

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Учёт финансовых результатов

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 09001672
Геворгян Татевик Кареновны

Научный руководитель
ст. преподаватель
Назарова А. Н.

Белгород 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ....	5
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности организации	5
1.2. Классификация финансовых результатов деятельности организации.....	10
2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТЕХНОИНСТРУМЕНТ »	16
2.1. Организационная характеристика	16
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности	24
2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учёта	31
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТЕХНОИНСТРУМЕНТ».....	36
3.1. Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.....	36
3.2. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности.....	43
3.3. Формирование финансового результата и отражение его в бухгалтерской отчетности.....	50
3.4. Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	61
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в стоимостной форме в виде чистой прибыли или убытка. Определяется за конкретный период путем сопоставления доходов и расходов предприятия и может быть положительным или отрицательным.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации. Вместе с абсолютной оценкой рассчитывают также относительные показатели эффективности хозяйствования — показатели рентабельности.

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе – убыток.

В современных условиях ведения рыночной экономики показатель финансового результата деятельности организации является наиболее значимым в работе субъектов хозяйствования. Его размер является критерием активности любой организации.

Актуальность темы заключается в том, что финансовый результат основной показатель, характеризующий результаты работы организации. Оптимальным финансовым результатом является прибыль. Она определяется на основе соизмерения доходов и расходов, т. е. возмещения произведенных расходов полученными доходами.

Цель выпускной квалификационной работы - заключается в изучении формирования финансовых результатов в ООО «Техноинструмент» и их бухгалтерского учета. И на основе полученных результатов предложить рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.

В рамках поставленной цели необходимо исследовать следующие задачи:

- раскрыть сущность и классификацию финансовых результатов;
- определить цели, задачи и нормативно-правовую базу бухгалтерского учета финансовых результатов;
- изучить организационно-экономическую характеристику ООО «Техноинструмент»;
- анализировать основные экономические показатели организации;
- исследовать отражение информации в бухгалтерской отчетности.

Период исследования включает 2016-2018 годы.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает общество с ограниченной ответственностью «Техноинструмент», основным видом деятельности которого является производство металлорежущих инструментов из твердого сплава и смесей всех видов.

Предмет исследования – порядок формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете организации.

При проведении исследования использованы методы графического и сравнительного анализа, обобщения теоретической информации.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются труды отечественных ученых по исследуемой теме, учебные и методические пособия по бухгалтерскому учету финансовых результатов, а также статьи из периодических изданий.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения перечисленных в работе рекомендаций в практике деятельности организации для повышения эффективности бухгалтерского учета финансовых результатов.

Во введении выпускной квалификационной работы обозначен объект, предмет, период исследования, раскрыта актуальность темы, определены цель и задачи исследования.

В первой главе выпускной квалификационной работы изложены теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.

Во второй главе изложена организационно-экономическая характеристика ООО «Техноинструмент», также анализ основных экономических показателей деятельности организации.

В третьей главе изложена методика бухгалтерского учета финансовых результатов исследуемой организации, предложены направления по совершенствованию финансовых результатов ООО «Техноинструмент».

Объем исследования составил 64 страницы печатного текста. Основная часть содержит 10 рисунков и 9 таблиц.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности организации

Финансовый результат организации - это расчет, оценка комплекса финансовых показателей, характеризующих различные стороны деятельности организации.

Финансовым результатом деятельности ООО «Техноинструмент» может быть либо прибыль, либо убыток. Прибыль — это показатель эффективности работы организации, позволяет удовлетворять экономические интересы [3].

Получение прибыли в большинстве случаев— результат продажи товара и услуги, основанной на привлечении, прежде всего, труда и капитала.

Основной целью бухгалтерского учета финансового результата организации является получение небольшого числа ключевых (наиболее информативных) показателей, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, его прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Задачами бухгалтерского учета процесса формирования и использования финансовых результатов являются:

-своевременное отражение в учете полученных доходов и понесенных расходов;

-правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации;

-документальное оформление и своевременное отражение в учете использованной прибыли в течение года;

-правильное исчисление использованной прибыли за год и неиспользованной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации осуществляется положениями следующих законодательных актов- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.) [3];

- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- методические указания по вопросам бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению;
- другие нормативные акты.

Закон о бухгалтерском учете является элементом нормативного правового регулирования и представляет законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Он устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации с тем, чтобы обеспечить единообразное ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями, составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах, и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Нормативную базу, определяющую конкретный порядок ведения бухгалтерского учета, представляют:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части 1 и 2) (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019) - устанавливает сроки исковой давности по просроченной задолженности, определяет момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи и т.д.;

- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (части 1 и 2) (ред. от 29.05.2019), устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в бюджетах всех уровней, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации;

- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету и основное из них – Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации;

Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 24 декабря 2010г. № 34н (ред. от 11.04.2018г.) Устанавливает общие принципы ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности в частности дает понятие доходов и расходов будущих периодов и прибыли (убытка) организации и показывает в каком виде он отражается в бухгалтерском балансе;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008г. №106н (ред. от 28.04.2017г.), устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В положении оговаривается порядок формирования учетной политики, т.е. кем составляется и утверждается, при этом говорится о том какие документы утверждаются, раскрытие и изменение ее;

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02 19.11.2002 приказ МФ РФ 114н (ред. от 17.12.2015), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций (далее - налог на прибыль) для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (далее - бухгалтерская прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (далее - налогооблагаемая прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

-Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №34н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). Устанавливает состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных и бюджетных организаций. Так же Положение дает понятия правил оценки статей бухгалтерской отчетности и информации сопутствующей ей.

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №32н (ред. от 27.02.2018г.) Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций;

-Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н (ред. от 28.02.2019г.), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций;

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н (ред. от 08.11.2010г.);

-Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02 10.12.2002 приказ МФ РФ 126н (ред. 06.04.2015г), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений);

-Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011.

Итак, законодательство о бухгалтерском учете в настоящее время представляет собой самостоятельную отрасль права. При этом состав нормативных актов неуклонно расширяется. Они устанавливают единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации с тем, чтобы обеспечить единообразное ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями, составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах, и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

1.2 Классификация финансовых результатов деятельности организации

Финансовый результат — конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации выражается в форме прибыли (дохода) или убытка. Оптимальным финансовым результатом является прибыль.

Финансовые результаты деятельности организации характеризуют также показатели выручки (валового дохода) от реализации продукции, налога на добавленную стоимость.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации. Вместе с абсолютной оценкой рассчитывают также относительные показатели эффективности хозяйствования — показатели рентабельности.

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе – убыток.

В современных условиях ведения рыночной экономики показатель финансового результата деятельности организации является наиболее значимым в работе субъектов хозяйствования. Его размер является критерием активности любой организации.

Финансовый результат организации представляет собой разницу сумм доходов и расходов при их сравнении.

Финансовый результат организации формируется из двух составляющих хозяйственной деятельности: реализационный финансовый результат, от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности организации, полученный от продажи продукции, товаров и услуг, а также; прочий финансовый результат.

На рис. 1.1. представлена модель формирования финансового результата деятельности в документообороте организации.

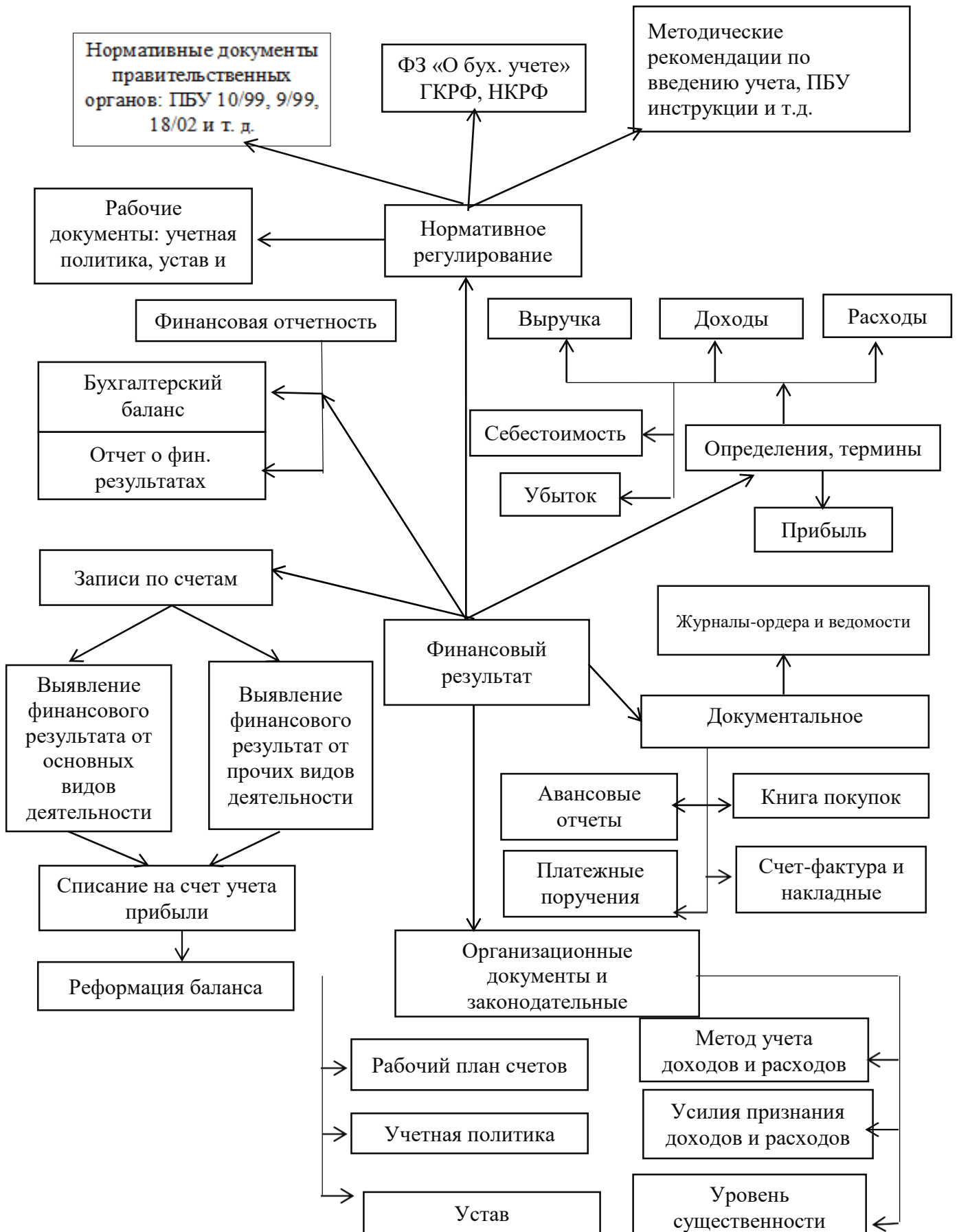


Рис. 1.1. Модель формирования финансового результата деятельности в документообороте организации

Н.К. Русак предлагает следующее определение: «финансовый результат» это прибыль, которая представляет собой «реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом [23, с.27].

