

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001305  
Гусейновой Малейки Фазиль Кызы**

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Назарова А.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	5
1.1. Понятие и классификация финансовых результатов.....	5
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов организаций.....	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РЫНОК «МИРНЫЙ».....	22
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Рынок «Мирный».....	22
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Рынок «Мирный».....	26
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии.....	33
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «РЫНОК «МИРНЫЙ».....	38
3.1. Бухгалтерский учет финансовых результатов от основной деятельности.....	38
3.2. Бухгалтерский учет прочих доходов, расходов и использования прибыли .....	45
3.3. Мероприятия совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Рынок «Мирный».....	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	58
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развития экономики значение прибыли велико. Стремление организаций к получению прибыли ориентирует их на увеличение объема производства продукции, оказания услуг и выполнения работ нужных потребителям, а также сокращение затрат по основной и прочей деятельности. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является фактором, показывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, и тем самым, создает стимул для вложений в данные сферы.

Необходимость совершенствования учета финансовых результатов обуславливается тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же правила формирования финансовых результатов являются источниками информации для анализа эффективности деятельности организаций, а так же принятия оперативных управленческих решений, результаты реализации которых находят свое отражение в результатах деятельности организации в будущих периодах. Поэтому требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в целом так же можно отнести к учету финансовых результатов и к учету доходов и расходов, имеющих непосредственное влияние на данную категорию.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение проблем учета финансовых результатов в организации, а также разработка мероприятий по совершенствованию их учета. Данная цель предусматривает решение следующих задач:

- изучить понятие и классификацию финансовых результатов;
- рассмотреть действующее нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов;

- познакомиться с организационно-экономической характеристикой организации, выбранной в качестве объекта исследования;
- провести анализ основных экономических показателей деятельности исследуемой организации;
- изучить бухгалтерский учет финансовых результатов от основной деятельности, учет прочих доходов, расходов и использования прибыли.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, регулирующие доходы и расходы организации и признание их в учете, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета финансовых результатов. Источниками информации послужили бухгалтерская финансовая отчетность организации, первичные документы, договора, регистры аналитического и синтетического учета.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты учета финансовых результатов, приведены основные понятия и классификация финансовых результатов. Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «Рынок «Мирный», порядок ведения бухгалтерского учета, проведен анализ основных экономических показателей деятельности организации. В третьей главе описан действующий порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов от основной деятельности, учет прочих доходов, расходов и использования прибыли. Здесь также приведены мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов. В заключении работы сделаны выводы.

Работа выполнена на 66 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, 5 рисунков, список литературы насчитывает 51 наименование, к работе приложено 18 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

## 1.1. Понятие и классификация финансовых результатов

Изучение порядка формирования, учета, аудита и анализа финансовых результатов на сегодняшний день являются сложной и фундаментальной проблемы ряда экономических наук. Многообразие точек зрения на определение термина "финансовый результат" может объясняться различиями в целях его определения и использования. С экономической точки зрения, финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами субъекта.

Исходя из экономической теории финансовые результаты (прибыль или убыток) представляют собой результат использования только капитал, авансированный на определенный период времени. Таким образом, прибыль выступает как прибавочный продукт от такого использования капитала и убытки, является оценка материализовавшихся рисков, связанных с предпринимательской деятельностью.

Прибыль-это экономический рычаг для воздействия на производство и расширить воспроизводственный процесс. С этой позиции прибыль является синонимом категории "финансовый результат".

Проанализировав мнения российских авторов пришли к выводу, что финансовые результаты деятельности следует понимать результат деятельности организации за определенный период, который выражается в форме прибыли или убытка и определяется как разница между доходами и расходами организации в течение этого периода [49].

Используя правовые методы при изучении этого вопроса, а также руководствоваться нормами ПБУ 9/99 "Доходы организации" [7] и ПБУ 10/99

"Расходы организации" [11] с целью предоставления информации о финансовых результатах для целей бухгалтерского учета существуют три основные группы:

финансовые результаты от обычной деятельности — прибыль (убыток) от операционной деятельности, который является предметом основной деятельности организации;

финансовые результаты от прочей деятельности — прибыль (убыток) от операций, отличных от основных видов деятельности организации;

– финансовых результатов от чрезвычайных событий.

Большинство экономистов определяют финансовый результат как прирост или уменьшение собственного капитала в течение отчетного периода в результате осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль рассматривается как прирост активов организации, означает превышение поступлений над расходами, а убыток, наоборот, уменьшение стоимости имущества, расходов над доходами. Полученные предприятием за отчетный год финансовый результат в составе прибыли или убытка, как следствие, приводит к увеличению или уменьшению общего капитала организации, в первую очередь со своими.

Таким образом, правильное определение конечного финансового результата – прибыли или убытка должны быть основаны на достоверной информации о величине доходов и расходов, которые также являются по своей сути текущие финансовые результаты.

В процессе учета доходов и расходов есть много проблемных и спорных вопросов. Одним из основных является состав доходов и расходов, которые влияют на классификацию своих финансовых результатов, другой момент признания доходов и расходов, который определяет время и место учета финансовых результатов.

Чтобы понять сущность финансовых результатов организации необходимо понимать экономическую сущность доходов и расходов положения действующего законодательства.

"Доходы организации" в бухгалтерском учете, в соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [7].

Не признается в качестве прибыли, дохода от других юридических и физических лиц:

- сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- Задатка;
- залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение займа, предоставленного заемщику.

В 9/99 классификация доходов организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации. Таким образом, есть:

1. Доходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В зависимости от хозяйственной деятельности Доходы организации могут быть получены.

Например, организаций, представляющих собственников и их активов по договору аренды, выручка или доход от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, чья деятельность связана с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности доходы от обычной деятельности или прибыль считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью. К таким доходам относятся: лицензионные платежи, включая роялти за использование интеллектуальной собственности.

Если основной деятельностью является участие в уставном капитале другого юридического лица, то доходы по обычным видам деятельности считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Все остальные доходы, полученные организацией, и отличаются от дохода по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями (доходами).

Каждая организация самостоятельно признает поступления в бухгалтерию, разделив их на доходы от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, доходов и условий их получения.

Для прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 доходы, полученные от прочей реализации имущества и обязательств и доходы, не продавая что-либо, так называемыми в налоговом учете внереализационные доходы [7].

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 9/99 прочими доходами являются:

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



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

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

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

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

- проценты, полученные за предоставление в Использование денег и проценты за использование Банком денежных средств на счет в банке.

- полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

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

- поступления в возмещение причиненных убытков Общества;

- прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- суммы, подлежащие выплате и провела задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- курсовых разниц;

- сумма дооценки активов.

Прочие доходы.

Прочие доходы могут включать поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. д.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств,

ведущих к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. д.);

- в связи с осуществлением вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

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

для предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;

авансов, задатка в счет оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- на погашение займа, полученных организацией.

- выбытие активов именуется платить.

А также доходы и Расходы организации в соответствии с п. 4 ПБУ 10/99 делятся в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации на следующие типы:

1. расходами по обычным видам деятельности;

2. Прочие расходы [11].

Расходы, понесенные организацией и отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Как и доходы, расходы организации имеют разный состав, определены основные направления деятельности организации. Таким образом, расходы по обычным видам деятельности, согласно ПБУ 10/99 являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для организаций, предоставляющих за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

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

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

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

Стоимость возмещения основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений признается в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы в соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 относятся [11]:

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

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, пенсионному обеспечению и прочим списанием основных средств и иных активов отличается от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов):
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и т. д.) а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение убытков организации;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовых разниц;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т. д.) связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление деятельности, спорта, отдыха, развлечений, культурных мероприятий и просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- другие расходы.

Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.) также признаются в качестве прочих расходов.

Таким образом, финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия формируется из двух компонентов, основным из которых является результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также хозяйственных операций, являющихся предметом деятельности предприятия, например изменение в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и инвестиций в уставные капиталы других компаний.

Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализованного финансового результата (финансовый результат от продаж), формирует прочие финансовый результат, который включает в себя операционные и внереализационные доходы и расходы.

Полученный таким образом общий финансовый результат корректируется на сумму потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности предприятия.

Как видно, для учета доходов, расходов и финансового результата каждая организация должна исходить из специфики их деятельности, деловой среды, организационной структуры, однако, все равно нужно учитывать особенности документального оформления, порядок организации синтетического и аналитического учета, законодательства. В этой связи вы можете использовать следующую модель учета финансовых результатов (рис. 1).

