

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(НИУ «БелГУ»)**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО
РЕЗУЛЬТАТА**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001461
Чумаченко Надежды Владимировны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Пересыпкина Н.Н.

БЕЛГОРОД 2017

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики показатель финансового результата деятельности предприятия является наиболее значимым в работе организаций. Его размер является критерием оценки деятельности любого предприятия.

Финансовый результат, в том числе зависит от суммы полученных доходов. Размер прибыли предприятия влияет на заработную плату работников и обязательные отчисления в бюджет. Также от ее величины зависят и доходы учредителей.

Положительный финансовый результат является одним из основных критериев для привлечения инвесторов и кредиторов.

Учет формирования и использования финансовых результатов представляет собой сложный процесс, которому предшествует долгая и многогранная работа. Данный вид учета регулируется множеством нормативных актов, которые под давлением изменяющейся экономики претерпевают постоянные изменения.

Исходя из вышеизложенного выпускную квалификационную работу на тему: «Учет формирования и использования финансового результата» можно назвать актуальной в настоящее время.

Целью данной работы является выявление путей формирования и использования финансового результата АО «Предприятие» на основании изученных теоретических основ и практических материалов по учету финансового результата.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

1. изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
2. рассмотреть понятие и виды финансового результата;

3. оценить порядок ведения первичного учета финансового результата АО «Предприятие»;
4. изучить ведение синтетического и аналитического учета финансового результата на исследуемом предприятии;
5. выявить мероприятия по совершенствованию учета финансового результата.

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы явились нормативные и законодательные документы, положения, инструкции действующие в настоящий момент на территории РФ, а также труды ученых в области бухгалтерского учета, таких как Ю. А. Данилевский, И. Е. Глушков, В. И. Подольский, М. А. Терехов и другие.

Объектом для изучения материала и написания выпускной квалификационной работы послужило АО «Предприятие».

Предметом исследования данной работы явился учет формирования и использования финансового результата.

В качестве информационной базы для написания курсовой работы использовались данные периодической и годовой отчетности АО «Предприятие» за период с 2014 по 2016 год.

При написании работы были использованы следующие научные методы: двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ, метод сравнений и т.д.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб АО «Предприятие».

Работа изложена на 67 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 7 таблиц, 5 рисунков, список использованной литературы насчитывает 25 наименований, к работе приложено 29 документов.

Первая глава выпускной квалификационной работы раскрывает нормативное регулирование бухгалтерского учета формирования и использования финансового результата, основные понятия, функции и виды финансового результата.

Вторая глава работы раскрывает организационную характеристику и характеристику ведения бухгалтерского учета в АО «Предприятие», анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности анализируемого предприятия, анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса АО «Предприятие», показателей, характеризующих финансовую устойчивость.

Третья глава выпускной квалификационной работы отражает первичный учет, синтетический и аналитический учет финансового результата АО «Предприятие», порядок формирования конечного финансового результата анализируемой организации, выявляет пути совершенствования учета финансового результата на основании проведенного анализа.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета формирования и использования финансового результата

От полноты и достоверности в бухгалтерской отчетности данных о финансовых результатах деятельности организации зависит качество представляемых в ней сведений.

На данный момент действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Нормативные акты, которые регламентируют бухгалтерский учет, регулируют и учет финансовых результатов, так как в них определены порядок признания и оценки различных объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину финансовых результатов.

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет финансовых результатов, образует систему, состоящую из четырех уровней:

1. законодательный уровень;
2. нормативный уровень;
3. методологический уровень;
4. организационный уровень.

Законодательный уровень представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ.

К таким документам относят: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) и Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В статье 247 Налогового кодекса РФ закрепляется, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Статья 248 п.1 и статья 253 п.2 Налогового кодекса РФ регулирует, что относится к доходам и расходам при определении прибыли.

Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль» делит все расходы на прямые и косвенные. К прямым относят: материалы, используемые в производстве товаров, заработную плату, амортизацию по основным средствам непосредственно используемым при производстве продукции. К косвенным относят все остальные расходы.

Финансовый результат облагается налогом в зависимости от систем налогообложения: по общей системе налогообложения (регулируется 25 главой Налогового кодекса РФ) и по упрощенной системе налогообложения (регулируется 26 главой Налогового кодекса РФ). Принципы по данным системам налогообложения идентичны. Различие заключается в определении финансового результата. При общей системе налогообложения применяется метод «по отгрузке», т.е. моментом реализации считается факт отгрузки готовой продукции и предъявление расчетных документов покупателю. При упрощенной системе налогообложения применяется кассовый метод, т.е. моментом реализации считается факт поступления денежных средств от покупателей на расчетный счет продавца [2].

Наиболее важным документом в первом уровне является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ с изменениями, внесенными Федеральным законом от 23.05.2016 № 149-ФЗ.

В статье 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» раскрывается состав бухгалтерской отчетности, где закреплено, что отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним,

где содержатся основные показатели финансовых результатов деятельности организации [3].

Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г) закрепляет, что источником выплаты дивидендов является чистая прибыль акционерного общества, которая определяется по данным бухгалтерской отчетности. В случае если дивиденды не были получены по причине отсутствия у акционерного общества точных и необходимых адресных данных или банковских реквизитов в течение трех лет с даты принятия решения об их выплате, то невостребованные дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли организации [4].

Первый законодательный уровень достаточно полно раскрывает информацию по бухгалтерскому учету формирования и использования финансового результата и способствует упрощению способов ведения бухгалтерского учета.

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя положения по бухгалтерскому учету - стандарты бухгалтерского учета России, регламентирующие порядок учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности.

Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в положениях по бухгалтерскому учету, является обязательным при составлении бухгалтерской отчетности и ведении регистров бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002 № 114н (в ред. От 06.04.2015 г.), так как часть расходов, произведенных в отчетном периоде, не учитывается в целях налогообложения, а в бухгалтерском учете учитывается в следующем или последующих периодах. Такие затраты могут накапливаться в расходах будущих периодов и в незавершенном производстве, а иногда и в стоимости

имущества. Иными словами данное ПБУ закрепляет, что окончательный финансовый результат в бухгалтерском и налоговом учете равен [9].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010 г.) курсовая разница влияет на формирование финансового результата. Положительная курсовая разница подлежит к зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы, а отрицательная – как прочие расходы [6].

Важнейшим документом в бухгалтерском учете является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016). Данное положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. Также в данном положении разъясняется суть бухгалтерского учета, что является его объектом, закрепляется ответственность за нарушения. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках должны давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности [5].

К Положениям, устанавливающим принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов организации, относятся: Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 г.), Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 г.). Данные ПБУ регулируют порядок формирования и признания доходов и расходов. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции (работ, услуг). Прочими доходами являются: поступления, связанные с предоставлением за плату во

временное пользование своих активов по договору аренды, прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности, поступления от продажи основных средств и иных активов и т.д.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К прочим расходам согласно ПБУ 10/99 «Доходы организации» относятся: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов и т.д. Расходы признаются только после признания доходов [7, 8].

Все положения, регламентирующие принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, определяют взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов и доходов организации.

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета.

Динамика появления новых положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих положениях предельно высока, что порождает отсутствие понимания взаимосвязи между различными показателями финансовых результатов и необходимостью их формирования.

Также не решены вопросы, касающиеся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового законодательства, что на сегодняшний день является актуальной проблемой.

Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета.

Методологический уровень включает в себя внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, которые устанавливают правила организации бухгалтерской деятельности применительно к ее отраслям. К данным документам относятся инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учета. Таким документом является «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкция по его применению 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.). 5 раздел Плана счетов закрепляет счета, с помощью которых ведется учет финансовых результатов. Например, счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 99 «Прибыли и убытки» [10].

Организационный уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику. К таким документам по учету финансовых результатов деятельности организации относятся: главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и т. д.

Учетная политика представляет собой совокупность вариантов ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Учетная политика вырабатывается каждой организацией самостоятельно. Также в учетной политике находят отражение выбранные организацией способы учета, которые неоднозначно трактуются в бухгалтерском или налоговом законодательстве.

Положения учетной политики разделяют на положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и положения учетной политики для целей налогового учета, которые утверждаются в рамках приказа.

Учетная политика утверждается организацией до наступления или в самом начале финансового года, в случае внесения в нее изменений. В частности, при изменении законодательства, при существенном изменении условий хозяйствования и др.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, порядок признания расходов и доходов. Например, расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

В учетной политике для целей налогового учета определяется порядок организации учета и документооборота по операциям, связанным с формированием величины налогооблагаемых баз, совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения.

Таким образом, учет формирования и использования финансовых результатов регулируется перечнем нормативных актов. Актуальной проблемой на данный момент является взаимодействие нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета финансовых результатов по причине частого внесения изменений в нормативное регулирование бухгалтерского учета.

1.2 Понятие и классификация финансового результата

Учет финансовых результатов и распределения прибыли является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета.

А.И. Нечитайло дает определение финансового результата как: «конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации, определяемый в виде разницы между доходами и расходами» [21, с. 195].

Н. Г. Сапожникова иначе трактует определение финансового результата, представляя его как прирост (уменьшение) капитала организации, вызванное его предпринимательской и иной деятельностью. Превышение доходов над расходами формирует финансовый результат в виде прибыли, а превышение расходов над доходами – убытка.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [24, с. 215].

Ю.А. Бабаев считает, что используя в качестве методической основы указанные нормативные документы, управление коммерческих организаций может группировать показатели финансовых результатов по различным направлениям, которые диктуются практическими требованиями хозяйствования.

Целесообразно выделять два основных направления формирования показателей финансовых результатов: финансовый результат деятельности организации до налогообложения и конечный финансовый результат [13, с. 93].

В свою очередь, финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций до налогообложения подразделяется на две основные группы: финансовый результат от обычных видов деятельности и финансовый результат от прочей деятельности.

Л.Ф. Фомина определяет финансовый результат от обычных видов деятельности как прибыль от операций, являющихся предметом основной

деятельности данной организации. Финансовые результаты от прочей деятельности – это результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности [25, с. 381].

Ученые сводят понятие финансового результата к понятию финансового результата от обычных видов деятельности и финансового результата от прочих видов деятельности. При этом к финансовому результату также относится: валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток); прибыль (убыток) хозяйствования, чистая прибыль (чистый убыток), доходы и расходы будущих отчетных периодов; недостачи и потери от порчи ценностей; резервы предстоящих расходов.

