы и расходы не связанные с производством и реализацией продукции.

1.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);

- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету - плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, – в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой – в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, – в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, – в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков – в корреспонденции со счетами расчетов.

- поступления в возмещение причиненных организации убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, – в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

- По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, – в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;

- 91-2 «Прочие расходы»;

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать

возможность выявления финансового результата по каждой операции. Таким образом, итоговый (конечный) финансовый результат деятельности организации формируется на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются: прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

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

- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

- 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».

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

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» При этом заключительной записью

декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета [4].

1.3 Цель, задачи и порядок проведения аналитических процедур в рамках внутреннего контроля финансовых результатов

Прибыль свидетельствует об эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и является источником внутреннего финансирования. Информация о прибыли является основным показателем для принятия любых управленческих решений.

В конкурентной среде рыночных отношений важнейшим инструментом является внутренний контроль финансовых результатов, который имеет цель сохранения и эффективное использование активов хозяйствующего субъекта, а также обеспечение финансовой устойчивости организации. Основным фактором, способствующим принятию и совершенствованию внутреннего контроля, является рационализация и экономия средств организации.

Основная цель контроля финансовых результатов заключается в повышении прибыльности в деятельности хозяйствующего субъекта методами контрольной деятельности.

К основной задаче внутреннего контроля финансовых результатов входит удовлетворение запросов к формированию показателей с учетом особенностей бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Информация, которая используется для проведения контроля финансовых результатов, имеет стоимостные показатели.

Поэтому в организациях часто применяется управленческий учет, так как она включает в себя полную аналитику и носит оперативный характер. К основным задачам внутреннего контроля для налогового учета определяется особенность учета налоговой базы по налогу на прибыль, а для бухгалтерского учета – порядок формирования бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность, является основной отчетностью для внешних пользователей.

Поэтому для привлечения инвесторов необходимо обеспечить достоверность отчетности, а это одна из важнейших задач внутреннего контроля. Выделим основные задачи внутреннего контроля финансовых результатов хозяйствующего субъекта. (Рис.5)



Рис.5 Задачи внутреннего контроля.

Методика внутреннего контроля финансовых результатов основывается на проведении проверок на этапе формирования доходов основной деятельности хозяйствующего субъекта и прочей, а также формирования расходов организации, и правильности расчета налога на прибыль и чистой прибыли.



Рис.6 Методика внутреннего контроля финансовых результатов хозяйствующего субъекта в оптовой деятельности.

Выделяются два основных направления контроля финансовых результатов:

- подтверждение достоверности информации о доходах и расходах на счетах бухгалтерского учета;
- соблюдения методики расчета налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством.

Схематично представим методику внутреннего контроля финансовых результатов хозяйствующего субъекта в оптовой деятельности. (Рис.4)

На малых предприятиях весь учетный процесс осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтеру необходимо самому контролировать правильность своей работы. При составлении бухгалтерской отчетности без выявления ошибок в дальнейшем необходимо:

- Необходимо контролировать состояние расчетов по каждому контрагенту по счетам 60, 62, 76, а также сальдо по счету 57. Не должно быть по одному и тому же контрагенту отражена, как и дебиторская, так и кредиторская задолженность по одному и тому же договору;

- Проверить полноты отражения в учете операций по реализации товаров, работ, услуг;

- Проверить правильность отражения текущих расходов, провести контроль начисления заработной платы;

- Заполнить декларацию по налогу на прибыль и отразить начисления в учете;

- После составления баланса необходимо убедиться, что итоги актива и пассива совпадают.

2. Бухгалтерский учет доходов и расходов в ООО «ЦБПО ПРЕПУ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЦБПО ПРЕПУ»

Общество с ограниченной ответственностью «ЦБПО ПРЕПУ» организовано в 1995 году, в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». В своей деятельности оно руководствуется Уставом и Учредительным договором, а также соответствующими законодательными актам в сфере предпринимательской деятельности. Юридический адрес: 461040, Оренбургская область, г. Бузулук, ул. Магистральная ,д.2 «а».

ООО «ЦБПО ПРЕПУ» является коммерческой организацией - юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать. Открыт рублевый расчетный счет в АО АКБ «Алеф Банк».

В соответствии со ст. 3, 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007 организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Основное направление деятельности компании – это предоставление услуг и оптовая торговля запасными частями для ремонта электропогружных установок и их ремонт

Ассортимент ООО «ЦБПО ПРЕПУ» включает более 5000 тысяч наименований механических, электротехнических запасных частей к погружным установкам.

ООО «ЦБПО ПРЕПУ» имеет в аренде склад и офис, общей площадью 620 м², который используется для оптовой торговли, а также служит местом хранения продукции закупленной для дальнейшей продажи. Так же ООО «ЦБПО ПРЕПУ» имеет в собственности 3 автомобиля марки ГАЗ 3302 (бортовая газель с тентом) для оказания транспортных услуг.

Численность работников составляет 80 человека, из них 15 человек АУП, 23 человека заняты в сфере оказания услуг и 142 человека торгово-оперативный персонал.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЦБПО ПРЕПУ» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2017г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Ведение бухгалтерского учета осуществляется по мемориально-ордерной системе учета с использованием вычислительной техники и программ «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет, Версия 7.7», «1С: Предприятие - Зарплата + кадры. Версия 7.7», «1С: Предприятие - Склад. Версия 7.7» (учет движения товаров и материалов).

Таблица 1

Основные экономические показатели ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за 2015 – 2017 г.г.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение	
				2015 г. от 2016 г.	2017 г. от 2016 г.
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	51 489	55 324	55 661	3 835	337
Себестоимость тыс. руб.	45 718	47 546	51 066	1 828	3 520
Валовая прибыль, тыс. руб.	5 771	7 778	4 595	2 007	-3 183
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 312	5	-1 464	-1 307	-1 469
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	7 223	6 626	6 544	-597	-82
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	161	147	164	-13	16
Издержки обращения, тыс. руб.	7 342	7 755	8 186	413	431
Средние товарные запасы, тыс. руб.	5 482	4 670	5 291	-812	621
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	3 953	3 733	3 604	-220	-130
Среднесписочная численность	45	45	40	0	-5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-1 571	136	-3 467	1 707	-3 603
Рентабельность продаж, %	-3,05	0,25	-6,23	3,30	-6,47
Рентабельность собственного капитала, %	-35,00	0,13	-64,00	35,13	-64,13

Бухгалтерский и налоговый учет осуществлялся на основании Приказа «Об учетной политике на 2017 г.» № 12-п от 30.12.2015 г.

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «ЦБПО ПРЕПУ» представлены в таблице 1.

Оценка финансового состояния (платежеспособности) ООО «ЦБПО
ПРЭПУ»

№ п.п.	Коэффициент	Норма	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25-0,3	0,09	0,05	0,02
2	Коэффициент текущей ликвидности	2,0	0,89	1,034	1,3
3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	-0,17	0,016	-0,017
4	Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	$\leq 1,0$	4,42	2,38	2,05
5	Коэффициент восстановления платежеспособности	1,0	0,409	0,4505	0,5925

На основе анализа представленных в таблице данных сделаны следующие выводы.

Выручка в организации выросла на 337,00 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Вследствие роста себестоимости проданной продукции уменьшилась валовая прибыль на 3183 тыс. руб. Чистая прибыль так же уменьшилась на 1 469 тыс. руб.

В 2017г. ООО «ЦБПО ПРЭПУ» сработала в минус, убыток составил 1464 тыс. руб. В 2015 г. Рентабельность продаж составила 0,25 %. В 2017 г. Рентабельность продаж снизилась на 6,47 % и составила -6,23 %. Снижение показателей рентабельности отражает снижение эффективности деятельности и доходности вложения собственного капитала предприятия.

В активах наибольшую долю занимают запасы предприятия 47 %, а в структуре пассивов на 72 % состоит из кредиторской задолженности.

Структура баланса считается не удовлетворительной. В таблице 2 представлена оценка финансового состояния ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

Значения рассмотренных показателей не соответствуют нормативным, и свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении предприятия и его зависимости от внешних источников финансирования. Таким образом, у предприятия нет возможности в ближайшее время восстановить свою платежеспособность.