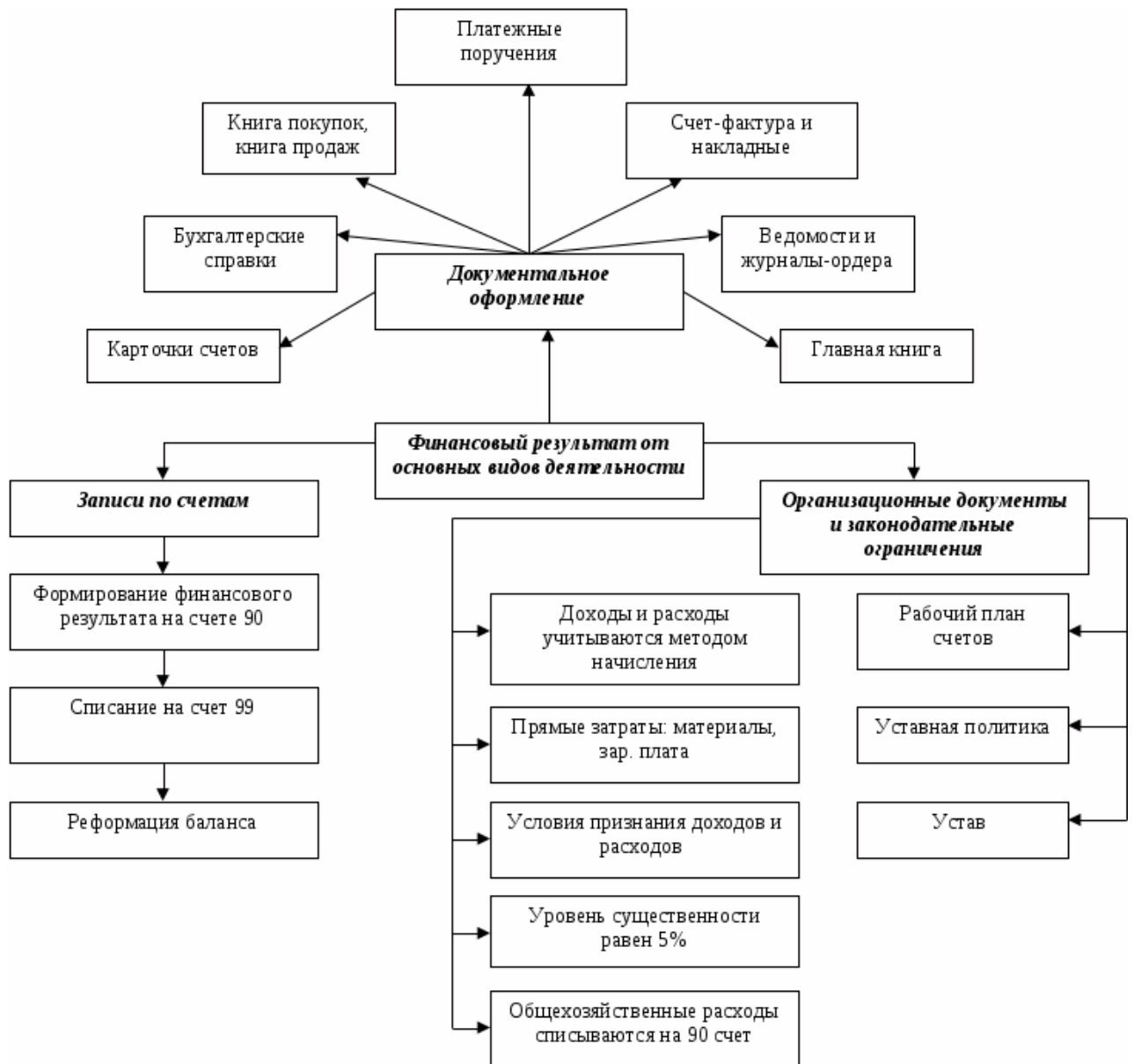


Рис. 1 Учетно-аналитическая модель финансовых результатов от основных видов деятельности

Предлагаемая модель является анализ база для анализа финансовых результатов предприятий различных видов деятельности и правовых форм. Наиболее важной задачей для российских компаний является повышение конкурентоспособности, которая должна быть обеспечена, в том числе повышение эффективности во всех сферах деятельности. Это будет способствовать представленная модель.

Основные элементы бухгалтерского учета, процесс финансовых результатов является вербовка, использование, и, в некоторых случаях,

разработка и утверждение организационных документов и законодательных ограничений. Внутри документы, вы сами создали в каждой организации являются: устав, политика, рабочий план счетов, график документооборота.

В состав правовых ограничений можно выделить: ограничения в выборе метода и условий признания доходов и расходов, использование метода учета прямых и косвенных затрат при калькулировании себестоимости, порога существенности искажений.

Следующий элемент формирования информационной и аналитической основы системы обоснования доходов и расходов документации для синтеза и накопления регистры.

Особенно отражение записей по определенным счетам бухгалтерского учета текущих финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности, а также конечного финансового результата в течение года и в конце года.

Таким образом, эти аспекты позволяют сформулировать основные проблемы учета финансовых результатов, это:

- своевременность документального оформления доходов и расходов организации;
- оперативное управление бухгалтерский учет формирования финансовых результатов от продажи готовой продукции, работ, услуг, продукции и реализации других активов;
- контроль соблюдения правил бухгалтерского учета финансовых результатов в соответствии с действующим законодательством;
- проведение оперативного контроля использования прибыли, сформированная в течение года и остающихся в распоряжении предприятия (нераспределенной прибыли).

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов организаций**

В настоящее время, правовое регулирование финансовой глубокие изменения, связанные с переходом в странах Европейского союза и представитель Российской Федерации. По мере сближения российской учетной практики с международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности перечень нормативно-правовых актов, которые имеют влияние на учет и состав финансовых результатов, развивается и изменяется в принципе.

Уровень документа определяет его значимость и влияние на организацию бухгалтерского учета. Система регулирования бухгалтерского учета содержит федеральные законы, указы Президента российской Федерации, решения Правительства российской Федерации, положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), утвержденных Министерством Финансов.

Центральное место в системе регулирования бухгалтерского учета в целом и финансовых результатов, в том числе путем принятия Федерального закона № 402 «о бухгалтерском учете» [4]. Он устанавливает правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в российской Федерации. С Гражданским кодексом, Налоговым кодексом и другими федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, этот закон представляет собой первый уровень бухгалтерского учета. Одной из основных задач бухгалтерского учета, цели закона: предупреждение негативных последствий хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [5].

Хотя название закона, и нет прямого упоминания о финансовых результатах, тем не менее, доходы и расходы, формирующие финансовый результат, являются объектами бухгалтерского учета, как указано в статье 5 [4]. Также, косвенно, закон предусматривает, учитывать и факты, влияющие или способные повлиять на финансовый результат.



Важность Закона «о бухгалтерском учете» заключается в том, что он прямо указывает на документы, используемые в области последующего регулирования бухгалтерского учета, в том числе финансовых результатов (статья 21). Они включают в себя:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта [4].

Положения бухгалтерского учета – федеральные стандарты представляют собой важный элемент системы регулирования бухгалтерского учета. Соблюдение требований и рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным учета активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности и составления бухгалтерской отчетности. Эти положения составляют второй уровень системы регулирования. Все Положения, содержащиеся в этих областях регулирования, можно сгруппировать:

- Положения, регулирующие общие принципы раскрытия информации;
- Положения, регулирующие учет активов и обязательств организации;
- Положения, регулирующие учет результатов деятельности организации.

В состав положения последней группы особое место принадлежит Положению бухгалтерского учета «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [7] и инструкцией по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [11]. Они устанавливают состав, принципы, правила и методы бухгалтерского учета финансовых результатов организации.

Финансовые результаты бухгалтерский учет определяются путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков, это означает, что разница между доходами и расходами за отчетный период. В отношении определения «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [12, 13].

Впервые в бухгалтерский учет, они были сформулированы в ПБУ 9/99 и 10/99 [7, 11].

Представленные положения, определяющие структуру и метод учета результатов, которые, однако, являются предметом других положений. Развитие принципов, правил и методов учета результатов, изложенных ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, отражаются в Плане счетов бухгалтерского учета с экономической и финансовой деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 (ред. 08.11.2010 г) [15]. Тем не менее, наличие в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 не только не устраняет полностью, противоречия в методах учета финансовых результатов, но и создал другие вопросы их подготовки.

Помимо этих нормативных документов, непосредственно относящихся к учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерский учет налог на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [9]. Правилам, установленным документ, образуют локальную, но очень важную информацию по расчету налога на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых.

Таким образом, многочисленные нормативные акты, содержащие основные принципы, правила и методы бухгалтерского учета, так или иначе, взаимосвязаны и элементы организации учета финансовых результатов.

Показатели финансовых результатов отражаются в бухгалтерской отчетности, правил и принципов, от производства которой зависит Положение по бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерской отчетности организации» и другие[8]. Следует отметить, что, начиная с отчетности за 2011 год, отчет о прибылях и убытках, входящего в состав годовой бухгалтерской (финансовой) должна называться " отчет о финансовых результатах [16]. Эти нормы содержатся в письма и приказы минфина, например: руководящие принципы по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на акцию.

Эти ПБУ постоянно совершенствуются. Так, например, уточняет и расширяет перечень доходов и расходов, формирующих финансовые

результаты, вносятся изменения в порядок их признания.

Положения по бухгалтерского учета, не устанавливают только один вариант учета финансовых результатов, и содержат различные направления, на основе которых можно моделировать системы бухгалтерского учета.