Для определения финансового результата от обычных видов деятельности применяется счет 90 «Продажи», по которому предусмотрен детальный аналитический учет доходов и расходов, связанных с продажей готовой продукции (товаров). Это достигается за счет открытия отдельных субсчетов.

По мнению А. И. Нечитайло существенной особенностью счета 90 «Продажи» является система накопительных записей по субсчетам в течение отчетного года. Закрываются они в системном порядке только по окончании отчетного года. Записи нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения отчета о прибылях и убытках.

Также спецификой счета 90 «Продажи» является порядок выявления финансового результата отчетного месяца.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от обычных видов деятельности за отчетный месяц.

Таким образом, нормативным регулированием бухгалтерского учета закреплено жесткое деление главного счета на субсчета. При этом записи на

главном счете не делаются, кроме того, выявленный финансовый результат на данном счете не только списывается ежемесячно по назначению, но и аккумулируется на специальном субсчете 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» к главному счету [21, с. 372].

Такое определение можно назвать наиболее полным, не противоречащим законодательным актам.

Для выявления указанного финансового результата предназначается счет 91 «Прочие доходы и расходы». Указанный счет по своей структуре и порядку записей на нем аналогичен счету 90 «Продажи». По кредиту этого счета в течение отчетного периода находят отражение поступления активов, признаваемые прочими, а по его дебету отражаются соответствующие указанным поступлениям расходы.

Для учета прочих доходов используется субсчет 91.01 «Прочие доходы». Поступления доходов отражается по кредиту этого субсчета.

Для учета прочих расходов используется субсчет 91.02 «Прочие расходы». Расходы отражаются по дебету этого субсчета.

Каждый месяц разницу между суммой доходов и суммой расходов, отраженной на субсчетах 91.01 и 91.02, отражают на субсчете 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчетах 91.01 и 91.02 данные накапливаются в течение года. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности [16, с. 411].

Сальдо прочих доходов и расходов показывает финансовый результат от прочих видов деятельности организации – прибыль или убыток.

Задачами бухгалтерского учета формирования и использования финансового результата являются:

1. своевременное отражение в учете полученных доходов и понесенных расходов;
2. правильное исчисление финансового результата организации;

3. своевременное исчисление и перечисление налога на прибыль и других обязательных платежей;

4. правильное исчисление неиспользованной прибыли (непокрытого убытка отчетного года) [19, с. 297].

Е. П. Домбровская классифицирует финансовые результаты по следующим группам:

1. по однородности хозяйственных операций: прибыль (убыток) от обычных видов деятельности; прибыль (убыток) от операционной деятельности; прибыль (убыток) от прочих операций; текущий налог на прибыль.

2. по составу элементов, представляемых в отчетности: валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток); чистая прибыль (чистый убыток).

Валовая прибыль представляет собой часть валового дохода предприятия, которая остается у него после вычета всех обязательных расходов.

Прибыль (убыток) от продаж - это выручка минус все расходы, связанные с реализацией (себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы).

Прибыль (убыток) до налогообложения – это положительный (отрицательный) финансовый результат деятельности компании (разница между полученными доходами и расходами) до вычета соответствующего налога.

Текущий налог на прибыль - сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет, отраженная в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Под чистой прибылью (убытком) понимается прибыль (убыток) по итогам отчетного периода, оставшиеся после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей [17, с. 156].

На рисунке 1.1. наглядно представлен порядок формирования финансового результата.

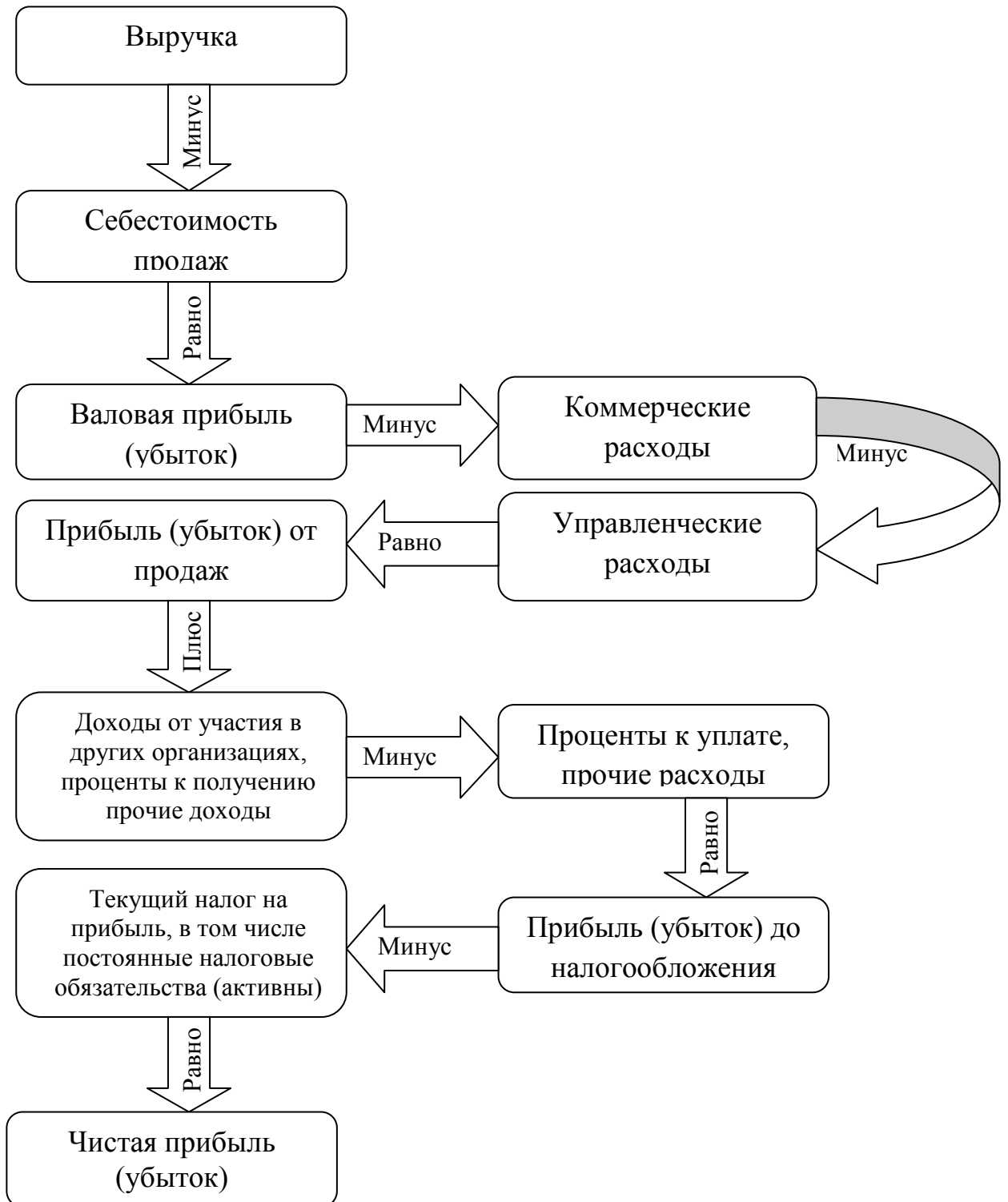


Рис. 1.1 Схема формирования финансового результата

3. по отношению к отчетному периоду формирования показателей: прибыль, полученная с начала деятельности; прибыль, изъятая собственниками с начала деятельности; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); прибыль (убыток) отчетного периода; доходы и расходы будущих отчетных периодов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – это итоговый финансовый результат деятельности компании за отчетный год, одна из составляющих пассивов, т.е. источников средств компании, входящая в раздел «Капитал и резервы» Баланса.

4. По составу элементов, регулирующих величину конечного финансового результата: доходы и расходы будущих отчетных периодов; недостачи и потери от порчи ценностей; резервы предстоящих расходов.

Доходы будущих периодов - это средства, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов — это затраты, произведенные организацией в предшествующем и (или) отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации.

Недостачи и потери от порчи ценностей выявленные в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

Резервы предстоящих расходов - предназначены для резервирования средств на расходы, которые предприятие понесет в будущих периодах.

Таким образом, информация о финансовых результатах в бухгалтерском учете формируется на базе классификации [17, с. 159].

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

2.1 Организационная характеристика АО «Предприятие»

Акционерное общество «Управляющая компания Эфко» (АО «Предприятие») зарегистрировано с 08.12.2004 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Ведет свою хозяйственную деятельность с 08.12.2004 г.

Общество является коммерческой организацией и считается созданным с момента его государственной регистрации.

АО «Предприятие» находится по адресу г. Москва, ул. Летниковская д. 10, к. 2. У общества имеется 3 представительства: в г. Воронеж, в г. Алексеевка, в морском порту Тамань.

Руководители представительств действуют на основании доверенности. АО «Предприятие» является собственником принадлежащего ему имущества и несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Акционерное общество «Управляющая компания Эфко» является самостоятельным юридическим лицом, действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» и Устава.

Единственным акционером общества является ЗАО «Эфко Продукты питания», зарегистрированное Московской регистрационной палатой 27 мая 1999 года, расположенное по адресу г. Москва Средний Овчинниковский переулок, д. 14.

Общее руководство деятельностью АО «Предприятие» осуществляется Советом директоров, избранным общим собранием акционеров. В состав совета директоров входят: Кустов Валерий Николаевич, Меррэй Галина Ивановна,

Рыжих Павел Егорович, Дейнега Евгений Григорьевич, Ляшенко Евгений Васильевич, Моисеев Иван Алексеевич, Тамистов Алексей Юрьевич.

АО «Предприятие» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

Уставный капитал АО «Предприятие» составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами, и определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Руководство текущей деятельностью анализируемого предприятия осуществляет генеральный директор, являющийся единоличным исполнительным органом.

В АО «Предприятие» используется децентрализованная система управления, то есть значительная часть проблем и вопросов решается на среднем и низших уровнях управления.

Основной целью деятельности организации является извлечение прибыли и удовлетворении общественных потребностей в услугах и продукции.