На рис. 1.2. представлена схема формирования прибыли организации.

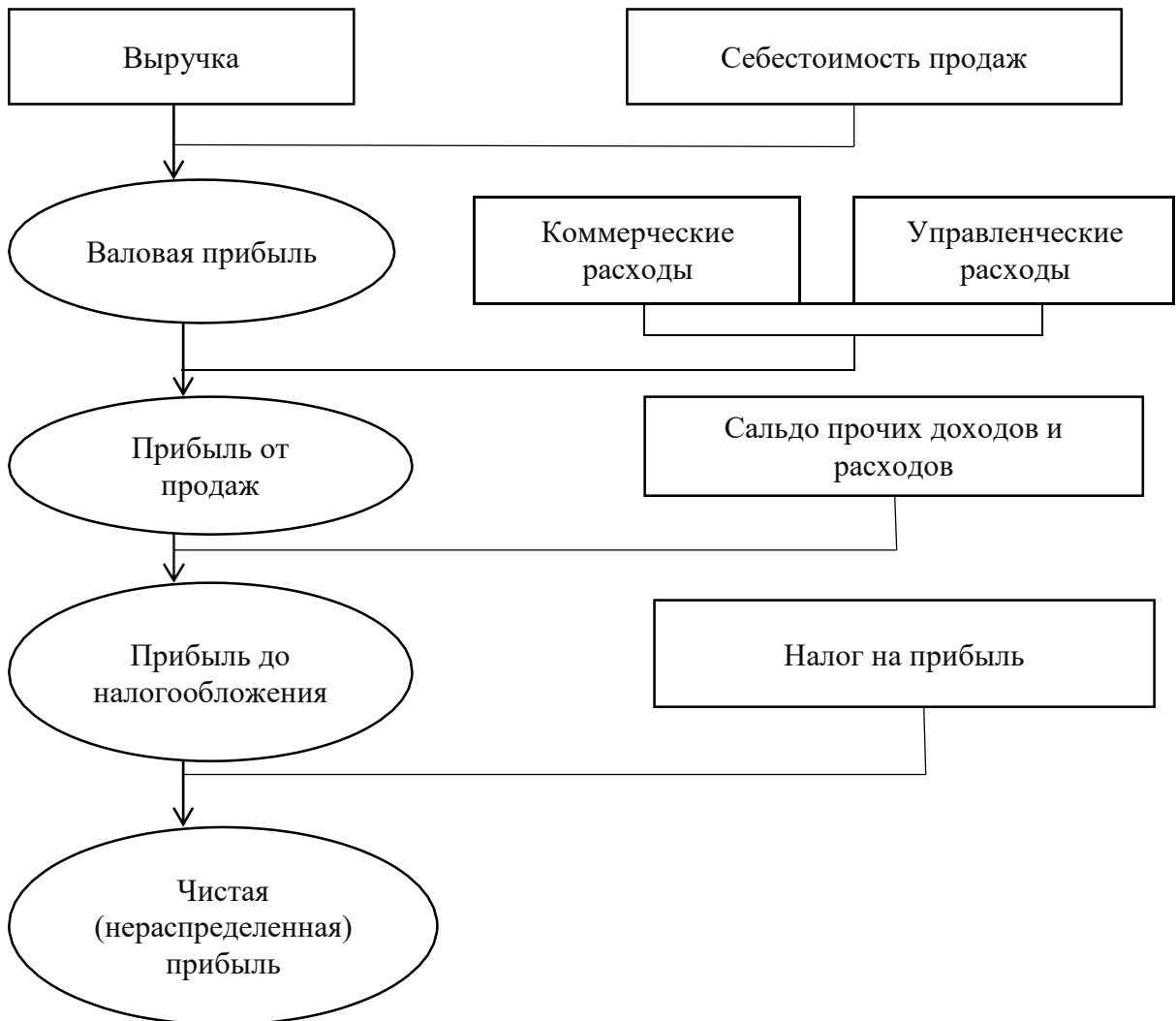


Рис.1.2. Схема формирования прибыли организации

Для анализа прибыли и оценки финансовых результатов используют различные показатели. Необходимым условием для объективной оценки финансовых результатов организации является достоверная, актуальная и полная информация о ней.

Классификация финансовых результатов организации представлена в таблице 1.

Таблица 1.1

Классификация финансовых результатов организации

Признак классификации	Вид прибыли (убытка) по существующим признакам классификации
1	2
По источникам формирования, используемые в учете	-Прибыль (убыток) от продаж; -Прибыль (убыток) от прочих операций.
По источникам формирования по основным видам деятельности организации	-Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности; -Прибыль (убыток) от финансовой деятельности.
По составу элементов	-Маржинальная прибыль; -Валовая прибыль; -Чистая (нераспределенная) прибыль (непокрытый убыток).
По характеру налогообложения	-Налогооблагаемая прибыль; -Прибыль, не подлежащая налогообложению.
По периоду формирования	-Прибыль (убыток) предшествующего периода; -Прибыль (убыток) отчетного периода; -Предполагаемая прибыль (убыток).
По степени обобщения	- Прибыль (убыток) организации; Консолидированная прибыль (убыток).

Например, Г.В. Савицкая выделяет следующие показатели: балансовая (совокупная) прибыль предприятия, налогооблагаемая и чистая прибыль. По ее мнению: «Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций» [41, с.37].

Размер финансового результата от продажи зависит от разных факторов: объемов и структуры реализованной продукции; уровня расходов на ее производство и сбыт, списанных в отчетном периоде на результаты от продажи.

Прибыль от продажи имущества представляет собой доход от продажи основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, ценных бумаг и других видов материальных ценностей, уменьшенный на сумму затрат, понесенных организацией в процессе их реализации.

Убыток от продажи продукции основного производства может быть обусловлен рыночной конъюнктурой, неэффективным хозяйствованием, а также некоторыми объективными и субъективными факторами.

Прибыль или убыток, полученный от продаж, в дальнейшем корректируется на величину операционных и внереализационных доходов и расходов.

Под прибылью от прочих операций понимаются доходы от долевого участия в других организациях, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим организации, полученные пени, штрафы, неустойки и некоторые другие доходы.

Убыток по прочим операциям обусловлен, как правило, объективными причинами, и усилия руководства организации при наличии таких причин могут быть направлены лишь на уменьшение их негативного влияния.

По источникам формирования прибыли в разрезе основных видов деятельности организации выделяют прибыль от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Операционная прибыль является результатом операционной деятельности. Результаты же инвестиционной деятельности отражены частично в прибыли от внереализационных операций в виде доходов от участия в совместных предприятиях, от владения ценными бумагами и от депозитарных вкладов, а частично – в прибыли от реализации имущества. Под прибылью от финансовой деятельности понимается косвенный эффект от привлечения капитала из внешних источников на условиях более выгодных, чем среднерыночные.

По составу элементов, формирующих прибыль, различают маржинальную, валовую и чистую прибыль организации. Маржинальная прибыль - это экономический показатель, представляющий собой разницу между валовым доходом организации от операционной деятельности, уменьшенный на сумму налоговых платежей за счет него, и величиной переменных затрат. Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества

предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Сумма, оставшаяся после вычета из прибыли начисленного с нее налога и штрафных санкций по платежам в бюджет именуется чистой прибылью. Именно она служит основанием для начисления дивидендов, отчислений в резервный капитал, покрытия убытков прошлых лет. Оставшаяся после этого прибыль считается нераспределенной и остается неизменной до принятия соответствующего решения собственниками организации.

Таким образом, в условиях рынка важным для хозяйствующего субъекта является предполагаемая прибыль (убыток). Она рассчитывается исходя из конкретных условий организации, которая самостоятельно решает, на что при этом ориентироваться: на рост потребительских цен, возможности реализации или на курс доллара по отношению к рублю.

Бухгалтерская прибыль представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТЕХНОИНСТРУМЕНТ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Техноинструмент»

Выступившее объектом исследования ООО «Техноинструмент» образовано 09.07.1999г. и является официальным представителем в Центральном и Южном Федеральных регионах России «Кировоградского завода твердых сплавов» (город Кировоград, Свердловская область), ОАО «Барановический завод станкопринадлежностей» (Беларусь, Барановичи).

ООО «Техноинструмент» занимается производством и реализует металлорежущий инструмент из твердого сплава и смесей всех видов. К основному виду деятельности можно так же отнести оптовую торговлю ручными немеханизированными инструментами (прил. 1).

В соответствии с уставом ООО «Техноинструмент» организация предоставляет услуги по производству:

1. резцов, фрез всех типов и направлений (по ГОСТу и нестандарт);
2. металлообработке (токарные и фрезерные работы);
3. изготовление и сборка механического оборудования по чертежам заказчика.

Кроме того, ООО «Техноинструмент» изготавливает и реализует алмазные круги IAI для граночных работ, восстанавливает алмазные круги на металлической связке, а также другие металлорежущие, абразивные, горнобуровые мерительные и слесарно-монтажные инструменты широкого профиля.

Таким образом, в уставе ООО «Техноинструмент» в качестве основных видов деятельности отмечены производство, закупка и реализация производственно-технического назначения товаров и продукции, торгово-закупочная деятельность, комиссионная торговля, брокерская, коммерческо-посредническая и снабженческо-сбытовая деятельность, а также осуществление экспортно-импортных операций и иных видов внешнеэкономической деятельности.

