



## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Гаплаев Абубакар Райбекович.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации (на примере ООО «Автокомплект запчасть»)».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева.

Цель исследования – исследование теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов на предприятии оптовой торговли, которые способствуют его росту доходности.

Объект исследования – ООО «Автокомплект запчасть», основным видом деятельности которого является оптовая торговля запасными частями для автомобилей производства Волжского Автомобильного Завода.

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, обработка результатов.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде практической части второй и третьей глав могут быть использованы специалистами организации – объекта исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников. Общий объем работы, без приложений, 50 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 3.

## Abstract

Bachelor's work completed: Abubakar Raybekovich Gaplaev.

Theme of work: “Accounting and analysis of the income and expenses of an organization (by the example of Avtokomplekt Spare” LLC) ”.

Scientific adviser: Ph.D. econ Sciences, Associate Professor O.A. Evstigneev.

The purpose of the study is to study the theoretical and practical issues of accounting and analysis of income and expenses at the wholesale enterprise, which contribute to its growth of profitability.

The object of study is Avtokomplekt Sp., Whose main activity is the wholesale trade in spare parts for automobiles produced by the Volga Automobile Plant.

Subject of research - the income and expenses of the organization.

Research methods - factor analysis, synthesis, processing of results.

Brief conclusions on the bachelor's work: the proposed activities are effective, the goal of the bachelor's work is achieved.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the practical part of the second and third chapters can be used by specialists of the organization - the object of study.

Structure and scope of work. The work consists of introduction, 3 sections, conclusion, list of references from 30 sources. The total amount of work, without attachments, 50 pages of typewritten text, including tables - 22, figures - 3.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия .....	9
1.1 Понятие и классификация доходов и расходов предприятия .....	9
1.2 Значение, задачи, методы и информационные источники анализа доходов и расходов предприятия .....	13
2 Бухгалтерский учет доходов и расходов на предприятии оптовой торговли	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Автокомплект запчасть» .....	17
2.2 Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности предприятия .....	21
3 Анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» и рекомендации по улучшению финансовой деятельности .....	32
3.1. Горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов предприятия .....	32
3.2. Пути повышения доходности ООО «Автокомплект запчасть».....	39
Заключение.....	44
Список используемой литературы.....	48
Приложения .....	51

## Введение

На данный момент самой развивающейся отраслью выступает торговля. Эффективное осуществление предприятий оптовой торговли своей деятельности способствует увеличению благосостояния страны в целом. Тема бакалаврской работы является актуальной, так как это значимая часть деятельности каждой организации. Грамотная организация бухгалтерского учета доходов и расходов выступает одним из главных аспектов к результативному функционированию и эффективной работе компании, что в свою очередь открывает возможность получения планируемой прибыли и прироста капитала, а также привлечения новых инвесторов.

Существуют различные методики проведения финансового анализа доходов и расходов предприятия, которые открывают возможность оценки финансового состояния на текущий момент, а также предоставление прогнозных результатов, т.е. прогнозирование будущих показателей.

Отметим, что и методологическое обеспечение выполняет одну из главных функций анализа доходов и расходов. Определенно можно сказать, что успешность деятельности предприятия зависит от того какую методику анализа выбирает его руководитель. Но, здесь нельзя говорить о выборе только одного метода проведения анализа, так как анализ доходов и расходов предприятия должен проводиться все-таки при помощи нескольких методов, что и составляет методологию в целом. Под методами будем понимать приемы подхода к исследованию динамики доходов и расходов предприятия, а также взаимосвязи между показателями. Методология открывает возможность определить взаимосвязь между главными, определяющими показателями финансовой деятельности предприятия.

Все методы анализа доходов и расходов предприятия подразделяются на две весомые группы, которые относятся к качественным и количественным.

Говоря о качественных методах, можно сказать, что они, базируясь на

анализе, определяют качественные итоги финансового состояния предприятия, то есть определяют уровень его ликвидности, кредитоспособности и платежеспособности.

Количественные методы, в свою очередь, ориентированы на оценивание степени воздействия факторов на итоговый показатель. С помощью этих методов можно произвести расчет уравнений регрессии для их применения в прогнозировании и планировании, также можно определить решение по применению производственных запасов.

Количественные методы можно подразделить на:

- статистические;
- бухгалтерские;
- экономико-математические.

Средства и способы количественного анализа содержат такие методы, традиционного характера, как:

- применение абсолютных, относительных и средних значений;
- сопоставление;
- классифицирование;
- метод, который носит название индексного метода;
- цепные подстановки;
- интегральный метод.

К методам анализа статистического характера отнесем:

- формирование информации по некоторым принципам с установленными целями;
- произведение расчетов средних значений;
- расчеты абсолютного и относительного прироста, темпов роста и прироста;
- и, конечно, сводку и группировку показателей экономического характера по установленным признакам;
- сопоставление и конкретизирование показателей.

С помощью, например, балансового метода следует анализировать показатели именно факторным способом, но определенные модели, то есть производить определение количественного воздействия некоторых факторов на динамику показателя, который подвергается анализу. Существенное применение этого метода наблюдается при анализе точности размещения и применения средств хозяйственного назначения и источников их формирования.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов на предприятии оптовой торговли, которые способствуют его росту доходности.

В соответствии с установленной целью, определим задачи данного исследования:

- исследовать экономическую сущность категорий доходы и расходы в организациях;
- провести анализ доходов и расходов для оценки фактического состояния деятельности ООО «Автокомплект запчасть»;
- разработать рекомендации по повышению доходности и рентабельности предприятия ООО «Автокомплект запчасть».

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятий оптовой торговли ООО «Автокомплект запчасть».

Информационной базой работы являются: бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, первичные учетные документы, регистры синтетических и аналитических счетов.

Бакалаврская работа изложена на 54 страницах печатного текста и состоит из введения, теоретической и практической части, заключения и списка использованной литературы.

Во введении указана актуальность темы, сформулирована цель, задачи, объект и предмет, теоретическая и практическая значимость исследования, описана информационная база и структура работы.

В первой главе рассмотрена сущность и понятие доходов и расходов предприятия, описаны методы анализа доходов и расходов предприятия.

Вторая глава посвящена рассмотрению бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия.

Третья глава содержит разработанные нами рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия, а также в третьей главе проводится анализ доходов и расходов предприятия.

В заключении подведены итоги по результатам проведенного исследования и сделаны соответствующие выводы.



# 1 Теоретико-методологические основы доходов и расходов предприятия

## 1.1 Понятие и классификация доходов и расходов предприятия

Доходы предприятия несомненно являются увеличением экономических выгод, т.е. при поступлении активов и погашении обязательств, которое приводит к нарастанию капитала предприятия.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

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;

- 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.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов

и т.п.);

– 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.

Выбытие активов именуется оплатой.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

– расходы по обычным видам деятельности;

– прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

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;
- 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.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку.

## 1.2 Значение, задачи, методы и информационные источники анализа доходов и расходов предприятия

Методология финансового анализа представляет собой принципы построения методов исследований и их обобщения. Метод анализа финансовой отчетности предполагает рассмотрение финансовых процессов в их динамике и взаимосвязи и представляет собой совокупное исследование, диагностику и синтезирование итогов, а также определение воздействия

различных факторов на конечный итог хозяйственной деятельности компании.

В любом экономическом, в том числе и финансовом, анализе используется множество показателей. Для подготовки к анализу они по определенным признакам группируются, систематизируются и классифицируются.

Главной целью анализа финансового положения предприятия выступает определение того объема информации, которая бы предоставляла наиболее полную картину реального положения предприятия, в нашем случае – это доходы и расходы организации.

Задачи, на которые следует обратить внимание при изучении бухгалтерского учета доходов и расходов – это:

- правильное оформление первичных документов по учету доходов и расходов;
- правильность отнесение к классификации доходов и расходов на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие;
- своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, касающихся формирования доходов и расходов предприятия;
- соответствие оформленных бухгалтерских операций действующему законодательству;
- соответствие бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета доходов и расходов;
- достоверность отражения полученных доходов и расходов в бухгалтерской отчетности.