Основными видами деятельности АО «Предприятие» являются:

1. деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
2. наем рабочей силы и подбор персонала;
3. рекламная деятельность;
4. организация и проведение выставок, ярмарок, конкурсов, аукционов, шоу-программ, культурно-массовых мероприятий и т.д.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, АО «Предприятие» может заниматься только на основании лицензии (Приложение 1).

К основным показателям финансово-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» можно отнести производительность труда, фондоотдачу,

фондоёмкость и другие. Данные показатели за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.1 на основании отчетности АО «Предприятие» (Приложение 5, 6).

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
Выручка тыс. руб.	906511	450	18397	-906061	17947	0,05	4088,22
Среднесписочная численность работников, чел.	920	942	936	22	-6	102,39	99,36
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	7618,5	8085,5	5867	467	-2218,5	106,13	72,56
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	1249715,5	1366138	1863820,5	116422,5	497682,5	109,32	136,43
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	1109154	1381567	1881310,5	272413	499743,5	124,56	136,17
Себестоимость, тыс. руб.	704364	68568	56035	-635796	-12533	9,73	81,72
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1064	-210508	-203785	-211572	6723	-19784,59	96,81
Чистая прибыль, тыс. руб.	3686	-10435	1553	-14121	11988	-283,10	-14,88
Производительность труда, тыс. руб.	985,34	0,48	19,65	-984,86	19,18	0,05	4114,43
Фондоотдача, руб.	118,99	0,06	3,14	-118,93	3,08	0,05	5634,11
Фондоёмкость, руб.	0,01	17,97	0,32	17,96	-17,65	213795,21	1,77
Уровень рентабельности,%	0,41	-2318,89	8,44	-2319,30	2327,33	-	-
Рентабельность продаж,%	0,12	-46779,56	-1107,71	-46779,67	45671,85	-	-

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» за 2014-2016 гг. можно сделать вывод, что наблюдается значительные изменения производительности труда. Так в 2015 г.

по сравнению с 2014 г. наблюдается снижение данного показателя на 984,86 тыс. руб. (99,95 %), а в 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, наблюдается рост производительности труда – на 19,18 тыс. руб. В 2016 г. анализируемый показатель составил 19,65 тыс. руб. Такие резкие изменения производительности труда в АО «Предприятие» в анализируемом периоде наблюдаются по причине изменения выручки. Так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выручка снизилась на 96061 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. произошло увеличение выручки – на 17947 тыс. руб. В 2016 г. выручка АО «Предприятие» составила 18397 тыс. руб.

В 2015 г. фондоотдача АО «Предприятие» составила 0,06 руб., что на 118,93 руб. ниже, чем в предыдущем периоде. В 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, произошел рост данного показателя – на 3,08 руб. В 2016 г. фондоотдача составила 3,14 руб. Такая динамика анализируемого показателя произошла по причине резкого изменения выручки. Рост фондоотдачи является положительной тенденцией в деятельности анализируемого показателя и говорит об улучшении использования мощности АО «Предприятие».

Фондоемкость является обратным показателем фондоотдачи. В 2014 г. и 2016 г. значение данного показателя крайне мало – 0,01 руб. и 0,32 руб. соответственно. В 2015 г. фондоемкость составила 17,97 руб. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. анализируемый показатель снизился на 17,65 руб., что говорит о том, что оборудование предприятия используется эффективно. Уменьшение данного показателя является положительной тенденцией в развитии АО «Предприятие». Такие резкие изменения фондоемкости наблюдаются по причине низкого уровня выручки в 2015 г. – 450 тыс. руб.

Уровень рентабельности в 2015 г. имеет отрицательное значение и составляет 2318,89 %. В 2016 г., уровень рентабельности увеличился и составил 8,44 %. Рост анализируемого показателя произошел по причине получения АО «Предприятие» в 2015 г. чистого убытка 10435 тыс. руб., а в 2016 г., напротив чистой прибыли – 1553 тыс. руб. Такое значительное

изменение данного показателя является положительной тенденцией для АО «Предприятие».

По причине получения в 2015 г. и 2016 г. рассматриваемым предприятием убытка от продаж рентабельность продаж в данных периодах имеет отрицательные значения и составляет в 2016 г. 1107,71 %, что говорит о получении убытка с каждого рубля проданной продукции.

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» можно сказать о положительной тенденции в деятельности рассматриваемого предприятия.

2.2. Анализ основных экономических показателей АО «Предприятие»

Ликвидность баланса представляет собой степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основным признаком ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами.

В таблице 2.2 представлены показатели, характеризующие ликвидность баланса, рассчитанные на основании бухгалтерской отчетности АО «Предприятие» (Приложение 5, 6).

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса АО «Предприятие»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
Денежные средства	1054	733	591	-321	-142	69,54	80,63
Дебиторская	1120920	1611356	2116285	490436	504929	143,75	131,34

задолженность							
Финансовые вложения	10300	0	0	-10300	0	-	-
Продолжение таблицы 2.2							
Оборотные средства	1134837	1615936	2122747	481099	506811	142,39	131,36
Краткосрочные обязательства	1140154	1628980	2133641	488826	504661	142,87	130,98
Коэффициент абсолютной ликвидности	427	201	287	-226	86	47,07	142,79
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,00996	0,00045	0,00028	-0,0095	-0,0002	4,52	61,56
Коэффициент текущей ликвидности	1,004	0,992	0,995	-0,0124	0,0029	98,77	100,29

Проанализировав показатели, характеризующие ликвидность баланса АО «Предприятие» можно сделать вывод, что в анализируемом периоде наблюдается снижение коэффициента абсолютной ликвидности. Так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшение составило 0,0095, а 2016 г. по сравнению с 2015 г. – 0,00017. В 2016 г. данный показатель составил 0,00028. Такое значение коэффициента абсолютной ликвидности говорит о том, что АО «Предприятие» не в состоянии немедленно оплатить обязательства за счет денежных средств. Снижение анализируемого показателя произошло по причине уменьшения денежных средств в динамике трех лет. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. – на 321 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 142 тыс. руб. В 2016 г. денежные средства АО «Предприятие» составили 591 тыс. руб. При этом краткосрочные обязательства, напротив увеличились. Так в 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост составил 488826 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – 504661 тыс. руб. В 2016 г. краткосрочные обязательства составляют 2133641 тыс. руб.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2015 г. составил 0,00057, что на 0,0098 меньше чем в 2014 г. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. также наблюдается снижение анализируемого показателя – на 0,00016. В 2016 г.

коэффициент быстрой (срочной) ликвидности АО «Предприятие» составил 0,00041. Такое значение является критически низким для рассматриваемого предприятия и говорит о риске потери потенциальных инвесторов. Отрицательная динамика наблюдается по причине снижения текущих активов организации.

Коэффициент текущей ликвидности в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшился - на 0,012 и составил в 2015 г. 0,99. В 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, произошел рост данного показателя – на 0,0029. В 2016 г. коэффициент текущей ликвидности составил 0,995. Такое значение данного коэффициента говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что АО «Предприятие» не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Такая динамика анализируемого показателя произошла по причине того, что финансовые вложения согласно отчетности АО «Предприятие» есть только в 2014 г. и составляют 10300 тыс. руб.

В целом проанализировав показатели, характеризующие ликвидность баланса можно говорить о неплатежеспособности АО «Предприятие»

Платежеспособность представляет собой возможность организации погашать свои платежные обязательства наличными денежными ресурсами.

Анализ платежеспособности осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса, для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами.

Платежные средства находятся в активе баланса - это денежные средства в кассе, на расчётном и валютном счетах, расчеты с дебиторами. Срочные платежи находятся в пассиве баланса - это кредиторская задолженность. На основании этих данных определяется коэффициент платежеспособности как отношение суммы платежных средств к сумме срочных платежей. Организация считается платежеспособной, если коэффициент платежеспособности >1 .

Анализ финансовой устойчивости организации позволяет сформировать представление о ее истинном финансовом положении и оценить финансовые риски, сопутствующие ее деятельности.

В таблице 2.3 представлены основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость АО «Предприятие», рассчитанные на основании годовой отчетности анализируемой организации (Приложение 5, 6).

Таблица 2.3

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость АО
«Предприятие»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	4272	-6163	-4610	-10435	1553
Заёмный капитал	6000	-	-	-6000	-
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	1140154	1628980	2133641	488826	504661
Баланс	1144425	1622817	2129031	478392	506214
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,0037	-0,0038	-0,0022	-0,0075	0,0016
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,9963	1,0038	1,0022	0,0075	-0,0016
Коэффициент финансовой зависимости	267,89	-263,32	-461,83	-531,21	-198,51
Коэффициент текущей задолженности	0,9963	1,0038	1,0022	0,0075	-0,0016
Коэффициент устойчивого финансирования	0,0037	-0,0038	-0,0022	-0,0075	0,0016
Коэффициент финансового левериджа (риска)	266,89	-264,32	-462,83	-531,21	-198,51

Проанализировав показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации можно сделать вывод, что коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) в 2015 г. и 2016 г. имеет отрицательные значения и составляет в 2016 г. 0,0022. Такая

тенденция наблюдается по причине отрицательных значений собственного капитала в 2015 г. и 2016 г. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. произошло снижение коэффициента концентрации собственного капитала (финансовой независимости) на 0,0075, в 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, наблюдается рост – на 0,0016. При этом анализируемый показатель равен коэффициенту устойчивого финансирования по причине отсутствия долгосрочных обязательств. Значения данного показателя говорят о возможном приросте активов, приобретаемых в долг и о падении финансовой устойчивости АО «Предприятие» и являются негативной тенденцией в деятельности рассматриваемого предприятия.

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличился на 0,0075 и составил в 2015 г. 1,0038. В 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, произошло снижение анализируемого показателя – на 0,0016, что является положительной тенденцией. Чем ниже данный коэффициент, тем меньшей считается задолженность организации. В 2016 г. коэффициент концентрации заемного капитала составил 1,0022. Значения рассматриваемого коэффициента равны коэффициенту текущей задолженности по причине отсутствия в АО «Предприятие» долгосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой зависимости в 2015 г. и 2016 г. имеет отрицательные значения и составляет в 2016 г. 461,83. В динамике трех периодов наблюдается снижение данного показателя – в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 531,21, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 198,51. Такие значения и динамика коэффициента финансовой зависимости наблюдается по причине отрицательных значений собственного капитала – согласно балансу АО «Предприятие» - в 2015 г. и 2016 г. был получен нераспределенный убыток. В 2016 г. собственный капитал составил - 4610 тыс. руб. При этом в 2016 г. по сравнению с 2015 г. наблюдается рост данного показателя. Значения коэффициента финансовой зависимости говорят о негативной тенденции для АО «Предприятие». Рассматриваемому предприятию необходимо увеличивать

долю собственных средств с целью повышения стабильности функционирования.