Основной целью Общества является извлечение прибыли в результате его хозяйственной и финансовой деятельности.

Предметом деятельности ООО «Техноинструмент» является:

- 1) производство земляных, строительных и отделочных работ, дорожно-строительные работы;
- 2) производство, оптовая и розничная торговля чугуна, ферросплавов, стали, и доменных ферросплавов;
- 3) производство, оптовая и розничная торговля инструментов прочих готовых металлических изделий, изделий из проволоки, цепей и пружин;
- 4) предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию котлов центрального отопления;
- 5) обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- 6) поиск и трудоустройство высококвалифицированных кадров;
- 7) разработка компьютерных программ и программно-аппаратных комплексов.

В ООО «Техноинструмент» применяется общая система налогообложения. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой с использованием компьютерной технологии программного обеспечения «1С: бухгалтерия 8.3».

Высшим органом управления ООО «Техноинструмент» является коммерческий директор Овагимян Авак Овагимович. К его компетенции относятся вопросы: контроль и координация разработки стандартов качества и хранения или услуг, а также их количество; координация разработки и внедрения маркетинговой стратегии организации; ответственность за обучение и повышение квалификации персонала; контроль за работой сотрудников; отслеживание своевременности составления отчетных документов, а также предоставления их руководству (прил. 1).

Организационная структура управления ООО «Техноинструмент» представлена на рис.2.1.



Рис. 2.1. Организационная структура управления
ООО «Техноинструмент»

Заместителем директора в ООО «Техноинструмент» является Овагимян Арам Овагимович. Он выполняет следующие должностные обязанности: осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Техноинструмент», обеспечивая целевое и эффективное использование материальных и финансовых ресурсов, ускорение оборачиваемости оборотных средств, снижение их потерь, он так же принимает меры по своевременному заключению хозяйственных и финансовых договоров, обеспечивает своевременное составление сметно-финансовых и других документов обеспечивает выполнение договорных обязательств; непосредственно при отсутствии коммерческого директора или по его поручению ведет переговоры с заказчиками, подрядчиками, потенциальными партнерами и другими организациями, а так же контролирует соблюдение работниками трудовой и производственной дисциплины, правил и норм охраны труда. В подчинении заместителя директора находится: начальник производства, инженер, технолог, заведующий складом, работники.

Главный бухгалтер ООО «Техноинструмент» выполняет следующие функции: подготовка рабочего плана счетов, применяемых для оформления хозяйственных операций форм первичных учетных документов, разработка форм документов внутренней бухгалтерской отчетности; своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и управленческой информации о деятельности компании, ее имущественном положении, доходах и расходах; осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины; учет всех хозяйственных операций организации; своевременное представление бухгалтерской отчетности в налоговые органы, органы статистики. (прил. 1).

В обязанности инженера отдела входит производство расчетов, требуемых для производства нового оборудования. Он контролирует все этапы изготовления, занимается анализом, связанным с дефицитом оборудования и материалов, необходимых для его производства.

Заведующий складом – специалист, без которого работа склада в принципе невозможна. Он несет полную ответственность за функционирование склада и руководит работой всех остальных специалистов. Эта должность относится к категории руководящих, и назначается на работу заведующий непосредственно приказом руководителя организации или предприятия. При этом с ним обязательно заключение договора о материальной ответственности. Заведующий складом имеет соответствующее специальное образование и стаж работы в соответствующей должности не менее года. Инженер-технолог улучшает производственные технологии. В обязанности технолога входят: выбор оборудования для предприятия; ведение технической документации (чертежи готовых изделий, схемы изготовления товара); контроль качества продукции. Инженер знает необходимую информацию о станках, инструментах и приспособлениях, которые используются при изготовлении продукта, понимает технический процесс его создания.

Основныe показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО
«Техноинструмент» за 2016-2018г. представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основныe показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Техноинструмент» за 2016-2018г.

№ п/п	Показатели	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год	Абсолютное Отклонение (+/-)		Темп роста, (%)	
					2017г. к 2016г	2018г. к 2017г.	2017г. - 2016г.	2018г. - 2017г.
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	8861	10303	8404	1442	-1899	116,27	81,57
2	Среднесписочная численность работников, чел.	24	25	25	1	-	104,17	100
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	243	214,5	571	-28,5	356,5	88,27	266,20
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	407,5	1529	2627,5	1121,1	1098,5	375,21	171,84
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	4587	3990,5	4175	-596,5	184,5	86,99	104,62
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	1278	1857	2275	579	418	145,30	122,51
7	Себестоимость продаж, тыс. руб.	7993	9048	7612	1055	-1436	113,2	84,13
8	Прибыль (убыток) от продажи продукции, тыс. руб.	674	1139	792	465	-347	168,99	69,53
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	529	905	454	376	-451	171,08	50,16
10	Производительность труда, тыс. руб.	369	412	350	43	-62	111,65	84,95
11	Материалоотдача, тыс. руб.	6,93	5,48	3,69	-1,45	-1,79	79,08	67,33
12	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,14	0,18	0,27	0,04	0,09	128,57	150
13	Фондоотдача, руб.	36,46	48,03	14,72	11,57	-33,31	131,73	30,65
14	Фондоёмкость, руб.	0,03	0,02	0,07	-0,01	0,05	66,67	350
15	Уровень рентабельности, %	110,8	113,87	110,41	3,01	-3,46	102,71	96,96
16	Рентабельность продаж, %	7,61	11,05	9,42	3,44	-1,63	145,20	85,25

Изменения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техноинструмент» за 2016-2018г. представлена на рисунке 2.2.

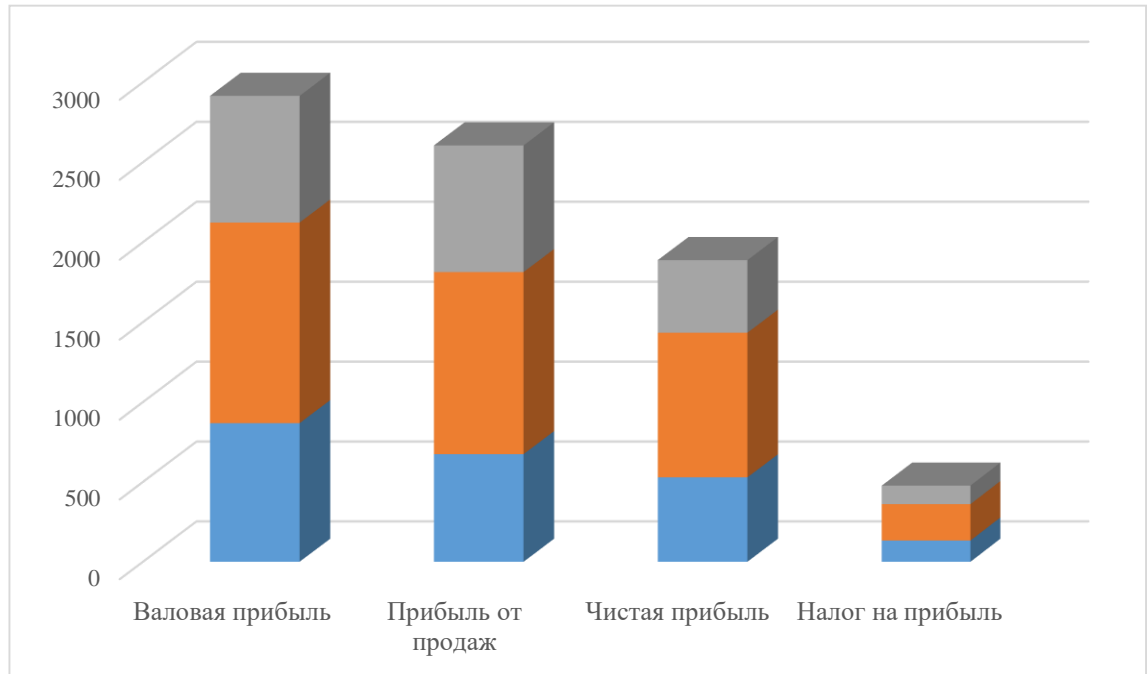


Рис. 2.2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техноинструмент» за 2016-2018г.

В условиях влияния финансового кризиса на российскую экономику, объемы продаж множества коммерческих организаций в 2016-2018г. падают. ООО «Техноинструмент» не является исключением и объемный показатель его деятельности (выручка от продаж) за 2016-2017г. растет на 1442 тыс. руб. (или на 16,27%), а за 2017-2018г., снижается на 1899 тыс. руб. (или на 18,43%). Это связано с устареванием продукции, ведь рано или поздно происходит насыщение рынка определенным видом товаров, что и вызывает снижение объемов продаж и выручки, также снижение связано со слабой рекламной и маркетинговой политикой.

Среднесписочная численность работников в 2017г. по сравнению с 2016г. увеличилась на 1 чел. (или на 4,17%), а в 2018г. осталось неизменной.

Как показывают проведенные расчеты, в целом, среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2017г. по сравнению с 2016г. на

28,5 тыс. руб. (или на 11,73%), а в 2018г. по сравнению с 2017г. увеличилась на 356,5 тыс. руб. (или на 66,20%). Увеличение дебиторской задолженности, как и её уменьшение, оказывают негативное влияние на деятельность ООО «Техноинструмент». Уменьшение в 2016-2017г., является результатом снижения объемов реализации товаров или услуг вследствие потери покупателей, путём постоянного кредитования.

Уменьшение кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 596,5 тыс. руб., говорит о движении деятельности ООО «Техноинструмент» к улучшению положения.

Себестоимость продаж в 2017г. увеличилась на 1055 тыс. руб. (или на 13,2%), а за 2018 г. снизилась на 1436 тыс. руб. (или на 15,87%). Сравнивая темп снижения себестоимости продаж и выручки можно сделать вывод о том, что объем выручки падает равными темпами.

Прибыль от продаж за период 2016-2017г. увеличилась на 465 тыс. руб. (или на 69,99 %), а за 2017-2018 г. снизилась на 347 тыс. руб. (или на 30,47%).

Что касается показателя чистой прибыли, то в 2017г. по сравнению с 2016г. наблюдается, тенденция к увеличению, величина увеличилась на 376 тыс. руб. (или на 71,08%), а в 2018г. снизилась 451 тыс. руб. (или на 49,12%).