2.2 Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности и по прочим операциям

В соответствии с нормативно-законодательной базой к оптовой торговле относится деятельность, связанная с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской [3].

Обязательным признаком операции, относимой к оптовой торговле, и оказанием работ, услуг является наличие первичных документов на отгрузку товара или ока.

Оборот оптовой торговли приводится в фактических продажных ценах, включающих торговую наценку, налог на добавленную стоимость, акциз, экспортную пошлину, таможенные сборы и аналогичные обязательные платежи. Сумма вознаграждения комиссионеров (поверенных, агентов) отражается по фактической стоимости, включая НДС [4, с. 51].

В данной главе рассмотрим подробно учет каждого вида доходов и расходов ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ЦБПО ПРЭПУ» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2017 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Ведение бухгалтерского учета осуществляется по мемориально-ордерной системе учета с использованием вычислительной техники и программ «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет, Версия 7.7», «1С:

Предприятие - Зарплата + кадры. Версия 7.7», «1С: Предприятие - Склад. Версия 7.7» (учет движения товаров и материалов).

Бухгалтерский и налоговый учет осуществлялся на основании Приказа «Об учетной политике на 2017 г.» № 12-п от 30.12.2015 г.

При продаже товаров или оказании ремонтных работ, все хозяйственные операции должны отражаться как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) [9].

Согласно п. 13 ПБУ 5/01 затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов не включаются в фактическую себестоимость товаров, а списывать на счет 44 "Расходы на продажу", производимые до момента передачи товаров в продажу[9].

Таблица 3

Доходы по обычным видам деятельности ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2016-2017 г., тыс. руб.

Основной вид деятельности	Выручка от продажи запчастей	Себестоимость проданных запчастей	Валовая прибыль
Оптовая продажа запчастей к погружным установкам за 2016 г.	55 324	47 546	7 778
Оптовая продажа запчастей к погружным установкам 2017 г.	55 661	51 066	4 595

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии в ООО «ЦБПО ПРЭПУ» их оценка производится по средней себестоимости [9].

Бухгалтерский учет доходов в данной организации ведется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету "Доходы

организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н (в ред. от 08.11.2015).

В таблице 3 указаны доходы по обычным видам деятельности ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

Бухгалтерский учет расходов основывается на нормах Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. от 08.11.2015). Расходы по обычным видам деятельности торговой организации ООО «ЦБПО ПРЭПУ» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2016-2017 г., тыс. руб.

Виды расходов	2016 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.
запчастей	2	3
Коммунальные расходы	115	121
Расходы на аренду земли	91	16
Расходы на рекламу	13	43
Расходы на утилизации	40	50
Прочие коммерческие расходы	78	107
Управленческие расходы, в т.ч.:	5917	6331
Материалы	517	389
Расходы на оплату труда	2874	2832
Отчисления на социальные нужды	739	910
Амортизационные отчисления	97	90
Расходы на аренду	439	394
Коммунальные расходы	304	364
Расходы на услуги связи	160	119
Расходы на ГСМ	266	334
Резервы	183	377
Расходы на проведение аттестации рабочих и служащих	62	0
Расходы на текущий ремонт здания	0	149
Прочие управленческие расходы	276	373

Схематично процесс учета доходов и расходов организации по обычным видам деятельности представлен на рис. 2 [44, с. 186].

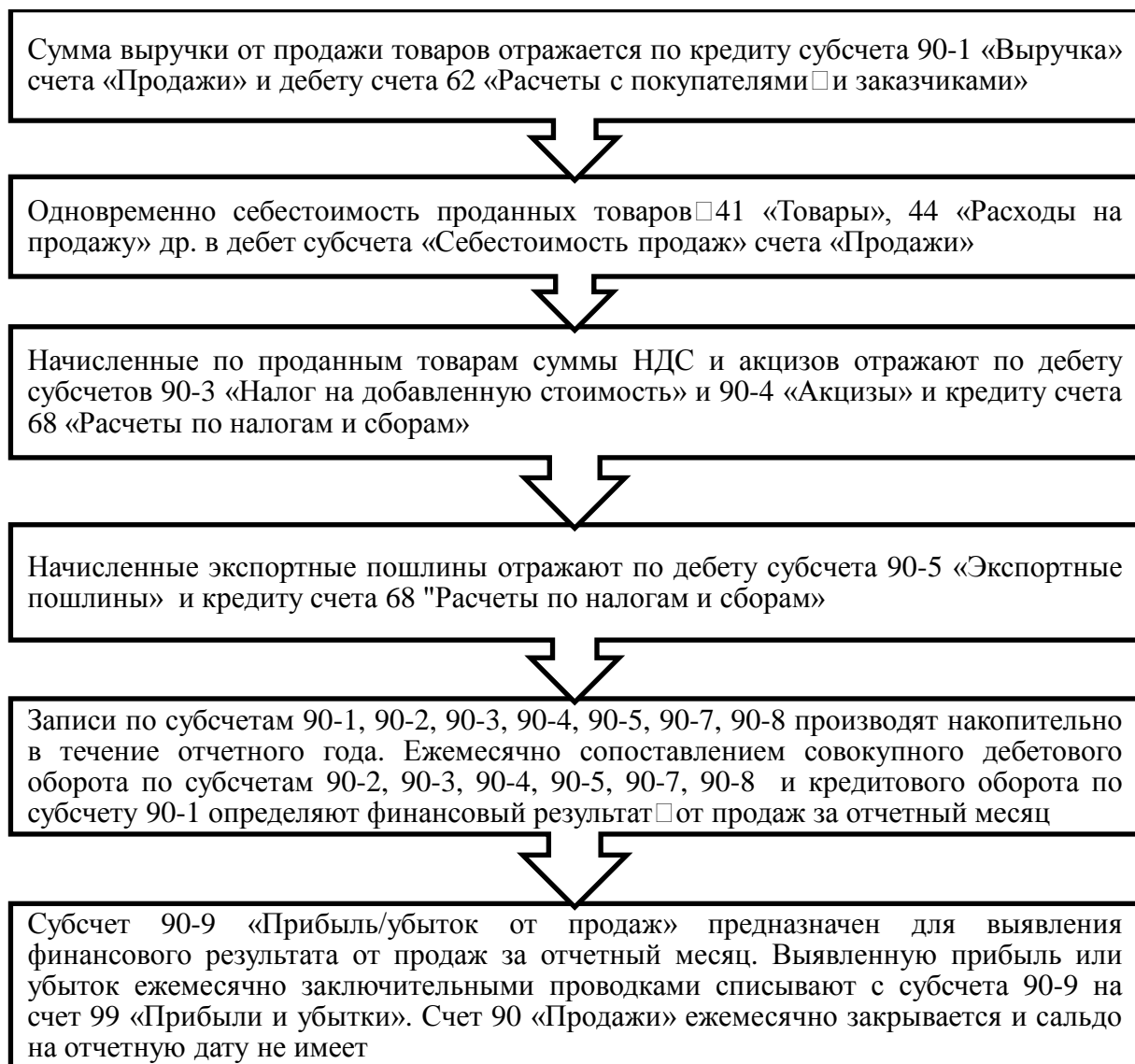


Рис. 7 Процесс учета доходов и расходов по обычным видам деятельности организации

В учете издержки обращения собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», при этом с данным счетом корреспондируют различные счета в зависимости от источника расходов и затрат (02, 10, 60, 68, 69, 70, 71, 96, 97). Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В ООО «ЦБПО ПРЭПУ» для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, предусмотрено открытие и ведение синтетического счета бухгалтерского учета 41 «Товары».

Карточка учета товара «Болт М1 1,5*2,0» за ноябрь 2017 г.

Хозяйственные операции	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.11.2017	1000	14,20	14 200
Поступило за ноябрь 2017, всего	1550		22 205
в том числе:			
06.11.2017	50	14,10	705
10.11.2017	1000	14,25	14 250
24.11.2017	500	14,50	7 250
Всего с учетом остатка на 01.11.2017	2 550		36 405
Продано за ноябрь 2017	2 250		
Остаток на 30.11.2017	300		

В соответствии с учетной политикой списание товаров, оцениваемых ООО «ЦБПО ПРЭПУ» по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе товаров как частное от деления общей себестоимости группы товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости товаров и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце. Момент перехода права собственности – передача товаров покупателю, момент оплаты товаров осуществляется после передачи товаров.