Коэффициент финансового левериджа (риска) в 2015 г. и 2016 г. также имеет отрицательные значения, при этом в динамике трех периодов также наблюдается снижение данного коэффициента – в 2015 г. по сравнению с 2014 г. – на 531,21, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. – на 198,51. В 2016 г. коэффициент финансового левериджа (риска) равен - 462,83. Такие значения и динамика наблюдаются по причине отрицательных значений собственного капитала, и говорит о неэффективном использовании АО «Предприятие» собственного капитала и показывает высокую зависимость деятельности организации от заемных средств.

В целом проанализировав показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации можно сказать о высоком уровне заемного капитала по сравнению с собственным.

2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в АО «Предприятие»

Ведением учетного процесса в рассматриваемой организации занимается бухгалтерия.

Бухгалтерия АО «Предприятие» является самостоятельным структурным подразделением общества и возглавляется главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется финансовому директору АО «Предприятие».

Главный бухгалтер назначается на должность директором филиала.

Работники бухгалтерии назначаются и освобождаются от занимаемых должностей приказами директора филиала АО «Предприятие» по представлению главного бухгалтера.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

1. Действующим законодательством по вопросам учета и отчетности производственно - хозяйственной деятельности обособленного подразделения;
2. Руководящими и нормативными материалами Министерства финансов РФ, центрального статистического управления РФ и других органов по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и контроля;
3. Приказами и распоряжениями директора, не противоречащими установленному порядку ведения учета и отчетности по действующему законодательству (Приложение 8).

В штате бухгалтерии: 1 главный бухгалтер, 2 заместителя главного бухгалтера, 4 ведущих бухгалтера, 7 бухгалтеров, 1 бухгалтер-кассир. Организационная структура бухгалтерии АО «Предприятие» представлена на рисунке 2.1 (Приложение 7).

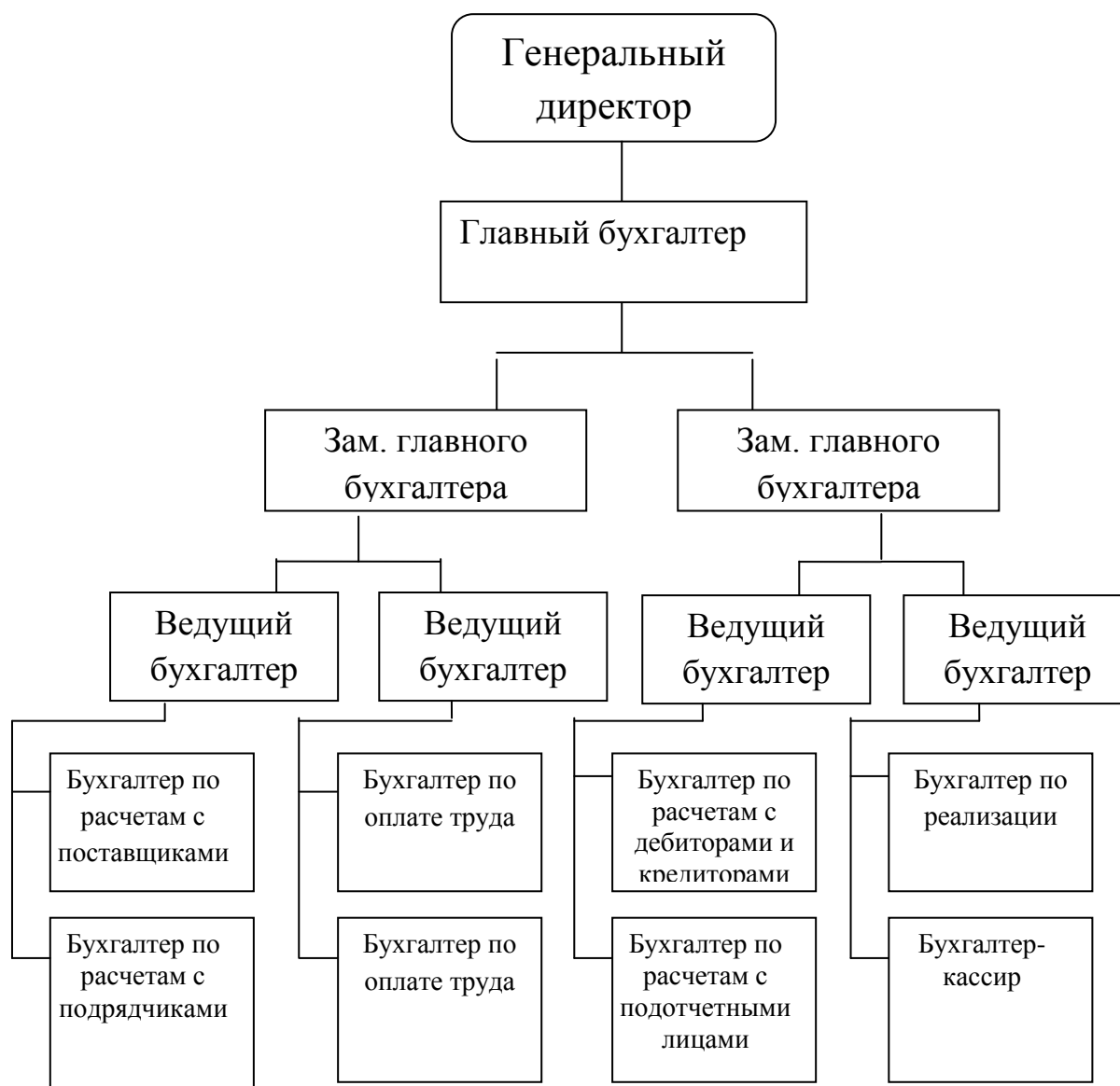


Рис 2.1 Организационная структура бухгалтерии АО «Предприятие»

Ведением учета финансовых результатов в АО «Предприятие» занимается главный бухгалтер.

Согласно должностной инструкции главный бухгалтер АО «Предприятие» выполняет следующие функции:

1. Осуществляет организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и контроль экономного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
2. Участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, устранения потерь и непроизводительных затрат;
3. Осуществляет контроль правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета, производит ежемесячно закрытие месяца;
4. Составляет квартальную и годовую бухгалтерскую и налоговую отчетность по АО «Предприятие» (Приложение 9).

В функции заместителя главного бухгалтера АО «Предприятие» согласно должностной инструкции входит:

1. Осуществление начислений расчетов по временной нетрудоспособности, в т.ч. по беременности и родам;
2. Формирование реестра по пособиям по временной нетрудоспособности;
3. Формирование и проверка индивидуальных сведений для передачи в Пенсионный фонд РФ;
4. Осуществление анализа налоговых рисков по авансовым отчетам, оплате труда и другим расходам (Приложение 10).

Согласно должностной инструкции в функции ведущего бухгалтера по реализации входит:

1. Сбор отчетов о выполненных работах по подразделениям ЗАО «Предприятие», которые оказывают услуги;
2. Формирование актов выполненных работ по покупателям и заказчикам;
3. Контроль за своевременным дополнением договоров на оказание услуг, согласно штатному расписанию;
4. Формирование книги продаж не позднее десятого числа следующего за отчетным месяцем до сдачи отчетности по головной организации, и ее филиалам (Приложение 11).

Согласно должностной инструкции в обязанности бухгалтера по расчетам с поставщиками, подрядчиками входит:

1. Контроль за своевременностью поступления в бухгалтерию и правильностью оформления накладных, актов и счет-фактур;
2. Ведение учета списания материалов на затратные счета, контроль остатков на счете 10 «Материалы»;
3. Проверка учета списания материалов и спецодежды на затратные счета;
4. Формирование книги покупок не позднее 13 числа месяца следующего за отчетным месяцем;
5. Подготовка документов для перевыставления услуг по агентскому договору (Приложение 12).

Организационная структура и схема управления бухгалтерией АО «Предприятие» разрабатывается главным бухгалтером, согласовывается с отделом организации труда и заработной платы и утверждается руководством обособленного подразделения.

Главный бухгалтер АО «Предприятие» несет ответственность с руководителем общества за нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность и нарушение сроков представления месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов филиала (Приложение 8).

Учетная политика представляет собой совокупность вариантов ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности.

Учетная политика вырабатывается каждой организацией самостоятельно.

Учетная политика отражает выбранные организацией способы учета, которые неоднозначно трактуются в бухгалтерском или налоговом законодательстве.

Например, организациям разрешено применять любой из двух методов определения выручки от продажи продукции для целей налогообложения:

1. по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
2. по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

Метод продажи продукции организация выбирает только для целей налогообложения.

В бухгалтерском учете продукция считается проданной по мере ее отгрузки, поскольку с момента отгрузки продукции право собственности на нее переходит к покупателю.

В организациях применяют позаказный, попередельный и попроцессный методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции. В качестве методов калькулирования могут применяться нормативный метод и метод «директ-костинг».

В АО «Предприятие» разработана учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета и утверждена генеральным директором Ляшенко Е. В.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета закрепляет ведение технологии обработки учетной информации с применением программы «1С Бухгалтерия», версия 8.3.

Регистры бухгалтерского и налогового учета хранятся на электронных носителях. Сохранность учетных данных обеспечивает главный бухгалтер.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в анализируемом предприятии проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в год в срок до 30 декабря текущего года.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета закрепляет методику ведения бухгалтерского учета и подписывается генеральным директором (Приложение 2, 3).

В АО «Предприятие» в соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета синтетический и аналитический учет в АО «Предприятие» ведется в соответствии с рабочим планом счетов.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в полной сумме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу АО «Предприятие» включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты (Приложение 4).

Учетная политика АО «Предприятие» для целей бухгалтерского учета закрепляет, что курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Доходы и расходы в АО «Предприятие» отражаются в конце месяца.

В анализируемой организации учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (Приложение 2).

В АО «Предприятие» в соответствии с Положением об учетной политике для целей налогового учета отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются по итогам каждого налогового периода, исходя из ставки налога и прибыли подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (Приложение 3).