Глава 25 Налогового кодекса российской Федерации установлена обязанность исчисления и уплаты налога на прибыль [3]. Законодательства о налогообложении прибыли организаций, с одной стороны, является составной частью налогового законодательства, и, с другой достаточную автономию и приверженность блок нормативных актов, занимающих в юридической иерархии различные уровни: законы, подзаконные акты: инструкции, письма, разъяснения министерств и ведомств. Однако, постоянно совершенствующееся и изменение налогового законодательства, регулирующее порядок формирования налогооблагаемой базы, применения льгот, преференций и налоговых платежей содержит в себе и порождает множество спорных вопросов. Кроме того, многие экономисты, практики и ученые считают, что налоговую нагрузку на экономических агентов в части финансовых результатов, не только снижает, но сдерживает инвестиции в деятельность многих компаний.

Следует отметить, что почти все правила показывают общей методологии бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов без учета специфики отрасли, в которой работают актеры. Ряд министерств и ведомств разработал и утвердил промышленности (собственные) письма, инструкции и руководящие принципы, касающиеся учета финансовых результатов.

Большое значение в регулировании порядка учета финансовых результатов, занимают юридических документов для организаций, должностных лиц и учетную политику. Это через учетной политики каждое юридическое лицо, укрепляет ведения бухгалтерского учета доходов и расходов, составление внутренней отчетности, методы оценки активов и способов признания расходов. Совокупность всех этих взаимосвязанных

звеньев, в значительной степени влияет на формирование финансового результата, стоимости и отражения в отчетности. База определения финансовых результатов является принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которые закреплены в ПБУ 1/2008 «политика организации» [10]. Таким образом, «все факты экономической деятельности, зарегистрированных в отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами» [10]. То есть такие расходы при определении финансовых результатов, должны быть учтены именно в том отчетном периоде, в котором они были получены доходы.

Как видно, формирование информации о финансовых результатах и их использование регулируется обширный список правил бухгалтерского учета, которые постоянно меняются, дополняются, совершенствуются.

В настоящее время законодательство в области бухгалтерского учета представляет собой самостоятельную отрасль права. Однако, сложным остается решение концептуальных вопросов, касающихся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского учета и системы налогообложения. Это довольно реальная проблема, которой можно посвятить отдельное исследование. Противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют оценки и анализа.

Другой путь улучшения нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, включая финансовые результаты, является внедрение в российскую практику международных стандартов финансовой отчетности. Реформа бухгалтерского учета и применение МСФО вызвало проблемы применения терминологии и устранения различий в методологии системы бухгалтерского учета.

Подводя итог, следует отметить, что на сегодняшний день место финансовых результатов в системе регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России не определен, и, следовательно, резерв для повышения

информативности бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РЫНОК «МИРНЫЙ»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Рынок «Мирный»**

ООО «Рынок «Мирный» по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью и создано единственным учредителем в соответствии с действующим законодательством. Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Рынок «Мирный». Сокращенное наименование - ООО «Рынок «Мирный».

Место нахождения ООО «Рынок «Мирный»: г. Белгород, ул. Мирная, 10.

Общество учреждено на неограниченный срок действия.

Основной целью деятельности общества является получение прибыли от осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством. Общество обладает правоспособностью и может заниматься любой предпринимательской деятельностью, совершать любые необходимые для этого сделки, не запрещенные федеральными законами. Предметом деятельности организации в соответствии с Уставом (Приложение 1) являются:

- сдача в аренду нежилого недвижимого имущества;
- деятельность рынка (услуги по предоставлению торговых мест для юридических и физических лиц);
- предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества;

- организация работы ресторанов, кафе, пунктов общественного питания;
- деятельность баров;
- дилерская деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- коммерческо-посредническая деятельность;
- оптовая и розничная торговля; маркетинг; организация деятельности и функционирования магазинов, торговых ларьков, киосков, палаток, организация выездной торговли;
- прочие виды деятельности.

Общество является юридическим лицом, создано без ограничения срока и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. От своего имени организация приобретает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может являться истцом и ответчиком в суде, но не отвечает по обязательствам участника.

Также участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риски убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости их долей в уставном капитале. В случае несостоятельности или банкротства общества на участников может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Органами управления ООО «Рынок «Мирный» являются общее собрание участников Общества, директор – единоличный исполнительный орган. Директор избирается общим собранием участников сроком на 5 лет.

Уставный капитал ООО «Рынок «Мирный» состоит из номинальной стоимости долей его участников и на момент учреждения организации составлял 10000 рублей.

Организация имеет банковские расчетный и валютный счета в ПАО «Сбербанк России», имеет круглую печать, штампы.

Изучение финансово-хозяйственной деятельностью организации является важным элементом характеристики ее работы. Анализ основных финансовых показателей деятельности организации позволяет оценить и сделать определенные выводы.

Данные о финансовом состоянии ООО «Рынок «Мирный» за 2014 - 2016 гг. с отражением тенденций в изменении величины и структуры показателей представлены в таблице 1. Источником информации послужили бухгалтерский баланс организации (Приложение 2,4) и отчет о финансовых результатах (Приложение 3,5).

Из таблицы можно сделать вывод, что в 2016 году, несмотря на увеличение выручки более чем на 50%, чистая прибыль организации значительно сократилась за счет повышения расходов, которые в свою очередь возросли на 56%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году сократилась более чем в два раза по сравнению с 2015 годом и почти в четыре раза по сравнению с 2014 годом. Это связано, прежде всего с тем, что ООО «Рынок «Мирный» продали часть своего имущества.

Дебиторская задолженность организации уменьшается в динамике, на 85 тысяч рублей в 2015 году и на 53 тысячи рублей в 2016 году. Этот факт несомненно является положительным для организации, так как предприятия должники погашают свою задолженность перед ООО «Рынок «Мирный». Однако величина кредиторской задолженности растет. В 2015 году она увеличилась на 229 тысяч рублей, а в 2016 году выросла значительно – на 3874 тысячи рублей или 612%. Численность работников увеличивается на 4 человека в 2015 году и аналогично в 2016 году. При этом показатель производительности труда в 2015 году сократился на 78 рублей/чел., а в 2016 году вырос на 213,28 рублей/чел.

Значение фондоотдачи является высоким, в 2015 году она составила почти 125 рублей, в 2016 году – 472 рубля, это выручка, приходящаяся на 1 рубль стоимости основных средств.



Рентабельность продаж в 2016 году имеет высокое значение – 61%, что выше уровня 2015 года на 47% и выше уровня 2014 года на 58%.

В целом, деятельность ООО «Рынок «Мирный» можно считать экономически эффективной, приносящей доход, о чем свидетельствует рост таких показателей как выручка, производительность, рентабельность продаж. Однако, организации необходимо разрабатывать комплекс мероприятий по управлению кредиторской задолженностью с целью ее снижения.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей**

Коммерческую деятельность любой организации характеризует ее финансовое состояние. Основными его составляющими являются показатели обеспеченности финансовыми ресурсами, эффективности их использования, платежеспособность, финансовые взаимоотношения с партнерами и сотрудниками, а также финансовая устойчивость. Грамотное и рациональное управление хозяйственными процессами деятельности организации служит залогом устойчивого финансового положения организации и ее успешного развития.

Одним из ключевых показателей финансового состояния организации выступает ликвидность ее бухгалтерского баланса. Ликвидность заключается в определении уровня покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения этих обязательств.

Прежде всего, необходимо проанализировать ликвидность баланса общества за 2014 – 2016 гг. Для этого следует рассчитать коэффициенты: абсолютной ликвидности, срочной ликвидности, текущей ликвидности и оценить их значения. Обобщим указанные показатели, характеризующие ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Рынок «Мирный» и представим

их в таблице 2. Следует отметить, что у ООО «Рынок «Мирный» в бухгалтерском балансе по строке 1510 отражены краткосрочные заемные средства со знаком «-». В данном случае можно предположить, что организация неправильно отнесла в пассив баланса сумму выданного кредита или займа, которые должны отражаться в активе баланса, в составе дебиторской задолженности.

На основе проведенного анализ ликвидности баланса ООО «Рынок «Мирный» за период 2014-2016 гг. можно сделать вывод о том, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2014, 2015 годах соответствовал нормативным значениям, что свидетельствует о том, что предприятие обладало достаточным объемом денежных средств для расчетов по текущим обязательствам. К 2016 году произошло снижение показателя на 2,69, что повлекло отрицательное значение коэффициента.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности за исследуемый период снижается, и в пределах нормы значение данного коэффициента наблюдается только в 2014-2015 годах (в 2015 году коэффициент срочной ликвидности составил 2,44, в 2014 году – 5,15).

Коэффициент текущей ликвидности достигает наибольшего значения в 2014 году, то есть у организации имелся достаточный объем свободных ресурсов, которые были образованы благодаря собственным источникам. К 2016 году ситуация изменилась и коэффициент составил -5,4,

Можно отметить, что коэффициенты ликвидности уменьшаются в динамике, что является неблагоприятной тенденцией для развития организации и ее платежеспособности.

Анализ ликвидности баланса также заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Группировка активов и пассивов для проведения анализа ликвидности ООО «Рынок «Мирный» приведена в таблице 3.