Как показывают данные таблицы 2.1, в 2017г. по сравнению с 2016г. рентабельность продаж увеличилась на 45,20 процентных пункта, а в 2018г. по сравнению с 2017г. уменьшилась на 14,75 процентных пункта, это говорит о том, что ООО «Техноинструмент» прикладывает недостаточно усилий, чтобы больше зарабатывать, также нерационально распоряжается заработанными деньгами.

Материалоотдача характеризует выход продукции на 1 руб. материальных затрат, т. е. количество продукции, произведенной с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. ООО «Техноинструмент» на каждый рубль материальных затрат предприятие получило прибыль 6,93 рубля в 2016году; 5,48 в 2017году и 3,69 в 2018году. Материалоемкость –

показатель, обратный материалоотдаче, характеризующий величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. произведенной продукции.

В целом по ООО «Техноинструмент» материальные ресурсы недостаточно эффективно используются. На это указывает ряд факторов: снижение материалоотдачи говорит об уменьшении выпуска продукции, приходящейся на 1 рубль материальных затрат, и, напротив, увеличение материалоемкости свидетельствует об ухудшении материальных затрат на 1 рубль выпущенной продукции.

Фондоемкость наравне с фондоотдачей позволяет наиболее полно отразить эффективность работы организации.

На каждый рубль произведенной продукции стоимость основных средств составила соответственно 0,02 в 2017 году, что ниже показателя за 2016 год на 33,33%. А в 2018 году на каждый рубль произведенной продукции стоимость основных средств выросла в 3 раза. В целом, можно сделать вывод, что эффективность работы предприятия по сравнению с 2017 годом снизилась, поскольку показатель фондоемкости уменьшился.

Таким образом, организационная структура управления ООО «Техноинструмент» носит линейно-функциональный характер, а динамика основных объемных показателей его деятельности свидетельствуют об улучшении финансово-экономического состояния объекта исследования в 2016-2017г., а за 2017-2018г. динамика основных объемных показателей его деятельности свидетельствуют об ухудшении финансово-экономического состояния ООО «Техноинструмент».

2.2 Анализ основных экономических показателей деятельности

Важную роль в обеспечении повышения эффективности ООО «Техноинструмент» играет экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия, являющийся составной частью

экономических методов управления. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана.

Метод анализа хозяйственной деятельности представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности функционирования организации.

Ликвидность баланса предприятия – способность организации с помощью своих активов покрывать обязательства перед кредиторами. Ликвидность баланса является одним из важнейших финансовых показателей предприятия и напрямую определяет степень платежеспособности и уровень финансовой устойчивости. Чем выше ликвидность баланса, тем больше скорость погашения задолженностей предприятия. Низкая ликвидность баланса – это первый признак риска банкротства.

Для осуществления оценки ликвидности баланса предприятия необходимо провести сопоставительный анализ между размером активов и пассивов соответствующих групп.

$A1 > P1$ предприятие может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов;

$A2 > P2$ предприятие может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активам;

$A3 > P3$ предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов;

$A4 \leq P4$ данное неравенство выполняется автоматически, если соблюдены все три неравенства. Предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Группировка активов и пассивов представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Группировка активов и пассивов за 2018г.

Виды активов предприятия			2018	Виды пассивов предприятия			2018
A1	Обладают максимальной скоростью реализации	Денежные средства и краткосрочн. фин. вложения	1375	П1	Высокая срочность погашения	Кредиторская задолженность	4585
A2	Обладают высокой скоростью реализации	Дебиторская задолженность менее 12 мес.	2738	П2	Умеренная срочность погашения	Краткосрочные обязательства и кредиты	8899
A3	Обладают медленной скоростью реализации	Дебиторская задолженность более 12 мес., запасы, НДС, незавершенное производство	4016	П3	Низкая срочность погашения	Долгосрочные обязательства	-
A4	Труднореализуемые активы	Внеоборотные средства	942	П4	Постоянные пассивы	Собственный капитал компании	4317

Как показывают проведенные расчеты, в целом, $A_1 < P_1$, $A_2 < P_2$, $A_3 > P_3$, $A_4 < P_4$, в ООО «Техноинструмент» за 2018г., наблюдалась нарушенная ликвидность.

Типы состояния ликвидности баланса представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Типы состояния ликвидности баланса

Условия			
$A_1 \geq P_1$	$A_1 < P_1$	$A_1 < P_1$	$A_1 < P_1$
$A_2 \geq P_2$	$A_2 \geq P_2$	$A_2 < P_2$	$A_2 < P_2$
$A_3 \geq P_3$	$A_3 \geq P_3$	$A_3 \geq P_3$	$A_3 < P_3$
$A_4 \leq P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 > P_4$
Абсолютная ликвидность	Допустимая ликвидность	Нарушенная ликвидность	Кризисная ликвидность

На основании данных бухгалтерской отчетности и оперативного учета за период 2016-2018гг., рассмотрены показатели ликвидности ООО

«Техноинструмент». Для наиболее полного представления о предприятии рассмотрим таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса за 2016-2018 годы

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение(+,-)	
	2016	2017	2018	2017Г от 2016Г	2018Г от 2017Г
Денежные средства	774	143	440	-631	297
Дебиторская задолженность	541	2517	2738	1976	221
Финансовые вложения	1135	945	935	-190	-10
Оборотные средства	6212	7181	6991	969	-190
Краткосрочные обязательства	4213	3768	4582	-445	814
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,45	0,29	0,30	-0,16	0,01
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,58	0,96	0,89	0,38	-0,07
Коэффициент текущей ликвидности	1,66	1,97	1,73	0,31	-0,24

На основании проведенного анализа, по показателям, характеризующим ликвидность баланса за 2016-2018г. (прил. 2), можно сделать следующие выводы:

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма 0,2-0,25), рассчитанный для ООО «Техноинструмент», за исследуемый период, показывает неплохую динамику роста, что говорит о том, что предприятие с каждым годом наращивает свои возможности по погашению своих задолженностей в краткосрочной перспективе. Следовательно, можно сделать вывод, что предприятие в состоянии своими наиболее ликвидными активами покрыть задолженность в краткие сроки.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности близко к норме, но не соответствует ее полностью (рекомендуемое значение больше 1). Это свидетельствует о неспособности организации расплатиться по своим

обязательствам полностью при условии своевременных расчетов с кредиторами и благоприятной продаже готовой продукции.

Коэффициент текущей ликвидности соответствует норме (норма 1-2). Это свидетельствует о возможности организации расплатиться по своим обязательствам при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной продаже готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств.

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положений предприятия.

Платежеспособность предприятия складывается из двух факторов:

1. Наличие активов (имущества и денежных средства), достаточных для погашения всех имеющих у организации обязательств;
2. Степень ликвидности имеющих активов достаточная для того, чтобы при необходимости реализовать их, привести в деньги в сумме достаточной для погашения обязательств.

Коэффициент платежеспособности - отношение величины акционерного капитала к суммарным активам акционерного общества. Это финансовый коэффициент, характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в его имущество, определяет степень независимости от кредиторов. Оптимальные значения коэффициента платежеспособности больше или равно 1. Значение коэффициента платежеспособности соответствует оптимальному уровню, это свидетельствует о платежеспособности ООО «Техноинструмент» (табл. 2.5).

Анализ платежеспособности организации представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ платёжеспособности организации за 2016-2018 г.

Показатели	2016г.	2017 г.	2018г.	Отклонение (+,-)	
				2017г от 2016г	2018г от 2017г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	774	143	440	-631	297
-Дебиторская задолженность	541	2517	2738	1976	221
Итого платёжных средств	1315	2660	3178	1345	518
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда					
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4213	3768	4582	-445	814
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.					
Итого срочных платежей	4213	3768	4582	-445	814
Коэффициент платежеспособности	1,71	2,02	1,94	0,31	-0,08

Коэффициент концентрации собственного капитала, при норме более 0,5 показывает, что в 2018г. 48% активов организации, покрывались за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов, а именно 52% покрывались за счет заемных средств. Чем ниже показатель, тем ниже финансовая независимость предприятия (табл. 2.6).

Коэффициент концентрации собственного капитала, при норме более 0,5 показывает, что в 2018г. 48% активов организации, покрывались за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов, а именно 52% покрывались за счет заемных средств. Чем ниже показатель, тем ниже финансовая независимость предприятия.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Техноинструмент» за 2016-2018г. представлены в табл. 2.6.

Таблица 2.6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ООО «Техноинструмент» за 2016-2018г.

Показатели	2016 г.	2017г.	2018г.	Отклонение (+,-)	
				2017г от 2016г	2018г от 2017г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	3007	3861	4317	854	456
Краткосрочные обязательства	4213	3768	4582	-445	814
Баланс	7220	7629	8899	409	1270
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,42	0,51	0,48	0,09	-0,03
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,58	0,49	0,51	-0,09	0,02
Коэффициент финансовой зависимости	2,40	1,97	2,06	-0,43	0,09
Коэффициент устойчивого финансирования	0,42	0,51	0,48	0,09	-0,03
Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,40	0,97	1,06	-0,43	0,09

Коэффициент финансовой зависимости - показатель, обратный коэффициенту финансовой независимости, определяется отношением общей величины финансовых ресурсов к сумме источников собственных средств. Рекомендуемое значения для коэффициента финансовой зависимость менее 0,7. Коэффициент выше нормы свидетельствует о сильной зависимости организации от кредиторов.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, насколько стабильно положение компании и не грозят ли ей в ближайшем будущем какие-либо финансовые проблемы. По коэффициенту финансовой устойчивости можно судить, сколько у компании долгосрочных и устойчивых источников финансирования хозяйственности. Приемлемое для стабильной хозяйственности значение коэффициента финансовой устойчивости — в пределах от 0,8 до 0,9. Это и есть нормативное значение. Коэффициент финансовой устойчивости опустился ниже 0,75, это должно послужить для

ООО «Техноинструмент» очень тревожным сигналом. Такая ситуация может говорить о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов (прил. 2).

Коэффициент финансового левериджа (риска) равен 1, показывает соотношение заемных средств и суммарной капитализации и характеризует степень эффективности использования компанией собственного капитала. Он определяет, насколько велика зависимость компании от заемных средств. В данном случае показатель находится в пределах ближе к норме.