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА АО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

3.1. Первичный учет финансового результата АО «Предприятие»

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются соответствующими документами. Эти документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации.

По порядку составления различают первичные и сводные документы.

В первичных документах хозяйственные операции регистрируются впервые. Такие документы являются формальным доказательством ее выполнения. К подобным документам относятся материальные требования, накладные, расписки, приемно-сдаточные акты и др.

Сводные документы составляются на основании первичных и содержат данные об операциях, ранее оформленных соответствующими первичными документами.

К сводным документам относятся авансовые отчеты, банковские выписки, кассовые отчеты и др.

Сводные документы используются при систематизации и группировке сведений первичных документов, получения обобщенных показателей и позволяют уменьшить количество учетных записей на счетах.

Практически все хозяйственные операции АО «Предприятие» связаны с получением дохода или расхода. Все они должны подтверждаться первичными документами, которые затем анализируются и заносятся в сводные документы.

В АО «Предприятие» для учета дохода от основной и прочей деятельности используются типовые формы первичных документов согласно

утвержденным унифицированным формам государственного статистического наблюдения, а также формы, разработанные предприятием самостоятельно.

Первичные документы составляются на анализируемом предприятии в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов в АО «Предприятие», передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Документы в АО «Предприятие» составляют на бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов. Если некоторые реквизиты не заполнены, то свободное место прочеркивают.

В денежных документах в АО «Предприятие» сумму указывают цифрами и прописью, что соответствует правилам.

Если в тексте или цифрах допущена ошибка, то ее следует зачеркнуть и написать сверху правильный текст. Затем правильный текст или сумму повторяют на полях документа и заверяют подписью лица, оформляющего документ (Приложение 1).

Информация о доходах формируется на основе данных соответствующих первичных документов АО «Предприятие».

Ниже представлен пример первичной документации по учету дохода от основных видов деятельности.

Пример:

В АО «Предприятие» 31 января 2016 г. был составлен Акт оказанных услуг № 1 на имя заказчика: ООО «Пищевые ингредиенты». Основанием, для которого послужил договор аренды транспортного средства № АТС-10-01 от 01.11.2016 г. Была оказана следующая услуга: Арендная плата за автомобиль на сумму 50 тыс. руб., в том числе НДС 7627,12 руб. Вышеперечисленная услуга выполнена полностью в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказанных услуг не имеет. Акт подписан Исполнителем в лице генерального

директора Ляшенко Е. В. и заказчика ООО «Пищевые ингредиенты» в лице Радченко Р. Е. (Приложение 15).

Документ составлен верно, с наличием необходимых реквизитов.

На основании Акта № 1 была составлена Счет-фактура № 1 от 31 января 2016 г. на сумму 50 тыс. руб., из которых 18 % НДС – 7627,12 руб. Документ подписан руководителем организации Ляшенко Е. В. и уполномоченным лицом Долинской М. С. по доверенности № 1457 от 25.10.2013 г. (Приложение 16).

Акт оказанных услуг и счет-фактура составлены верно, с наличием необходимых реквизитов.

Пример:

31 августа 2016 г. в АО «Предприятие» был составлен Акт оказанных услуг № 62 исполнителем по которому является АО «Предприятие», заказчиком выступает АО «Эфко Продукты питания». Была оказана 1 услуга: арендная плата за нежилое помещение по договору субаренды № БУ-003 от 01.08.2016 г. за август 2016 г. в сумме 37 000 руб., в том числе НДС – 5644,07 руб. Вышеперечисленная услуга выполнена полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказанных услуг не имеет. Акт оказанных услуг № 62 подписан исполнителем в лице генерального директора Ляшенко Е. В. и заказчика АО «Эфко Продукты питания» в лице Меррэй Г. И. (Приложение 14).

На основании Акта № 62 была составлена Счет-фактура № 61 от 31.08.2016 г. в которой отражена 1 оказанная услуга: арендная плата на сумму 37000 руб., в том числе НДС – 5644,07 руб. Документ подписан руководителем организации Ляшенко Е. В. и уполномоченным лицом Долинской М. С. по доверенности № 1457 от 25.10.2013 г. (Приложение 18).

Акт оказанных услуг № 62 от 31.08.2016 г. и Счет-фактура № 61 от 31.08.2016 г. составлены верно с наличием всех необходимых реквизитов.

Ниже приведен пример первичной документации по учету доходов от прочих видов деятельности АО «Предприятие».

Пример:

03.02.2016 г. была составлена Транспортная накладная № 5. Грузополучателем по которой является Бирюлева Марина Юрьевна, а поставщиком выступает АО «Предприятие». Основанием для составления документа является реализация материала от 30.01.2016 г. – ноутбука AsusEeePS 1201HA в количестве 1 штуки. Стоимость составила 2696 руб., в т.ч. НДС 411,25 руб. Отпуск груза разрешил генеральный директор Ляшенко Е.В. Транспортная накладная подписана главным бухгалтером Капустиной Н.Н. По данной реализации составлена Счет-фактура № 8 от 3 февраля 2016 г. покупателем по которой также значится Бирюлева Марина Юрьевна. Суммы совпадают, НДС посчитан верно. Счет-фактура также подписана генеральным директором Ляшенко Е.В. и главным бухгалтером Капустиной Н.Н. (Приложение 20, 21).

Документы составлены верно с использованием всех необходимых реквизитов по установленной форме.

Пример:

28.06.2016 г. в АО «Предприятие» была составлена Транспортная накладная № 41 на отгрузку материалов. Покупателем является ООО «Координирующий распределительный центр «Эфко Каскад». Транспортная накладная составлена на следующие товары: мышь LogitechUltrathinTouchMouseT631 на сумму 7710 руб., в т.ч. НДС 1176,10 руб.; ноутбук AppleMacBookAir стоимостью 173970 руб., в т.ч. НДС – 26537,80 руб.; сумка для ноутбука Jet.ALВ стоимостью 3150 руб., в т.ч. НДС 480,51 руб. Отпуск груза разрешил генеральный директор Ляшенко Е. В. Транспортная накладная подписана генеральным директором и главным бухгалтером Капустиной Н.Н. Также была составлена Счет-фактура № 42 от 28 июня 2016 г., которая подписана уполномоченными лицами: генеральным директором Ляшенко Е. В. и главным бухгалтером Капустиной Н.Н. Счет-фактура и товарная накладная составлены верно с использованием унифицированных форм.

Все необходимые реквизиты содержатся, НДС рассчитан верно (Приложение 19, 22).

Ниже приведен пример учета прочих расходов АО «Предприятие».

Пример:

30 ноября 2016 г. в АО «Предприятие» была составлена Требование-накладная № 451. Материалом по которой является бензин АИ-95 в количестве 404 л. Для передачи на склад – Ford Focus R 223 KB 197. Документ подписан отпустившим и получившим материал лицом.

Требование-накладная составлена верно (Приложение 14).

Пример:

В бухгалтерии АО «Предприятие» 16.12.2016 г. была составлена Счет-фактура № 3571. Согласно данному документу продавцом выступает ООО «Дэн Эппи», находящаяся по адресу г. Москва, М Сухаревская пл., д. 6, стр. 1. Покупателем является АО «Предприятие». Счет-фактурой оформлен сервисный сбор, сбор за возврат и обмен. Документ насчитывает 8 единиц на общую стоимость 3751 руб., в т.ч. 572 руб. налога, предъявляемого покупателю. Счет-фактура подписана руководителем организации и главным бухгалтером (Приложение 13).

Документ оформлен в соответствии с требованиями, содержит все необходимые реквизиты, общая сумма и сумма налога рассчитаны верно.

Курсовая разница представляет собой разницу в стоимости товара (услуги), возникающая в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам.

Курсовая разница возникает при переоценке имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю.

Первичным документом по оформлению прочих доходов и расходов является банковский ордер.

Банковский ордер – это расчетный документ, который может применяться при осуществлении кредитной организацией расчетных операций по банковскому счету, в случаях, если плательщиком или получателем является сама кредитная организация.

Банковский ордер составляется кредитной организацией на бумажном носителе или в электронном виде.

Банковский ордер подписывается лицами, наделенными правом первой или второй подписи для его подписания.

Оприходование материала по инвентаризации осуществляется с помощью бухгалтерской справки и акта инвентаризации.

У справки нет унифицированной формы, поэтому она составляется в произвольной форме.

Справка должна содержать обязательные реквизиты, такие как: наименование документа, дата составления, наименование организации, содержание проводимой операции, измерители операции, наименование должностей лиц, ответственных за совершение и правильность оформления операции, личные подписи этих лиц.

Исправление ошибки считается хозяйственной операцией. В связи с этим должно иметься основание для внесения записи об операции в виде исправления ошибки в учетные регистры. Этим основанием и является первичный документ – бухгалтерская справка. Она подлежит хранению со всеми первичными документами, с тем регистром, в котором и были сделаны исправления.

Акт инвентаризации является одним из самых главных документов, составляемый инвентаризационной комиссией по специально установленной форме. Он представляет собой документальное подтверждение фактического наличия всех материальных ценностей компании, ее денежных средств и бланков по имеющимся записям в соответствующих регистрах ведущегося на предприятии бухгалтерского учета.

В актах обязательно прописывают дату составления, полностью Фамилию Имя и Отчество материально-ответственного лица.

Подлежат заполнению также графы о составе комиссии, причем отсутствие члена комиссии и его подписи категорически не допускается. Обязательным условием правильного оформления является наличие подписи материально-ответственного лица, присутствующего на проверке.

Без перечисления номенклатурных позиций, по которым выявлены несоответствия, в акт вносятся результаты проверки с указанием общей суммы проверенных ценностей и недостачи или излишка.

Таким образом, можно сделать вывод о корректности составления первичной документации в АО «Предприятие».

3.2 Синтетический и аналитический учет финансового результата АО «Предприятие»

Доходы и расходы организации делятся на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Аналитический и синтетический учет доходов от основной производственной деятельности в АО «Предприятие» осуществляется в следующей последовательности:

1. Заключаются договора с заказчиками;
2. Осуществляется документальное оформление оказанной услуги;
3. Определяется выручка от продаж за месяц;
4. Определяются расходы за период;
5. Определяется финансовый результат от основной производственной деятельности за месяц.