По мнению Турманидзе Т.У. «Решение задач экономического анализа осуществляется с использованием различных методик исследования. В общем понимании методика экономического анализа — это система способов и правил проведения аналитического исследования, направленного на достижение поставленной цели анализа. К одному из важнейших элементов методики экономического анализа относится выбор способов (приемов,

методов) исследования, которые используются в качестве инструментов аналитического процесса на различных этапах исследования: сбор и первичной обработки информации и ее систематизации, изучение динамики экономических и финансовых показателей, их взаимосвязи и взаимозависимости, определение влияния различных факторов на экономические и финансовые показатели деятельности организации, выявления резервов и определения перспектив повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. К стандартным приемам анализа бухгалтерской отчетности относятся следующие» [57].

1. «Чтение отчетности и анализ абсолютных показателей.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативным источником данных о состоянии имущества и капитала организации, в котором зафиксированы итоги финансово-хозяйственной деятельности к моменту его составления. Чтение баланса позволяет определить и оценить состав капитала, обязательств и их элементов, также наличие прибыли (убытков), увеличения (уменьшения) валюты баланса.

1. Горизонтальный (динамический) анализ бухгалтерской отчетности, или анализ тенденций, при котором показатели сравниваются с аналогичными показателями за другие периоды. Горизонтальный метод анализа заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Степень агрегированности показателей определяется анализом. Как правило, берутся темпы роста (или прироста) за ряд лет, что позволяет анализировать не только изменение отдельных показателей, но и прогнозировать их значения.

2. Вертикальный (структурный) анализ используется для анализа структуры средств организации и их источников. Он определяет долю каждой составляющей сложного показателя в общей совокупности, сопоставляет относительные характеристики отдельных показателей.

3. Структурно-динамический анализ выявляет изменения удельного

веса отдельного показателя на конец периода (или за отчетные период) по сравнению с его удельным весом на начало периода (или за предыдущий период).

4. Анализ финансовых коэффициентов (относительных показателей). Показатели балансовой статистической отчетности являются количественными. Они характеризуют объем, количество используемых производственных ресурсов» [57].

К информационной базе для проведения анализа доходов и расходов организации относятся:

– бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом;

– стандарт бухгалтерского учета – это документ, который определяет необходимые требования к бухгалтерскому учету;

– план счетов бухгалтерского учета, который является систематизированным перечнем счетов бухгалтерского учета.

Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.



## 2 Бухгалтерский учет доходов и расходов на предприятии оптовой торговли

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Автокомплект запчасть»

ООО «Автокомплект запчасть» является коммерческой организацией - юридическим лицом. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Цель коммерческой деятельности торгового предприятия ООО «Автокомплект запчасть» - получение прибыли.

Основное направление деятельности компании - это оптовая торговля запасными частями для автомобилей производства Волжского Автомобильного Завода.

Ассортимент ООО «Автокомплект запчасть» включает более 5000 тысяч наименований кузовных, механических, электротехнических запасных частей к автомобилям ВАЗ.

Структура предприятия представлена в Приложении А.

На предприятии используется линейно-функциональная структура управления.

Изменение основных технико-экономических показателей за анализируемый период ООО «Автокомплект запчасть» представим в таблице 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018 г.г.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
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

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6
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

Основываясь на данных, представленных в таблице, мы можем сформулировать следующие выводы:

Произошло увеличение показателя выручки на 337 т.р. по сравнению с прошлым периодом. Так как было зафиксировано увеличение показателя себестоимости, то это спровоцировало снижение валовой прибыли на 3183 т.р. Показатель чистой прибыли так же имеет тенденцию к снижению – данный показатель снизился на 1469 т.р.

Отметим, что в 2018 году ООО «Автокомплект запчасть» совершает свою деятельность с отрицательным итогом. Убыток ООО «Автокомплект запчасть» составляет 1464 т.р. Показатель рентабельности продаж в 2017г. Составил 0,25%, а в 2018г. данный показатель уменьшился на 6,47% и составил -6,23%. Все это говорит о снижении результативности деятельности ООО «Автокомплект запчасть» и доходности вложения собственного капитала ООО «Автокомплект запчасть».

На рисунках 1, 2 отобразим структуру активов и пассивов баланса исследуемого предприятия (Приложение Б).

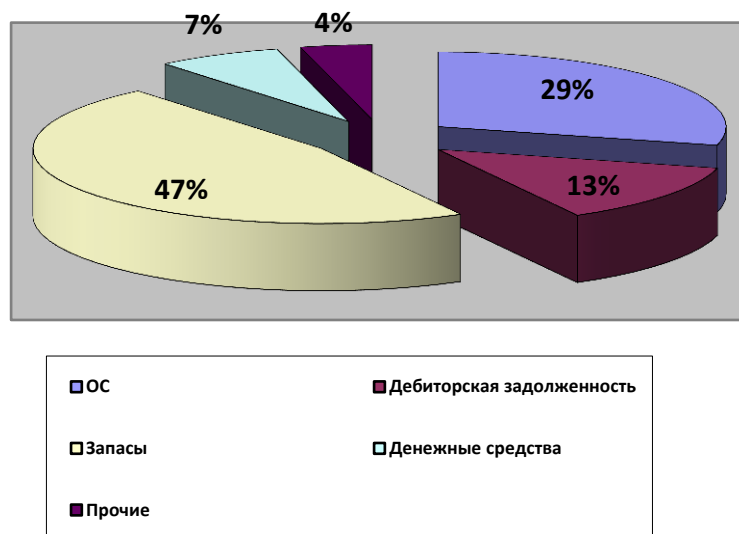


Рисунок 1 - Структура активов баланса на 01.01. 2019г.

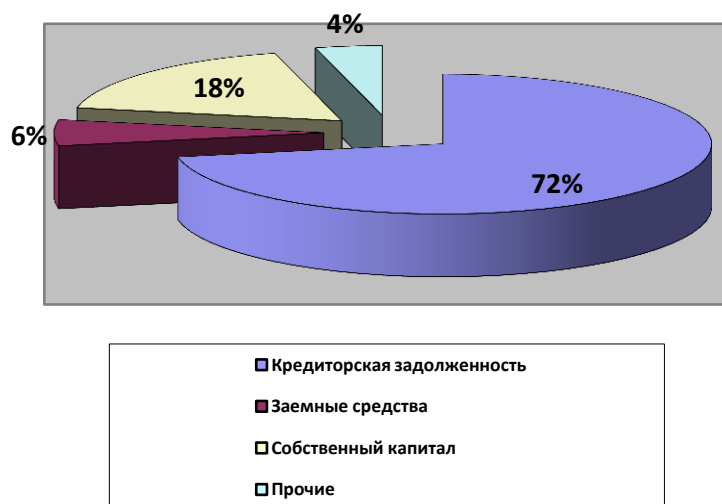


Рисунок 2 - Структура пассивов баланса на 01.01.2019г.

Мы видим, что наибольшая доля в активах предприятия принадлежит запасам (47%), а наибольшая доля в пассивах предприятия принадлежит кредиторской задолженности (72%). Данное положение считается неудовлетворительным. В таблице 2 оценим финансовое состояние ООО «Автокомплект запчасть».