Таким образом, баланс предприятия на 2016 год не соответствует установленному неравенству  $A1 \geq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$ . В данном случае  $A1 \leq П1$ , то это означает, что первая группа активов не покрывает платежные обязательства и свидетельствует о неплатежеспособности предприятия. За 2014 и 2015 годы баланс ООО «Рынок «Мирный» был абсолютно ликвидным, все неравенства были соблюдены.

Анализ коэффициента платежеспособности рассматривается в таблице 4. Значение коэффициента платежеспособности за 2016 год имеет наименьшее значение, равное 0,11, это говорит о том, что предприятие находится в кризисном финансовом состоянии. В то время как в 2014-2015 годы коэффициент платежеспособности превышал 1 и составлял 5,14 и 2,44 соответственно.

Для стабильного развития в условиях рыночной экономики и избежания банкротства руководство предприятия должно грамотно управлять финансами, поддерживать оптимальную структуру капитала по составу и источникам образования, сбалансировать долю собственного и заемного капитала. Все это невозможно без оценки платежеспособности, рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости.

Иногда финансовую устойчивость отождествляют с платежеспособностью и не рассматривают взаимосвязь между финансовой устойчивостью и финансовым состоянием организации. Финансовое состояние – это способность организации финансировать свою деятельность, а финансовая устойчивость - это способность организации осуществлять и поддерживать свою деятельность благодаря наличию свободных средств и сбалансированных финансовых потоков.

Оценить финансовое состояние организации - это значит, на основе проведенного анализа установить отрицательные и положительные тенденции, сопоставить финансовые показатели с нормативными

значениями. Финансовое состояние организации можно охарактеризовать рядом показателей, значение которых представлены в таблице 3. Расчет выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО «Рынок «Мирный» за 2014 - 2016 годы.

Как видно, собственный капитал организации снижается на 664 тысячи рублей в 2015 году и на 1248 тысяч рублей в 2016 году. Заемный капитал наоборот вырос на 410 тысяч рублей в 2015 и на 6014 тысяч рублей в 2016 годах. Стоимость имущества организации сократилась на 212 тысяч рублей в 2015 году, но в 2016 году наметился незначительный рост показателя. Эти изменения повлияли на динамику рассчитанных коэффициентов.

Следует отметить, что все рассчитанные коэффициенты удовлетворяли норме только в 2014-2015 годы. В 2016 году значения всех коэффициентов финансового состояния норме не соответствуют.

Коэффициенты автономии и финансовой устойчивости снижаются, что свидетельствует об увеличении финансовой зависимости организации от заемных источников. Коэффициент финансирования показывает, что в 2015 году на единицу заемного капитала приходилось 1,99 рублей собственного капитала, в 2016 году – 0,06 рублей. Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала характеризует, что в 2015 году организация на 1 рубль вложенных в имущество источников собственного капитала привлекла 0,5 рублей заёмного капитала, но уже в 2016 году показатель составил 16,43 рублей. Наблюдаемая тенденция роста коэффициента соотношения заемного и собственного капитала свидетельствует о недостаточности собственных средств для покрытия обязательств перед кредиторами. Коэффициент маневренности немного больше нормы, это говорит о наметившейся тенденции опережающего роста собственных источников средств. В 2015 году коэффициент составил 0,95, что на 0,08 больше уровня 2014 года, но в 2016 году коэффициент стал равен 0,76, что ниже уровня 2015 года на 0,19.

Индекс постоянного актива в 2015 году составлял 0,05, в 2016 году - 0,24, что показывает долю собственного капитала, вложенного во внеоборотные активы. В 2016 году только 24% стоимость внеоборотных активов сформирована за счет собственных средств.

### **2.3. Организация ведения бухгалтерского учета на предприятии**

Ведение бухгалтерского учета всех хозяйственных операций на каждом предприятии является важным элементом управления. Кроме того, обязательность ведения финансового учета регламентируется законодательством Российской Федерации, в частности закон О бухгалтерском учете, нет. 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Положения данного закона предусматривает ответственность руководителя экономического субъекта за организацию бухгалтерского учета и соблюдение действующего законодательства. Ответственность лидера бизнес является утверждение на счет стратегии, плана счетов, форм первичных учетных документов, инвентаризации, правила управления документацией и иные мероприятия, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" Бухгалтерский учет могут строиться в одном из следующих способов:

- Начальник согласен взять на себя обязанности ведения бухгалтерского учета и представления
- Главный возложена ответственность за ведение учета и подготовки финансовой отчетности членов организации – главный бухгалтер
- Начальник заключает договор со специализированным учреждением по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Однако в каждом из этих вариантов на себя ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности, которая выражается в бухгалтерском учете по-прежнему несет начальник.

В ООО "рынок "Мирный" вы выбрали второй вариант. В данном случае, в соответствии с требованиями законодательства главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики; правильная обработка бухгалтерского учета всех хозяйственных операций; - представление в установленные сроки в адреса и календаря оперативной и аналитической информации, а также финансовой отчетности.

В бухгалтерском учете компании в соответствии с учетной политики разрабатывается и утверждается руководителем предприятия на основе политики себ 1/08 "организации" (Приложение 6).

Бухгалтерский учет ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "рынок "Мирный" также утвердил план работы биллинга. В Обществе с ограниченной ответственностью "рынок "Мирный" была разработана и принята политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения. За ведение счета в ООО "рынок "Мирный" лучшая современная и автоматизированная форма бухгалтерского учета. Использует бухгалтерскую программу "1С: Бухгалтерия 7.7". Этот продукт обеспечивает ряд преимуществ по сравнению с другими программами автоматизации, позволяет оптимизировать бизнес-процессы предприятия и достижения максимальной прибыли. Одновременно, эта программа является экономически эффективным и надежным инструментом для повседневных задач современного предприятия и позволяет осуществлять полный контроль бизнес-процесса. Это позволяет автоматически выполнять многие элементы повседневной работы бухгалтерского учета, а также налогового и бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации построен с помощью базовых принципов. Таким образом, отражение фактов хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с принципом временной определенности. Это

означает, что все факты хозяйственной деятельности организации относятся к этому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

За ведение счета в ООО "рынок "Мирный", в соответствии с положениями бухгалтерского учета используются первичные показания по установленным формам отчетности, утвержденным органами государственной статистики и соответствующих министерств.

Бухгалтерского учета, предназначенные для систематизации и накопления информации создаются автоматизированные, напечатаны не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом и подписью руководителя.

Основные правила, изложенные в отчетности, являются следующие.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета от 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Приобретенные документы обновляются в учет затрат. Результаты оценки запасов производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в рамках товары для перепродажи использовать счет 41, и оцениваются по покупным цена (по себестоимости).

Не относятся к активам и учитываются в бухгалтерском учете и отчетности в составе активных инвентарь стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация основных средств начисляется линейным способом (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Бухгалтерский учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с сев 9/99. Доходы по обычным

видам деятельности, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "рынок "Мирный" являются:

- доходы от сдачи в аренду имущества,
- доход от въезда на территорию.

Учет выручки по обычным видам деятельности являются денежные.

Все операции распределении расходов, при осуществлении торговой деятельности учитываются на счете 44 последующих счетов в дебет счета 90.7 "продажи". Учет расходов в разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизация и другие).

Расходы будущих периодов, в том числе и Расходы организации, произошли в течение отчетного периода, но и отчетных периодов. В рамках будущих расходов общества с ограниченной ответственностью "рынок "Мирный" плаката:

- плата за подписку на периодические издания,
- абонентскую плату за использование программного обеспечения,
- суммы, связанные оставьте уже в следующем месяце.

Плата за отмену бронирования в будущих периодах, с кредита счета 97 производится на равной основе (ежемесячно), с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они происходят, и время их потребления.

Чистая прибыль распределяется и используется в соответствии с порядком, определенными руководящими документами.

Бухгалтерский учет общества с ограниченной ответственностью "рынок "Мирный" в качестве субъекта малого предпринимательства устанавливается на единых форм учета, утвержденных в п. 1-4 приказа министра финансов Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Уровень материальности ошибок и показателей организации определяется в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Критерии количественного уровня существенности устанавливаются организации в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая отдельно или



совместно с другими лицами, ошибки отчетного периода, привело к искажению строк бухгалтерского баланса от 5% и более.

Налоговый учет ООО "рынок "Мирный" является кафедрой бухгалтерского учета на основе учетной политики для целей налогообложения (Приложение 7). Объектом налогообложения единым налогом признаются доходы 2016. В этой связи организация, контроль доходов, и в случае превышения на конец года количество мест 79,74 млн. рублей, Вы должны перейти на обычный режим налогообложения. Также организован контрольный индикатор остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, а также среднесписочная численность работников.

ООО "рынок "Мирный" не является агентом налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В состав бухгалтерской отчетности ООО "рынок "Мирный" в качестве субъекта малого предпринимательства включают в себя:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах;

Бухгалтерский учет организован с помощью графика документооборота (Приложение 8).