Единственным видом доходов от основной производственной деятельности в АО «Предприятие» является выручка от оказания услуг

(консультирование по вопросам коммерческой деятельности, организация и проведение выставок, ярмарок, конкурсов, аукционов, шоу-программ, культурно-массовых мероприятий и т.д.).

Для формирования финансовых результатов по основной производственной деятельности в АО «Предприятие» в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 90 «Продажи», предусмотренный Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

По данному счету предусмотрен аналитический учет доходов и расходов, связанных с продажей товаров, что достигается за счет открытия отдельных субсчетов.

В АО «Предприятие» к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90.01 «Выручка» - где учитываются поступления активов, признаваемых выручкой;

90.02 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж;

90.03 «Налог на добавленную стоимость» - для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

90.08 «Управленческие расходы»

90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» - для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц (Приложение 4).

При использовании указанных субсчетов учет операций по формированию доходов в АО «Предприятие» осуществляется следующим образом:

1. записи по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.08 «Управленческие расходы», 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» производятся накопительно в течение отчетного года;

2. финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02

«Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка»;

3. ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;

4. синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 90 «Продажи» предназначен для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Таблица 3.1 отражает хозяйственные операции по счету 90 «Продажи» в АО «Предприятие» за 2016 г. (Приложение 24).

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по счету 90 «Продажи»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражена выручка по оказанным услугам	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.01 «Выручка»	18 468 533,54
2	Списана фактическая себестоимость выполненных работ	90.02 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство»	56 034 531,22
3	Списаны общехозяйственные расходы	90.08 «Управленческие расходы»	26 «Общехозяйственные расходы»	166 147 019,3
4	Начислен НДС за оказанные услуги	90.03 «Налог на добавленную стоимость»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	71 471,25
5	Списано сальдо субсчетов	90 «Продажи»	90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»	240 721 555,31
6	Отражена сумма убытка за период	99 «Прибыли и убытки»	90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»	203 784 488,23

На основании бухгалтерской отчетности АО «Предприятие» за 2016 г. составлена схема счета 90 «Продажи», представленная на рисунке 3.1.

Согласно анализу счета 90 «Продажи» дебетовое сальдо на начало анализируемого периода в АО «Предприятие» отсутствует.

По окончании отчетного периода в АО «Предприятие» все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09), закрыты внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

Рис. 3.1. см. стр.43.

90 «Продажи»			
С кредита	Дебет	Кредит	В дебет
счетов			счетов
Счет	Сумма, руб.	Счет	Сумма, руб.
Сальдо на начало периода			
20 «Основное производство»	56034531,22	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	18468533,54
26 «Общехозяйственные расходы»	166147019,3	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	240721555,31
68 «Расчеты по налогам и сборам»	71471,25	99 «Прибыли и убытки»	203784488,23
90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	240721555,31		
Дебетовый оборот за период	462974577,08	Кредитовый оборот за период	462974577,08
Сальдо на конец периода			

Рис. 3.1. Схема счета 90 «Продажи»

Счет 90 «Продажи» закрыт, и сальдо не имеет.

Рассмотрен порядок отображения записей на примере, описанном в параграфе 3.1.

На основании Акта № 1 от 31.01.2016 г. была отражена выручка от оказанной услуги в сумме 50 тыс. руб. – дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит 90.01 «Выручка». Списана себестоимость оказанных услуг на основании карточки счета 90 «Продажи» от 31.02.2016 г. в сумме

32700 руб. Составлена проводка – дебет 90.02 «Себестоимость продаж», кредит 20 «Основное производство», На основании Счет-фактуры № 1 выделен НДС в сумме 7627,12 руб. Составлена проводка – дебет 90.03 «Налог на добавленную стоимость», кредит 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Приложение 15, 16).

По результатам анализа счета 90 можно сделать вывод, что проводки по счету 90 «Продажи» составлены верно, счет закрыт, нарушения отсутствуют. Все проводки являются типовыми.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в АО «Предприятие» ведется по каждому виду оказанных услуг.

Учет прочих доходов отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В течение года записи по субсчетам ведутся нарастающим итогом.

По окончании месяца расчетным путем (без закрытия субсчетов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» с дебетовым оборотом по субсчету 91.02 «Прочие расходы». Полученный результат ежемесячно списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет субсчета 91.09 Кредит счета 99 – прибыль).

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

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки. Хозяйственные операции отражаются на счете

99 по кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала отчетного периода. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер убытка организации. Счет 99 «Прибыли и убытки» имеет одностороннее сальдо.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

1. финансового результата от продажи продукции (работ, услуг);
2. финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);
3. операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);
4. внереализационных прибылей и убытков;
5. чрезвычайных доходов и расходов.

Финансовый результат от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы вначале отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с которого затем ежемесячно списываются на счет 99. Чрезвычайные доходы и расходы сразу относят на счет 99 «Прибыли и убытки» без предварительной записи на промежуточных счетах в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Таблица 3.2 отражает хозяйственные операции по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в АО «Предприятие» за 2016 г. на основании анализа и оборотов по счету 91.02 «Прочие расходы» (Приложение 26).

Таблица 3.2

Журнал хозяйственных операций по счету 91.02 «Прочие расходы»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списана остаточная стоимость основных средств	91.02 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	360 568,67
2	Начислена амортизация по объекту основных средств	91.02 «Прочие расходы»	02 «Амортизация основных средств»	158 485,16
3	Списание НИОКР	91.02 «Прочие расходы»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	57 540
4	Списана себестоимость реализуемых материалов	91.02 «Прочие расходы»	10 «Материалы»	366 442,3
5	Списана сумма НДС по услугам, результаты которых использованы для получения дополнительных доходов	91.02 «Прочие расходы»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	107 626,88
6	Списана стоимость проданных товаров	91.02 «Прочие расходы»	41 «Товары»	297 973,39
7	Из кассы выдана материальная помощь	91.02 «Прочие расходы»	50 «Касса»	398 987
8	Отражены расходы, связанные с банковским обслуживанием	91.02 «Прочие расходы»	51 «Расчетные счета»	470 413,84
9	Отражена отрицательная курсовая разница	91.02 «Прочие расходы»	52 «Валютные счета»	56 249,13
10	Приняты к оплате счета от организаций за услуги	91.02 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	15 722 036,02
11	Начислены налоги и сборы, относимые на финансовые результаты	91.02 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	1 399 704,09
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников	91.02 «Прочие расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	304 438,76
13	Начислена материальная	91.02 «Прочие	70 «Расчеты с	7 229 108,36

	помощь работникам	расходы»	персоналом по оплате труда»	
14	Списаны расходы подотчетных лиц	91.02 «Прочие расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	191 037,43
Продолжение таблицы 3.2				
15	Поступление услуг	91.02 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	6 297 323,86
16	Списано сальдо по субсчетам	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91.02 «Прочие расходы»	53 578 138,59
17	Прибыль возникшая в результате исправления	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	97 «Расходы будущих периодов»	364 01,46
18	Отражена прибыль от прочих видов деятельности	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	8 918 286,3

Таблица 3.3 отражает хозяйственные операции по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в АО «Предприятие» за 2016 г. на основании анализа и оборотов по счету 91.01 «Прочие доходы» (Приложение 26).

Таблица 3.3

Журнал хозяйственных операций по счету 91.01 «Прочие доходы»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Дебет	Сумма
1	Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации	10 «Материалы»	91.01 «Прочие доходы»	29 094,79
2	Отражены средства от продажи прочего имущества, поступившие на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	91.01 «Прочие доходы»	39 641,54
3	Отражена положительная курсовая разница	52 «Валютные счета»	91.01 «Прочие доходы»	68 901,09
4	Списана положительная курсовая разница	57 «Переводы в пути»	91.01 «Прочие доходы»	1 516,8
5	Отражена сумма непогашенной кредиторской задолженности	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91.01 «Прочие доходы»	10 668 729,08
6	Отражена сумма непогашенного аванса, полученного от покупателей, включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91.01 «Прочие доходы»	9 175 838,4
7	Начислены суммы дивидендов	76 «Расчеты с разными дебиторами и	91.01 «Прочие доходы»	45 720,59

		кредиторами»		
8	Списано сальдо по субсчетам	91.01 «Прочие доходы»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	53 578 138,59
9	Отражен убыток от прочих видов деятельности организации	99 «Прибыли и убытки»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	22 437 540,31

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости и анализа счета 91 «Прочие доходы и расходы» АО «Предприятие» за 2016 г. составлена схема счета 91 «Прочие доходы и расходы», представленная на рисунке 3.2.

91 «Прочие доходы и расходы»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
Счет	Сумма, руб.	Счет	Сумма, руб.
Сальдо на начало периода			
01 «Основные средства»	360568,67	10 «Материалы»	29094,79
02 «Амортизация основных средств»	158485,16	51 «Расчетные счета»	39641,54
08 «Вложения во внеоборотные активы»	57540	52 «Валютные счета»	68901,09
10 «Материалы»	366442,3	02 «Амортизация основных средств»	1516,8
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	107626,88	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10668729,08
41 «Товары»	297973,39	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	9175838,4
50 «Касса»	398987	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	45720,59
51 «Расчетные счета»	470413,84	91 «Прочие доходы и расходы»	53578138,59
52 «Валютные счета»	56249,13	99 «Прибыли и убытки»	22437540,31
01 «Основные средства»	44815,84		
02 «Амортизация основных средств»	49544,11		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	15722036,02		
68 «Расчеты по налогам и сборам»	1399704,09		
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	304438,76		
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	7229108,36		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	191037,43		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	6297323,86		
91 «Прочие доходы и расходы»	53578138,59		
97 «Расходы будущих периодов»	36401,46		

99 «Прибыли и убытки»	8918286,3				
Дебетовый оборот за период	96045121,19	Кредитовый оборот за период			96045121,19
Сальдо на конец периода					

Рис 3.2. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Согласно схеме счета 91 «Прочие доходы и расходы» дебетовое сальдо на начало анализируемого периода в АО «Предприятие» отсутствует, что говорит о закрытии данного счета в предыдущем периоде.

На конец анализируемого периода счет закрыт (Приложение 26).

Проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составлены верно, операции соответствуют действительности.

Согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета операция с кредита счета 50 «Касса» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» не является типичной.