Таблица 2 - Оценка финансового состояния (платежеспособности) ООО «Автокомплект запчасть»

№ п.п.	Коэффициент	Норма	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
1	Коэффициент абсолютной ликвидности $Кал = (\text{стр. 1240 Форма 1} + \text{стр. 1250 Форма 1}) / (\text{стр. 1500 Форма 1} - \text{стр. 1530 Форма 1} - \text{стр. 1540 Форма 1})$	0,25-0,3	0,09	0,05	0,02
2	Коэффициент текущей ликвидности $Ктл = (\text{с. 1200 Форма 1} + \text{стр. 1170 Форма 1}) / (\text{стр. 1500 Форма 1} - \text{стр. 1530 Форма 1} - \text{стр. 1540 Форма 1})$	2,0	0,89	1,034	1,3
3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $Косс = (\text{с.1300 Форма 1} - \text{с.1100 Форма 1}) / \text{с.1200 Форма 1}$	$\geq 0,1$	-0,17	0,016	-0,017
4	Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств $Ксзисс = (\text{с. 1400 Форма 1} + \text{стр. 1550 Форма 1}) / (\text{стр. 1300 Форма 1})$	$\leq 1,0$	4,42	2,38	2,05

Мы наблюдаем довольно низкие показатели коэффициентов текущей и абсолютной ликвидности, т.е. данные коэффициенты ниже установленных нормативных значений, а это указывает на неплатежеспособность ООО «Автокомплект запчасть».

Наблюдается динамика коэффициента обеспеченности собственными средствами в сторону снижения. Данные изменения можно объяснить сокращением величины собственного капитала. Т.е. с сокращением показателя собственного капитала, доля собственного капитала, которая была направлена на финансирование текущей деятельности ООО «Автокомплект запчасть», также имела тенденцию к сокращению.

Рост коэффициента соотношения заемных и собственных средств свидетельствует о зависимости ООО «Автокомплект запчасть» от внешних

источников финансирования. На рис. 3 представлены коэффициенты платежеспособности ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018г.г.

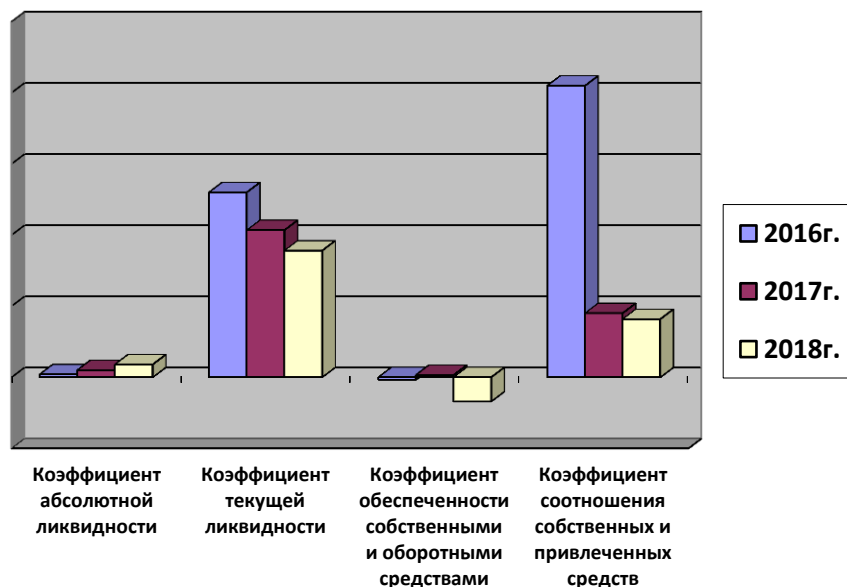


Рисунок 3 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018г.г.

Мы установили, что полученные при расчете значения отклоняются от нормативных значений в сторону снижения, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении ООО «Автокомплект запчасть». Данная динамика говорит о зависимости организации от внешних источников финансирования. Следовательно, ООО «Автокомплект запчасть» не имеет возможности в ближайшее время восстановить свою платежеспособность.

## 2.2 Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности предприятия

Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" трактует термин «оптовая торговля» следующим образом. Оптовая торговля - вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в

предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Обязательным признаком операции, относимой к оптовой торговле, является наличие счета-фактуры на отгрузку товара.

В данной главе рассмотрим подробно учет каждого вида доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть».

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Автокомплект запчасть» регламентирует Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).

Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) регламентирует учет МПЗ. 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).

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

Учет бухгалтерских доходов организации оптовой торговли регламентирует 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).

В таблице 3 указаны доходы по обычным видам деятельности ООО «Автокомплект запчасть».

Таблица 3 - Доходы по обычным видам деятельности ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018гг., тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров	Себестоимость проданных товаров	Валовая прибыль
Оптовая продажа запчастей к автомобилям за 2017 г.	55 324	47 546	7 778
Оптовая продажа запчастей к автомобилям 2018 г.	55 661	51 066	4 595

Учет бухгалтерских расходов организации оптовой торговли регламентирует 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). Расходы по обычным видам деятельности торговой организации ООО «Автокомплект запчасть» представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Расходы по обычным видам деятельности ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018гг., тыс. руб.

Виды расходов	2017 г. тыс. руб.	2018 г. тыс. руб.
1	2	3
Расходы на закупку товаров	47546	51066
Коммерческие расходы, в т.ч.:	1725	1731
Материалы	94	138
Расходы на оплату труда	736	716
Отчисления на социальные нужды	195	246
Амортизационные отчисления	3	42
Транспортные расходы	360	252
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

Продолжение таблицы 4

1	2	3
Резервы	183	377
Расходы на проведение аттестации рабочих и служащих	62	0
Расходы на текущий ремонт здания	0	149
Прочие управленческие расходы	276	373

Доходы и расходы ООО «Автокомплект запчасть» по обычным видам деятельности отражают на счете 90 «Продажи». Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации (с процессом реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг), а также для определения финансового результата по ним.

В ООО «Автокомплект запчасть» 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 соответствии с учетной политикой списание товаров, оцениваемых ООО «Автокомплект запчасть» по средней себестоимости.

В ноябре 2018 года ООО «Автокомплект запчасть» была осуществлена оптовая продажа автодеталей «Болт М1». На 01 ноября 2018 года на складских помещениях ООО «Автокомплект запчасть» находилось 1000 штук. Цена на одну деталь «Болт М1» составляла 14 руб. 20 коп. Было произведено в ноябре несколько поставок автодеталей «Болт М1». Приведем данные в таблице 5.

Таблица 5 - Карточка учета товара «Болт М1» за ноябрь 2018 г.

Хозяйственные операции	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток на 01.11.2018	1000	14,20	14 200
Поступило за ноябрь 2018, всего	1550		22 205
в том числе:			
06.11.2018	50	14,10	705
10.11.2018	1000	14,25	14 250



Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
24.11.2018	500	14,50	7 250
Всего с учетом остатка на 01.11.2018	2 550		36 405
Продано за ноябрь 2018	2 250		
Остаток на 30.11.2018	300		

Если мы применяем метод средней себестоимости, то фактическая себестоимость реализованной продукции будет составлять:

$$(36405 \text{ р.} / 2 550 \text{ шт.}) \times 2250 \text{ шт.} = 32122 \text{ р.}$$

Остаток продукции на конец периода составил 300 шт. по средней цене на сумму  $36405 \text{ р.} - 32122 \text{ р.} = 4283 \text{ р.}$

Основанием для учета продукции «Болт М1» при приобретении и реализации служит счет-фактура и товарная накладная. Оформление приобретения продукции в ООО «Автокомплект запчасть» отражено в таблице 6.

Таблица 6 - Корреспонденции счетов по приобретению «Болт М1» за ноябрь 2018 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена закупочной стоимости продукции и упаковки без НДС 06.11.2018	41	60	705
2	Учен НДС по покупаемой продукции	19-3	60	126,9
3	Проведение оплаты за продукцию и упаковку производителю	60	51	831,9
4	Отражена закупочная стоимость продукции и упаковки без НДС 10.11.2018	41	60	14250
5	Учен НДС по покупаемой продукции	19-3	60	2565
6	Отражена недостача поставщика, которая была выявлена при приеме продукции	63	60	250
7	Принят к вычету из бюджета НДС по продукции, которая была оприходована и оплачена	68-2	19-3	45
8	Проведена оплата за продукцию и упаковочный материал ООО «Автосервис»	60	51	16815
9	Отражена закупочная стоимость продукции и упаковочного материала без НДС 24.11.2018	41	60	7250
10	Учен НДС по покупаемой продукции	19-3	60	1305
11	Проведена оплата за продукцию и упаковочный материал поставщику	60	51	8555

В течение месяца было продано 2250 шт. автодеталей «Болт М1». Реализация товара оформляется корреспонденцией счетов, представленных в таблице 7.