Организация ООО «ЦБПО ПРЭПУ», в ноябре 2017 осуществила оптовые продажи деталей «Болт М1 1,5*2,0». По состоянию на 01.11.2017 на складе организации числится 1000 шт. деталей по цене 14,20 рубля за штуку. В ноябре было несколько поставок деталей. Данные приведены в таблице 5.

При использовании метода средней себестоимости фактическая себестоимость проданного товара составит:

$$(36\ 405\ \text{руб.}/2\ 550\ \text{шт.}) * 2\ 250\ \text{шт.} = 32\ 122\ \text{руб.}$$

Остаток товаров на конец периода – 300 штук по средней цене на сумму (36 405 рублей – 32 122 рублей) = 4283 рубля.

Учет товара «Болт М1 1,5*2,0» при приобретении и продажи ведется на основании счет-фактуры, товарной накладной, (Приложение 2, 3). Приобретение товаров в организации оформляется корреспонденцией счетов отраженных в таблице 6.

Корреспонденции счетов по приобретению «Болт М1 1,5*2,0» за ноябрь
2017 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичные документы
1.	Отражена по покупная стоимость товара и тары без НДС 06.11.2017	41	60	705	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
2.	Учтен НДС по приобретенным товарам	19-3	60	126,9	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
3.	Проведена оплата за товар и тару поставщику	60	51	831,9	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
4.	Отражена по покупная стоимость товара и тары без НДС 10.11.2017	41	60	14250	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
5.	Учтен НДС по приобретенным товарам	19-3	60	2565	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
6.	Отражена в учете выявленная при приемке недостача поставщика	63	60	250	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
7.	Возмещен НДС	68-2	19-3	45	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
8.	Проведена оплата за товар и тару ООО «Крепеж Авто»	60	51	16815	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
9.	Отражена по покупная стоимость товара и тары без НДС 24.11.2017	41	60	7250	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
10.	Учтен НДС по приобретенным товарам	19-3	60	1305	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
11.	Проведена оплата за товар и тару поставщику	60	51	8555	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т

За ноябрь было продано 2250 шт. «Болт М1 1,5*2,0». Продажа товаров проводится корреспонденцией счетов представленных в таблице 7.

В данной таблице рассмотрены хозяйственные операции по реализации запасных частей, отражение выручки и поступления денежных средств. Причем в данной таблице рассматриваются также первичные документы, на основе которых отражается каждая хозяйственная операция, и при проверке могут быть запрошены при внутренней проверке организации

Таблица 7

Корреспонденция счетов по продаже «Болт М1 1,5*2,0» за ноябрь 2017 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичная документация
1	Отражена полученная выручка от продажи товаров с учетом всех налогов по предъявленным счетам-фактурам	62	90-1	42480	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
2	Списана себестоимость	90-2	41-1	32122	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
3	Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по продаже товаров	90-3	68-2	6480	Счет-фактура
4	Поступила оплата от ООО «Слесарь» за товары и тару на расчетный счет	51	62	42480	Выписка банка по расчетному счету, № КО-1 "Приходный кассовый ордер", Чек ККМ.
5	Списаны коммерческие расходы	90-07	44	582	Бухгалтерская справка
6	Списаны управленческие расходы	90-08	26	602	Бухгалтерская справка
7	В конце отчетного месяца определен финансовый результат (прибыль) по обычным видам деятельности.	90-9	99	1528	Бухгалтерская справка (0504833).

Учет транспортных расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

Корреспонденции счетов по учету транспортных расходов за ноябрь 2017г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичная документация
1	Учтены транспортные расходы	44	60	31420	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
2	Списание расходов на продажу	90	44	31420	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т

Пример возврата товаров и первичных документов представлен в таблице 9.

**Корреспонденция счетов по возврату товара поставщикам после уплаты
налога на добавленную стоимость**

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Первичная документация
1	Отражен возврат поставщику без НДС	76-2	41-1	ТОРГ-2, ТОРГ-14, счет-фактура
2	Сторнирован и оприходован НДС	76-2	19-3	ТОРГ-2, ТОРГ-14, счет-фактура
3	Принята претензия поставщиком	60-1	76	ТОРГ-2, ТОРГ-14, счет-фактура
4	Сторнирован начисленный и уплаченный НДС	68-2	19-3	ТОРГ-2, ТОРГ-14, счет-фактура

Если возврат оформляется до сдачи НДС, то в учете составляют первые три проводки.

По результатам инвентаризации, проведенной 30 октября 2017 года, выявлена недостача в сумме 279 тыс. руб. Результаты инвентаризации отражены в учете на 01.11 2017 г. Корреспонденция счетов по учету товарных потерь представлена в таблице 11.

Корреспонденция счетов по учету товарных потерь

№ п.п.	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичная документация
1	Выявлена недостача (покупная стоимость) 30.10.2017	94	41	279000	ИНВ-18
2	Списана недостача товаров в пределах норм естественной убыли (покупная стоимость) 30.10.2017	44	94	44000	ИНВ-18
3	Списывается недостача товаров сверх норм. Виновники не установлены 30.10.2017	91	94	235000	ИНВ-18, Бухгалтерская справка

При осуществлении хозяйственной деятельности у организации может возникнуть необходимость в проведении переоценки реализуемых товаров. Бухгалтерский учет результатов переоценки товаров можно вести следующим образом, как показано в таблице 11.

Корреспонденция счетов по учету результатов переоценки товаров

№ п.п.	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
1	В данном случае уценку необходимо отразить красным сторно	41.1	41.2	Бухгалтерская справка, счет-фактура
2	Дооценка возможна путем увеличения ранее сделанной торговой наценки	41.1	41.2	Бухгалтерская справка, счет-фактура
3	Отражение суммы резервов под снижение стоимости товаров	91.2	14	Бухгалтерская справка, счет-фактура
4	Восстановлен резерв при повышении стоимости товаров	14	91.1	Бухгалтерская справка, счет-фактура
5	Резерв отнесен на финансовый результат при продаже товаров	14	91.1	Бухгалтерская справка, счет-фактура

К расходам на оплату труда, относимым впоследствии на счет 44, относятся затраты, установленные ст. 255 НК РФ. В таблице 12 представлена корреспонденция счетов, отражающая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды на предприятии ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за ноябрь 2017 г.

Таблица 12

Корреспонденция счетов по расходам на оплату труда и отчисления на социальные нужды ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за ноябрь 2017 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичная документация
1	2	3	4	5	6
1	Начисление оплаты плата персоналу администрации предприятия	26	70	119 620	№ Т-49 "Расчетно-платежная ведомость", № Т-51 "Расчетная ведомость".
2	Начисление оплаты плата работникам торгового подразделения	44	70	100 962	№ Т-49 "Расчетно-платежная ведомость", № Т-51 "Расчетная ведомость".
3	Перечислен налог на доходы физических лиц.	68	51	28 676	Выписка банка по расчетному счету.
4	Списание стоимости форменной одежды, обмундирования	44	10	350	Счет-фактура, № М-11 "Требование - накладная"

Корреспонденция счетов по расходам на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря, амортизацию основных средств ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2017 г. представлена в таблице 13.

Таблица 13

Корреспонденция счетов по расходам на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря, амортизацию основных средств ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2017 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичная документация
1	Начисление суммы амортизации основных средств	44, 26	02	132	Журнал-ордер -13 "По счетам основных средств, уставного фонда и др."
2	Начисление арендной платы	44, 26	60	410	Договор аренды, счет фактура
3	Начислен НДС по арендной плате	19	60	63	Договор аренды, счет фактура
4	Начисление фактических расходов, связанных с текущим ремонтом	44	10, 02, 70, 69	149	Бухгалтерская справка
5	Начисление суммы стоимости ремонтных работ, осуществленных сторонними организациями	44	60 (76)	102	Счет-фактура
6	Начисление суммы стоимости коммунальных услуг	44	60	485	Счет-фактура
7	Оплата коммунальных услуг	60	51	485	Счет-фактура

К расходам организации ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2017 г. на рекламу относятся расходы, указанные в таблице 14.