3.3. Формирование конечного финансового результата АО «Предприятие»

Конечный финансовый результат деятельности организации отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту данного счета учитывают прибыли, а по дебету – убытки.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» по кумулятивному принципу, то есть нарастающим итогом с начала года.

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период.

Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер прибыли организации.

Превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и характеризует размер убытка организации.

Счет 99 «Прибыли и убытки» имеет одностороннее сальдо.

Таблица 3.4 отражает хозяйственные операции по счету 99 «Прибыли и убытки» в АО «Предприятие» за 2016 г. на основании анализа и оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» (Приложение 29).

Таблица 3.4

Журнал хозяйственных операций по счету 99 «Прибыли и убытки»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	3 947 319,69
2	Отражен убыток структурных подразделений	99 «Прибыли и убытки»	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	468 871 522,35
3	Списан убыток от обычных видов деятельности	99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажи»	203 784 488,23
4	Списан убыток прочих доходов и расходов	99 «Прибыли и убытки»	91 «Прочие доходы и расходы»	22 437 540,31
5	Начислен авансовый платеж	68 «Расчеты по налогам и сборам»	99 «Прибыли и убытки»	2 173 333,17
6	Отражена прибыль структурных подразделений	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	99 «Прибыли и убытки»	689 502 355,35
7	Списана прибыль прочих доходов и расходов	91 «Прочие доходы и расходы»	99 «Прибыли и убытки»	8 918 286,3
8	Закрытие счета	99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки»	1 789 708,77
9	Отражена сумма нераспределенной прибыли	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 553 104,24

На рисунке 3.3 представлена схема счета 99 «Прибыли и убытки» АО «Предприятие», составленная на основании анализа и оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки» за 2016 г

99 «Прибыли и убытки»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
Счет	Сумма, руб.	Счет	Сумма, руб.
Сальдо на начало периода			
68 «Расчеты по налогам и сборам»	3 947 319,69	68 «Расчеты по налогам и сборам»	2 173 333,17
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	468 871 522,35	79 «Внутрихозяйственные расчеты»	689 502 355,35
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 553 104,24	91 «Прочие доходы и расходы»	8 918 286,3
90 «Продажи»	20 378 4488,23	99 «Прибыли и убытки»	1 789 708,77
91 «Прочие доходы и расходы»	22 437 540,31		
99 «Прибыли и убытки»	1 789 708,77		
Дебетовый оборот за период	702 383 683,59	Кредитовый оборот за период	702 383 683,59
Сальдо на конец периода			

Рис 3.3. Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

Согласно схеме счета 99 «Прибыли и убытки» дебетовое сальдо на начало анализируемого периода в АО «Предприятие» отсутствует, что говорит о закрытии данного счета в предыдущем периоде.

На конец анализируемого периода счет закрыт (Приложение 29).

После того как в учете была отражена последняя хозяйственная операция 31 декабря 2016 г. произведена реформация баланса, которая представляет собой списание прибыли, полученной АО «Предприятие» за 2016 г.

В завершение реформации баланса проводкой: дебет 99 «Прибыли и убытки», кредит 84 «Нераспределенная прибыль» на сумму 1 553 104,24 руб. закрывается субсчет 99.09 «Прочие прибыли и убытки» и показывает чистую прибыль АО «Предприятие» по итогам 2016 года (Приложение 28).

Согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета операции с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» не являются типичными [10].

Регистрами синтетического и аналитического учета формирования конечного финансового результата АО «Предприятие» являются: карточка счета, обороты счета, оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета.

Карточка счета представляет собой отчет с предельной детализацией – до элементарной учетной записи, то есть до проводки. Сформированный отчет является упорядоченной по датам выборкой информации о проводках, которые относятся к выбранному периоду времени, и в которых был использован выбранный счет.

Оборотно-сальдовая ведомость показывает начальные и конечные остатки, а также обороты за период для выбранного счета.

Для счетов, по которым ведется аналитический учет, можно получить остатки и обороты отдельно по объектам аналитического учета. Если выбранный счет содержит субсчета, то отчет можно сформировать с детализацией по субсчетам.

Обороты счета выводят начальный и конечный остатки и обороты выбранного счета за выбранный период, детализацию этих оборотов в разрезе корреспондирующих счетов.

Данные отражаются с дополнительной разбивкой по периодам времени заданной периодичности, в качестве которой можно выбрать месяц, квартал или год.

Анализ счета отражает обороты между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период, а также остатки по выбранному счету на начало и на конец периода. Сформированный отчет представляет собой таблицу, в строках которой приведены номера корреспондирующих счетов и обороты в их дебет и кредит (соответственно с кредита и дебета выбранного счета), а также промежуточные итоги в разрезе установленной периодичности.

Конечный финансовый результат распределяется по следующим направлениям:

1. на формирование резервных фондов;

2. выплату доходов учредителям;
3. создание фондов целевого назначения (накопления, потребления, социальной сферы).

Акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 % его уставного капитала. Резервный фонд акционерных обществ формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом акционерного общества.

В АО «Предприятие» отсутствует резервный капитал, что является грубым нарушением Закона об акционерных обществах (Приложение 27).

Средства резервного капитала в акционерных обществах могут быть использованы: на покрытие убытков; на погашение облигаций, выпущенных компанией (при отсутствии иных средств); на выкуп собственных акций фирмы (при отсутствии иных средств у компании).

3.4 Отражение информации о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности АО «Предприятие»

В состав бухгалтерской отчетности предприятия обязательно входит Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, которые являются наиболее полными и значимыми отчетными формами о доходах и расходах. Составляются на основе данных синтетического и аналитического учета, представленных в различных регистрах.

Все данные по формам отчетности показывают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря. При этом приводятся данные за отчетный год, а также за аналогичный период прошлого года. Отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

При формировании финансового результата и заполнении финансовой отчетности бухгалтерия АО «Предприятие» руководствуется действующим законодательством и учетной политикой предприятия.

Доходы признаются ежемесячно в течение срока действия заключенных договоров.

Финансовый результат выявляется ежемесячно, как разница между оказанными услугами и приходящимися на них затратами.

Порядок распределения прибыли, полученной в результате производственно-хозяйственной деятельности АО «Предприятие» и остающейся в распоряжении предприятия после налоговых вычетов, установлен в Положении о распределении прибыли.

Решение о распределении чистой прибыли АО «Предприятие» принимается один раз в год после утверждения годовой отчетности. Организация вправе не распределять прибыль между участниками, а использовать ее в иных целях (Приложение 1).

В Бухгалтерском балансе АО «Предприятие» по строке 1370 раздела 3 Капитал и резервы находит отражение нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Данные заполняются согласно на основании учетных документов по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Согласно анализу по данному счету конечное дебетовое сальдо составило 4710007,43 руб., следовательно, АО «Предприятие» в 2016 г. получило непокрытый убыток. В бухгалтерском балансе показатели отражены в тыс. руб. Непокрытый убыток за 2016 г. составил 4710 тыс. руб., с учетом округления данный показатель отражен верно (Приложение 5, 28).

По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка АО «Предприятие». Выручка отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи», за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов. То есть, согласно анализу счета 90 «Продажи» данный показатель вычисляется как разница между оборотами по дебету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредиту 90 «Продажи» и дебету 90 «Продажи», кредиту 68

«Расчеты по налогам и сборам» (18468533,54 руб. - 71471,25 руб. = 18397062,29 руб.). В Отчете о финансовых результатах выручка за 2016 г. составила 18397 тыс. руб. С учетом округления сумма соответствует данным по строке 2110 (Приложение 5, 24).

По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж, которая в 2016 г. составила 56035 тыс. руб. Данная сумма согласно Анализу счета 90 «Продажи» находит отражение по дебету счета 90 «Продажи» с кредита счета 20 «Основное производство». Себестоимость продаж с учетом округления в отчете о финансовых результатах сформирована верно (Приложение 5, 24).

По строке 2100 Отчета о финансовых результатах в АО «Предприятие» отражен валовой убыток. В 2016 г. он составил – 37638 тыс. руб. Согласно анализу счета 90 «Продажи» сумма по строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между суммами по следующим проводкам: дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит 90 «Продажи»; дебет 90 «Продажи», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебет 90 «Продажи» и кредит счета 20 «Основное производство» (18468533,54 руб. - 71471,25 руб. - 56034531,22 = - 37637468,93 руб.). В Отчете о финансовых результатах АО «Предприятие» с учетом округления данный показатель отражен верно (Приложение 5, 24).

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается сумма расходов по обычным видам деятельности, связанных с управлением АО «Предприятие».

Управленческие расходы определяются как сумма, списанная с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи». В 2016 г. согласно отчетности АО «Предприятие» данная сумма составила 166147019,3 руб. В Отчете о финансовых результатах управленческие расходы составили 166147 тыс. руб., с учетом округления показатель отражен верно (Приложение 5, 24).

По строке 2200 Отчета о финансовых результатах отражен убыток от продаж анализируемого предприятия. Данный показатель согласно анализу

счета 90 «Продажи» формируется путем списания с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки», что говорит о получении АО «Предприятие» убытка от продаж и составляет 203784488 руб. Согласно Отчету о финансовых результатах убыток был получен АО «Предприятие» как в 2016 г., так и 2015 г. В 2016 г. он составил 203785 тыс. руб. С учетом округления показатель рассчитан верно (Приложение 5, 24).

По строке 2340 отражаются прочие доходы, которые формируются с помощью анализа и оборотно-сальдовой ведомости АО «Предприятие» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» путем вычитания оборота по счету 91.01 «Прочие доходы» суммы по проводке: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» ($240662032,8 - 1399704,09 = 239262328,71$ руб.). В отчете о финансовых результатах прочие доходы составляют за 2016 г. 239262 тыс. руб. С учетом округления показатель рассчитан верно. (Приложение 5, 27).

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие расходы, которые рассчитываются согласно оборотно-сальдовой ведомости и анализу счета 91 «Прочие доходы и расходы» путем вычитания из оборота по счету 91.02 «Прочие расходы» суммы по проводке: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» ($33548696,3 - 1399704,09 = 32148992,21$ руб.). В отчете о финансовых результатах данный показатель указывается в тысячах рублей и составляет 32149 тыс. руб. С учетом округления прочие расходы рассчитаны верно (Приложение 5, 27).