Таблица 7 - Корреспонденция счетов по продаже «Болт М1» за ноябрь 2018 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена полученная выручка от продажи товаров с учетом всех налогов по предъявленным счетам-фактурам	62	90-1	42480
2	Списана покупная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж	90-2	41-1	32122
3	Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по продаже товаров	90-3	68-2	6480
4	Поступила оплата от ООО «Слесарь» за товары и тару на расчетный счет	51	62	42480
5	Списаны коммерческие расходы	90-07	44	582
6	Списаны управленческие расходы	90-08	26	602
7	В конце отчетного месяца определен финансовый результат (прибыль) по обычным видам деятельности.	90-9	99	1528

Порядок расчета суммы издержек обращения на остаток товаров представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Расчет суммы издержек обращения на остаток товаров

№ п.п.	Расчет	Сумма, руб.
1	Сумма транспортных расходов на остаток товаров на 01.11.2018г.	10 000
2	Транспортные расходы за ноябрь 2018г.	45 000
3	Продано товаров за ноябрь 2018г.	800 000
4	Остаток товаров на 30.11.2018г.	600 000
5	Средний процент издержек обращения к сумме проданных и оставшихся товаров [(стр.1 + стр.2) / (стр.3 + стр.4) × 100]	3,93
6	Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров (стр.4 + стр.5 / 100)	23 580
7	Сумма издержек обращения, подлежащая списанию (стр.1 + стр.2 - стр.6)	31 420

Учет транспортных расходов представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Корреспонденции счетов по учету транспортных расходов за ноябрь 2018г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Учтены транспортные расходы	44	60	31420
2	Списание расходов на продажу	90	44	31420

Операции по возврату товара поставщикам оформляются следующей корреспонденцией счетов, представленной в таблице 10.

Таблица 10 - Корреспонденция счетов по возврату товара поставщикам после уплаты налога на добавленную стоимость

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

В октябре 2018 года в ООО «Автокомплект запчасть» была проведена инвентаризация по итогам которой была выявлена недостача в размере 279000 руб. Корреспонденция счетов по учету товарных потерь представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Корреспонденция счетов по учету товарных потерь

№ п.п.	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Выявлена недостача (покупная стоимость) 30.10.2018	94	41	279000
2	Списана недостача товаров в пределах норм естественной убыли (покупная стоимость) 30.10.2018	44	94	44000
3	Списывается недостача товаров сверх норм. Виновники не установлены 30.10.2018	91	94	235000

Гражданским законодательством допускается изменение цены договора купли-продажи (поставки), в том числе и путем предоставления скидок.

У многих предприятий возникают такие ситуации, когда требуется переоценка реализуемой продукции. Бухгалтерский учет результатов

переоценки товаров можно вести следующим образом, как показано в таблице 12.

Таблица 12 - Корреспонденция счетов по учету результатов переоценки товаров

№ п.п.	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Уценка в рамках ранее сделанной торговой наценки отражается методом «красное сторно»	41.1	41.2
2	Дооценка возможна путем увеличения ранее сделанной торговой наценки	41.1	41.2
3	Отражение суммы резервов под снижение стоимости товаров	91.2	14
4	Восстановлен резерв при повышении стоимости товаров	14	91.1
5	Резерв отнесен на финансовый результат при продаже товаров	14	91.1

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах.

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

В таблице 13 представлена корреспонденция счетов, отражающая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды на предприятии ООО «Автокомплект запчасть» за ноябрь 2018 г.

Таблица 13 - Корреспонденция счетов по расходам на оплату труда и отчисления на социальные нужды ООО «Автокомплект запчасть» за ноябрь 2018 г.

№ п.п.	Содержание проводки	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Начисление оплаты плата персоналу администрации предприятия	26	70	119 620
2	Начисление оплаты плата работникам торгового подразделения	44	70	100 962
3	Перечисление сумм оплаты труда работников с расчетного счета организации на банковские карты работников	70	51	220 582
4	Удержан налог на доходы физических лиц	70	68	28 676

5	Перечислен налог на доходы физических лиц	68	51	28 676
---	---	----	----	--------

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5
6	Списание стоимости форменной одежды, обмундирования	44	10	350
7	Взыскание стоимости форменной одежды, обмундирования при их утрате	73-2	91	102
8	Формирование резервов на оплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет	44	96	26 528
9	Начисления по оплате отпусков и вознаграждений за выслугу лет за счет ранее образованных резервов	96	70	55 921
10	Начисление взносов по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, медицинскому страхованию работников	26, 44	69	66 175
11	Перечисление в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, фонды медицинского страхования страховых взносов	69	51	66 175

Счет 91 "Прочие доходы и расходы" предназначен для обобщения информации прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

На предприятии оптовой торговли ООО «Автокомплект запчасть» к прочим доходам и расходам относятся операции, отраженные в таблице 14.

Таблица 14 - Прочие доходы и расходы организации ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	2017 г., тыс. руб.	2018 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
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-
Списание недостач	0	235
Пени, начисленные по условиям хозяйственных договоров	0	88
Дебиторская задолженность, списанная по истечении	3	76

срока исковой давности		
Прочие	46	67
Сальдо прочих доходов и расходов	69	1 889

В таблице 15 указана корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» за 2018г.

Таблица 15 - Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» за 2018 г.

№ п.п.	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1	Поступление суммы от уплаты штрафов, пеней, различных неустоек и других видов санкций	51, 52, 76	91-1	
2	Отражение прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году	51	91-1	249
3	Списание суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек	60,70	91-1	1
4	Транспортные расходы по утилизации, возмещаемые	76	91-1	625
5	Доходы в виде восстановления резервов	63	91-1	15
6	Отражение поступлений, связанных с выбытием основных средств	10, 50, 51	91-1	221
7	Отражение положительной курсовой разницы в зависимости от объекта учета	50, 52, 58, 60, 71	91-1	0
8	Отражена сумма арендной платы, причитающейся к получению за сданные в аренду основные средства.	62	91-1	1 590
9	Отражены суммы НДС по арендной плате.	91-2	68	243
10	Поступила от арендаторов арендная плата.	51	62	1 590
11	Отражение суммы штрафов, пеней, неустоек и суммы от других санкций уплаченные организацией	91-2	51, 52	88
12	Отражена стоимость услуг банка	91-2	76	143
13	Отчисления в оценочные резервы	91-2	14	69
14	Отражение убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году	91-2	51	0
15	Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек	63, 91-2	76	76
16	Отражение отрицательной курсовой разницы в зависимости от объекта учета	91-2	50, 52, 58, 60, 71	0
17	Списана остаточная (первоначальная) стоимость выбывших объектов основных средств	91-2	01	113
18	Отражение расходов, связанных с выбытием	91-2	23, 25,	191

	основных средств		69, 70	
19	Списывается недостача товаров сверх норм. Виновники не установлены 30.10.2018	91-2	94	235
20	Начислен налог на имущество	91-2	68	74

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.

### 3 Анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» и рекомендации по улучшению финансовой деятельности

#### 3.1. Горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов предприятия

Экономический анализ — совокупность методов формирования и обработки информации об экономическом субъекте, позволяющая дать объективную оценку его деятельности, выявить закономерности и тенденции развития, обоснованно определить стоящие перед ним задачи, определить резервы и основные пути их решения. При этом экономический анализ деятельности и оценка финансового состояния экономических субъектов государственного сектора проводятся крайне ограниченно [29, с. 44].

Как уже говорилось, вопрос по обеспечению бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым в деятельности любой организации. В связи с этим, анализ доходов и расходов организации приобретает исключительно большое значение. На основе его результатов можно разработать мероприятия, направленные на оптимизацию финансового положения предприятия.