В расходах на рекламу следует учитывать только расходы на рекламу. Данная сумма будет отражаться по счету 44 «Расходы на продажу», причем необходимо ввести отдельный аналитический счет по учету расчетов на рекламу. Некоторые расходы по рекламе имеют долгосрочный характер, в этом случае нужно вести учет на счете 97 «Расходы будущих периодов» и вести списание сумм равными долями каждый месяц, в течение года с момента принятия данных расходов к учету.

Корреспонденция счетов по расходам на рекламу

ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за 2017 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичная документация
1	Начисление суммы стоимости услуг	44	60	32	Счет-фактура
2	Оплата услуг организаций, занимающихся разработкой, изданием и распространением рекламных изданий	60	51	32	Счет-фактура
3	Начисление суммы стоимости услуг распространителей рекламной продукции, не состоящих в штате организации	44	76	11	Счет-фактура
4	Оплата услуг распространителей рекламной продукции, не состоящих в штате организации	76	51	11	Счет-фактура

Доходы и расходы организации по указанным видам деятельности, если это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам и расходам. Согласно, плану счетов к ним можно отнести:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам");

На данном предприятии ООО «ЦБПО ПРЭПУ» к прочим доходам и расходам относятся операции указанные в таблице 15.

Таблица 15

Прочие доходы и расходы организации ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2016 - 2017 гг.

Наименование показателя	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.
1	2	3
Прочие доходы	371	2 832
Аренда помещений и субаренда земли	0	1 590
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	206	249
Транспортные расходы по утилизации, возмещаемые	139	625
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	221
Доходы в виде восстановления резервов	-	15
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	16	1
Прочие	0	131
Прочие расходы	302	943
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	191
Отчисления в оценочные резервы	19	69
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	147	143
Налог на имущество	87	74

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

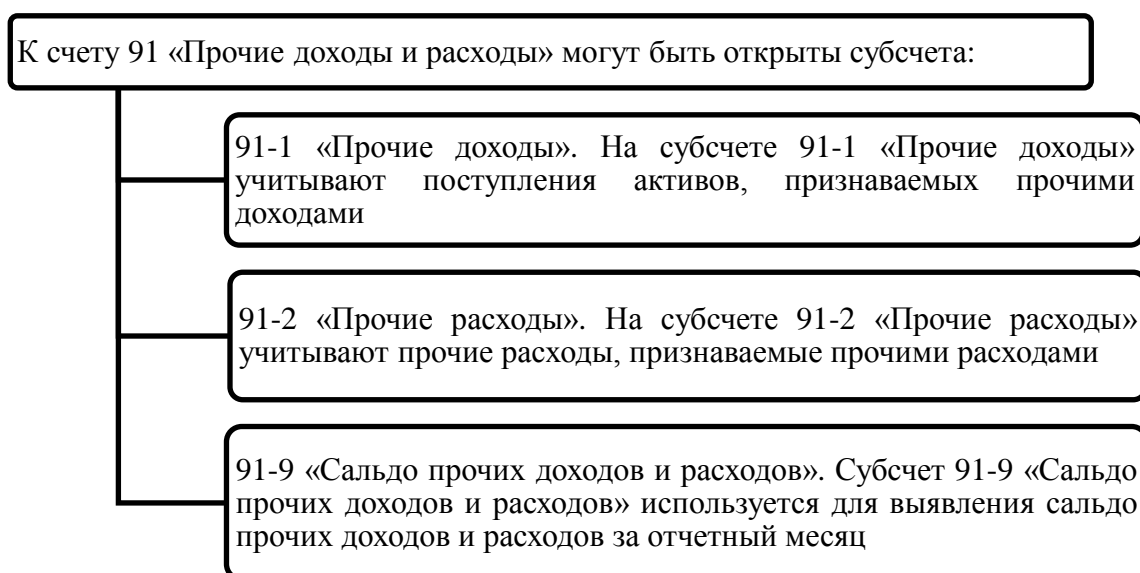


Рис. 9 Учет прочих доходов и расходов организации

На рис. 9 рассмотрены этапы учета прочих доходов и расходов организации на счетах синтетического учета.

Причем учет на данных счетах в ООО «ЦБПО ПРЕПУ » организован так, что раскрываются данные по всем прочим расходам. То есть созданы аналитические счета, отражающие все статьи расходов в данной организации. Это позволяет детализировать все расходы, тем самым повышается возможность принятия правильных управленческих решений.

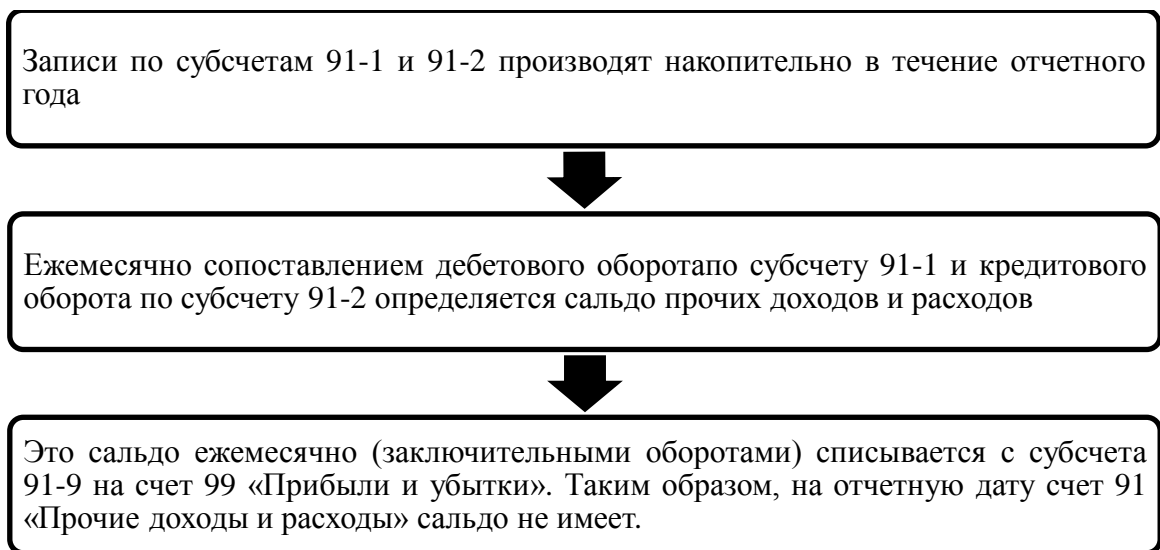


Рис. 9 Этапы учета прочих доходов и расходов организации

Прочие расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91 «Прочие расходы».

2.3. Учет финансового результата и отражение его в финансовой отчетности

На предприятие ООО «ЦБПО ПРЕПУ» для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используем счет 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль и убыток от обычных видов деятельности за отчетный месяц - 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 пересчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской

отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря отчетного года:

—сумма чистой прибыли отчетного года списывается с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

—сумма чистого убытка отчетного года списывается с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» дебет счета 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица 16

Корреспонденция счетов по учету финансового результата за 2017г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичная документация
1	Отражена полученная выручка от продажи товаров с учетом всех налогов по предъявленным счетам-фактурам	62	90-1	65680	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
2	Списана стоимость товаров	90-2	41-1	51066	Счет-фактура, ТОРГ-12, ТТН №1-Т
3	Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по продажи товаров	90-3	68-2	347	Счет-фактура
5	Списаны коммерческие расходы	90-07	44	1731	Бухгалтерская справка
6	Списаны управленческие расходы	90-08	26	6331	Бухгалтерская справка
7	В конце отчетного года определен финансовый результат (убыток) по обычным видам деятельности.	99	90-9	3467	Бухгалтерская справка
8	Закрыто в конце отчетного года дебетовое сальдо прочих доходов и расходов.	91-1	91-9	1805	Бухгалтерская справка .
9	Списано сальдо прочих доходов и расходов (прибыль).	91-9	99	1805	Бухгалтерская справка
10	Отложенные налоговые активы	09	68	199	Бухгалтерская справка
11	Списана сумма чистого убытка отчетного года.	84	99	1464	Бухгалтерская справка

Согласно Отчета о финансовых результатах за 2017 год ООО «ЦБПО ПРЭПУ» была получена выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

(за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в размере 55661 тыс. руб. Отразим бухгалтерский учет финансового результата ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за 2017 год. Корреспонденция счетов по учету финансового результата представлена в таблице 16.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду товаров. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Состав расходов в целях налогообложения прибыли предусмотрен главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». В соответствии с ней расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и продажей, внереализационные расходы и расходы, не формирующие затраты организации. К расходам для налогового учета относятся также расходы, связанные с начислением страховых взносов

С 2015 года ООО «ЦБПО ПРЕПУ» уплачивает страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС. С 1 января 2017 году общая величина тарифов страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, при величине налоговой базы до 463 000 руб. определена в размере 30%, из которых:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 %;
2. Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 %;
3. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 %;

ООО «ЦБПО ПРЕПУ» находится на общей системе налогообложения, которая предполагает ведение бухгалтерского учета в полном объеме и уплату всех общих налогов. К таким налогам относятся НДС, транспортный налог, налог на прибыль, налог на имущество.