Таким образом, можно сказать, что структура баланса удовлетворительная на протяжении всего анализируемого периода. Однако, наблюдается некоторая зависимость от внешних источников.

2.3. Характеристика ведения бухгалтерского учёта

В ООО «Техноинструмент» за организацию бухгалтерского учета, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на бухгалтерскую службу организации, точнее на главного бухгалтера Садовник В.А. (согл. п. 1 ст. 6 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

Требования бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации (прил.1).

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций. ООО «Техноинструмент» ведет полностью автоматизированный бухгалтерский учет. Для учета используется бухгалтерская программа «1С Бухгалтерия» версии 8.3.

Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «Техноинструмент»:

1. Рассмотреть форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

-Федеральный закон от 28.11.2018г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

-Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г);

-Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г., № 43н, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 29.01.2018)

-Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина Росси, от 28.04.2017);

-Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 27 августа 2014 г).

2. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

-ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

-ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 20 декабря 2017 г.);

-ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 06 апреля 2015 г.)

Бухгалтерский учет в ООО «Техноинструмент» осуществляется с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов (Приложение к Положению № 1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 27 августа 2014 г.), «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» и с учетом специфики деятельности организации, содержащего синтетические и аналитические счета (включая субсчета), необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (при соблюдении единой методологической основы бухгалтерского учета согл. пункта 6 «Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»).

Записи в регистрах бухгалтерского учета производится в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

Документы формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С: 8.3, а также самостоятельно разработанные должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета,

утверждаются в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (прил.1).

В ООО «Техноинструмент» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все учетные документы (в электронной форме и на бумажных носителях) хранятся в организации в течение пяти лет.

Годовая отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала (в соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете»). При этом в состав годового бухгалтерского отчета включаются только формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о финансовых результатах». Не представляются в составе годового бухгалтерского отчета пояснительной записки, формы № 3, 4, 5, 6, специализированные формы. Отчетным годом принято считать период с 01 января по 31 декабря 2019 г. включительно.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в ООО «Техноинструмент» проводится (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета. При проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49. (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018).

Ежегодной инвентаризации должны подлежать следующее имущество и обязательства:

- нематериальные активы;
- товарно-материальные ценности (производственные запасы);
- денежные средства, денежные документы;
- расчеты по оплате труда с работниками предприятия;
- расчеты с подотчетными лицами;

- расчеты с бюджетом;
- расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами;
- расходы будущих периодов.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в том случае, если на балансе организации числятся основные средства.

Движение денежных средств оформляется по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций:

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-4 «Кассовая книга»

Выплата заработной платы производится работникам ООО «Техноинструмент» два раза в месяц:

- аванс в размере 5000-00 рублей от установленного должностного оклада в счет причитающейся заработной платы – 20 числа каждого текущего месяца;
- выплату (доплату) заработной платы по итогам месяца – 6 числа следующего месяца.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные нужды производится на срок не более 30 дней в течение календарного года. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (для приобретения товарно-материальных ценностей для организации) утверждается приказом руководителя организации.

В ООО «Техноинструмент» прибыль (убыток) от реализации товаров определяется за отгруженные товары независимо от оплаты (поступления денежной выручки).

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТЕХНОИНСТРУМЕНТ»

3.1. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Получение прибыли в ООО «Техноинструмент» является основной целью предпринимательской деятельности. Прибыль является одной из разновидностей финансового результата, который формируется на счетах учета продаж и прочих доходов и расходов.

Порядок формирования от обычных видов деятельности ООО «Техноинструмент» финансовых результатов представлена на рисунке 3.1.

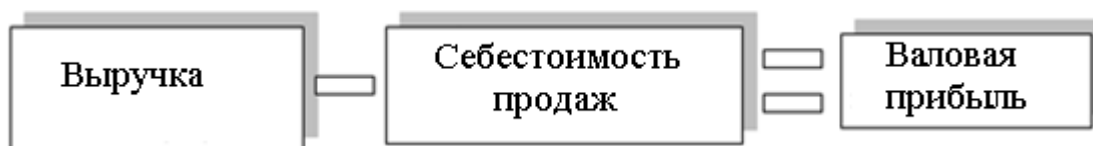


Рис. 3.1. Порядок формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Техноинструмент»

Перечень доходов и расходов, порядок их отражения в бухгалтерском учете регулируется рядом нормативных документов: ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999г. № 32н (ред. от 06.04.2015г.), ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015), ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 19.11.2002г. № 114н (ред. от 06.04.2015г.), НКРФ глава 25 «Налог на прибыль организации» от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019).

В системе счетов отражающей финансовый результат за отчетный год должна сформироваться вся информация показателей содержащихся в отчете о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашение обязательств, приводящие к увеличению капитала ООО «Техноинструмент».

Доходы ООО «Техноинструмент» представлены на рисунке 3.2.

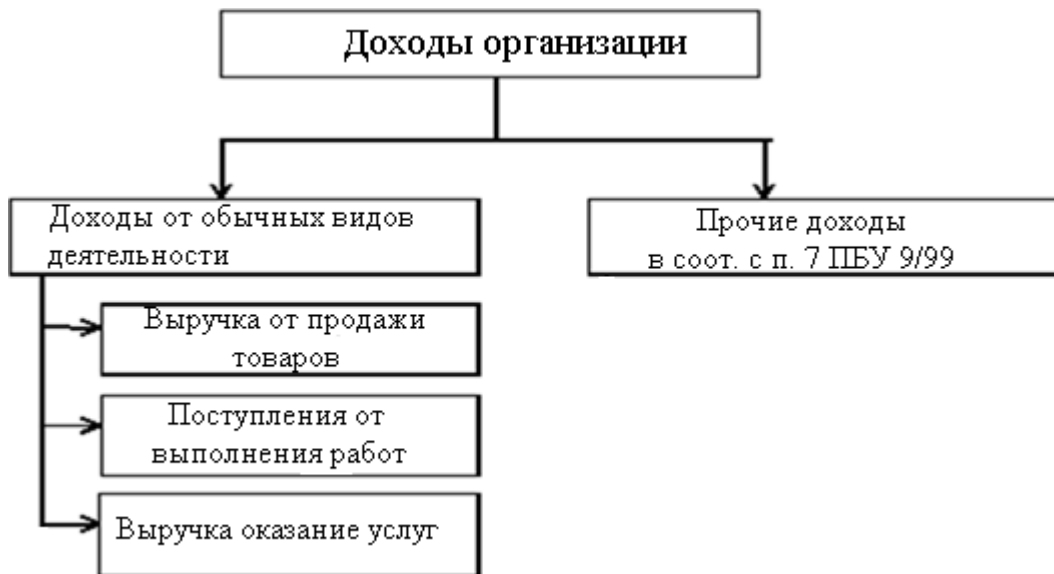


Рис. 3.2. Доходы ООО «Техноинструмент»

Не признаются доходами: НДС, акцизы, экспортные пошлины; суммы, поступившие по договорам комиссии в пользу комитента, принципала.

Денежные средства, получившие в порядке предварительной оплаты, аванса, залога; средства, получившие погашении кредита, займа. Доходы организации в зависимости от условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) Доходы от обычных видов деятельности;
- б) Прочие доходы.

Выручка является доходами от обычных видов деятельности от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Выручка принимается в бухгалтерском учете в сумме, равной величине поступления денежных средств иного имущества и величине дебиторской задолженности.

Если покрывает величина поступления лишь часть выручки, то выручка принимается в бухгалтерском учете, определенная как сумма поступления или дебиторская задолженность. Величина поступления или дебиторская

задолженность определяется исходя из цены установленной договором между продавцом и покупателем или пользователем активов организации.

Величина поступления и дебиторская задолженность по договорам, предусматривающим исполнения обязательств не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, ценностей полученных или подлежащих получению.

В соответствии с ПБУ 9/99 существуют следующие критерии для признания выручки (доходов от обычных видов деятельности), при осуществлении нескольких видов деятельности [8]:

- 1) Существенностью поступлений (фиксированный процент от общего итога покупателя 5% и более);
- 2) Периодичность поступлений от покупателей (ежемесячно, ежеквартально);
- 3) Иной критерий, для удовлетворения которой полученные доходы признаются доходами от обычных видов деятельности.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, уменьшение экономических выгод, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

Не признается расходами организации выбытие активов:

1. в связи с приобретением (созданием) необоротных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
2. приобретение акций акционерных обществ, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
3. по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
4. в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

5. в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

6. в погашение кредита, полученных организацией займа.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются связанные с изготовлением и продажей продукции расходы, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [8].

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы.

Расходы ООО «Техноинструмент» представлены на рис. 3.3.

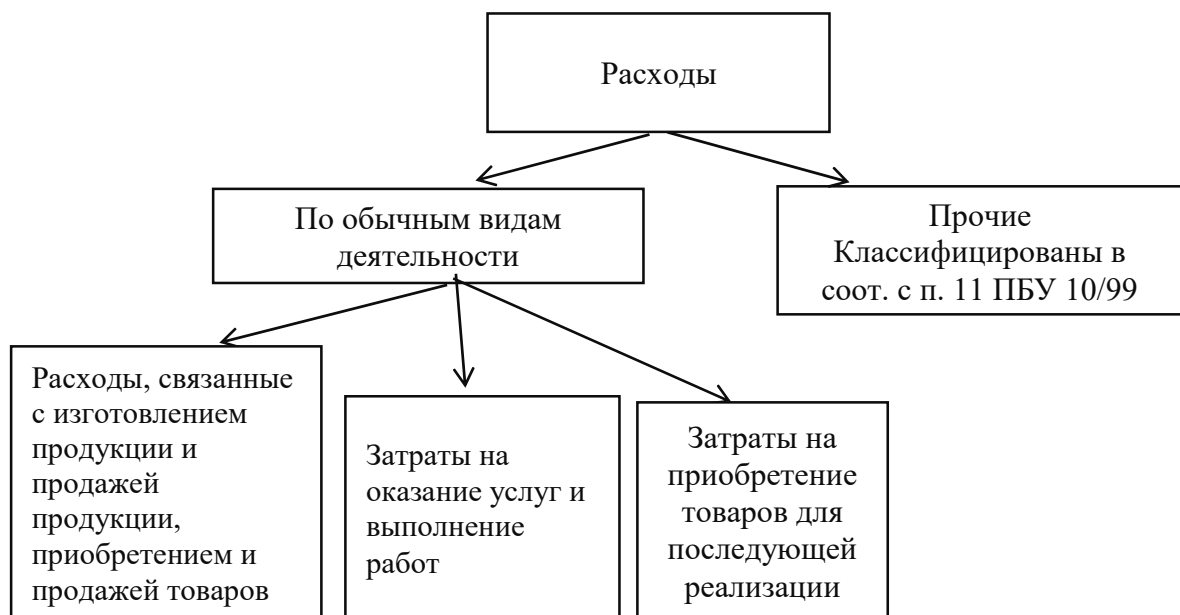


Рис.3.3. Расходы ООО «Техноинструмент»

Расходами признаются любые затраты направленной на получение дохода при условии, что они произведены для осуществления деятельности организации.

Согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учета (утвержденным Приказом Минфина ред. от 31.10.2000г. №94н), для учета финансовых результатов деятельности ООО «Техноинструмент» предусмотрены счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 90 «Продажи» активно-пассивный в ООО «Техноинструмент» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

В частности, выручка и себестоимость ООО «Техноинструмент» отражается на этом счете:

- от продажи товаров и готовой продукции;
- по услугам и работам непромышленного характера;
- по покупным изделиям;
- по своим активам по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации) предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

К счету 90 «Продажи» в ООО «Техноинструмент» открыты субсчета:

90/1 «Выручка»;

90/2 «Себестоимость продаж»;

90/3 «Налог на добавленную стоимость»;

90/7 «Расходы на продажу»;

90/9 «Прибыль/ убыток от продаж».

Записи по субсчетам 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота

по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90/9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль / убыток от продаж». Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. В ООО «Техноинструмент» в качестве учетных регистров по продажам используются карточка счета 90 «Продажи».

Основные корреспонденции по бухгалтерскому учету доходов и расходов от обычных видов деятельности ООО «Техноинструмент» представлена в таблице 3.1. (прил. 2).

Таблица 3.1

Основные корреспонденции по бухгалтерскому учету доходов и расходов от обычных видов деятельности ООО «Техноинструмент»

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.руб.
1	Оказание услуг учтена выручка Комбикормовый завод ООО«Лето»	62	90/1	348 374,11
2	Начислен НДС по реализации продукции, товаров, работ, услуг	90/3	68	53 141,81
3	Списана себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг	90/2	41, 43	140 856,42
4	Списаны расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг	90/2	44	25 320,30
5	Отражена прибыль от продаж продукции, товаров, работ, услуг	90/9	99	379 379,57

Таким образом, в предпринимательской деятельности ООО «Техноинструмент» получение прибыли является основной целью. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Синтетический учет доходов и расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи».

3.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов от прочих видов деятельности организации

Финансовый результат от прочих видов деятельности в ООО «Техноинструмент» формируется и отражается на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы», который предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Техноинструмент» открыты субсчета:

91/1 «Прочие доходы»;

91/2 «Прочие расходы»;

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91/1 «Прочие доходы» в ООО «Техноинструмент» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91/2 «Прочие расходы» в ООО «Техноинструмент» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно

сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Прочие доходы и расходы ООО «Техноинструмент» представлены на рисунке 3.4.

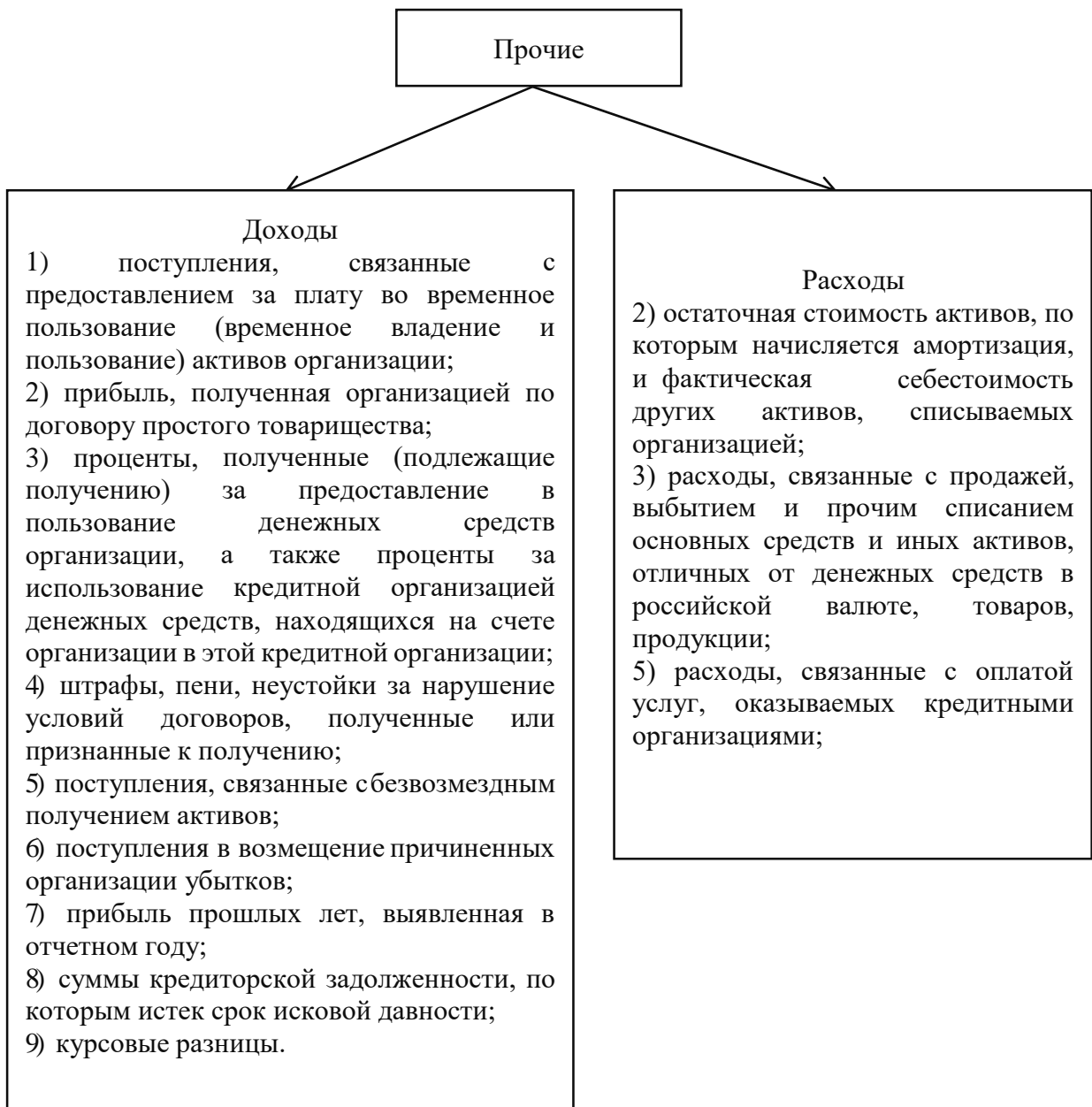


Рис. 3.4. Прочие доходы и расходы ООО «Техноинструмент»

Основные корреспонденции по бухгалтерскому учету доходов и расходов от прочих видов деятельности ООО «Техноинструмент» представлены в таблице 3.2. (прил. 3).

Таблица 3.2

Основные корреспонденции по бухгалтерскому учету доходов и расходов от прочих видов деятельности ООО «Техноинструмент»

№ п/п	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
1	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации	76	91/1	67311,31
2	Пени, штрафы, неустойки Не принимаемые расходы	91	69/3	6000,00
3	Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	76/5	91/1	25630,00
4	Отпуск материалов на сторону	10/1	91/2	2583,00
5	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	62, 76	91/1	13230,30
6	Движения по р/с Услуги банка	91/2	51	12,00
7	Прибыль прошлых лет, выявленных в отчетном году	76	91/1	4728,00
8	Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	91/2	62/1	5690,30
9	Закрытие месяца	91/9	99	49461,20

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

В ООО «Техноинструмент» в качестве учетных регистров по прочим доходам и расходам используются карточка счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, финансовый результат ООО «Техноинструмент» формируется из реализационного результата, полученный от продажи

продукции, товаров, работ и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности ООО «Техноинструмент».

Вторая часть, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, в виде доходов и расходов, образует от прочих видов деятельности финансовый результат.

При составлении финансовой отчетности ООО «Техноинструмент» использует многоступенчатый способ, широко применяемый в международной учетной практике, при котором расчет финансового показателя производится с исчислением промежуточных показателей:

1. Как разницы между доходами в виде выручки и расходами в виде себестоимости продаж, определения прибыли и убытка от продаж. Информация об этих показателях формируется на счете 90;

2. Финансовый результат от обычных видов деятельности, складывается с прочими доходами и уменьшается на сумму прочих расходов, учтенных на счете 91;

3. Перенос информации о прибылях или убытке текущего года на счет 84 заключительными проводками декабря при реформации баланса.

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

Конечный финансовый результат ООО «Техноинструмент» (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

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

1) прибыль или убыток от обычных видов деятельности;

- 2) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц;
- 3) потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.);
- 4) начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

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

В бухгалтерском учете для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка предназначен активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Экономический смысл этого счета заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов) нераспределенной прибыли, которая остается в обороте у ООО «Техноинструмент» в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

На рис. 3.5. представлена схема отражения хозяйственных операций по счету 99 «Прибыль и убыток» в ООО «Техноинструмент» (прил 4).