В ООО «Автокомплект запчасть» доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Структурный анализ – это исследование данных отчетности в виде относительных и абсолютных величин. Сюда относится горизонтальный и вертикальный анализ статей отчетности, которые позволяют проанализировать темпы роста и удельный вес частных показателей в общей сумме средств.

Полученные данные позволят изучить динамику доходов и расходов предприятия, проанализировать их темпы роста в текущем периоде, а также сравнить их с аналогичными данными прошлых лет.



При проведении оценки и анализа показателей, которые характеризуют процесс формирования и изменения прибыли ООО «Автокомплект запчасть», применяют Отчет о финансовых результатах (Приложение В). Проведем горизонтальный анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» (таблица 16).

Таблица 16 - Горизонтальный анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018гг.

Показатели	Годы			Отклонение, тыс. руб.		Темп изменения, в %	
	2016, т.р.	2017, т.р.	2018, т.р.	2017 от 2016	2018 от 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	51 489	55 324	55 661	3 835	337	107,45	100,61
Себестоимость продаж	45 718	47 546	51 066	1 828	3 520	104,00	107,40
Валовая прибыль (убыток)	5 771	7 778	4 595	2 007	-3 183	134,78	59,08
Коммерческие расходы	1 797	1 725	1 731	-72	6	95,99	100,35
Управленческие расходы	5 545	5 917	6 331	372	414	106,71	107,00
Прибыль (убыток) от продаж	-1 571	136	-3 467	1 707	-3 603	-8,66	-2 549,26
Проценты к уплате	468	113	84	-355	-29	24,15	74,34
Прочие доходы	1 361	371	2 832	-990	2 461	27,26	763,34
Прочие расходы	556	302	943	-254	641	54,32	312,25
Прибыль (убыток) до налогообложения	-1 232	92	-1 662	1 324	-1 754	-7,47	-1 806,52
Изменение отложенных налоговых активов	42	-42	199	-84	241	-100,00	-473,81
Текущий налог на прибыль	0	45	0,00	45	-45	-	0,00
Начислено по акту выездной налоговой проверки	-120,00	0	0	120	-120	0,00	-
Чистая прибыль (убыток)	-1 312	5	-1 464	1 317	-1 469	-0,38	-29 280,00

За весь рассматриваемый период мы можем наблюдать увеличение выручки. В 2017 году по сравнению к 2016 году данный показатель увеличился на 3835 т.р. (7,45%). В 2018 году в сравнении с предшествующим годом данный показатель увеличился на 337 т.р. (0,61%). Отклонение

показателя себестоимости в 2017 году в сравнении с предшествующим периодом составил 1828 т.р. или 4%, а в 2018г. в сравнении с 2017г. отклонение данного показателя составило 3520 т.р. или 7,4%. Данная динамика показателя привела к снижению показателя валовой прибыли на 1176 т.р. или 20,4%.

Отметим, что темп роста таких показателей, как коммерческие и управленческие расходы за рассматриваемый период выше темпа роста показателя выручки. Это оказывает отрицательное влияние на себестоимости единицы продукции. За рассматриваемый период 2016-2018гг. происходит снижение коммерческих расходов на 66 т.р. или 3,7% и увеличение управленческих на 786 т.р. или 14,2%. В следствие этого в 2016 году и 2018 году образовался убыток от продаж, который составил 1571 т.р. и 3467 т.р. соответственно.

Показатель прибыли от продаж в 2018 году увеличивается медленнее по сравнению с 2017 годом чем показатель выручки от продаж, а это говорит о росте затрат на производство.

За анализируемый период темп роста прочих доходов, который составил 208% превышает темп роста прочих расходов, который составил 169%, что привело к снижению убытка.

Далее проведем вертикальный анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018гг. (таблица 17).

Мы видим, что показатель суммы валовой прибыли в общем имел тенденцию к снижению. Если сравнивать 2016г. с 2017г., то данный показатель вырос на 2007 т.р. (34,78%), а в 2018г. в сравнении с 2017г., напротив, уменьшился на 3183 т.р. (41,2%).

Произошло увеличение показателя удельного веса себестоимости в 2018г. по сравнению с 2017г. на 5,8%, при этом показатель удельного веса валовой выручки уменьшился на 5,8%. Произошло снижение уровня рентабельности, заложенного в оптово-отпускную цену. В 2017 году данный показатель составил 14,06%, а в 2018г. 8,26%.

Таблица 17 - Вертикальный анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018гг.

Показатели	2016г.		2017г.		2018г.		Отклонение 2017г. от 2016г.		Отклонение 2018г. от 2017г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Выручка	51 489	100, 00	55 324	100, 00	55 661	100, 00	3 835	0,00	337	0,00
Себестоимость продаж	45 718	88,7 9	47 546	85,9 4	51 066	91,7 4	1 828	-2,85	3 520	5,80
Валовая прибыль (убыток)	5 771	11,2 1	7 778	14,0 6	4 595	8,26	2 007	2,85	-3 183	-5,80
Коммерческие расходы	1 797	3,49	1 725	3,12	1 731	3,11	-72	-0,37	6	-0,01
Управленческие расходы	5 545	10,7 7	5 917	10,7 0	6 331	11,3 7	372	-0,07	414	0,68
Прибыль (убыток) от продаж	-1 571	- 3,05	136	0,25	-3 467	- 6,23	1 707	3,30	-3 603	-6,47
Проценты к уплате	468	0,91	113	0,20	84	0,15	-355	-0,70	-29	-0,05
Прочие доходы	1 361	2,64	371	0,67	2 832	5,09	-990	-1,97	2 461	4,42
Прочие расходы	556	1,08	302	0,55	943	1,69	-254	-0,53	641	1,15
Прибыль (убыток) до налогообложени я	-1 232	- 2,39	92	0,17	-1 662	- 2,99	1 324	2,56	-1 754	-3,15
Изменение отложенных налоговых активов	42	0,08	-42	- 0,08	199	0,36	-84	-0,16	241	0,43
Текущий налог на прибыль	0	0,00	45	0,08	0	0,00	45	0,08	-45	-0,08
Чистая прибыль (убыток)	-1 312	- 2,55	5	0,01	-1 464	- 2,63	1 317	2,56	-1 469	-2,64

Удельный вес показателя коммерческие расходы не изменился, а вот показатель управленческих расходов увеличился на 0,68%. Соответственно, уровень показателя прибыли (убытка) от продаж уменьшился на 6,23%.

Удельный вес показателя прочих доходов увеличился на 4,42%,

удельный вес показателя прочих расходов уменьшился на 1,15%, что привело к снижению уровня убытка до налогообложения на 3,24 %.

По итогам отчетного года мы видим, что сформировался убыток в размере 1464 т.р., что составило 2,63% от выручки, что говорит о необходимости увеличения доходов ООО «Автокомплект запчасть» за счет выявления скрытых резервов и снижению расходов.

Чтобы определить резерв сокращения расходов ООО «Автокомплект запчасть» следует проанализировать издержки обращения (таблица 18).

Таблица 18 - Анализ издержек обращения ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018гг.

Показатель	2017 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Темп изменения, %
Товарооборот в действующих ценах, тыс. руб.	55324	55661	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

Если сравнивать настоящий период с прошлым, то можно сказать, что произошло увеличение товарооборота на 0,61% и суммы издержек обращения на 5,04%. Темп роста издержек обращения в сравнении с прошлым периодом составил 4,2% ( $0,62 / 14,64 \times 100$ ). Средний уровень издержек обращения в сравнении с прошлым периодом увеличился на 0,62% к обороту, что и определило перерасход на 345,1 т.р. ( $((0,62 / 100) \times 556661 = 345,1)$ ).

Произошло снижение уровня материальных и приравненных к ним расходов на -0,16% к обороту в сравнении с прошлым периодом. Сумма их относительной экономии по сравнению с 2017 годом составила 89 тыс. руб.