Результаты задолженности предприятия по налогам и сборам представлены в таблице 17.

Таблица 17

Краткосрочная задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря

Наименование показателя	2017 г.	2015 г.
Налог на прибыль	100	146
Налог на добавленную стоимость	347	659
Штрафы и пени	0	0
Налог на имущество и прочие налоги	95	95
Акциз	0	0
Итого	542	900

Просроченных обязательств по налогам на 31 декабря 2017 года не имеется.

В таблице 18 представлены результаты расчета налога на прибыль ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за 2017г.

Таблица 18

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	-1662
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	-332
Постоянные разницы отчетного периода:	
Постоянная разница - %, начисленные по условиям хоз. договоров	88
Постоянная разница - % по займам от физического лица	84
Постоянная разница - акты разногласий ОАО «ВСК»	12
Постоянная разница - списание дебиторской задолженности	76
Постоянная разница - резервы под снижение стоимости ТМЦ	69
Постоянная разница - списание недостач	235
Постоянная разница - восстановлен резерв по сомнительным долгам	-15
Постоянная разница - услуги утилизатора	50
Постоянная разница - пени по налогам	26
Постоянная разница - прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	42
Налогооблагаемая прибыль (налоговый учет)	-995

На конец отчетного года у предприятия образовался убыток в размере 1662 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составляет 332 тыс. руб. В результате вычета постоянных разниц отчетного периода налогооблагаемая прибыль составила 995 тыс. руб. Таким образом, сумма отложенного налогового актива составляет 199 тыс. руб. ($995 \cdot 0,2 = 199$).

3 Проведение анализа доходов и расходов прибыль ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

3.1 Анализ доходов и расходов в рамках внутреннего контроля

Целью внутреннего контроля доходов и расходов является определение соответствия применяемой методики учета операций по формированию и использованию доходов и расходов нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации. На основе этого формируется мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, которая отражает финансовое положение предприятия [48, с. 55].

Внутренний контроль учета доходов и расходов в ООО «ЦБПО ПРЭПУ» начинается с этапа планирования. Работу на данном этапе внутренний контролер начинает с ознакомления экономическим субъектом.

ООО «ЦБПО ПРЭПУ» (далее - Общество) учреждено в соответствии с законодательством РФ, зарегистрированного решением администрации г. Тольятти от 12.08.1995 г. № 76-п.

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность генеральный директор Общества Шакмаков Евгений Борисович.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер Общества Чихаривская Лариса Николаевна.

Основной вид деятельности - оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществлялся на основании Приказа «Об учетной политике на 2015 г.» № 12-п от 30.12.2010 г.

Настоящая отчетность была подписана 02 февраля 2017 г. и должна быть утверждена на годовом собрании участников Общества.

На этапе планирования внутреннего контроля ООО «ЦБПО ПРЭПУ» для сегментации информации применяем пообъектный метод. Выделяем два

основных объекта: доходы и расходы организации. После осуществления сегментирования далее для каждого сегмента формируется перечень задач, подлежащих решению в ходе проверки.

Содержание задачи, в свою очередь, определяет порядок процедур по источникам информации.

По итогам этапа планирования, были разработаны план и программа проведения внутренней проверки доходов и расходов ООО «ЦБПО ПРЭПУ» в соответствии.

Результаты проделанной работы проверяющий должен оформить в виде двух итоговых документов: письменной информации (отчета) и акта, которые передаются экономическому субъекту.

В ООО «ЦБПО ПРЭПУ» выручка от продаж определяется по мере оплаты или кассовым методом, а именно по фактическому поступлению средств на денежные счета организации.

При проведении оценки и анализа показателей, характеризующих процесс формирования и динамики прибыли предприятия ООО «ЦБПО ПРЭПУ», используют Отчет о финансовых результатах (Приложения 2).

На протяжении анализируемого периода наблюдается рост выручки. В 2015 году по отношению к предшествующему периоду 2015 году выросла на 3 835 тыс. руб., темп роста составил 7,45%; в 2017 году по отношению к 2015 году на 337 тыс. руб., темп изменения – 0,61 %. При этом, в 2015 году по сравнению с 2015 годом составили 1 828 тыс. руб. (4 %), а 2017 году по отношению к 2015 году отклонение себестоимости составило 3 520 тыс. руб. (7,4 %), что привело снижению валовой прибыли в течение анализируемого периода на 1 176 тыс. руб. (на 20,4 %).

Темп роста коммерческих и управленческих расходов за анализируемый период выше темпа роста выручки, что отрицательно сказывается на себестоимости единицы продукции.

В динамике за период 2015 – 2017 годы наблюдается снижение коммерческих расходов на 66 тыс. руб. (3,7 %) и увеличение управленческих на 786 тыс. руб. (14,2 %). В результате в 2015 г. и 2017 г. образовался убыток от продаж в размере 1 571 тыс. руб. и 3 467 тыс. руб. соответственно.

Прибыль от продаж в 2017 году по сравнению с 2015 годом растет медленнее, чем выручка от продажи товаров, что свидетельствует о росте затрат на производство.

В 2015 – 2017 г. темпы роста прочих доходов (208 %) превышают темпы роста прочих расходов (169 %), что привело к снижению убытка.

3.2 Пути повышения доходности и рентабельности предприятия

Анализ рентабельности и доходности деятельности предприятия ООО «ЦБПО ПРЭПУ» проводится с помощью показателей отчётного года и показателями прошлых лет.

Доходность товаров, продукции, работ, услуг характеризуется такими показателями, как рентабельность продаж или оборота и отдельных изделий.

Анализ рентабельности и доходности деятельности предприятия ООО «ЦБПО ПРЭПУ» проводится с помощью показателей отчётного года и показателями прошлых лет. Результаты анализа представлены в таблице 21.

В 2017 году рентабельность деятельности предприятия показывает, что на 1 рубль затрат предприятие несет 5,86 копеек убытков. В 2015 году по сравнению с 2015 годом наблюдается рост рентабельности на 3,21%, а в 2017 году по сравнению с 2015 годом спад на 6,11%.

Рассматривая показатели рентабельности нужно отметить, что он имеет отрицательное значение. Рентабельность продаж по данным на 1 января 2017 года составляет отрицательно значение и равен (-2,99%), рентабельность чистой прибыли (2,63%).

Все показатели рентабельности в 2015 году по сравнению с 2016 годом имели тенденцию роста (2,56 %), а в 2017 году по сравнению с 2016 годом

наблюдается снижение показателей на 3,15%; 2,64% соответственно. На снижение рентабельности повлияло снижение прибыли по отношению к росту выручки от продаж, так прибыль от продаж снизилась на 121 %, прибыль до налогообложения на 34,9%, чистая прибыль на 11,6%, а выручка выросла на 8,1%.