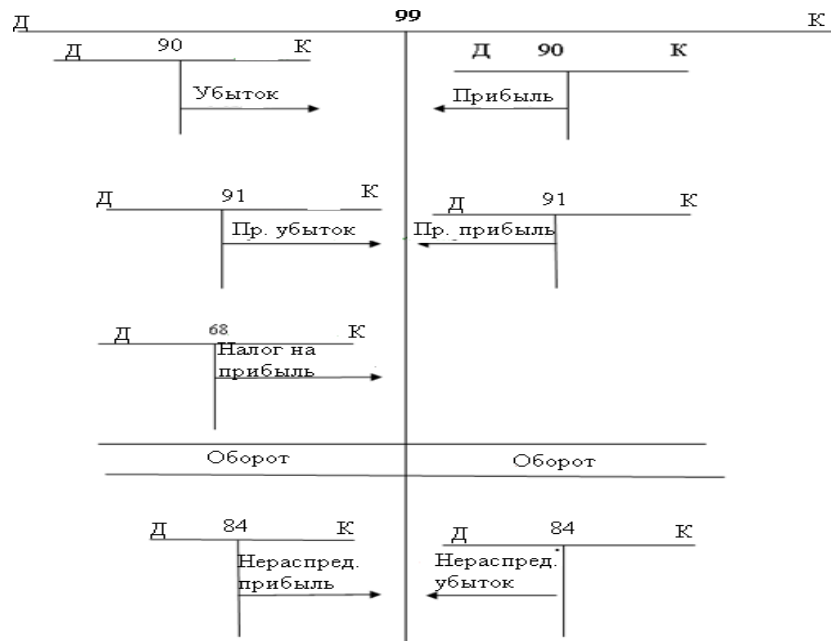


Рис. 3.5. Схема отражения хозяйственных операций по счету 99

«Прибыль и убыток» ООО «Техноинструмент»

Аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по направлениям следует вести по каждой аналитической статье на основании учредительных документов, реестров держателей акций, выписок банка из расчетных счетов, справок-расчетов и листков-расшифровок бухгалтерии.

К счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) открываются следующие субсчета:

84/1 «Нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению», зачисляется нераспределенная прибыль отчетного года. После принятия решения об использовании нераспределенной прибыли сальдо на субсчете будет равно нулю с момента использования прибыли до реформации баланса; 84/2 «Непокрытый убыток отчетного года» зачисляется непокрытый убыток отчетного года; 84/3 «Нераспределенная прибыль в обращении» отражается накопленная и неиспользованная по решению участников прибыль с момента создания организации. Сальдо по субсчету отражает сумму нераспределенной прибыли, направленную на расширение

деятельности организации; 84/4 «Непокрытый убыток прошлых лет» отражается накопленный и непокрытый убыток прошлых лет, начиная с момента создания организации.

В ООО «Техноинструмент» в качестве учетных регистров о нераспределенной прибыли или непокрытого убытка используются карточка счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, конечный финансовый результат ООО «Техноинструмент» (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. В бухгалтерском учете для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка предназначен активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Смысл этого счета заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов) нераспределенной прибыли, которая остается в обороте у ООО «Техноинструмент» в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера.

3.3. Формирование финансового результата и отражение его в бухгалтерской отчетности

Информационная система ООО «Техноинструмент» – это сбор, передача финансовой и нефинансовой информации, которая должна отличаться своевременностью, регулярностью, простотой формы и восприятия, емкостью.

Информация – это своевременные качественные сведения о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Техноинструмент», используемые для принятия взвешенных управленческих решений.

Своевременная оценка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по данным бухгалтерского учета, дает

возможность предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности организации, выявить внутрихозяйственные резервы с целью дальнейшего развития организации и обеспечения её финансовой устойчивости.

Для удовлетворения в бухгалтерском учете общих потребностей заинтересованных пользователей, формируется информация о финансовом положении ООО «Техноинструмент», финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Форма отчета о финансовых результатах ООО «Техноинструмент» утверждена приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. (ред. от 06.04.2015г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчет о финансовых результатах – это ежегодный отчет, который заполняет ООО «Техноинструмент» по итогам года. В отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах ООО «Техноинструмент», а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Сроки подачи отчета о финансовых результатах – не позднее трех месяцев с момента окончания отчетного года.

По данным отчета о финансовых результатах ООО «Техноинструмент» выручка по строке 2110 «Выручка» за 2016-2018г. растет на 1442 тыс. руб. (или на 16,27%).

Информация о выручке полученной организацией, отражается по строке 2110 «Выручка». Заполняется, как оборот по кредиту 90/1 за вычетом оборот по дебету 90/3 и 90/4.

«Себестоимость продаж», отражает информацию о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг, строка 2120. Списывается со счетов: 20, 23, 29, 40, 41, 43. Себестоимость продаж в 2017г. увеличилась на 1055 тыс. руб. (или на 13,2%), а за 2018 г. снизилась на 1436 тыс. руб. (или на 15,87%).

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется путем вычитания из показателя строки 2110 «Выручка» строки 2120 «Себестоимость продаж».

«Валовая прибыль (убыток)» за 2016г. составила 868 тыс. руб., за 2017г. 1255 тыс. руб., а за 2018г. на 436 тыс. руб. меньше, чем за 2017г. (или на 68,955%) и имела положительную величину за весь аналитический период исследования.

Информация о расходах по обычным видом деятельности, связанной с продажей продукции, работ и услуг, отражается по строке 2210 «Коммерческие расходы». Заполняется путем суммирование оборота по дебету 90/2 и кредита счета 44. «Коммерческие расходы» в 2017г. по сравнению с 2016г. уменьшились на 78 тыс. руб. (или на 40,21 %), а в 2018г. по сравнению с 2017г. снизились на 116 тыс. руб. (или на 100 %).

Информацию о прибыли или убытке от обычных видов деятельности ООО «Техноинструмент», отражает строка 2200 «Прибыль от продаж».

«Прибыль от продаж» в ООО «Техноинструмент» за период 2016-2017г. увеличилась на 465 тыс. руб. (или на 69,99 %), а за 2017-2018 г. снизилась на 347 тыс. руб. (или на 30,47%).

Информация о доходах организации в виде причитающиеся ей процентов отражается по строке 2320 «Проценты к получению».

Информация о прочих расходах организации, в виде начисленных к уплате процентов отражается по строке 2330 «Проценты к уплате».

Строка 2340 «Прочие доходы», включает не отраженные в строках выше нематериальные активы, доходы от продажи основных средств, материалов, полученные штрафы.

«Прочие расходы», строка 2350, включает не отраженные в строках выше уплаченные штрафы, пени. Сумма заключается в круглые скобки.

«Прочие расходы» ООО «Техноинструмент» за период с 2016г. по 2017г. увеличились на 27 тыс. руб. (или на 10,63%).

«Прибыль (убыток) до налогообложения», строка 2300, рассчитывается путем суммирование строк: «Прибыль от продаж», «Доходы от участия в других организациях».

«Текущий налог на прибыль», строка 2410 показывает сумму налога на прибыль начисленного к уплате в бюджет.

Строка 2421 «в т. ч. постоянные налоговые обязательства», отражает разницу между кредитовыми и дебетовыми оборотами по счету 99.

Информацию об изменении величины отложенных налоговых обязательств информация, признанных в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете отражает строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».

«Изменение отложенных налоговых активов», строка 2450, показывает данные об изменении величины отложенных налоговых активов.

Информация о не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли ООО «Техноинструмент», отражается по строке 2460 «Прочее».

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о нераспределенной прибыли или чистой прибыли (убытке) организации.

«Чистая прибыль (убыток)» 2017г. по сравнению с 2016г. наблюдается тенденция к увеличению, величина увеличилась на 376 тыс. руб. (или на 71,08%), а в 2018г. снизилась 451 тыс. руб. (или на 49,12%).

Справочный раздел отчета о финансовых результатах ООО «Техноинструмент» включает строки 2510, 2520, 2500, 2900, 2910.

«Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль», результаты переоценки внеоборотных активов организации, проведенной в отчетном периоде, отражаются по строке 2510.

Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». По этой строке отражено:

-существенные ошибки отчетного года, выявленные бухгалтерской отчетности за этот год после утверждения;

-разницы, возникающие в результате пересчета в иностранной валюте стоимости активов, выраженной и используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации обязательств организации, в рубли.

«Совокупный финансовый результат периода», строка 2500, находится путем суммирования строк «Чистая прибыль», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль».

«Базовая прибыль (убыток) на акцию», строка 2900 рассчитывается как базовая прибыль (убыток) разделенная на средневзвешенное число акций.

«Разводненная прибыль (убыток) на акцию», строка 2910 рассчитывается как (чистая прибыль минус дивиденды по привилегированным акциям), разделенная на средневзвешенное число обыкновенных акций.

Исследования цифровых данных отчета о финансовых результатах ООО «Техноинструмент» показывает, что по строкам 2300, 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 данные место не имели.

Таким образом, информации по осуществлению видов деятельности имеет важное значение раскрытие в составе отчетности, подверженных рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам (работам, услугам) или однородным группам товаров, а также по осуществлению деятельности в различных географических регионах. В этом вопросе описано структура отчета о финансовых результатах - его разделы, статьи в которых отражаются показатели.

3.4. Мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов

Сложившаяся методика учета финансовых результатов в обществах с ограниченной ответственностью не является совершенной. В процессе исследования были выявлены недостатки и в ООО «Техноинструмент».

В качестве одного из направлений совершенствования учета финансовых результатов деятельности ООО «Техноинструмент» можно рекомендовать переход на международные стандарты финансовой отчетности в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и

Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действии на территории Российской Федерации», Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» от 28.12.2015г. № 217н (ред. 11.07.2016г.).

Настоящий стандарт устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения, с тем чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности ООО «Техноинструмент» с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию.

Организация должна применять настоящий стандарт при подготовке и представлении финансовой отчетности общего назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум ежегодно. В том случае, когда организация изменяет дату окончания своего отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, продолжительностью больше или меньше одного года.

Финансовая отчетность является результатом обработки большого количества операций или других событий, которые объединяются в классы с учетом их характера или назначения. Завершающий этап процесса агрегирования и классификации заключается в представлении сжатых и классифицированных данных, которые формируют статьи финансовой отчетности. Если какая-либо статья отчетности сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в финансовых отчетах, либо в примечаниях. Применительно к статье, которая не является достаточно существенной для отдельного представления непосредственно в указанных отчетах, может быть оправданным ее отдельное представление в примечаниях к ним.

Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов. Предполагается, что применение МСФО, вместе с раскрытием дополнительной информации при необходимости, позволяет сформировать финансовую отчетность, обеспечивающую достоверность представления.