Учет финансовых результатов от обычной деятельности применяется счет 90 "Продажи", для прочих доходов и расходов - счет 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "прибыли и убытки" и 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «РЫНОК «МИРНЫЙ»**

#### **3.1. Бухгалтерский учет финансовых результатов от основной деятельности**

С экономической точки зрения прибыль представляет собой чистый финансовый результат, рассчитываемый как разница между совокупными доходами и затратами. Для организаций, оказывающих услуги, финансовый результат или валовый доход будет представлять разницу между выручкой от оказания услуг и затратами, понесенными в связи с их оказанием. Данный аспект является характерной особенностью для организаций сферы услуг.

При учете финансовых результатов важно соблюдать принцип взаимоувязки доходов и расходов. Это означает, что расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором сформировались доходы, возникшие благодаря этим расходам.

Доходами по обычным видам деятельности в ООО «Рынок «Мирный» являются: доходы от сдачи имущества в аренду, доходы от въезда на территорию. Учет выручки по обычным видам деятельности ведется кассовым методом. Учет расходов ведется в разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизация и др.).

Планом счетов для учета финансовых результатов от основной деятельности предусмотрено отражение операций на основании первичной документации и сводных регистров на счете 90 «Продажи».

На счете 90 «Продажи» отражаются доходы и расходы от основной деятельности, здесь же формируется финансовый результат – прибыль или убыток. Этот счет является финансово-результативным, а по отношению к балансу - активно-пассивным. Доходы и расходы от основной деятельности

аккумулируются в течение отчетного года соответственно по кредиту и дебету этого счета. Нужно отметить, что записи по счету 90 «Продажи» производятся накопительным путем с начала отчетного года с тем, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о финансовых результатах. В конце каждого месяца кредитовый оборот сопоставляется с дебетовым оборотом, причем величина этих оборотов сальдируется по субсчетам открытым к счету 90 «Продажи», и определяется разница по этому синтетическому счету, которая представляет финансовый результат.

По кредиту счета 90 «Продажи» в течение года в ООО «Рынок «Мирный» отображается величина поступлений от сдачи имущества в аренду и от въезда на территорию. Суммы этих поступлений при соблюдении ранее перечисленных условий признаются выручкой или доходами от обычных видов деятельности.

Признание основного вида деятельности ООО «Рынок «Мирный» осуществляет самостоятельно, исходя из перечня тех видов деятельности, которые закреплены в Уставе. Основной вид деятельности может изменяться в зависимости от экономических условий и целей, поэтому при ведении бухгалтерского учета организация исходит из специфики своей деятельности в данный конкретный период времени.

В ООО «Рынок «Мирный», согласно Уставу, основными видами деятельности являются: сдача в аренду нежилого недвижимого имущества; деятельность рынка (услуги по предоставлению торговых мест для юридических и физических лиц); предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества; организация работы ресторанов, кафе, пунктов общественного питания; деятельность баров; дилерская деятельность; внешнеэкономическая деятельность; коммерческо-посредническая деятельность; оптовая и розничная торговля; маркетинг; организация деятельности и функционирования магазинов,

торговых ларьков, киосков, палаток, организация выездной торговли; прочие виды деятельности.

В бухгалтерском учете доход, т.е. выручка показывается в сумме, исчисленной в денежном выражении равной либо величине поступления денежных средств и иного имущества, либо величине дебиторской задолженности. В ООО «Рынок «Мирный» для определения и отражения величины доходов применяется метод «по оплате». Таким образом, выручка в учете признается в размере поступлений денежных средств от арендаторов.

Когда сумма поступлений покрывает лишь часть выручки, в этом случае выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступлений (доходов) и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Сумма дохода (поступлений) и (или) дебиторской задолженности определяется на основании цены, установленной в договоре между арендаторами или пользователями активов и ООО «Рынок «Мирный». Если цена в договоре не указывается либо не может быть определена по условиям этих договоров, то для определения величины поступлений и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах, обычно, организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг), либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Общий порядок определения суммы дохода, являющейся объектом налогообложения предусматривает использование цены, установленной в договоре.

Все взаимоотношения с арендаторами в соответствии с нормами ГК РФ строятся на основе заключенных договоров аренды. В них не только закрепляются основные условия предоставления в аренду торговых площадей, но и указываются сроки аренды, формы расчетов, обязанности

сторон, период действия, гарантии расчетов, указывается ответственность сторон и порядок урегулирования споров.

В ООО «Рынок «Мирный» все договоры предусматривают только расчеты в безналичном порядке. В соответствии с договорами признание дохода подтверждается составлением Акта выполненных работ.

Учетной политикой ООО «Рынок «Мирный» предусмотрено, что выручка в бухгалтерском учете определяется по общему порядку, т. е. на момент оплаты оказанных услуг и предъявления арендаторами и заказчиком расчетных документов. Таким образом, доход будет отражен в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» на дату предъявления покупателю этих расчетных документов.

Все первичные документы в ООО «Рынок «Мирный» составляются автоматизированным способом, затем посредством проведения регламентных операций данные переносятся в книгу продаж, а так же в оборотную, оборотно-сальдовую ведомость, анализ счета и карточку счета по счету 62 «Расчеты с покупателями» и по счету 90 «Продажи», а также в Главную Книгу по этим счетам и в оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам за год. Все накопительные регистры, благодаря автоматизированной системе обработки информации, формируются автоматически за любой промежуток времени на основе данных из первичных документов по любым покупателям и видам продаваемых товаров.

К счету 90 «Продажи» для учета доходов и расходов в рабочем плане счетов в ООО «Рынок «Мирный» открыты субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость».
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.7 «Расходы на продажу»;
- 90.8 «Управленческие расходы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Но фактически организация используется только счета:

90.1 – для отражения выручки от основной деятельности;

90.7 – для отражения текущих затрат по основной деятельности;

90.8 – для списания расходов, признанных общехозяйственными;

90.9 – для отражения конечного финансового результата от основной деятельности.

На рисунке 2 представлена схема счета 90 «Продажи», отражающая хозяйственные операции ООО «Рынок «Мирный» за 2016 год, согласно анализу счета 90 (Приложение 9).

Счет 90 «Продажи»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
26 – списание хозяйственных расходов – 34250878,38	50 – поступление в кассу оплаты от заказчиков услуг – 2339700,0
90 – закрытие субсчетов – 71359169,59	62 – начисление выручки от сдачи в аренду торговых площадей – 34768591,21
99 – определение финансового результата – 19995165,02	90 - закрытие субсчетов - 71359169,59
	99 – определение финансового результата – 17137752,19
Обороты за период – 125605212,99 рубля	Обороты за период – 125605212,99 рублей
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 2. Схема счета 90 «Продажи» за 2016 год

Учетной политикой организации предусмотрено, что все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности учитываются на счете 44 с последующим списанием в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». Но при изучении учетных регистров, а именно карточки и анализа счетов 90, 91 корреспонденции со счетом 90.7 не выявлено (Приложения 13, 14). Установлено, что расходы организация отражает на счете 26

«Общехозяйственные расходы», и в конце каждого месяца списывает их на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Рассмотрим отражение операций по субсчетам счета 90 «Продажи», применяемым в ООО «Рынок «Мирный» в 2016 году (Приложение 13).

1. Начислена выручка по договору №22/2016 с ИП Колотилов В.В. в сумме 2000,0 рублей:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90.1 «Выручка».

2. Поступление в кассу оплаты за въезд на территорию рынка за день (на 15.01.2016) на сумму 5900,0 рублей:

Дебет 50.1 «Касса»

Кредит 90.1 «Выручка».

3. Производится списание хозяйственных расходов на 31.01.2016 на сумму 3000,0 рублей:

Дебет 90.8 «Управленческие расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Производится списание хозяйственных расходов (заработная плата) на сумму 332900,0 рублей:

Дебет 90.8 «Управленческие расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Определение финансового результата по основной деятельности (прибыль) на 31.01.2016 в сумме 1173753,76 рублей:

Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продаж за месяц определяется только по состоянию на последний день месяца путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи».

В результате сделанных в конце года проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» будут равны, а синтетический счет 90 «Продажи» как и его отдельные субсчета не имеет остатков.

На основании оборотов по счету 90 «Продажи» (Приложение 17) за январь 2016 года корреспонденция счетов по закрытию субсчетов, проведенная в ООО «Рынок «Мирный» будет следующая:

1) Списываются суммы выручки, ученой в течение месяца:

Дт 90.1 «Выручка»

Кт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» на сумму 2019650,0 рублей.

2) Списывается сумма учтенных в течение месяца хозяйственных расходов:

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.08 «Управленческие расходы» на сумму 845896,24 рублей

3) Списана сумма прибыли от продаж:

Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 99.9 «Прибыли и убытки» в размере 1173753,76 рубля.

Указанные проводки показывают, что в ООО «Рынок «Мирный» отражение операций соответствует типовым рекомендованным Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета корреспонденциям по отражению доходов, расходов и определению финансовых результатов, которые рекомендованы. А также соответствие методики отражения операций, определения и списания финансовых результатов подтверждается тем, что счет 90 «Продажи» в ООО «Рынок «Мирный» не имеет ни начального, ни конечного сальдо.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Рынок «Мирный» ведется по каждому договору аренды.