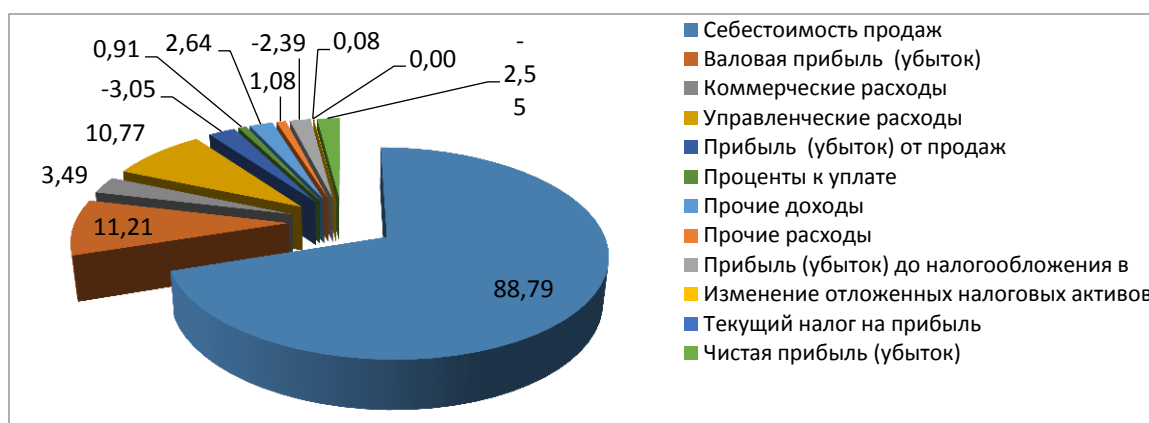


Рис. 10 Вертикальный анализ доходов и расходов

На отрицательный финансовый результат оказало влияние замедление оборачиваемости оборотных активов на 0,40 оборота и замедление оборачиваемости активов на 0,17 оборота.

Вследствие этого рентабельность оборотных активов уменьшилась с 0,06% до -16,41% на 1.01.2017 г. Рентабельность собственного капитала снизилась на 48,43% (с 0,13% до -48,3%).

Собственный капитал в 2015 году по сравнению с 2015 годом снизился на 1 564 тыс. руб., а в следующем периоде на 730 тыс. руб.,

Доходность деятельности предприятия ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за анализируемый период снизилась на 3,18%, что свидетельствует об убыточности предприятия, и снижения степени выгодности его основной деятельности.

Далее проведем вертикальный анализ доходов и расходов ООО «ЦБПО ПРЕПУ» за 2015 – 2017 годы. Результаты анализа представлены в таблице 18.

Из данных таблицы 18 видно, что сумма валовой прибыли в целом

изменялась в сторону снижения. Так в 2015 г. по сравнению с 2015 г. сумма валовой прибыли выросла на 2 007 тыс. руб., или на 34,78 %, а в 2017 году по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 3 183 тыс. руб., или на 41,2 %.

Удельный вес себестоимости в 2017 году по сравнению с 2015 годом вырос на 5,8 % (3 520 тыс. руб.), при этом удельный вес валовой выручки снизился на 5,8 % (3 183 тыс. руб.) Уровень рентабельности, заложенный в оптово-отпускную цену снизился и составил в 2015 г. 14,06%; в 2017 г. 8,26%.

Удельный вес коммерческих расходов остался на том же уровне 3,1 %, а управленческих расходов вырос на 0,68 %. В результате уровень прибыли (убытка) от продаж снизился на 6,23%.

На 4,42 % вырос удельный вес прочих доходов, и снизился уровень прочих расходов на 1,15 %, что привело к снижению уровня убытка до налогообложения на 3,24 %.

Таким образом, по итогам отчетного года образовался убыток в сумме 1 464 тыс. руб., что составило 2,63 % от выручки. Данный факт свидетельствует о необходимости повышения доходов предприятия за счет выявления скрытых резервов и снижению расходов. На рис. 10 – 12 представлен вертикальный анализ ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2015г.

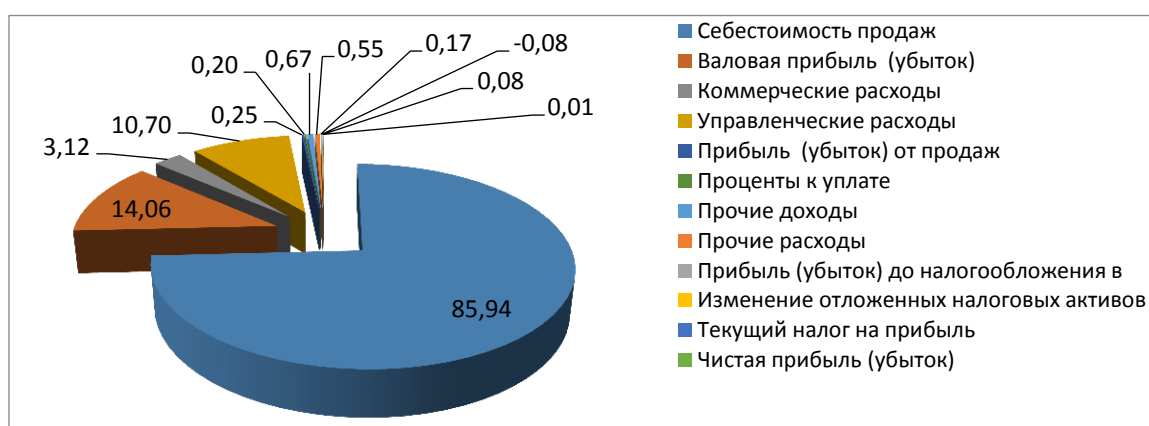


Рис. 11 Вертикальный анализ доходов и расходов

ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2015г.

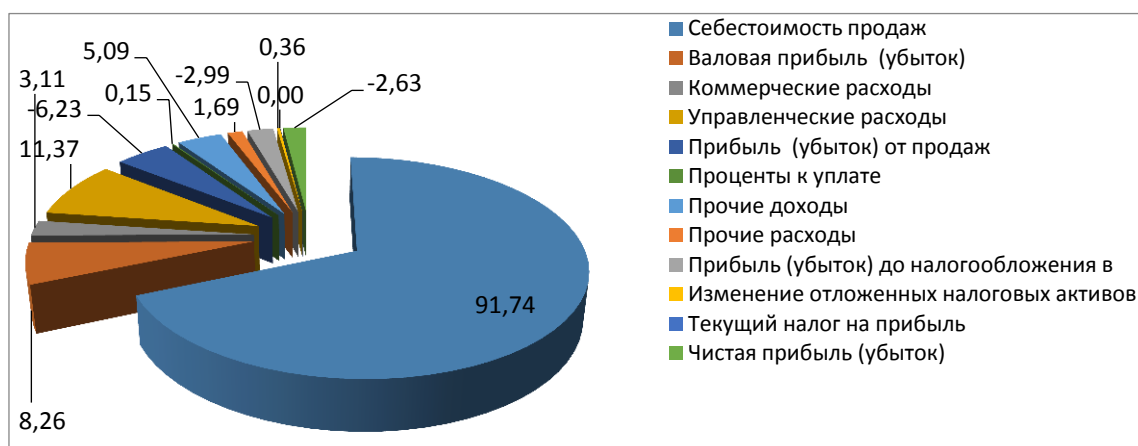


Рис. 12 Вертикальный анализ доходов и расходов
ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2017г.

Для выявления резерв сокращения расходов необходимо провести анализ издержек обращения. Издержки обращения в данной организации за отчетный год характеризуются следующими данными представленными на рисунке 12.

По сравнению с прошлым годом товарооборот возрос на 0,61%, а сумма издержек обращения возросла по сравнению с 2015 годом на 5,04%, что и обусловило повышение их уровня на 0,62 % к обороту. Темп роста уровня издержек обращения по сравнению с 2016 составил 4,2 % $(0,62/14,64*100)$. По сравнению с прошлым годом средний уровень издержек обращения вырос на 0,62 % к обороту, что привело к перерасходу на 345,10 тыс. руб. $((0,62/100) * 55\ 661,00 = 345,10)$.

Уровень материальных и приравненных к ним расходов снизился по сравнению с прошлым годом на -0,16 % к обороту. Сумма их относительной экономии по сравнению с 2016 годом составила 89 тыс. руб.

Затратоотдача снизилась по сравнению с 2016 годом на 0,30, или на 4,22 %. Затратоотдача по материалам и приравненным к ним расходам возросла в динамике на 15,07. (на 16,65 %). Наблюдается снижение уровня затратоотдачи за период 2015г.-2017 год, что является отрицательным моментов в деятельности данной организации.

Анализ издержек обращения ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

за 2015 – 2017 г.г.