Произошло снижение затратоотдачи на 4,22%. Затратоотдача по материалам и приравненным к ним расходам возросла в динамике на 16,65%.

Проведем анализ состава и структуры издержек обращения, динамики отдельных статей расходов (таблица 19).

Таблица 19 - Анализ состава издержек обращения ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018г.г.

Статья издержек обращения	2017 год		2018 год		Отклонение	
	Сумма, тыс. руб.	В % к обороту	Сумма, тыс. руб.	В % к обороту	Сумме, тыс. руб.	В % к обороту
1	2	3	4	5	6	7
Транспортные расходы на доставку товаров покупателям	360	0,651	252	0,453	-108	-0,198
Расходы на оплату труда персонала	3 610	6,525	3 548	6,374	-62	-0,151
Расходы на аренду ОС и НМА	530	0,958	410	0,737	-120	-0,221
Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря	419	0,757	485	0,871	66	0,114
Амортизация ОС и НМА	100	0,181	132	0,237	32	0,056
Затраты и отчисления на ремонт ОС	0	0,000	149	0,268	149	0,268
Расходы на хранение, подсортировку и упаковку	611	1,104	527	0,947	-84	-0,158
Расходы на торговую рекламу	13	0,023	43	0,077	30	0,054
Процент за пользование кредитами и займами	113	0,204	84	0,151	-29	-0,053
Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы	40	0,072	50	0,090	10	0,018
Услуги связи	160	0,289	119	0,214	-41	-0,075
Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения	934	1,688	1 156	2,077	222,00	0,389

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5	6	7
Расходы на горюче-смазочные материалы	266	0,481	334	0,600	68	0,119
Расходы на аттестацию рабочих и служащих	62	0,112	0	0,000	-62	-0,112
Расходы на управление и функционирование торговой организации	276	0,499	373	0,670	97	0,171
Прочие	261	0,472	484	0,870	223	0,398
Всего издержек обращения	7 755	14,017	8 146	14,635	391	0,618
Товарооборот, к которому исчислены издержки обращения	55 324	100	55 661	100	337	0,000

По некоторым статьям издержек ООО «Автокомплект запчасть» достигнуто относительного снижения, а по другим, напротив, мы видим перерасход.

Наблюдается относительное увеличение расходов на содержание сооружений, помещений и инвентаря на 63,45 т.р. ( $55661 \times 0,114 / 100$ ). Увеличились показатели амортизации ОС и НМА на 31,39 т.р. ( $55661 \times 0,056 / 100$ ). Также увеличились затраты и отчисления на ремонт ОС на 149,00 т.р. ( $55661 \times 0,268 / 100$ ); расходы на торговую рекламу возросли на 29,92 т.р. ( $55661 \times 0,054 / 100$ ); расходы на потери товаров при транспортировке возросли на 9,76 т.р. ( $55661 \times 0,018 / 100$ ). Расходы на управление и функционирование торговой организации увеличились на 95,32 т.р. ( $55661 \times 0,171 / 100$ ); прочие расходы возросли на 221,41 т.р. ( $55661 \times 0,398 / 100$ ).

Весь относительный перерасход по отдельным статьям издержек составил 883 тыс. руб. (1,586%), что к обороту составляет ( $882,94 / 55661 \times 100$ ).

Далее переходим к анализу издержек обращения в разрезе экономических элементов (таблица 20).

Таблица 20 - Анализ динамики издержек обращения в разрезе экономических элементов по ООО «Автокомплект запчасть» за 2017-2018г.г.

Экономический элемент	2017 год		2018 год		Отклонение		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	
Материальные затраты	611	7,88	527	6,47	-84	-1,41	86,25
Затраты на оплату труда	3 610	46,55	3 548	43,56	-62	-3,00	98,28
Отчисления на социальные нужды	934	12,04	1 156	14,19	222	2,15	123,77
Амортизация основных средств	100	1,29	132	1,62	32	0,33	132,00
Прочие затраты	2 500	32,24	2 783	34,16	283	1,93	111,32
Всего издержек обращения	7 755	100,00	8 146	100,00	391	0,00	105,04

Наибольший удельный вес в торговых расходах ООО «Автокомплект запчасть» составляют затраты на оплату труда персонала (43,56%).

### 3.2. Пути повышения доходности ООО «Автокомплект запчасть»

Рентабельность характеризует степень доходности, выгодности и прибыльности любой сферы деятельности предприятия. Являясь относительным показателем, рентабельность располагает свойством сравнимости, а, следовательно, может быть использована при сравнении различных субъектов экономики. Рентабельность выступает в качестве одного из ключевых стоимостных качественных параметров, характеризующих степень эффективности производственного функционирования фирмы, а также характер эксплуатации средств в рамках изготовления и продажи продукта.

Показатели рентабельности деятельности предприятия характеризуют степень выгодности для предприятия производства продукции (или иных видов деятельности) и показывают окупаемость издержек.

Коэффициентный анализ – это изучение уровня и динамики

относительных показателей деятельности предприятия, рассчитываемых на основе его финансовой отчетности.

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

Таблица 21 - Анализ рентабельности и доходности деятельности предприятия ООО «Автокомплект запчасть» за 2016-2018гг.

№ п.п.	Показатели	Годы			Отклонение, тыс. руб.	
		2016, тыс. руб.	2017, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7
1	Прибыль от продаж	-1 571	136	-3 467	1 707	-3 603
2	Прибыль до налогообложения	-1 232	92	-1 662	1 324	-1 754
3	Прибыль чистая	-1 312	5	-1 464	1 317	-1 469
4	Средняя величина активов	11 947	12 084	12 624	137	540
5	Выручка от продажи	51 489	55 324	55 661	3 835	337
6	Расходы на проданную продукцию	53 060	55 188	59 128	2 128	3 940
7	Средняя величина собственного капитала	5 325	3 761	3 031	-1 564	-730
8	Средняя величина оборотных активов	7 964	8 330	8 921	368	591
9	Рентабельность деятельности предприятия (1 / 6 × 100%), %	-2,96	0,25	-5,86	3,21	-6,11
10	Рентабельность активов (3 / 4 × 100%), %	-10,98	0,04	-11,60	11,02	-11,64
11	Общая рентабельность собственного капитала, (коэффициент убыточности) (2 / 7 × 100), %	-23,14	2,45	-54,83	25,58	-57,28
12	Рентабельность продаж по чистой прибыли (коэффициент убыточности) (3 / 5 × 100%), %	-2,55	0,01	-2,63	2,56	-2,64
13	Доходность деятельности (1 / 5 × 100%), %	-3,05	0,25	-6,23	3,30	-6,47

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5	6	7
14	Рентабельность продаж от прибыли до налогообложения (2 / 5 × 100), %	-2,39	0,17	-2,99	2,56	-3,15



15	Рентабельность оборотных активов ( $3 / 8 \times 100\%$ ), %	-16,47	0,06	-16,41	16,54	-16,47
16	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли ( $3 / 7 \times 100$ ), %	-24,64	0,13	-48,30	24,77	-48,43
17	Коэффициент оборачиваемости активов ( $5 / 4$ ), об.	4,31	4,58	4,41	0,27	-0,17
18	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ( $5 / 8$ ) об	6,47	6,64	6,24	0,17	-0,40

В 2018 году рентабельность деятельности предприятия показывает, что на 1 рубль затрат ООО «Автокомплект запчасть» несет 5,86 копеек убытков. В 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличивается рентабельность на 3,21%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом мы видим снижение данного показателя на 6,11%.

По всем показателям рентабельности продаж зафиксирован отрицательный результат. Все показатели рентабельности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличивались, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом снижались.

На снижение рентабельности оказало влияние уменьшение прибыли по отношению к росту выручки от продаж. Так прибыль от продаж уменьшилась на 121%, прибыль до налогообложения на 34,9%, чистая прибыль на 11,6%. Показатель выручки увеличился на 8,1%.