Автоматизация системы бухгалтерского учета в ООО «Рынок «Мирный» позволяет своевременно формировать информацию о доходах и расходах, а также о финансовых результатах. Кроме того, упрощается контроль за совершением арифметических ошибок в расчетах и при формировании регистров аналитического и синтетического учета.



### **3.2. Бухгалтерский учет прочих доходов, расходов и использования прибыли**

ООО «Рынок «Мирный» в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности кроме основного вида деятельности может осуществлять, так называемые, прочие операции и получать иные доходы и производить расходы, не связанные напрямую с основными доходами. В Положениях по бухгалтерскому учету 9/99 и 10/99 также представлена классификация прочих доходов и прочих расходов.

Прочими доходами и (или) расходами признаются:

1) поступления и (или) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование материальных и нематериальных (различных прав) активов организации,

- поступления от участия в уставных капиталах других организаций.

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

3) поступления и расходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

4) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (в том числе проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете), а также проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;

5) прочие операционные доходы и расходы, в том числе суммы отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов причитающиеся к уплате.

Прочие доходы и расходы, а также финансовый результат отражаются на разных субсчетах, открываемых к указанному счету, что позволяет

оперативно получать информацию. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Рынок «Мирный» открыты субсчета:

91.1 «Прочие доходы»,

91.3 «Прочие расходы»,

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К прочим расходам ООО «Рынок «Мирный» относит следующие, отражаемые по дебету счета 91.3:

- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- услуги банка;

- начисление вознаграждения по уступке права требования.

К прочим доходам ООО «Рынок «Мирный» относит следующие, отражаемые по кредиту счета 91.1:

- начисление оплаты за вывод ТБО;

- начисление процентов за пользование заемными средствами.

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата по основной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем «развернутого» отражения отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода. Данный счет также является финансово-результативным и активно - пассивным. По дебету отражаются прочие расходы, а по кредиту формируется информация о поступлениях активов, признаваемых прочими доходами.

Хозяйственные операции на субсчетах 91.1 «Прочие доходы» и 91.3 «Прочие расходы» накапливаются в течение отчетного года. Также ежемесячно, сопоставляя суммы дебетового оборота по субсчету 91.3 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы», рассчитывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц и формируется финансовый результат от прочих видов деятельности субъекта.

На рисунке 3 представлена схема счета 91 «Прочие доходы и расходы», отражающая хозяйственные операции ООО «Рынок «Мирный» за 2016 год, согласно анализу счета 91 (Приложение 10).

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
58 – списание просроченной дебиторской задолженности – 350000,0	58 – начисление процентов за пользование заемными средствами – 109,29
60 – начисление услуг банка – 82485,0	91 - закрытие субсчетов – 1323990,26
62 – вознаграждение по уступке права требования – 800000,0	99 – определение финансового результата – 1142867,74
91 – закрытие субсчетов – 1323990,26	
99 – определение финансового результата – 1888,0	
Обороты за период – 2558363,26 рубля	Обороты за период – 2558363,26 рублей
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 3. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 год

На последнее число каждого месяца полученный результат заключительными оборотами списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»: положительное сальдо в дебет счета 99 «Прибыли и убытки», а отрицательное – в кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Поэтому синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату также как и счет 90 «Продажи» не имеет.

В конце отчетного года 91.1 и 91.3 закрываются внутренними записями на субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Далее рассмотрим отражение операций по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», применяемые в ООО «Рынок «Мирный» в 2016 году (Приложение 14).

1. Начислено к оплате за услуги Вэлтон Банка в сумме 5680,0 рублей:

Дебет 91.3 «Прочие расходы»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Начислено к оплате вознаграждение по уступке права требования (цессии ООО «ОптТоргСервисПлюс») согласно договору на сумму 300000,0 рублей:

Дебет 91.3 «Прочие расходы»

Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3. Начислен к получению доход от поступлений оплаты за вывоз ТБО на сумму 9603,0 рубля:

Дебет 76.7 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 91.1 «Прочие доходы».

4. Начислены проценты к получению за пользование заемными средствами Племзавод «Разуменский», согласно договору процентного займа от 27.10.2016, на сумму 109,29 рублей:

Дебет 58.3 «Предоставленные займы»

Кредит 91.1 «Прочие доходы».

5. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности от ООО «Дворец Востока», согласно договору процентного займа №10/2010, на сумму 100000,0 рублей:

Дебет 91.3 «Прочие расходы»

Кредит 58.3 «Предоставленные займы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Регистром синтетического учета совмещенного с аналитическим учетом служит оборотно-сальдовая ведомость.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток. Эту сумму также необходимо отразить заключительными оборотами месяца.

Информацию о процессе формирования итогового финансового результата с начала года до отчетной даты обобщают на счете 99 «Прибыли и убытки». Счет является активно-пассивным, сальдо определяется нарастающим итогом и показывает финансовый результат за отчетный период: месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» должна обеспечить получение:

1) системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли – показателе, необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль путем соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;

2) информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) предприятия для распределения по завершении хозяйственно-финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На величину конечного финансового результата также влияют доходы и расходы, возникшие при чрезвычайных обстоятельствах: пожарах, стихийных бедствиях и пр., отражаемые на этом счете и т.д.

По счету 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года в ООО «Рынок «Мирный» отражаются:

- прибыли или убытки от обычных видов деятельности – в корреспонденции с субсчетом 90.9 «Прибыли (убытки) от продаж»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период – в корреспонденции с субсчетом 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.);

– начисление платежей по налогу - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Корреспонденция этих операций представлена в оборотно-сальдовой ведомости по счету 99 «Прибыли и убытки».

На рисунке 4 представлена схема счета 99 «Прибыли и убытки», отражающая хозяйственные операции ООО «Рынок «Мирный» за 2016 год, согласно анализу счета 99 (Приложение 11).

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное не имеет	
66 – начисление процентов по займам - 266,46	90 – закрытие субсчетов - 19995165,02
68 – начисление единого налога - 1109669,08	91 - закрытие субсчетов – 1888,0
76 – благотворительная помощь - 100000,0	
84 – реформация баланса - 406497,55	
90 – закрытие субсчетов - 17137752,19	
91 – закрытие субсчетов – 1323990,26	
Обороты за период – 19997053,02 рубля	Обороты за период – 19997053,02 рублей
Сальдо на конец периода не имеет	

Рис. 4. Схема счета 99 «Прибыли и убытки» за 2016 год

Счет 99 «Прибыли и убытки» на начало и конец года, также как и счета 90 и 91, остатков не имеет. В конце каждого года проводится реформация баланса и заключительными записями результат отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По состоянию на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится реформация баланса. Это совокупность учетных записей для закрытия финансово-результативных счетов в конце года. Такая процедура нужна, чтобы определить финансовый

результат хозяйственной деятельности организации за отчетный год, рассчитать сумму чистой прибыли (убытка), полученную в течение года, и начать новый финансовый год с «нуля».

Рассмотрим отражение операций по счету 99 «Прибыли и убытки», применяемые в ООО «Рынок «Мирный» в 2016 году, согласно карточке по счету 99 (Приложение 15).

1. 04.08.2016 Отражено списание за счет доходов организации средств на благотворительные цели, не принимаемые для целей налогообложения, на сумму 100000,0 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 76.5 «Расчеты по благотворительным взносам».

2. 18.11.2016 Проценты по займам отнесены в качестве чрезвычайных расходов на сумму 230,82 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

3. 30.09.2016 Начислен единый налог за 3 квартал 2016 года на сумму 191195,0 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 68.11 «Расчеты с бюджетом по единому налогу».

4. 31.01.2016 Заккрытие месяца. Прибыль от основной деятельности в размере 1173753,76 рубля:

Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

5. 29.02.2016 Заккрытие месяца. Убыток от прочих операций в размере 4250,0 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9 «Прочие доходы и расходы».

6. 29.02.2016 Заккрытие месяца. Прибыль от основной деятельности в размере 1118673,87 рубля:

Дебет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

7. 29.02.2016 Заккрытие месяца. Убыток от прочих операций в размере 5680,0 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9 «Прочие доходы и расходы» и т.д. до конца года.

8. Реформация баланса на сумму 406497,55 рублей:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84.1 «Нераспределенная прибыль».

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка производится на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

На рисунке 5 представлена схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отражающая хозяйственные операции ООО «Рынок «Мирный» за 2016 год, согласно анализу счета 84 (Приложение 12).

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
	Сальдо начальное – 1654410,12
75 – начисление дохода учредителям – 1654410,12	99 – отражается сумма чистой прибыли, полученной по итогам за год – 406497,55
Обороты за период – 1654410,12 рубля	Обороты за период – 406497,55 рублей
	Сальдо на конец периода – 406497,55

Рис. 5. Схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2016 год



В ООО «Рынок «Мирный» к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты субсчета:

84.1 «Нераспределенная прибыль»,

84.2 «Непокрытый убыток».

По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности чистая прибыль ООО «Рынок «Мирный» используется на выплату доходов учредителям (участникам) организации. Эти операции отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов в течение отчетного года.