Показатель	2015 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп изменения, %
Товарооборот в действующих ценах, тыс. руб.	55 324	55 661	337	100,61
Общая сумма издержек обращения, тыс. руб.	7 755	8 146	391	105,04
Средний уровень издержек обращения в % к обороту	14,02	14,64	0,62	104,41
Из них материальные и приравненные к ним расходы:				
а) Сумма, тыс. руб.	611	527	-84	86,25
б) В % к обороту	1,10	0,95	-0,16	85,73
Затратоотдача, руб.				
а) Всех издержек обращения	7,13	6,83	-0,30	95,78
б) материальные и приравненные к ним расходы	90,55	105,62	15,07	116,65
Уровень издержек обращения, коп. на 1 руб. товарооборота, в том числе:	14,02	14,64	0,62	104,41

Проведем анализ состава и структуры издержек обращения, динамики отдельных статей расходов.

Результаты анализа влияния динамики товарооборота на издержки обращения в данной организации обобщили следующим образом (таблица 19).

Рост товарооборота ООО «ЦБПО ПРЭПУ» в динамике привел к увеличению суммы издержек на 37,01 тыс. руб. и к снижению их уровня — на 0,018 % к обороту. Проведем структурный анализ прочих доходов и расходов на основе финансовой отчетности, представленной в Приложении 1-3. Результаты анализа представлены в данном приложении 3.

Влияние динамики оптового товарооборота на сумму и уровень издержек
обращения ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за 2017 год

Статья издержек обращения	Прошлый год		Издержки обращения прошлого года в пересчете на фактический оптовый товарооборот с участием в расчетах отчетного года		Влияние изменения оптового товарооборота с участием в расчетах на динамику издержек обращения	
	Сумма, тыс. руб.	В % к обороту	Сумма, тыс. руб.	В % к обороту	Сумму, тыс. руб.	На уровень в % к товарообороту
Условно-переменные	6 075	10,98	6 112	10,98	37	X
Условно-постоянные	1 680	3,04	1 680	3,02	X	-0,018
Всего издержек обращения	7 755	14,017	7 792	13,999	37	-0,018
Товарооборот, к которому исчислены издержки обращения	55 324	100	55 661	100	337	0

Наибольший удельный вес в прочих доходах занимают аренда помещений (56,14 %) и возмещаемые транспортные расходы (22,07 %). Наибольший удельный вес в прочих расходах занимают статьи расходов, направленные на списание недостач (24,92% в отчетном году) и расходы в связи с реализацией основных средств (20,25 %), это говорит о недостаточном контроле финансового аспекта деятельности.

Таким образом, предприятие ООО «ЦБПО ПРЭПУ» нуждается в проведении мероприятий по повышению доходности и рентабельности его деятельности.

Заключение

В первой главе рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность учета доходов и расходов организации.

К основным методам проведения бухгалтерского учета, анализа и аудита относятся наблюдение, сравнение, описание, группировка, логическое обобщение и анализ.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов организации являются бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Сделаны следующие выводы.

Деятельность организаций данной организации представляет собой две группы операций: приобретение и перепродажа товаров. Обязательным признаком операции, относимой к оптовой торговле, является наличие счета-фактуры на отгрузку товара.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществлялся на основании Приказа «Об учетной политике на 2011 г.» № 12-п от 30.12.2010 г.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, предусмотрено открытие и ведение синтетического счета бухгалтерского учета 41 "Товары".

В учете издержки обращения собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», при этом с данным счетом корреспондируют различные счета в зависимости от источника расходов и затрат (02, 10, 60, 68, 69, 70, 71, 96, 97).

На предприятие ООО «ЦБПО ПРЭПУ» для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используем счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

ООО «ЦБПО ПРЭПУ» находится на общей системе налогообложения, которая предполагает ведение бухгалтерского учета в полном объеме и уплату всех общих налогов, а так же с 2010 года ООО «ЦБПО ПРЭПУ». является плательщиком взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды.

На конец отчетного года у предприятия образовался убыток в размере 1 662 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составляет 332 тыс. руб. В результате вычета постоянных разниц отчетного периода налогооблагаемая прибыль составила 995 тыс. руб. Таким образом, сумма отложенного налогового актива составляет 199 тыс. руб.

В третьей главе приведены исследования методологии и организации аудиторской проверки достоверности отражения информации о доходах, расходах от финансовой деятельности в финансовой отчетности предприятия предложены рекомендации направленные на решения выявленных проблем.

Проведен горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов ООО «ЦБПО ПРЭПУ».

По результатам горизонтального анализа можно сделать следующие выводы.

На протяжении анализируемого периода наблюдается рост выручки. В 2010 году по отношению к предшествующему периоду 2015 году выросла на 3 835 тыс. руб., темп роста составил 7,45%; в 2017 году по отношению к 2015 году на 337 тыс. руб., темп изменения – 0,61 %. При этом, в 2016 году по сравнению с 2015 годом составили 1 828 тыс. руб. (4 %), а 2017 году по отношению к 2016 году отклонение себестоимости составило 3 520 тыс. руб. (7,4 %), что привело снижению валовой прибыли в течение анализируемого периода на 1 176 тыс. руб. (на 20,4 %).

Темп роста коммерческих и управленческих расходов за анализируемый период выше темпа роста выручки, что отрицательно сказывается на себестоимости единицы продукции.

Прибыль от продаж в 2011 году по сравнению с 2010 годом растет медленнее, чем выручка от продажи товаров, что свидетельствует о росте затрат на производство.

В 2015 – 2017 г. темпы роста прочих доходов (208 %) превышают темпы роста прочих расходов (169 %), что привело к снижению убытка.

В результате вертикального анализа видно, что сумма валовой прибыли в целом изменялась в сторону снижения. Так в 2016 г. по сравнению с 2009 г. сумма валовой прибыли выросла на 2 007 тыс. руб., или на 34,78 %, а в 2017 году по сравнению с 2016 г. уменьшилась на 3 183 тыс. руб., или на 41,2 %.

Удельный вес себестоимости в 2017 году по сравнению с 2015 годом вырос на 5,8 % (3 520 тыс. руб.), при этом удельный вес валовой выручки снизился на 5,8 % (3 183 тыс. руб.) Уровень рентабельности, заложенный в оптово-отпускную цену снизился и составил в 2010 г. 14,06%; в 2017 г. 8,26%.

Удельный вес коммерческих расходов остался на том же уровне 3,1 %, а управленческих расходов вырос на 0,68 %. В результате уровень прибыли (убытка) от продаж снизился на 6,23%.

На 4,42 % вырос удельный вес прочих доходов, и снизился уровень прочих расходов на 1,15 %, что привело к снижению уровня убытка до налогообложения на 3,24 %.

Таким образом, по итогам отчетного года образовался убыток в сумме 1 464 тыс. руб., что составило 2,63 % от выручки. Данный факт свидетельствует о необходимости повышения доходов предприятия за счет выявления скрытых резервов и снижению расходов.

Так же определен экономический эффект от изменения скорости оборачиваемости средств. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств снизился на 0,17. Замедление времени обращения товаров по сравнению с прошлым годом на 3,01 дня потребовало дополнительного вложения средств в сумме 459,51 тыс. руб.

Экономия расходов на заработную плату ООО «ЦБПО ПРЕПУ» составил 82,50 тыс. руб.

В третьей главе определены значения показателей рентабельности и доходности, которые характеризует степень выгодности основного вида деятельности для предприятия.

В 2017 году рентабельность деятельности предприятия показывает, что на 1 рубль затрат предприятие несет 5,86 копеек убытков.

Доходность деятельности предприятия ООО «ЦБПО ПРЭПУ» за анализируемый период снизилась на 3,18%, что свидетельствует об убыточности предприятия, и снижения степени выгодности его основной деятельности.

Осуществление предложенных мероприятий по экономии затрат на предприятии ООО «ЦБПО ПРЭПУ» позволит снизить себестоимость продаж, оптимизировать расходы, увеличить платежеспособность предприятия, повысить доходность и рентабельность.