Отрицательный результат сложился из-за влияния замедления оборачиваемости оборотных активов на 0,40 оборота и замедление оборачиваемости активов на 0,17 оборота.

Соответственно, рентабельность оборотных активов снизилась с 0,06% до -16,41% в 2018г. Рентабельность собственного капитала также уменьшилась на 48,43%.

Мы наблюдаем снижение показателя собственного капитала на 1564 т.р. в 2016г по сравнению с 2017г, а в 2018 году на 730 т.р.

Доходность деятельности ООО «Автокомплект запчасть» снизилась на 3,18%, что говорит об убыточности производства.

ООО «Автокомплект запчасть» нуждается в проведении мероприятий

по повышению доходности и рентабельности его деятельности.

Пути повышения доходности и рентабельности ООО «Автокомплект запчасть» и соответствующие мероприятия приведены в таблице 22.

Таблица 22 - Мероприятия по повышению доходности и рентабельности ООО «Автокомплект запчасть»

№ п.п.	Пути повышения доходности и рентабельности	Мероприятия по повышению доходности и рентабельности
1	Увеличение объема товарооборота	1. Увеличить ассортимент товаров 2. Внедрить метод розничной торговли
2	Снижение себестоимости продаж	1. Установить договорные связи на наиболее выгодных условиях; 2. Закупить товары непосредственно у производителей
3	Ускорение оборачиваемости всех оборотных средств	1. Оптимизировать запасы товаров на складах по средством: - отслеживания ликвидности товаров; - заказа товаров не большими партиями, но чаще
4	Снижение уровня издержек обращения	1. Проводить инвентаризации ТМЦ; 2. Рационально использовать ресурсы; 3. Укрепить дисциплину и контроль на предприятии
5	Снижение прочих расходов	1. Выполнять строго условия договоров; 2. Уменьшить недостачи путем проведения периодических инвентаризаций ТМЦ

Оптимизация издержек – это приведение их величины к такому уровню, когда при прочих равных условиях достигается максимальный размер прибыли. Отклонение расходов от этого уровня, как в большую, так и в меньшую сторону, теоретически должно вызывать снижение объема прибыли или по причине превышения расходами доходов или вследствие уменьшения объемов производства.

При разработке плана оптимизации расходов рекомендуется придерживаться ряда правил:

1. Снижением затрат нужно заниматься постоянно, а не ситуативно.
2. В некоторых случаях увеличением расходов по какому-либо одному направлению можно добиться снижения общей величины расходов.
3. Одна единица затрат непременно должна давать максимальный результат.

4. В вопросе снижения расходов не бывает мелочей.

5. Снижение расходов не всегда должно быть максимальным. Оптимальным может оказаться незначительное их сокращение с последующим поддержанием на достигнутом уровне.

6. Есть расходы, позволяющие избежать более крупных потерь – на страхование, повышение качества продукции, охрану и т.п. Их сокращать опасно.

7. В процесс снижения расходов необходимо вовлекать всех работников, у каждого из которых должно быть свое задание.

8. Значительный ущерб бюджету предприятия могут нанести новые расходы, которые появились внезапно и также внезапно исчезли незамеченными.

9. Оптимизировать расходы необходимо одновременно с оптимизацией доходов.

Таким образом, рентабельность в первую очередь зависит от соблюдения режима экономии, от упорядочения издержек обращения. Поэтому осуществление мероприятий по экономии затрат способствует росту прибыли.

## Заключение

В первой главе рассмотрены теоретические вопросы, касающиеся доходов и расходов организации, а также методика анализа финансовых результатов организации. Доходы предприятия несомненно являются увеличением экономических выгод, т.е. при поступлении активов и погашении обязательств, которое приводит к нарастанию капитала предприятия. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Мы определили, что экономический анализ — совокупность методов формирования и обработки информации об экономическом субъекте, позволяющая дать объективную оценку его деятельности, выявить закономерности и тенденции развития, обоснованно определить стоящие перед ним задачи, определить резервы и основные пути их решения. При этом экономический анализ деятельности и оценка финансового состояния экономических субъектов государственного сектора проводятся крайне ограниченно [29, с. 44].

Главной целью анализа финансового положения предприятия выступает определение того объема информации, которая бы предоставляла наиболее полную картину реального положения предприятия, в нашем случае — это доходы и расходы организации.

Методология финансового анализа представляет собой принципы построения методов исследований и их обобщения. Метод анализа финансовой отчетности предполагает рассмотрение финансовых процессов в их динамике и взаимосвязи и представляет собой совокупное исследование, диагностику и синтезирование итогов, а также определение воздействия различных факторов на конечный итог хозяйственной деятельности

компании.

При осуществлении анализа мы выделяли такие его этапы, как:

1. В первую очередь уточнили объект, определили цель и установили задачи анализа, то есть сформировали структуру аналитического процесса.

2. Далее разработали концепцию синтетических и аналитических показателей, которые и определили объект проводимого анализа.

3. На третьем этапе собрали и максимально подготовили требуемую информацию для анализа.

4. На четвертом этапе исследовали факторы и определили их воздействие на итоги деятельности производства.

5. Далее определили те резервы, которые не были использованы, а также выявили потенциал для улучшения производства.

6. На шестом этапе следует произвести оценку итогов деятельности предприятия уже учитывая все факторы, выявленные по неиспользованию резервов и разработать мероприятия по их применению.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" трактует термин «оптовая торговля» следующим образом. Оптовая торговля - вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

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.

Также во второй главе был проведен краткий анализ основных финансовых результатов предприятия. Отметим, что в 2018 году ООО «Автокомплект запчасть» совершает свою деятельность с отрицательным итогом. Убыток ООО «Автокомплект запчасть» составляет 1464 т.р. Показатель рентабельности продаж в 2017г. составил 0,25%, а в 2018г. данный показатель уменьшился на 6,47% и составил -6,23%. Все это говорит о снижении результативности деятельности ООО «Автокомплект запчасть» и доходности вложения собственного капитала ООО «Автокомплект запчасть».

В третьей главе проведен горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов ООО «Автокомплект запчасть».

За весь рассматриваемый период мы наблюдали увеличение выручки. В 2017 году по сравнению к 2016 году данный показатель увеличился на 3835 т.р. (7,45%). В 2018 году в сравнении с предшествующим годом данный показатель увеличился на 337 т.р. (0,61%). Отклонение показателя себестоимости в 2017 году в сравнении с предшествующим периодом составил 1828 т.р. или 4%, а в 2018г. в сравнении с 2017г. отклонение данного показателя составило 3520 т.р. или 7,4%. Данная динамика показателя привела к снижению показателя валовой прибыли на 1176 т.р. или 20,4%. Отметим, что темп роста таких показателей, как коммерческие и управленческие расходы за рассматриваемый период выше темпа роста показателя выручки. Это оказывает отрицательное влияние на себестоимости единицы продукции. За рассматриваемый период 2016-2018гг. происходит снижение коммерческих расходов на 66 т.р. или 3,7% и увеличение управленческих на 786 т.р. или 14,2%. В следствие этого в 2016 году и 2018 году образовался убыток от продаж, который составил 1571 т.р. и 3467 т.р. соответственно. Показатель прибыли от продаж в 2018 году увеличивается медленнее по сравнению с 2017 годом чем показатель выручки от продаж, а это говорит о росте затрат на производство. За анализируемый период темп роста прочих доходов, который составил 208% превышает темп роста прочих

расходов, который составил 169%, что привело к снижению убытка.