Чистая прибыль отражается по строке 2400. В 2016 г. она составила 1553 тыс. руб., что подтверждает анализ счета 84 «Нераспределенная прибыль», где отражена сумма 1553104,24 руб. Данный показатель с учетом округлений сформирован верно (Приложение 5, 28).

Все показатели, отражающие информацию о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности АО «Предприятие» рассчитаны верно и внесены в отчет согласно данным синтетического и аналитического учета. В ходе анализа расхождения не были выявлены.

90.2 Пути совершенствования учета финансового результата АО «Предприятие»

Ведение бухгалтерии в АО «УК «Эфко» в целом ведется в соответствии с законодательством РФ и внутренней нормативной документацией.

Как меру совершенствования учета финансового результата АО «Предприятие» можно выделить группировку в программе «1С Бухгалтерия» по группам услуг, которые реализуются исследуемым предприятием по соответствующим направлениям:

1. услуги по повышению квалификации и обучению;
2. услуги по аренде;
3. услуги, от аренды транспортных средств;
4. услуги по аренде прочего имущества.

Данная мера позволит выбирать не только основную номенклатурную группу, а ту группу, к которой эта услуга относится. Благодаря чему будет виден доход, расход и валовой финансовый результат относительно каждой группы.

По результатам анализа показателей деятельности АО «Предприятие» можно сказать о необходимости снижения кредиторской задолженности и себестоимости оказания услуг.

АО «Предприятие» необходимо более эффективно использовать свои ресурсы и выбирать наиболее выгодные услуги, которые организация будет оказывать, чтобы финансовый результат от деятельности превышал показатели предыдущих периодов.

Для улучшения финансовых результатов АО «Предприятие» необходимо наличие более высокого контроля за формированием финансовых результатов, путем составления сметы расходов с полным ее контролем.

В ходе анализа АО «Предприятие» было выявлено, что предприятие не формирует резервный капитал. Согласно закону «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 N 208-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 г.) акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Отсутствие резервного капитала в АО «Предприятие» является фактором дополнительного риска вложения средств в организацию, так как свидетельствует о недостаточности прибыли.

Резервный фонд акционерного общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом акционерного общества.

Резервный фонд необходим АО «Предприятие» для покрытия убытков, а также для выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Поэтому его создание крайне важно для анализируемой организации.

В ходе анализа синтетического и аналитического учета финансового результата АО «Предприятие» согласно Инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета была выявлена не типовая операция с кредита счета 50 «Касса» в дебет счета 91.02 «Прочие расходы». Бухгалтерии анализируемой организации необходимо вести учет прочих доходов и расходов в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета.

По результатам проведенного анализа формирования и использования финансового результата АО «Предприятие» рекомендуется:

1. увеличить собственные источники покрытия запасов за счет целенаправленного использования прибыли;
2. проанализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с

поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

3. проанализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму;

4. повысить технический уровень производства;

5. улучшить материально-техническое снабжения и использования материальных ресурсов;

6. сократить транспортные расходы;

7. ликвидировать излишние затраты и потери;

8. снизить материальные затраты за счет применения ресурсосберегающих технологий,

9. уменьшить затраты связанные с доставкой материалов от поставщиков;

10. повысить квалификацию труда;

11. снизить долю постоянных статей расходов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Единственным акционером АО «Предприятие» является ЗАО «Эфко Продукты питания», зарегистрированное Московской регистрационной палатой 27 мая 1999 года, расположенное по адресу г. Москва Средний Овчинниковский переулок, д. 14. У общества имеется 3 представительства: в г. Воронеже, в г. Алексеевка, в морском порту Тамань. Руководители представительств действуют на основании доверенности.

АО «Эфко» занимается деятельностью в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием; наймом рабочей силы и подбором персонала; организацией неспециализированной оптовой торговли пищевыми продуктами; образовательной деятельностью, подготовкой и повышением квалификации рабочих и т.д.

В АО «Эфко» ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с использованием автоматизированной программы «1С Бухгалтерия».

В анализируемом предприятии основным источником информации о деятельности является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Так по результатам анализа наблюдается значительные изменение выручки. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. выручка снизилась на 96061 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. произошло увеличение выручки – на 17947 тыс. руб. В 2016 г. выручка АО «Предприятие» составила 18397 тыс. руб. В 2015 г. фондоотдача АО «Предприятие» составила 0,06 руб., что на 118,93 руб. ниже, чем в предыдущем периоде. В 2016 г. по сравнению с 2015 г., напротив, произошел рост данного показателя – на 3,08 руб. В 2016 г. фондоотдача составила 3,14 руб.

Такая динамика анализируемого показателя произошла по причине резкого изменения выручки. В 2015 г. фондоемкость составила 17,97 руб. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. анализируемый показатель снизился на 17,65 руб., что говорит о том, что оборудование предприятия используется эффективно.

Уровень рентабельности в 2015 г. имеет отрицательное значение и составляет 2318,89 %. Такое значение говорит о получении АО «Предприятие» в 2015 г. чистого убытка 10435 тыс. руб. В 2016 г., напротив, анализируемое предприятие получило чистую прибыль 1553 тыс. руб., при этом уровень рентабельности составил 8,44 %. По причине получения в 2015 г. и 2016 г. рассматриваемым предприятием убытка от продаж рентабельность продаж в данных периодах имеет отрицательные значения и составляет в 2016 г. 1107,71 %, что говорит о получении убытка с каждого рубля проданной продукции.

По результатам анализа ликвидности и финансовой устойчивости анализируемого предприятия можно сделать вывод о низкой платежеспособности и высоком уровне заемного капитала по сравнению с собственным капиталом АО «Предприятие».

Для формирования финансовых результатов по основной производственной деятельности в АО «Предприятие» в соответствии с рабочим планом счетов используется счет 90 «Продажи», предусмотренный Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

К данному счету в АО «Предприятие» открыты следующие субсчета:

90.01 «Выручка» - где учитываются поступления активов, признаваемых выручкой;

90.02 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж;

90.03 «Налог на добавленную стоимость» - для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

90.08 «Управленческие расходы»

90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» - для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Для учета доходов и расходов от прочих видов деятельности в АО «Предприятие» предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы», учет по которому ведется по каждому виду операционных и внереализационных доходов.

По результатам детального изучения аналитического и синтетического учета формирования и использования финансового результата АО «Предприятие» можно сказать о полном соответствии учета установленным требованиям.

В целях совершенствования бухгалтерского учета формирования и использования финансового результата АО «Предприятие» необходимо: снизить кредиторскую задолженность и себестоимость оказания услуг; более эффективно использовать свои ресурсы; усилить контроль за формированием финансовых результатов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации: офиц. Текст. – Юристъ, 2016. - 63с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (в ред. От 28.06.2016 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 3/2006 ПБУ 3/2006»

[Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99 ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 06.04.2015 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) офиц. текст. - Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Арефкина, Е. И. Правовые основы бухгалтерского учета [Текст]: Учебник / Е. И. Арефкина, Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, Е. Ю. Грачева. - М.: Проспект, 2013. - 312 с.

12. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый учет) [Текст]: Учебное пособие. / В. П. Астахов. - М.: ИКЦ «Мар Г»; Ростов н/Д: Издательский центр «Мар Г», 2014. - 960 с.

13. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник/под редакцией Ю. А. Бабаева. - М.: Изд-во Проспект, 2017. - 424 с.

14. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие / П. С. Безруких. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 467 с.
15. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / В. М. Богаченко, Н.А.Кирилова. - 16-е издание, переработанное и дополненное. - Ростов н/Д: Феникс, 2013. - 509 с.
16. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / И. Е. Глушков. - М.: КНОРУС; Новосибирск: ЭКОР-КНИГА А, 2014. - 944 с.
17. Домбровская, Е. П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Е. П. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 279 с.
18. Жуков, В. Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие / В. Н. Жуков. - СПб.: Питер, 2013. – 336 с.
19. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н. П. Кондраков. - 4-е издание, переработанное и дополненное. - М.: ИНФРА-М, 2015.-681 с.
20. Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие/ Л. А.Мельникова, А. М. Петров - М.: Издательство Проспект, 2016. - 438 с.
21. Нечитайло, А. И. Бухгалтерский учет для бакалавров [Текст]: Учебник / под ред. А. И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 509 с.
22. Погорелова, М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика [Текст]: Учебно-практическое пособие / М. Я. Погорелова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2013.- 328 с.
23. Пошерстник, И. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: Учебно-практическое пособие / И. В. Пошерстник. М.: Проспект, 2014.- 560 с.
24. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ Н.Г. Сапожникова - М.: КНОРУС, 2016. – 464 с.
25. Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие/ Н. Л. Вещунова, Л. Ф Фомина - М.: Финансы и статистика, 2016. - 496 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав АО «Предприятие»
2. Учетная политика АО «Предприятие» для целей бухгалтерского учета
3. Учетная политика АО «Предприятие» для целей налогового учета
4. Рабочий план счетов АО «Предприятие»
5. Бухгалтерская отчетность АО «Предприятие» за 2016 г.
6. Отчет о финансовых результатах АО «Предприятие» за 2014 г.
7. Организационная структура бухгалтерии АО «Предприятие»
8. Положение по бухгалтерии АО «Предприятие»
9. Должностная инструкция главного бухгалтера АО «Предприятие»
10. Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера АО «Предприятие»
11. Должностная инструкция ведущего бухгалтера АО «Предприятие» по реализации
12. Должностная инструкция бухгалтера АО «Предприятие» по расчетам с поставщиками и подрядчиками
13. Счет-фактура № 3571 от 16.12.2016 г.
14. Требование-накладная 451 от 30.11.2016 г.
15. Акт № 1 от 31.01.2016 г.
16. Счет-фактура № 1 от 31.01.2016 г.
17. Счет-фактура № 61 от 31.08.2016 г.
18. Акт № 62 от 31.08.2016 г.
19. Товарная накладная № 41 от 28.06.2016 г.
20. Товарная накладная № 5 от 3.02.2016 г.
21. Счет-фактура № 8 от 3.02.2016 г.
22. Счет-фактура № 42 от 28.06.2016 г.
23. Карточка счета 90 «Продажи» за 2016 г.

24. Анализ счета 90 «Продажи» за 2016 г.
25. Карточка счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.
26. Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.
27. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.
28. Анализ счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2016 г.
29. Анализ счета 99 «Прибыли и убытки» за 2016 г.