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

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 г. № 43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) от 06.10.2008 г. № 106н.
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 г. № 257 «Об обеспечении интересов РФ как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве».
9. Аверчев, И.А. Финансовый анализ[Текст]: учебник – М.: Инфра, 2015 – с.60.
10. Банк, В.Р. Теория и практика несостоятельности [Текст]: практическое пособие – М.: ЮНИТИ, 2014 – с.117.
11. Бурганов, Р.С. Анализ финансового состояния предприятия [Текст]: учебник – М.: Инфо, 2014 – с.71.
12. Грачева, М.Е. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2014 – с.102.
13. Давыдова, Е.С. Диагностика банкротства [Текст]: учебник – СПб.: Питер, 2014 – с.93.

14. Ефимова, О.В. Новые требования к финансовому анализу в условиях перехода Российской Федерации на МСФО [Текст]: учебник – М.: Бухгалтерский учет, 2014 – с. 35.
15. Каспина, Р.Г. Методы прогнозирования вероятности банкротства [Текст]: учебник – М.: ТК Велби, 2015 – с.150.
16. Ковалев, В.В. Банкротство предприятий [Текст]: учебник – М.: Инфро, 2014 – с.159.
17. Кожин, В.Я. Основные различия между российской и международной финансовой отчетностью [Текст]: учебник – М.: Инфро, 2014 – с.115.
18. Кравченко, Л.И. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник – М.: Инфро, 2014 – с.216.
19. Кутер, М.И. Трансформация российской отчетности в соответствии с МСФО [Текст]: учебник. – М.: Финансовый директор, 2014 – с.205.
20. Модеров, С.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник для вузов – СПб: Питер, 2015 – с.69.
21. Орехова, Е.В. Правовое регулирование несостоятельности (банкротстве) предпринимателей [Текст]: учебное пособие – СПб.: Питер, 2015 – с.107.
22. Пыльцов, В.Г. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности [Текст]: практическое пособие – М.: Проспект, 2014 – с.187.
23. Суворов, А.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник – М.: ЮНИТИ, 2014 – с.147.
24. Соловьева, О.В. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа [Текст]: практическое пособие – М.: Бухгалтерский учет, 2014 – с.209.
25. Церпенко, С.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник – М.: Инфро, 2014 – с.115.
26. Цыганков, К.Ю. Финансовый анализ годовой отчетности [Текст]: учебник – М.: Внутренний контроль, 2015 – с.180.

27. Шеремет, А.Д. Финансовый анализ предприятия [Текст]: учебник – М.: Экономика, 2015 – с.142.
28. Конституция РФ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
29. Гражданский кодекс РФ <http://base.garant.ru/10164072/>
30. Налоговый кодекс РФ <http://docs.cntd.ru/document/901714421>

Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов ООО

«ЦБПО ПРЭПУ» за 2017 г.

№ п.п.	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Первичная документация
1	2	3	4	5	6
1	Поступление суммы от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек и других видов санкций	51, 52, 76	91-1		Счет-фактура, Бухгалтерская справка
2	Отражение прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году	51	91-1	249	Бухгалтерская справка
3	Списание суммы кредиторско й и депонентско й задолженнос ти, по которым срок исковой давности истек	60,70	91-1	1	Бухгалтерская справка
4	Транспортн ые расходы по утилизации, возмещаемы е	76	91-1	625	Бухгалтерская справка
5	Доходы в виде восстановления резервов	63	91-1	15	Бухгалтерская справка-расчет
6	Отражение поступлений , связанных	10, 50, 51	91-1	221	Договор купли-продажи, Бухгалтерская

Продолжение приложения 1

	с выбытием основных средств				справка
7	Отражение положительной курсовой разницы	50, 52, 58, 60, 71	91-1	0	Бухгалтерская справка
8	Отражена стоимость услуг банка	91-2	76	143	Бухгалтерская справка
9	Отчисления в оценочные резервы	91-2	14	69	Бухгалтерская справка
10	Отражение убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году	91-2	51	0	Бухгалтерская справка
11	Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек	63, 91-2	76	76	Бухгалтерская справка
12	Отражение отрицательной курсовой разницы в зависимости от объекта учета	91-2	50, 52, 58, 60, 71	0	Бухгалтерская справка
13	Списана остаточная (первоначальная) стоимость выбывших объектов основных средств	91-2	01	113	№ ОС-1, акт о списании основных средств.
14	Отражение расходов, связанных с выбытием основных	91-2	23, 25, 69, 70	191	Договор купли-продажи, Бухгалтерская справка

Продолжение приложения 1

	средств				
15	Списывается недостача товаров сверх норм. Виновники не установлены 30.10.2017	91-2	94	235	ИНВ-18, Бухгалтерская справка
16	Начислен налог на имущество	91-2	68	74	Платежное поручение, Выписка банка по расчетному счету.

Анализ прочих доходов и расходов ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

за 2015 – 2017гг.

Наименование статей	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение, тыс. руб. от		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	суммы, тыс. руб.	уд. веса, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие доходы:	371	100,00	2 832	100,00	2 461	0,00	763,34
Аренда помещений и субаренда земли	0	0,00	1 590	56,14	1 590	56,14	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	206	55,53	249	8,79	43	- 46,73	-
Транспортные расходы по утилизации, возмещаемые	139	37,47	625	22,07	486	- 15,40	449,64
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	0,00	221	7,80	221	7,80	-
Доходы в виде восстановления резервов	0	0,00	15	0,53	15	0,53	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	16	4,31	1	0,04	-15	-4,28	-
Услуги по хранению	0	0,00	98	3,40	98	3,40	-
Разукомплектованные гарантийные запчасти	10	2,70	18	0,64	8	-2,06	180,00
Прочие	0	0,00	15	0,53	15	0,53	-
Прочие расходы	302	100,00	943	100,00	641	0,00	312,25
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	0,00	191	20,25	191	20,25	-

Продолжение приложения 2

Отчисления в оценочные резервы	19	6,29	69	7,32	50	1,03	363,16
Расходы на услуги банков	147	48,68	143	15,16	-4	- 33,51	97,28
Налог на имущество	87	28,81	74	7,85	-13	- 20,96	85,06
Расходы в виде списания дебиторской задолженности	3	0,99	76	8,06	73	7,07	2 533,33
Пени по хозяйственным договорам, штрафы	0	0,00	88	9,33	88	9,33	-
Списание недостач	0	0,00	235	24,92	235	24,92	-
Прочие	46	15,23	67	7,10	21	-8,13	145,65

Бухгалтерский баланс ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

Таблица 1 - АКТИВ

Наименование позиции	Код	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3953	3733	3604
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО по разделу I	1100	3953	3733	3604
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	12456	11365	13654
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	12456	11365	13654
затраты на незавершенном производстве	1213			
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	5652	4652	3862
расходы будущих периодов	1216	327	386	425
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230	1242	1536	1645
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1240			
в том числе покупатели и заказчики	1241			
Краткосрочные финансовые вложения	1242			
Денежные средства	1250	456	523	621
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	20133	18462	20207
БАЛАНС	1600	24086	22195	23811

Бухгалтерский баланс ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

Таблица 2 - ПАССИВ

Наименование позиции	Код	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1312)	5	(1464)
ИТОГО по разделу III	1300	(1312)	5	(1464)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	1510	8562	9563	10864
Кредиторская задолженность	1520	16836	12627	14411
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	15242	10025	13478
задолженность перед персоналом организации	1522	560	452	123
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	345	256	56
задолженность по налогам и сборам	1524	123	98	
прочие кредиторы	1525	566	1796	754
ИТОГО по разделу V	1500	25398	22190	25275
БАЛАНС	1700	24086	22195	23811

Отчет о финансовых результатах ООО «ЦБПО ПРЭПУ»

Наименование позиции	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	51 489	55324	55661
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(45 718)	(47546)	(51066)
Валовая прибыль	5 771	7778	4595
Расходы коммерческие	(1797)	(1725)	(1731)
Расходы управленческие	(5545)	(5917)	(6331)
Прибыль (убыток) от продаж	-1571	136	(3467)
Проценты к получению			
Проценты к уплате	(468)	113	84
Прочие доходы	1361	371	2832
Прочие расходы	(556)	302	943
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1232)	92	(1662)
Изменение отложенных налоговых активов	42	(42)	199
Текущий налог на прибыль		45	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1312)	5	(1464)