При разработке плана оптимизации расходов рекомендуется придерживаться ряда правил:

1. Снижением затрат нужно заниматься постоянно, а не ситуативно.
2. В некоторых случаях увеличением расходов по какому-либо одному направлению можно добиться снижения общей величины расходов.
3. Одна единица затрат непременно должна давать максимальный результат.
4. В вопросе снижения расходов не бывает мелочей.
5. Снижение расходов не всегда должно быть максимальным. Оптимальным может оказаться незначительное их сокращение с последующим поддержанием на достигнутом уровне.
6. Есть расходы, позволяющие избежать более крупных потерь – на страхование, повышение качества продукции, охрану и т.п. Их сокращать опасно.
7. В процесс снижения расходов необходимо вовлекать всех работников, у каждого из которых должно быть свое задание.
8. Значительный ущерб бюджету предприятия могут нанести новые расходы, которые появились внезапно и также внезапно исчезли незамеченными.
9. Оптимизировать расходы необходимо одновременно с оптимизацией доходов.

Осуществление предложенных мероприятий по экономии затрат на предприятии ООО «Автокомплект запчасть» 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 используемой литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
3. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации"
4. 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)
5. 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)
6. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 08.12.2011 № 422-ФЗ).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2017. — 504 с.
9. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете: полное руководство бухгалтера / И.Б. Ланина - М.: Рид Групп, 2016. - 414с.
10. Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета: учеб. пособие /



К.А. Либерман - М.: ИД "ГроссМедиа": РОСБУХ, 2015.- 79с.

11. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 574с.

12. Мещерякова В.И. Годовой отчет – 2016: настольная книга главного бухгалтера /под общей редакцией В.И.Мещерякова - М.: Эксмо, 2011.- 704с.

13. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд. перераб. и доп.- М.:КНОРУС, 2017.- 288с.

14. Невешкина Е.В., Шерстнева Г.С. Налог на прибыль: особенности исчисления и уплаты - Система ГАРАНТ, 2018.- 57с.

15. Нестеров Г.Г. Налоговый учет: учебник / Г.Г.Нестеров, Терзиди А.В. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Рид Групп, 2015.- 304с.

16. Никитенко Н.Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебник / Н.Н. Никитенко. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2014. - 316 с.

17. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.А. Одинцов. - М.: Издательский центр «Академия», 2018. - 256с.

18. Остафий И.Б. Инвентаризация перед составлением годовой отчетности / И.Б. Остафий // Журн. «В курсе правового дела». - 2010. - № 24-17с.

19. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. - 3-е изд. доп. - М.: ИНФРА-М, 2017.- 352с.

20. Штурмина О.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / О.С. Штурмина. - Ульяновск: УлГТУ, 2010.- 247с.

21. Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / С.В. Черемисина. - Томск: Издательство «Ветер», 2015.- 672с.

22. Gant C., Sarson T. Structured Analysis. Englewood Cliffs. – NJ:Prentice-Hall,1979.

23. International accounting standards 2014 /IASB Publication Department.

London,2014.

24.Milltr M.F., Bailey D.B. Comprehensive GAAS Guide (General Accepted Auditing Standards). – New-York, 2015.

25.Merton Miller and Franko Modigliani, "Dividend Plicy, Growth and Valuation of Shares", Journal of Business, 34, no. 4 (October 2014), pp. 411-433

26.Thomas E. Copeland and J. Fred Weston, Financial Theory and Corporate Policy (Reading, MA: Addison-Wesley, 2017), pp. 501-507, 584-588.

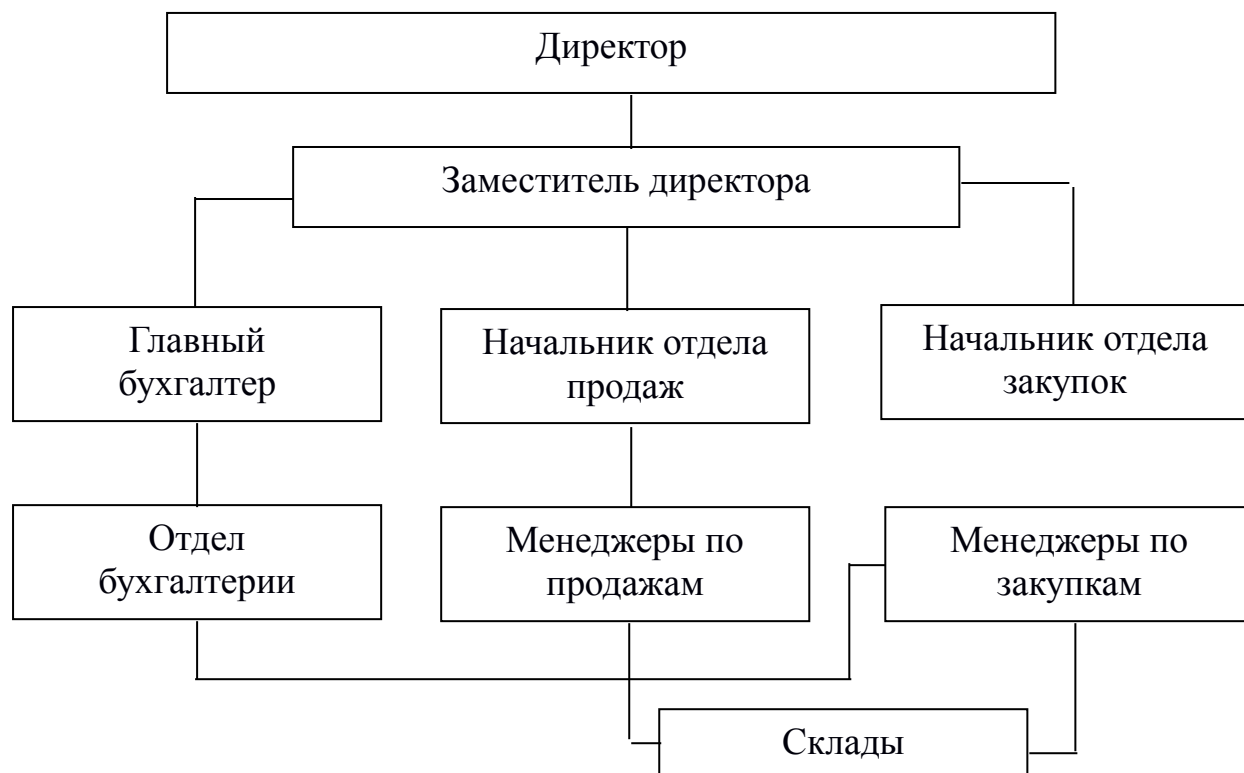
27.Ross Watts, «The Information Content of Dividends», Journal of Business,46, no. 2 (April 2015), pp. 191-211.

28.William H. Beaver, Financial Reporting. An Accounting Revolution (Englewood Cliffs, NJ; Prentice Hall, 2016), Chapters 4 and 5.

29.Dale Morse, «Price and Trading Volume Reaction Surrounding Earnings Announcements: A Closer Examination», Jounal of Accounting Research, 19, no. 2 (Autumn 2014), pp. 374-383.

30.Справочно-правовая система Консультант Плюс.

Организационная структура ООО «Автокомплект запчасть»





Продолжение приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. 3	20 <u>17</u> г. 4	20 <u>16</u> г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) 7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	5134	5134	5134
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал	2	2	2
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2843)	(1379)	(1384)
	Итого по разделу III	2303	3767	3762
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	773	1422	1426
	Кредиторская задолженность	9012	7365	6275
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	454	159	
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	10239	8946	7701
	<b>БАЛАНС</b>	12542	12713	11463

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ 20 17 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Автокомплект запчасть» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ ООО \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
	384 (385)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Выручка 5	55324	51489
	Себестоимость продаж	( 47546 )	( 45718 )
	Валовая прибыль (убыток)	7778	5771
	Коммерческие расходы	( 1725 )	( 1797 )
	Управленческие расходы	( 5917 )	( 5545 )
	Прибыль (убыток) от продаж	136	( 1571 )
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( 113 )	( 468 )
	Прочие доходы	371	1361
	Прочие расходы	( 302 )	( 556 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	92	( 1232 )
	Текущий налог на прибыль	( 45 )	( - )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 42 )	42
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	67	( 120 )
	Чистая прибыль (убыток)	5	( 1312 )