Рассмотрим содержание хозяйственной операции по распределению дивидендов между участниками, согласно карточке счета 84 за 2016 год (Приложение 16).

1. Начислены дивиденды за 2015 год в размере 1654410,12 рублей:

Дебет 84.1 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 75.2 «Расчеты по выплате доходов».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

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

Регистрами учета чистой прибыли в ООО «Рынок «Мирный» являются оборотно-сальдовые ведомости и Главная книга. Итоговая операция реформации баланса проведена 31 декабря 2016 года, поэтому сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» не отражается.

Обобщая все вышесказанное, отметим, что рассмотренные операции учета текущих финансовых результатов от основной деятельности и прочих операций организации соответствуют общепринятой методике.

### **3.3. Мероприятия совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Рынок «Мирный»**

Получение положительного финансового результата по итогам работы за год и его увеличение является целью каждого экономического субъекта. Среди множества методов достижения этой цели немаловажное значение имеет совершенствование учета финансовых показателей. Стратегическое и оперативное управление субъектами требует достоверного и обоснованного учетно-аналитического обеспечения. Поэтому следует выделить несколько основных направлений, по которым следует разрабатывать мероприятия совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов.

При изучении порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Рынок «Мирный» было выявлено, что все операции соответствуют общепринятой методике учета доходов и расходов, как по обычной деятельности, так и прочих операций.

Недостатками в учете явилось то, что, во-первых, учетной политикой организации предусмотрено, что все операции по учету расходов, при осуществлении деятельности учитываются на счете 44 с последующим списанием в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу». Но при изучении

учетных регистров, а именно карточки и анализа счетов 90, 91 корреспонденции со счетом 90.7 не выявлено (Приложения 13, 14). Установлено, что текущие расходы в ООО «Рынок «Мирный» отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», и в конце каждого месяца списывает их на счет 90.8 «Управленческие расходы». В связи с этим рекомендуется внести изменение в учетную политику организации в части списания общехозяйственных расходов.

Во-вторых, в бухгалтерском балансе за 2016 год по строке 1510 отражены краткосрочные заемные средства со знаком «-». В данном случае можно предположить, что организация неправильно отнесла в пассив баланса сумму выданного кредита или займа, которые должны отражаться в активе баланса, в составе дебиторской задолженности. Рекомендуется внести корректировочные записи в учете.

Необходимость совершенствования учета финансовых результатов обусловлена тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же механизм формирования финансовых результатов являются источником информации для анализа эффективности деятельности организации, а так же принятия управленческих решений, результаты реализации которых находят свое отражение в результатах деятельности организации в последующих периодах. Поэтому требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в целом так же можно отнести к учету финансовых результатов и к учету доходов и расходов, имеющих непосредственное влияние на данную категорию.

С целью повышения аналитичности учета в ООО «Рынок «Мирный» предлагается на локальном уровне разработать систему счетов аналитического учета, использование которых в последующем дадут возможность управленческому персоналу:

- проводить анализ структуры, динамики доходов и расходов;
- проводить факторный анализ финансовых результатов отчетного периода с целью оптимизации статей доходов и расходов организации;

- разрабатывать проекты управленческих решений направленных на увеличение показателя «финансовый результат отчетного периода»;
- разработать унифицированные учетные регистры, в которых бы отображались данные синтетического и аналитического учета финансовых результатов организации.

Особое внимание следует уделить регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета. Для этих целей необходимо обязать разработчиков специализированного программного обеспечения реализовывать в программных модулях, используемых в ООО «Рынок «Мирный», процедуры позволяющие в конце отчетного периода осуществлять контроль за правильностью формирования финансового результата отчетного периода. Необходимо усилить контрольные функции со стороны пользователей бухгалтерских программ за механизмом закрытия счетов на счет 99 «Прибыли и убытки».

Предложенные направления по оптимизации учета и усиления внутреннего контроля за правильностью формирования финансового результата отчетного периода позволят сформировать основу для создания эффективной системы бухгалтерского и налогового учета в организации.

Также при изучении структуры и элементов учетной политики ООО «Рынок «Мирный» было отмечено, что она не в полной мере отражается порядок ведения учета доходов и расходов организации. В связи с этим рекомендуется добавить в учетную политику следующие разделы:

- классификация доходов от основной и прочей деятельности;
- классификация расходов от основной и прочей деятельности, признаваемых для целей налогообложения;
- порядок списания общехозяйственных расходов.

Особое внимание руководству ООО «Рынок «Мирный» следует уделить мероприятиям контроля за формированием финансовых результатов. А именно, рекомендуется более тщательно заполнять все необходимые

реквизиты первичных документов: договоров, актов, приходных и расходных кассовых ордеров и др. Также рекомендуется не допускать случаев подписания документов неуполномоченными лицами.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Рынок «Мирный» создано единственным учредителем в соответствии с действующим законодательством. Основной целью деятельности общества является получение прибыли от осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством. Предметом деятельности организации являются: сдача в аренду нежилого недвижимого имущества; деятельность рынка (услуги по предоставлению торговых мест для юридических и физических лиц); предоставление посреднических услуг при покупке, продаже и аренде нежилого недвижимого имущества и другие.

Проанализировав основные показатели деятельности были сделаны следующие выводы. В 2016 году, несмотря на увеличение выручки более чем на 50%, чистая прибыль организации значительно сократилась за счет повышения расходов, которые в свою очередь возросли на 56%. Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году сократилась более чем в два раза по сравнению с 2015 годом и почти в четыре раза по сравнению с 2014 годом. Это связано, прежде всего с тем, что ООО «Рынок «Мирный» продало часть своего имущества. Дебиторская задолженность организации уменьшается в динамике, на 85 тысяч рублей в 2015 году и на 53 тысячи рублей в 2016 году. Этот факт, несомненно, является положительным для организации, так как предприятия должники погашают свою задолженность перед ООО «Рынок «Мирный». Однако величина кредиторской задолженности растет. В 2015 году она увеличилась на 229 тысяч рублей, а в 2016 году выросла значительно – на 3874 тысячи рублей или 612%. Численность работников увеличивается на 4 человека в 2015 году и аналогично в 2016 году. При этом показатель производительности труда в 2015 году сократился на 78 рублей/чел., а в 2016 году вырос на 213,28 рублей/чел. Значение фондоотдачи является высоким, в 2015 году она составила почти 125 рублей, в 2016 году – 472 рубля, это выручка,

приходящаяся на 1 рубль стоимости основных средств. Рентабельность продаж в 2016 году также имеет высокое значение – 61%, что выше уровня 2015 года на 47% и выше уровня 2014 года на 58%.

На основе проведенного анализ ликвидности баланса ООО «Рынок «Мирный» за период 2014-2016 гг. можно сделать вывод о том, что коэффициенты ликвидности уменьшаются в динамике, что является неблагоприятной тенденцией для развития организации и ее платежеспособности. В частности коэффициент абсолютной ликвидности в 2014, 2015 годах соответствовал нормативным значениям, что свидетельствует о том, что предприятие обладало достаточным объемом денежных средств для расчетов по текущим обязательствам. К 2016 году произошло снижение показателя на 2,69, что повлекло отрицательное значение коэффициента. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности за исследуемый период снижается, и в пределах нормы значение данного коэффициента наблюдается только в 2014-2015 годах. Коэффициент текущей ликвидности достигает наибольшего значения в 2014 году, то есть у организации имелся достаточный объем свободных ресурсов, которые были образованы благодаря собственным источникам.

Проведя анализ финансового состояния организации было установлено, что собственный капитал ООО «Рынок «Мирный» снижается на 664 тысячи рублей в 2015 году и на 1248 тысяч рублей в 2016 году. Заемный капитал наоборот вырос на 410 тысяч рублей в 2015 и на 6014 тысяч рублей в 2016 годах. Стоимость имущества организации сократилась на 212 тысяч рублей в 2015 году, но в 2016 году наметился незначительный рост показателя. Эти изменения существенно повлияли на динамику рассчитанных коэффициентов финансового состояния, которые свидетельствуют об увеличении финансовой зависимости организации от заемных источников. Коэффициент финансирования показывает, что в 2015 году на единицу заемного капитала приходилось 1,99 рублей собственного капитала, но уже в 2016 году – 0,06 рублей. Коэффициент соотношения

заёмного и собственного капитала характеризует, что в 2015 году организация на 1 рубль вложенных в имущество источников собственного капитала привлекла 0,5 рублей заёмного капитала, но уже в 2016 году показатель составил 16,43 рублей.

Доходами по обычным видам деятельности в ООО «Рынок «Мирный» являются: доходы от сдачи имущества в аренду, доходы от въезда на территорию. Учет выручки по обычным видам деятельности ведется кассовым методом. На счете 90 «Продажи» отражаются доходы и расходы от основной деятельности, здесь же формируется финансовый результат – прибыль или убыток. Все взаимоотношения с арендаторами в соответствии с нормами ГК РФ строятся на основе заключенных договоров аренды, которые предусматривают только расчеты в безналичном порядке. В соответствии с договорами признание дохода подтверждается составлением Акта выполненных работ.