Организация должна представлять примечания в упорядоченном виде, насколько это практически осуществимо. По каждой статье, представленной в отчете о финансовых результатах, а также в отчетах об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств, организация должна давать перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях.

Организация, финансовая отчетность которой соответствует МСФО, должна подтвердить это, включив в примечания к финансовой отчетности свое явное и однозначное заявление о таком соответствии. Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО, кроме случаев, когда она соответствует всем требованиям МСФО.

В качестве еще одного направлений совершенствования учета финансовых результатов деятельности ООО «Техноинструмент» можно рекомендовать улучшить рекламу. Таким образом, организация может распространять информацию о себе целевой аудитории и продвижения своего имени в рейтинге предприятий. Это поможет представить организацию, как надежную, платежеспособную и ответственную компанию.

Больше людей узнают про организацию, если будет рассылка сообщений на электронные адреса и в социальных сетях. Там реклама должна быть грамотно составлена: текст должен быть коротким, но емким и понятным.

Для предприятия очень важно снижать расходы. Помимо того, как заработать деньги, организация должна думать о том, чтобы закрепиться на рынке с продукцией хорошего качества, и при этом достичь как минимум уровня самоокупаемости.

Снижение себестоимости продукции влечет за собой снижение цены на товар, благодаря чему продукция может более успешно конкурировать на рынке.

Чаще всего персонал не заинтересован в быстром выполнении своих обязанностей. Сотрудники получают фиксированную заработную плату, независимо от качества и количества выполненных работ.

В таком случае перед руководителем стоит задача заставить работников выполнять больший объем за минимальное время. Это в ООО «Техноинструмент» можно сделать с помощью мотивирующих бесед, материальных поощрений и т.д.

Также можно поменять систему оплаты. То есть работник не будет получать фиксированную зарплату каждый месяц. Размер его выплат напрямую будет зависеть от количества и качества произведенной им продукции. Таким образом, каждый работник будет стремиться выполнить как можно больше работы.

ООО «Техноинструмент» рекомендуется периодически следить за спросом на выпускаемую продукцию и наблюдать за конкурентами. Помимо этого, внедрять новые технологии. Это касается не только оборудования, но и системы управления персоналом. Необходимо регулярно повышать квалификацию сотрудников. Им не навредят курсы повышения квалификации. Ведь именно там специалисты обмениваются опытом, узнают новое, знакомятся с инновационным оборудованием. Благодаря этому они свои знания применяют на практике.

Резервы снижения себестоимости представлены на рис. 3.6.



Рис. 3.6. Резервы снижения себестоимости ООО «Техноинструмент»

Таким образом, бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «Техноинструмент» в целях совершенствования нами были предложены следующие направления: рекомендовать переход на международные стандарты финансовой отчетности, воспользоваться побольше рекламой, понизить себестоимость продукции.

Все перечисленные мероприятия, в конечном счете, позволят ООО «Техноинструмент» оптимизировать и совершенствовать учет в целях бухгалтерского учета финансовых результатов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выступившее объектом исследования ООО «Техноинструмент» образовано 09.07.1999г. и является официальным представителем в Центральном и Южном Федеральных регионах России «Кировоградского завода твердых сплавов» (город Кировоград, Свердловская область), ОАО «Барановический завод станкопринадлежностей» (Беларусь, Барановичи).

ООО «Техноинструмент» занимается производством и реализует металлорежущий инструмент из твердого сплава и смесей всех видов. К основному виду деятельности можно так же отнести оптовую торговлю ручными немеханизированными инструментами.

В условиях рынка важным для хозяйствующего субъекта является предполагаемая прибыль (убыток). Она рассчитывается исходя из конкретных условий организации, которая самостоятельно решает, на что при этом ориентироваться: на рост потребительских цен, возможности реализации или на курс доллара по отношению к рублю.

Бухгалтерская прибыль представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

В условиях влияния финансового кризиса на российскую экономику, объемы продаж множества коммерческих организаций в 2016-2018г. падают. ООО «Техноинструмент» не является исключением и объемный показатель его деятельности (выручка от продаж) за 2016-2017г. растет на 1442 тыс. руб. (или на 16,27%), а за 2017-2018г., снижается на 1899 тыс. руб. (или на 18,43%). Это связано с устареванием продукции, ведь рано или поздно происходит насыщение рынка определенным видом товаров, что и вызывает снижение объемов продаж и выручки, также снижение связано со слабой рекламной и маркетинговой политикой.

Среднесписочная численность работников в 2017г. по сравнению с 2016г. увеличилась на 1 чел. (или на 4,17%), а в 2018г. осталось неизменной.

Как показывают проведенные расчеты, в целом, среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2017г. по сравнению с 2016г. на 28,5 тыс. руб. (или на 11,73%), а в 2018г. по сравнению с 2017г. увеличилась на 356,5 тыс. руб. (или на 66,20%). Увеличение дебиторской задолженности, как и её уменьшение, оказывают негативное влияние на деятельность ООО «Техноинструмент». С одной стороны, увеличение задолженности свидетельствует о снижении роста оборотных средств предприятия, а с другой, её уменьшение, является результатом снижения объемов реализации товаров или услуг вследствие потери покупателей, путём постоянного кредитования.

Уменьшение кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 596,5 тыс. руб., говорит о движении деятельности ООО «Техноинструмент» к улучшению положения. Покрытие недоимки в обозначенный период подразумевает платежеспособность организации и предполагает, что на балансе ООО «Техноинструмент» имеется достаточно финансовых средств для грамотного проведения деятельности, купли-продажи или предоставления услуг.

Себестоимость продаж в 2017г. увеличилась на 1055 тыс. руб. (или на 13,2%), а за 2018 г. снизилась на 1436 тыс. руб. (или на 15,87%). Сравнивая темп снижения себестоимости продаж и выручки можно сделать вывод о том, что объем выручки падает равными темпами.

Прибыль от продаж за период 2016-2017г. увеличилась на 465 тыс. руб. (или на 69,99 %), а за 2017-2018 г. снизилась на 347 тыс. руб. (или на 30,47%).

Что касается показателя чистой прибыли, то в 2017г. по сравнению с 2016г. наблюдается, тенденция к увеличению, величина увеличилась на 376 тыс. руб. (или на 71,08%), а в 2018г. снизилась 451 тыс. руб. (или на 49,12%).

Конечный финансовый результат ООО «Техноинструмент» (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных

видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. В бухгалтерском учете для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка предназначен активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Смысл этого счета заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов) нераспределенной прибыли, которая остается в обороте у ООО «Техноинструмент» в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера.

Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности ООО «Техноинструмент» в целях совершенствования нами были предложены следующие направления: рекомендовать переход на международные стандарты финансовой отчетности, воспользоваться побольше рекламой, также понизить себестоимость.

Все перечисленные мероприятия, в конечном счете, позволят ООО «Техноинструмент» оптимизировать и совершенствовать учет в целях бухгалтерского учета финансовых результатов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (ред. от 29.05.2019) // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.) // информационно-справочная система «консультант-плюс». Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 11.04.2018г.) // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 29.01.2018г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. 30.06.2015г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от

17.12.2015г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

9. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. (ред. от 18.10.2010г.)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 17.12.2015г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 13.07.2015г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н (ред. от 11.08.2014г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н (ред. от 27.06.2012г.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержден Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н (06.04.2015г.).

15. О формах бухгалтерской отчетности организаций, утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66 (ред. 06.03.2018.). // Прав. справ.-информ. система Консультант Плюс: Версия Проф.

16. Савицкая Г.В., Бухгалтерский учет: Учебное пособие. –М.: Савицкая, 2016г.-234с.

17. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие. – 8-е изд., перераб. и доп. - Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2015. – 958 с.
18. Бабаев Ю. А., Тужилова К. П. Бухгалтерский учет: учебник. - М.: Проспект, 2017. - 384 с.
19. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М. Я.-М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016.-320с.
20. Вжулова Е. В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. –М.: Андросов, 2015г.-326с.
21. Владирский С.Р. Особенности бухгалтерского учета доходов и расходов торговой организации // Торговля, 2018г. № 6.- стр.29.
22. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский учет: учебник /В. Г. Гетьман-М. ИНФРА-М, 2016.
23. Русак Н.К. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для сред. Проф. Образования / Н.К. Русак, В. Е. Кириллов. – 5-е изд., перерад. и доп.- М.: Академия, 2019. – 239с.
24. Грибков А.Ю. Бухгалтерский учет в современном мире: Учеб. пособие. – М.: Омега-Л, 2016. – 341с.
25. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Бухгалтерский учет: Учеб. практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 504 с.
26. Дымченко, О. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Ростов н/Д: Феникс 2018.
27. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов./ Ивашкевич 2016г. -618с.
28. Карташова И. В. Бухгалтерский учет. 3-е изд./ -СПб: Питер, 2019-235с.
29. Кожин, В. Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью/2017.
30. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие/ Е. П. Козлова, Е. Н. Галанина. –М.: Финансы и статистика.

31. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - М.: Проспект, 2018. - 504 с.
32. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета. Учебник.- М.: Финансы и статистика, 2017-232с.
33. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учебник. - М.: Проспект, 2016. - 368 с.
34. Леевик Ю. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - СПб.: Питер, 2018. - 384 с.
35. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности; учебник/ В. Ф. Палий.- М:ИНФРА-М 2017.
36. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии учеб.-пособие /Н. В. Пошерстник. –М, Проспект-2016г.\
37. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник/ Пласкова- Вузовский учебник ИНФРА –М, 2016-331с.
38. Разгулин, С. Годовой отчет 2009/ С. Разгулин, В. Буланцева, Н. Ковязина.-М: Акцион-Медиа, 2018.
39. Сабанин Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: Учеб. Пособие. –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016-281с.
40. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/ Бескорвайная С. А.- М.: НИЦ ИНФРА- М, 2016- 277с.
41. Савицкая Г.В. Бухгалтерский учет прибыли организации. – Минск: Регистр, 2018. – 77с.
42. Терехова В. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник-М.: 2016г., с. 25-33.
43. Финансовый учет: Учебник/Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- 3- е изд., перераб. и доп.. - М.: Финансы и статистика, 2019.-704 с.
44. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. - М.: КНОРУС, 2018. - 304 с.
- 45.