Финансовый результат от продаж за месяц определяется только по состоянию на последний день месяца путем сопоставления дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи». В результате сделанных в конце года проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи» будут равны, а синтетический счет 90 «Продажи» как и его отдельные субсчета не имеет остатков.

К прочим расходам ООО «Рынок «Мирный» относит: списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности; услуги банка; начисление вознаграждения по уступке права требования. К прочим доходам: начисление оплаты за вывод ТБО; начисление процентов за пользование заемными средствами. Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата по основной деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На последнее число каждого месяца полученный результат заключительными оборотами списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»: положительное сальдо в дебет



счета 99 «Прибыли и убытки», а отрицательное – в кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Поэтому синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату также как и счет 90 «Продажи» не имеет.

Информацию о процессе формирования итогового финансового результата с начала года до отчетной даты обобщают на счете 99 «Прибыли и убытки». По счету 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года в ООО «Рынок «Мирный» отражаются: прибыли или убытки от обычных видов деятельности, сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами, начисление платежей по единому налогу. Счет 99 на начало и конец года остатков не имеет.

В конце каждого года проводится реформация баланса и заключительными записями результат отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается в кредит счета 84, сумма чистого убытка – в дебет. По итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности чистая прибыль ООО «Рынок «Мирный» используется на выплату доходов учредителям (участникам) организации.

В качестве рекомендаций совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Рынок «Мирный» было предложено: разработать систему счетов аналитического учета, добавить в учетную политику разделы классификации доходов от основной и прочей деятельности; классификации расходов от основной и прочей деятельности, признаваемых для целей налогообложения; порядка списания общехозяйственных расходов. А также регламентировать методику учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданского кодекса Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон Российской Федерации от 30.11.1994, №51-ФЗ [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

2. Гражданского кодекса Российской Федерации . Часть II. Федеральный закон Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть II Федерального закона Российской Федерации от 05.08.2000, № 117 - ФЗ [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

4. Федеральный закон РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

5. Федерального закона "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно - правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

7. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утвержден приказом Министерства финансов России от 06.05.1999 г.

№ 32н [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

8. Положение по бухгалтерскому учету "бухгалтерской отчетности организации" (ПБУ 4/1999). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/2002). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно - правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации (ПБУ 10/99)" [текст]: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 27.11.2006): официальный.текст/Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.- 22.01.2007.- Н4.

12. О введении на территории Российской Федерации "международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) за № 18 "выручка" [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от официальной №25.11.2011 160н /.Интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

13. О введении на территории Российской Федерации "международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) номер 15 "выручка по договорам с покупателями" [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов

Российской Федерации от 21.01.2015 г. № 9н официальный/Интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

14. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению. Утверждено Министерством финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс]: интернет-версия справочно-правовой системы "Консультант Плюс". – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

16. Абдукаримов, и. т. отчете о прибылях и убытках-основной источник информации для мониторинга и анализа финансовых результатов деятельности предприятия. [Электронный ресурс] / социально-экономические явления и процессы. Актуальные проблемы экономики и управления. – 2013.- 1(047) Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/otchet-o-pribylyah-i-ubytkah-osnovnoy-istochnik-informatsii-dlya-monitoringa-i-analiza-finansovyh-rezultatov-predpriyatiya>.

Название. экрана.

25. Аверчев И. в. Управленческий учет и отчетность. Разработка и осуществление [текст]/ И. в. Аверчев.-Москва: Вершина 2010., -512с.

26. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский Учет [Текст] / И. Г. Алексеева, И. В. Сафонова. – М.: Маркет ДС. – 2013. – 720 с.

27. Башкатов, в. в. малых, е. е. расчет совокупного финансового результата в бухгалтерском учете [текст] / в. в. Башкатов, е. е. малых // научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. - № 95 (01). – С. 1-10.

28. Безруких, П. с. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / П. с. Безруких, А. с. Бакаев.-М.: Издательство "Бухгалтерский учет", 2012.-736с.

29. Богатая И. Н. Бухгалтерский Учет [Текст] /И. Н. Богатая. - Ростов-н/Дону: Феникс.-2013.-540с.
30. Богатая, И. Н., Хаханова Н. Н. Аудит. Серия "высшее образование" [текст]/И. Н. богатая, Н. Н. Hechanova – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 608 с.
31. Вакуленко, т. к., Фомина л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений [текст]/К. т. Вакуленко, л. Ф. Фомина.-СПб.: Издательский Торговый дом "Герда" 2010-360 ° с,.
32. Дедова, О. в. принципы формирования и учета финансовых результатов [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/printsiyu-formirovaniya-i-ucheta-finansovyh-rezultatov>
33. Донцова л. в. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/л. Донцова, Н. Никифорова.- 6-е изд., Перераб. и доп. – М.:Издательство "Дело и сервис", 2012.- 368с.
34. Драгункина, Н. В. Терентьева л. Ф. Бухгалтерский учет и отчетность [текст]/Н. В. Драгункин, Л. Ф. Терентьева.- М.: Экзамен, 2011.- 240С.
35. Ефимова О. в., Мельник М. в. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов специальности "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"[Текст]: учебник/под ред. М. в. Мельник.-М.: Омега-Л, 2011.
36. Мухина, е. р. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского учета финансовый учет [Электронный ресурс]: Электронный научный журнала "apriori. Серия: гуманитарные науки". Режим доступа: <http://www.apriori-journal.ru.-> бесплатно.
37. Нечитайло, А. развитие методологии и методики формирования учетной информации о финансовых результатах организации: автореф. Дисс. Док. эк. Наук. (08.00.12). – С. - Петербург, 2008 –П. 41.

38. Нечитайло, И. внереализационные доходы и расходы [текст] / И. Нечитайло // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2012. - Порядка 30.
39. Новодворский, В. Д., Клестов, Н. В. Шпак А. в. прибыль предприятия: Бухгалтерская и экономическая [текст] / в. Д. Новодворский, Н. В. Клестова, А. В. Шпак // Финансы. – 2013. - Вып.4.
40. Пантелеев А. в., Звездин А. л. МСФО: что нужно знать бухгалтеру [текст]/А. в. Пантелеев, А. л. Звездин.-М.: Омега-Л, 2011.-166с.
41. Петров, в. в., Быков в. А. Как читать финансовую отчетность [текст] в. в, Петров, в. А. Быков.–СПб.: Питер, 2013.
42. Полякова, С. М., Анищенко, А. в. Реформация баланса [текст]/ С. М. Поляков, А. в. Анищенко// Российский налоговый курьер. – 2013. - № 1-2.
43. Савицкая г. в. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [текст]/ г. в. Савицкая.- Минск: ИП Екоperspektiva, новых знаний, 2010 год.– 498с.
44. Семенов, в. И. Анализ баланса по новым критериям [текст]/в. И. Семенов// современный Бухгалтерский учет. – 2013. - Номер 1.
45. Соколова, е., Егорова л. И., Арабян К. К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [текст]/ е. С. Соколова, л. И. Егорова, К. К. Арабян.- Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2010.-136с.
46. Соловьева, О. в. МСФО и ГААП: учет [текст]: О. в. Соловьевой.- Москва: ИД ФБК-пресс, 2014.-328с.
47. Суглобов, А. е., Zharlygasov, Б. т. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник/А. е. Суглобов, Б. т. Zharlygasov.-2-е изд.- М.:КноРус, 2008,.-352с.
48. Шевелев, А. е. Бухгалтерский учет финансовых. Серия: "Учебник, учебные пособия" [текст] / е. А. Шевелева / КноРус. – 2013. – 512 с.
49. Scabard в. А., А. в. Smetanko, Поповский С. А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов деятельности организации // молодой ученый. — 2017. — Вып. 5. — С. 270-

273. Shulepin, S. A., Лукьянчика, А. А., особенности формирования финансовых результатов Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях [текст] / С. А. Shulepin, А. А., Лукьянчика. - Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. - № 107 (03). – С. 1-15.

50. Экономический словарь [Электронный ресурс]: Режим доступа - <http://enc-dic.com/economic/Finansovye-Rezultaty-16207/>

51. Экономико-математический словарь [Электронный ресурс] /интернет-доступа:[http://economic\\_mathematics.Академическая.АН/4776/Финансовая\(бухгалтерской\)отчетности](http://economic_mathematics.Академическая.АН/4776/Финансовая(бухгалтерской)отчетности)

## Список приложений

1. Устав
2. Бухгалтерский баланс на 31.12.2016
3. Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2016 года
4. Бухгалтерский баланс на 31.12.2015
5. Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2015 года
6. Учетная политика для бухгалтерского учета
7. Учетная политика для налогового учета
8. График документооборота
9. Анализ счета 90 «Продажи»
10. Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы»
11. Анализ счета 99 «Прибыли и убытки»
12. Анализ счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
13. Карточка счета 90 «Продажи»
14. Карточка счета 91 «Прочие доходы и расходы»
15. Карточка счета 99 «Прибыли и убытки»
16. Карточка счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
17. Обороты счета 90 «Продажи»
18. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки»