

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «КРАТОС»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Окрушко Олега Вячеславовича

Научный руководитель
к.э.н., старший преподаватель
Цемба Н.М.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	7
1.1. Понятие финансовых результатов, цели и задачи их учета.....	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов...	13
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Кратос».....	16
2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КРАТОС».....	30
2.1. Документальное оформление и учет финансовых результатов.....	30
от основной деятельности предприятия	
2.2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности в ООО «Кратос».....	34
2.3. Учет формирования окончательного финансового результата в организации.....	37
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Кратос».....	38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	45
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	49

ВВЕДЕНИЕ

Результативность деятельности коммерческой организации целиком зависит от ее способности приносить доход. С целью оценки указанной способности предназначен бухгалтерский учет финансовых результатов, который позволяет создать базу для оценки того, насколько стабильны получаемые доходы и осуществляемые расходы; какие из элементов отчета о финансовых результатах могут быть использованы с целью прогноза финансовых результатов; какова эффективность от вложенного капитала; насколько производительны расходы по основной и прочим видам деятельности; эффективно ли управление предприятия в целом.

В современных нестабильных условиях ориентация организаций на получение дохода выступает неизбежным обстоятельством для их благополучной предпринимательской деятельности, а также критерием выбора наилучших направлений и методов этой деятельности, кроме того, показателем полученного коммерческого эффекта.

В настоящее время при становлении и также развитии коммерческих организаций, вопрос правильности учета и распределения прибыли становится более актуальным.

Учет, а также прогнозирование и планирование финансового результата организации важно осуществлять на любой стадии производства. Важнейшая роль в системе экономических показателей отводится финансовому результату деятельности организации.

Это связано, прежде всего, с тем, что организации приобретают самостоятельность и вместе с этим несут полную экономическую ответственность за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности перед акционерами, работниками, а также банком и кредиторами.

Финансовый результат коммерческой деятельности предприятия исчисляется показателем прибыли или убытка, который формируется в течение календарного года. Финансовый результат определяется как разница между суммами доходов и расходов предприятия.

Превышение доходов над расходами отмечает прирост имущества предприятия - прибыль, а вот расходов над доходами - понижение имущества - убыток. Полученный предприятием за отчетный период финансовый результат в качестве прибыли или убытка соответствующе ведет к росту или снижению капитала организации.

Прибыль выступает конечным финансовым результатом деятельности организации, который отмечает абсолютную эффективность ее деятельности. Прибыль является основным фактором стимулирования производственной и предпринимательской деятельности организации и формирует финансовую базу для ее расширения, а также удовлетворения социальных потребностей персонала организации.

Кроме того, налог на прибыль является основным источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного).

За счет прибыли предприятия гасятся долговые обязательства перед банковскими учреждениями и инвесторами.

Величина прибыли, получаемая организацией, определена объемом реализации продукции, кроме того, качеством и конкурентоспособностью на внутреннем и внешнем рынках, а также ассортиментом, уровнем затрат и инфляционными процессами, каковыми как правило сопровождаются рыночные отношения.

Существование постоянного и устойчивого уровня прибыли является индикатором кредитоспособности и конкурентоспособности предприятия, а также гарантом выполнения своих обязательств, что способствует обеспечению возможности возрастания капитала и бизнеса.

Верное определение финансовых результатов, а также расчет и уплата налогов требуют от бухгалтерской службы высокопрофессиональной деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы выступает изучение системы учета формирования финансовых результатов в исследуемой организации и формирование рекомендаций по повышению уровня дохода

организации и улучшения системы учета.

Для достижения поставленной цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты учета формирования прибыли в коммерческой организации;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Кратос»;
- охарактеризовать систему учета формирования финансового результата на предприятии и предложить рекомендации по совершенствованию указанного объекта учета.

Объектом исследования выступает коммерческая организация - общество с ограниченной ответственностью «Кратос». Предметом исследования являются финансовые результаты деятельности предприятия.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы употреблены следующие источники информации:

- нормативно-правовая база;
- научная литература в области исследования;
- статьи из периодических изданий, а также документы бухгалтерского учета по исследуемому предприятию.

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся системы учета финансовых результатов в организации. Работа состоит из введения, двух глав и заключения.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета формирования финансовых результатов.

Охарактеризованы понятие, а также цели и задачи учета финансового результата, нормативное регулирование порядка его формирования и дана организационная характеристика предприятия общества с ограниченной ответственностью «Кратос».

Вторая глава выпускной квалификационной работы связана с изучением организации бухгалтерского учета финансового результата исследуемого предприятия и выработкой рекомендаций по совершенствованию указанного

объекта учета.

В работе будут использованы такие источники литературы, как: Лысых Н.А, Любшин Н.П., Миргородская Т.В., Макаров В.Г., Невешкина Е.В., Савицкая Г.В., Хабарова Л.П., Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В., и другие, а также использованы материалы нормативных документов, регламентирующие порядок формирования и отражения в учете финансового результата.

Выпускная квалификационная работа включает 49 страниц, кроме того, 10 таблиц, 4 рисунка, список использованной литературы насчитывает 33 наименования, к работе приложено 11 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие финансовых результатов, цели и задачи их учета

Одним из первостепенных принципов рыночной экономики выступает доходность работы организации.

Прибыль позволяет охарактеризовать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации и служит основным источником финансирования ее дальнейшего развития.

Конечный финансовый результат не что иное, как итог деятельности предприятия за отчетный период.

Указанный показатель формируется из финансового результата от обычных видов деятельности и, также прочих доходов и расходов, содержащиеся в себе прочие доходы и расходы.

Конечный финансовый результат может быть выражен либо чистой прибылью, либо чистым убытком.

Финансовый результат не что иное, по мнению Г.В. Савицкой, как конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации и проявляется в форме прибыли или убытка, определяемый как разница между доходами и расходами предприятия [28].

Финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности выражается в показателе прибыли или убытка, который формируется в течение календарного года.

Финансовый результат функционирования организации складывается из двух его слагаемых, основным из которых является процесс реализации, т. е. доход, полученный от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Вторая часть выражается в виде доходов и расходов предприятия, не связанных с процессом реализации продукции, товаров, работ, услуг и образует финансовый результат от прочих видов деятельности организации, если за отчетный период организация от реализации продукции, товаров, работ, услуг получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен прибыли от

основной деятельности плюс прочие доходы, минус прочие расходы.

Главной целью учета отчетных данных о финансовых результатах выступает утверждение их достоверности и, также соответствия принятой на предприятии учетной политики и, кроме того, выявление финансового результата для принятия дальнейших управленческих решений.

Основными задачами учета финансовых результатов организации являются (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Задачи учета финансовых результатов

Сущность задач
Ежедневный оперативный контроль за формированием финансовых результатов от реализации продукции (товаров, а также работ, услуг).
Систематическое определение финансовых результатов от реализации основных средств, а также нематериальных активов и производственных запасов.
Регулярный контроль за прочими доходами и расходами с целью недопущения последних
Систематический контроль за правильностью и своевременностью отчислений в течение года от прибыли в бюджетные и прочие фонды, формируемые в организации

Основанием рыночного механизма выступают экономические показатели, являющиеся важными для планирования, а также объективной оценки финансово - хозяйственной деятельности предприятия, формирования и использования специальных фондов, кроме того, соизмерение затрат и результатов на соответствующих стадиях воспроизводственного процесса.

В современной рыночной экономике первостепенную роль в системе экономических показателей играет прибыль.

В Гражданском кодексе РФ в статье пятьдесят открыто указано, что извлечение дохода является основной целью деятельности коммерческих организаций [1].

Набор показателей для определения финансовых результатов содержит в себя не только абсолютные (прибыль), но и, также относительные показатели эффективной деятельности.

К таким показателям относят рентабельность, и чем выше уровень рентабельности, тем эффективнее деятельность предприятия, т.к. они наиболее полно, чем прибыль, отражают конечные результаты хозяйствования, так как

их величина отражает соотношение эффекта с наличными или же использованными ресурсами [21].

Прибыль не что иное, как финансовый результат, который характеризует финансово-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу его экономического развития.

Постоянный рост прибыли формирует финансовую основу, являющейся основой для самофинансирования деятельности организации. За счет прибыли реализовывается часть обязательств перед бюджетом, банками и прочими предприятиями.

Прибыль выступает основной категорией для оценки производственной и финансовой деятельности организации.

За счет отчислений из прибыли в бюджет создается основная величина ресурсов государства, и от их повышения зависит, прежде всего, темп экономического развития страны.

По мнению Е.А. Берестовой прибыль, являющаяся экономической категорией и отражающая чистый доход, образованный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности [7].

В процессе реализации хозяйственной деятельности складывается как финансовый результат от прямого производства и реализации продукции, так и финансовый результат от прочих видов деятельности, который обеспечивают дополнительный доход организации.

Если разница между выручкой (без налогов) выше себестоимости продаж, то предприятие в отчетном месяце получило доход. Если наоборот, то получен убыток.

Недостаточная величина прибыли, а также ее неудовлетворительная динамика свидетельствует о неэффективности и рискованности существующего бизнеса и является главной причиной банкротства.

В итоге распределения прибыли формируется чистая прибыль, т.е. прибыль, остающаяся в полном распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

Распределение чистой прибыли воссоздает процесс формирования фондов, а также резервов организации для финансирования производственных нужд и развития социальной сферы [19].

Как правило, задачи, направленные на корректировку финансовой политики организации ставятся, прежде всего, руководством (менеджерами, собственниками).

Таким образом, можно утверждать, что результаты финансового анализа predeterminedены для внутренних пользователей; данные результаты должны оказать содействие в определении наиболее эффективных путей улучшения (стабилизации) финансового положения предприятия.

Последствием осуществления анализа для внутреннего пользователя является набор управленческих решений - сочетание различных мер, которые направлены на оптимизацию состояния предприятия, который рассматривается под влиянием изменений макро- и микроэкономической среды.

Важнейшей отчетной формой, содержащей показатели, которые характеризуют финансовые результаты работы организации, является баланс предприятия. В пассиве баланса по отдельным статьям находят отражение нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), а также резервы, образованные согласно законодательству и также учредительными документами [25].

Более полные данные о формировании и использовании прибыли показываются в отчете о прибылях и убытках, который формируется за год.

В данном отчетном документе отражаются финансовые результаты от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также реализации и выбытия основных средств и прочих активов, а также от прочих операций.

В отчете отражается использование прибыли, платежи из прибыли во внебюджетные и другие фонды, кроме того, согласно расчетам и фактически внесенным платежам в бюджет [30].

С бухгалтерских позиций прибыль представляет собой конечный финансовый результат, который характеризует финансово-хозяйственную

деятельность всего предприятия, другими словами формирует основу экономического развития предприятия.

Согласно НК РФ прибылью для российских предприятий признается полученный доход, уменьшенный на величину совершенных расходов.

Итак, показателем безубыточной работы коммерческого предприятия выступает прибыль.

Ее характеризуют как показатель экономического эффекта, но, однако, не эффективности, так как абсолютная сумма прибыли не дает возможности судить об отдаче вложенных средств, но анализ динамики балансовой прибыли, а также темпов ее прироста в сопоставлении с динамикой величины и прироста чистой прибыли представляет большой интерес [23].

Согласно ПБУ 9/99 «доходами предприятия признается увеличение экономических выгод в процессе поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Формирование и распределение прибыли организации в настоящее время производится в соответствии с требованиями, которые предусмотрены законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций», кроме того, Инструкциями Государственной налоговой службы Российской Федерации.

В состав доходов (расходов) от прочих видов деятельности включают: доходы, которые получены от долевого участия в деятельности других организаций, от сдачи имущества в аренду, доходы (дивиденды, проценты) по акциям, облигациям и другим ценным бумагам, которые принадлежат предприятиям, кроме того, иные доходы (расходы) от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и их продажей, включая суммы, полученных и, также уплаченных в виде санкций и возмещения убытков.

Чистая прибыль формируется после уплаты из валовой прибыли налогов и иных обязательных платежей. Чистая прибыль находится в полном

распоряжении организации.

Для учета формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете предназначены следующие счета:

- счет 90 «Продажи» - учет доходов и расходов от обычных видов деятельности;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы» - учет доходов и расходов от прочих операций;
- счет 99 «Прибыли и убытки» - для учета формирования конечного финансового результата деятельности предприятия.
- счет 84 «Неиспользованная прибыль (непокрытый убыток)» - предназначен для учета нераспределенной прибыли или же непокрытого убытка.

На счете 90 «Продажи» организация формирует обороты для расчета финансового результата от основных видов деятельности.

К указанному счету в организации открываются следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка» - для учета поступлений активов, которые признаны как выручка;
- 90.2 «Себестоимость продаж» - предназначен для учета себестоимости продаж;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость» - предназначен для учета сумм НДС, которые причитаются к получению от покупателей (заказчиков);
- 90.4 «Акцизы» - предназначен для учета сумм акцизов;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период.

Субсчет 90.1 «Выручка» предназначен для учета поступления активов, признаваемых выручкой.

На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» ведется учет себестоимости продаж, по которой на субсчете 90.1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость» осуществляется учет суммы налога на добавленную стоимость, который причитается к

получению от покупателей (заказчиков).

На субсчете 90.4 «Акцизы» ведется учет сумм акцизов, которые включены в цену проданной продукции (товаров).

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) образуется из финансового результата от обычных видов деятельности, кроме того, прочих доходов и расходов, включая и чрезвычайные.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» учитываются убытки (потери, расходы), а по кредиту счета - прибыли (доходы) предприятия.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период представляет конечный финансовый результат отчетного периода.

Рассмотрев понятие, задачи и порядок формирования финансового результата предприятия рассмотрим систему его нормативного регулирования.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

В последнее время совершаются серьезные преобразования, которые вызваны, во-первых, трансформацией экономической среды деятельности предприятия, во-вторых, проникновением на отечественный рынок опыта деятельности иностранных организаций.

Вследствие этого, под влиянием появляющихся взаимоотношений с субъектами мирового рынка наблюдается переход от жесткой регламентации объемов производства, а также фондов и выделяемых ресурсов на развитие и поощрение к такому функционированию, где все определяется спросом и предложением [28].

Существенные изменения претерпевает и нормативно-правовая база, которая регламентирует ведение и, также организацию бухгалтерского учета.

Последняя система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России регламентирована в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» и представлена многоуровневой системой.

Первый уровень нормативного регулирования представлен Федеральным законом, Указами президента РФ, а также постановлениями правительства. Во

второй уровень входят положения по бухгалтерскому учету. Все остальные нормативные акты и методические указания представляют систему третьего уровня. Четвертый уровень документами, формирующими учетную политику предприятия.

Важнейшие цели законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Основные цели бухгалтерского учета

Цели бухгалтерского учета
Обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, которые осуществляются предприятиями организациями.
Формирование и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении предприятия.

Рассмотрим важнейшие нормативные документы, оказывающие прямое влияние на методологию формирования прибыли. Основное место в документах первого уровня занимает федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Важнейшим документом первого уровня выступает и налоговый кодекс. Он определяет систему налогов, которые уплачиваются в федеральный бюджет, кроме того, общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. В пункте 1 статьи 39 впервые дана формулировка реализации товаров (работ, услуг).

Существенным моментом Кодекса выступает установление принципов определения цены товаров, работ или же услуг. Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), которая определена сторонами сделки.

В настоящее время не доказано обратное, полагается, что указанная цена отвечает уровню рыночных цен. Изменение цены для целей налогообложения производится в случае, когда случается колебание уровня цен, которые по идентичным (однородным) товарам, в рамках короткого периода времени более чем на 30 процентов в ту или другую сторону.

Второй уровень системы нормативного регулирования представлен

национальными стандартами - Положения по бухгалтерскому учету. В этих нормативных актах обобщаются принципы и, кроме того, базовые правила бухгалтерского учета, охарактеризованы основные понятия, которые относятся к некоторым участкам учета. К таким положениям относятся: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [5,6].

Одним из основных документов третьего уровня выступает План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и, также Инструкция по его применению.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из финансового результата от продажи продукции (работ, услуг), кроме того, основных средств и прочего имущества организации и доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и, также товаров рассчитывается как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и расходами на ее производство и продажу.

Для целей налогообложения выручка от продажи продукции (работ, услуг) определяют либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - по поступлению денег в кассу), или же по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и, также предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов. Здесь же отражается состав прочих доходов и расходов.

Четвертый уровень представлен юридическими документами организации, и, прежде всего, учетной политикой. Учетная политика предопределяет совокупность способов и методов ведения учета, установленных в каждой конкретной организации.

Организация вправе сделать выбор формы бухгалтерского учета, а также внутренней отчетности, метода начисления амортизации, кроме того, установления метода оценки потребленных производственных запасов, оценки

готовой продукции, метода определения выручки от продажи.

Совокупность указанных элементов может оказывать существенное влияние на формирование финансового результата и его величину.

Следовательно, законодательство в области бухгалтерского учета сегодня представлено самостоятельной отрасль права. При этом набор нормативных документов неуклонно расширяется.

Тем не менее, в российской системе нормативного регулирования бухгалтерского учета еще не нашли решения, на наш взгляд, большинство конструктивных вопросов, касающихся, как правило, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогового законодательства.

Указанный пробел выглядит наиболее очевидным исходя из процесса реформирования бухгалтерского учета согласно Международным стандартам финансовой отчетности, так как приходится параллельно решать проблемы, которые касаются разнообразной терминологии, а также большинство вопросов стыковки указанных отраслей права [14].

В вышеуказанных параграфах мы рассмотрели теоретические основы учета и нормативного регулирования финансовых результатов предприятия. Далее необходимо дать организационную характеристику предприятия и охарактеризовать систему учета финансовых результатов в исследуемой организации

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Кратос»

ООО «Кратос» создано в 2011 г. как предприятие производящее продукцию и осуществляющее ее продажу и товаров.

Организация располагается по адресу: Белгородская область, г. Старый Оскол микрорайон Жукова 46.

Основными видами деятельности являются:

- производство металлоконструкций;
- торговля розничная в неспециализированных магазинах;

- прочие виды деятельности.

Организационно-правовой формой ООО «Кратос» является общество с ограниченной ответственностью.

Исполнительный директор компании - Чепелева Галина Васильевна.

Общество имеет в наличии круглую печать, которая содержит его полное фирменное наименование на русском языке, а также указание место нахождения, кроме того, общество имеет право иметь штампы и бланки с его собственным наименованием и имеет в наличии собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и прочие индивидуальные средства.

Общество имеет право в определенном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации.

Общество вправе быть учредителем другого юридического лица. Общество считается организованным как юридическое лицо с времени его государственной регистрации в таком порядке, который устанавливает законодательство Российской Федерации.

Общество для достижения определенных целей своей деятельности вправе реализовывать любые имущественные, кроме того, личные неимущественные права, определенные законодательством для обществ с ограниченной ответственностью, а также от своего имени совершать всякие определенные законом сделки, кроме того, быть истцом и также ответчиком в суде.

Общество имеет в своей собственности имущество, принадлежащее ему на правах собственности, а также приобретенное в процессе своей финансово - хозяйственной деятельности.

Общество исполняет владение, пользование и также распоряжение имеющимся в его собственности имуществом по своему усмотрению и в соответствии с главными целями своей деятельности и назначением имущества.

Имущество, которое принадлежит обществу на правах собственности, учитывается на его самостоятельном балансе.

Общество имеет право прибегать к кредитованию и займам в рублях РФ.

В случае несостоятельности (банкротства) общества, возникшей по вине его участника или же по вине прочих лиц, которые имеют полномочия давать обязательные для общества указания либо прочим образом имеют возможность определять его действия на конкретного участника или же других лиц.

В случае недостаточности имущества возможно возложение субсидиарной ответственности по его имеющимся обязательствам.

Общество правомочно создавать дочерние и также зависимые общества с правами юридического лица.

Общество, кроме того, имеет право открывать филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

Филиалы и представительства организовываются решением участника и обязаны действовать в соответствии с положениями о них. Указанные Положения о филиалах и представительствах утверждаются участником общества.

Филиалы и представительства не могут быть самостоятельными юридическими лицами и наделяются имуществом за счет общества.

Созданные филиалы и представительства правомочны организовывать свою деятельность от имени общества.

Общество несет абсолютную ответственность за деятельность своих филиалов и также представительств.

Утвержденные руководители филиалов и представительств соответственно назначаются генеральным директором общества и действуют в порядке выданных им доверенностей.

Участники общества правомочны:

- участвовать в управлении делами общества в таком порядке, который определен Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и также учредительными документами общества;

- получать информацию о функционировании общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и другой документацией с дозволения

генерального директора;

- принимать участие в распределении прибыли;
- реализовать или же другим образом уступить свою долю в уставном капитале общества либо ее часть одному или нескольким участникам указанного общества в порядке, который предусмотрен Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и также уставом общества;
- в любое время выйти из состава общества вне зависимости от согласия других его участников;
- приобретать в случае ликвидации общества определенной части имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или же его стоимость.

Учредители общества наделены и другими правами, предусмотренными Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также учредительными документами общества.

Участник общества правомочен участвовать в общих собраниях, а также голосованиях и представлять его интересы доверенному лицу на основании доверенности.

Участники общества должны исполнять определенные обязанности:

- осуществлять взнос вкладов, в том числе и в имущество общества, в порядке и в размерах, а также в составе и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и также учредительными документами общества;
- не проводить огласку конфиденциальной информации о деятельности общества;
- следовать положениям учредительных документов общества;
- принимать к реализации принятые на себя обязательства по отношению к обществу;
- выражать обществу содействие в реализации им своей деятельности.

Участники общества несут и иные обязанности, которые предусмотрены Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Высшим органом управления общества выступает собрание

участников с момента его учреждения и вплоть до момента расширения количества участников (свыше одного).

Совокупность функций собрания участников без каких-либо изъятий принадлежат, прежде всего, учредителю.

Участники располагают количеством голосов пропорционально величине их долей в уставном капитале. Собрание может созываться в случаях возникшей необходимости, но не реже двух раз в год.

Собрание считается правомочным, в том случае если на нем присутствуют участники, имеющие в общей совокупности не менее, чем 60% процентов частей в уставном капитале.

К исключительной компетенции собрания участников общества относятся следующие аспекты:

- модификация устава общества, кроме того, изменение величины его уставного капитала;
- основание исполнительных органов общества и также досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение годовой отчетности и также бухгалтерских балансов общества и, кроме того, распределение его прибылей и убытков;
- принятие соответствующих решений о реорганизации или же ликвидации общества;
- определение ревизионной комиссии (ревизора) общества.

Отдельные вопросы, относящиеся к исключительной компетенции собрания участников общества, не могут передаваться им на решение исполнительного органа общества.

Для исполнения проверки и, также подтверждения правильности годовой отчетности и бухгалтерских балансов общество правомочно по решению участника привлекать профессионального аудитора (аудиторскую фирму), но никаким образом не связанного имущественными интересами с обществом, или, же лицом, исполняющим функции руководителя или участником общества.

Привлечение аудитора для контроля и подтверждения правильности годовой отчетности общества обязательно в тех случаях, которые предусмотрены функционирующим законодательством РФ.

Аудитор правомочен осуществлять проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до периода утверждения их участником общества.

Кроме того, участник не правомочен утверждать годовые отчеты и также бухгалтерские балансы общества при отсутствии заключений аудитора.

Аудитор правомочен привлекать к своей работе необходимых экспертов и консультантов, деятельность которых должна финансироваться из средств общества.

Все вопросы, связанные с реорганизацией или ликвидацией общества разрешаются на основе единогласия учредителей.

Вопросы, связанные с внесением изменений и дополнений в учредительные документы решаются квалифицированным большинством в 2/3 от общего числа присутствующих на собрании участников, а все остальные вопросы разрешаются простым большинством голосов.

Собрание общества не правомочно принимать решения по тем вопросам, которые не включены в повестку дня.

Каждый участник правомочен требовать введение в повестку дня собрания предлагаемых им вопросов.

Сбор, а также подготовка к проведению заседаний, выполнение протокольных функций производится председателем собрания участников, который выбирается из их числа на срок, утвержденный собранием, а собрание имеет право отозвать председателя собрания до окончания срока его полномочий.

Исполнительным органом общества выступает дирекция, которую возглавляет генеральный директор.

Помимо директора, в состав дирекции при наличии штатов, также могут входить заместители директора и также главного бухгалтера.

Директор общества может решать все вопросы деятельности, кроме тех, которые входят только в компетенцию собрания участников, и избирается он квалифицированным большинством голосов на срок определяемый общим собранием.

Собрание общества правомочно отозвать директора до окончания срока его полномочий.

Директор может держать отчет только перед собранием.

Он действует на правах собственного единоначалия, без доверенности, кроме того, может представлять общество в отношениях с третьими лицами, а также выдает доверенности, открывает в банках расчетные и прочие счета, а также распоряжается средствами, заключает договоры, выпускает приказы, кроме того, принимает и увольняет работников.

Директор несет ответственность перед общим собранием за деятельность общества, кроме того, за имущество и средства.

В случаях реорганизации или же прекращения деятельности общества совокупность документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и прочие) передается согласно, установленным правилам предприятию-правопреемнику.

В тех случаях, если нет правопреемника, то указанные документы со сроком постоянного хранения, которые имеют научное и историческое значение, передаются на государственное хранение в архивы регионального значения.

Главный бухгалтер общества с ограниченной ответственностью несет, прежде всего, ответственность за правильное и своевременное составление первичной документации и учетных регистров, кроме того, отчетности.

В обязанности главного бухгалтера входит:

- ведение надлежащего учета на предприятии;
- создание и представление отчетности предприятия;
- конкретное участие в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления скрытых резер-

вов;

- обеспечение информацией руководящего состава предприятия для принятия соответствующих управленческих решений.

За организацию реализационных функций несут ответственность, прежде всего, директор, а также его заместитель.

Заместитель директора руководит коммерческой деятельностью организации, кроме того, в его ведении включены вопросы, которые относятся к организации технологических операций и также хозяйственного обслуживания.

Коммерческую работу по приобретению материальных запасов и реализации продукции осуществляют исполнительный директор и также его заместитель.

Дадим характеристику схемы организационной структуры управления общества с ограниченной ответственностью «Кратос» (рис. 1.2).

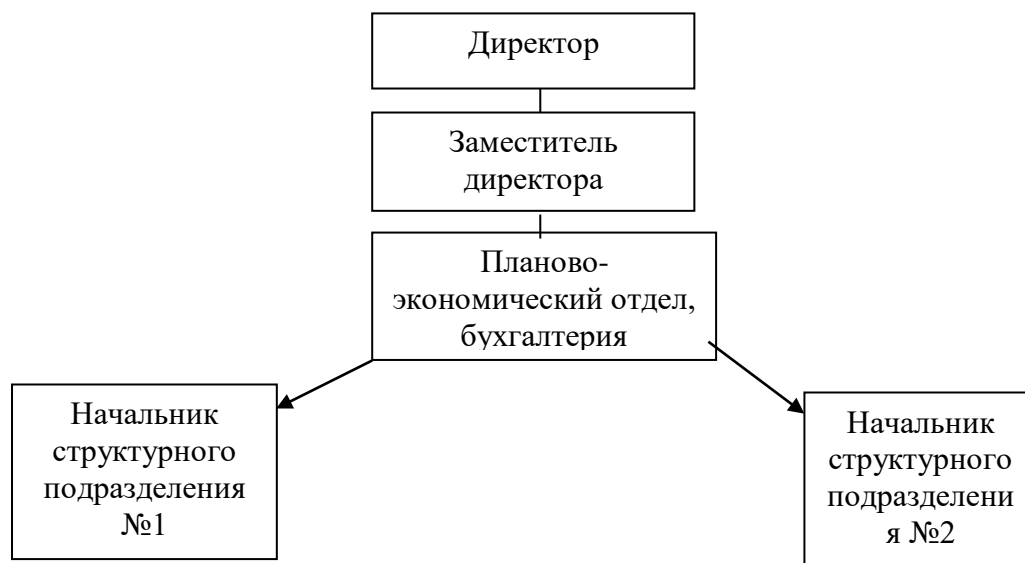


Рис. 1.2. Линейно-функциональная структура управления предприятием

Линейно-функциональная структура это такая структура, которая основана по продуктовому или же торговому признаку.

Указанную структуру, как правило, применяют в своей деятельности средние организации, производящие широкую номенклатуру продукции или же товаров для различных рынков.

Для исследуемой организации ООО «Кратос» целесообразна террито-

риальная структура управления.

Общество с ограниченной ответственностью преследует основную цель развития рыночных отношений, кроме того, создания дополнительных рабочих мест, а также максимального получения дохода в интересах общества и его участников, за счет эффективной реализации имеющихся видов предпринимательской деятельности, указанных в его основном (учредительном) документе (уставе).

Основными составляющими организационной структуры исследуемого предприятия выступают его подразделения (отделы), уровни управления, а, кроме того, внутривозрастные связи между ними.

Бухгалтерский учет в исследуемой организации ООО «Кратос» реализуется согласно, учетной политике (приложение 1), которая назначает способы и правила ведения объектов бухгалтерского учета предприятия.

Рабочий план счетов выступает одним из основных элементов учетной политики и характеризуется как перечень счетов, которые необходимы для осуществления учета финансово-хозяйственной деятельности в исследуемой организации (приложение 2).

Важным элементом учетной политики выступает и график документооборота ООО «Кратос».

Возглавляет бухгалтерскую службу на предприятии главный бухгалтер, который имеет права, обязанности и ответственность.

Состав штата бухгалтерии включает 4 человека из них:

- главный бухгалтер – ведет учет формирования доходов и расходов организации и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период;

- заместитель главного бухгалтера занимается учетом налога на добавленную стоимость и формированием налоговой отчетности, а также денежных средств, расчетных и кредитных операций;

- бухгалтер, занимающийся учетом поступления и реализации готовой продукции и товаров покупателям и заказчикам на основании заключенных

договоров;

- бухгалтер, занимающийся учетом выпуска продукции и определения себестоимости продукции.

Рассмотрим элементы учетной политики, которые оказывают существенное влияние на формирование финансового результата в организации общества с ограниченной ответственностью «Кратос» (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на формирование финансового результата организации

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Метод определения амортизации основных средств	Амортизацию основных средств осуществлять линейным методом с использованием сч. 02 «Амортизация основных средств».
Способ оценки материальных ресурсов при отпуске их на изготовление продукции и товаров	Использовать в учете способ списания материальных ценностей по средней себестоимости.
Последовательность учета затрат на производство товаров, продукции	Операции, связанные с учетом затрат, осуществлять на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим отнесением в Д-т сч. 90.7 «Продажи».
Формы и системы оплаты труда, используемые организацией	Заработную плату начислять на основании повременно-премиальной и сдельно-премиальной формах оплаты труда.
Порядок принятия к учету материальных ценностей	Материальные ресурсы учитывать по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».
Порядок принятия к учету готовой продукции	Готовую продукцию принимать к учету готовую продукцию по фактической себестоимости на сч. 43 «Готовая продукция»
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации	Инвентаризацию основных средств осуществлять один раз в три года, материальных ценностей ежеквартально.

Осуществим анализ показателей финансово - хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Кратос» за исследуемый период с 2014 г. по 2016 г. (табл. 1.4).

Анализ проведен с использованием данных бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческого предприятия общества с ограниченной ответственностью «Кратос».

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Кратос»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3065	3567	5678	+502	+2111	+16,38	+59,18
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3065	3567	5678	+502	+2111	+16,38	+59,18
Среднесписочная численность работников, чел.	178	180	184	+2	+4	+1,12	+2,22
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	7768	3815	3815	-3953	-	-50,88	-
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	147	154	335	+7	+181	+4,76	+117,53
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	885	885	789	-	-96	-	-10,85
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	818	853	1383	+35	+530	+4,28	+62,13
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2045	2132	3457	+87	+1325	+4,25	+62,15
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	1020	1435	2221	+415	+786	+40,69	+54,77
Чистая прибыль, тыс. руб.	608	1118	1801	+510	+683	+83,88	+61,09
Производительность труда, тыс. руб.	17,22	20,32	30,86	+3,1	+10,54	+18,00	+51,87
Материалоотдача	3,75	4,18	4,11	+0,43	-0,07	+11,47	-1,67
Материалоёмкость	0,27	0,24	0,25	-0,03	+0,01	-11,11	+4,17
Фондоотдача, руб.	0,39	0,93	1,49	+92,61	+0,56	+138,46	+60,22
Фондоёмкость, руб.	2,53	1,10	0,67	-1,43	-0,43	-56,52	-39,09
Рентабельность продаж, %	33,27	40,23	39,12	+6,96	-1,11	+20,92	-2,76

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности отмечает, что объемы реализации ООО «Кратос» продукции имеют рост: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 502 тыс. руб. и в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличение составило 2111 тыс. руб.

Такое изменение произошло за счет:

- увеличения величины объемов производства и реализации продукции;
- увеличения ассортимента выпускаемой продукции;
- роста прибыли предприятия и т.д.

Показатель прибыли от продаж в организации увеличивается в 2015 г. на 415 тыс. руб. и в 2016 г. на 786 тыс. руб.

Растет величина также и чистой прибыли на предприятии в 2015 г. на 510 тыс. руб., а в 2016 г. отмечается ее рост на 583 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения объемов реализации продукции.

Величина среднегодовой стоимости основных средств значительно снижается в 2015 г. на 3953 тыс. руб., а в 2016г. ее значение остается на уровне 2015 г.

Показатели материалоотдачи, материалоемкости и эффективности использования основных средств, показывают небольшой рост в 2015 г. и далее небольшое снижение в 2016 г. Производительность труда из года в год имеет тенденцию к росту, что является положительным моментом в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Показатели дебиторской задолженности показывают существенный рост в 2016 г. на 181 тыс. руб. Рост указанной величины является следствием снижения оборачиваемости оборотных средств и в конечном итоге ведет к уменьшению прибыли предприятия.

Рентабельность продаж показывает высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 33,27%, в 2015 г. - 40,23%, а в 2016 г. - 39,12%.

Проведенный анализ показал, что показатели финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия находятся на высоком уровне функционирования предприятия за исключением некоторых статей.

Руководителям хозяйствующего субъекта ООО «Кратос» целесообразно наращивать объемы производства и также реализации продукции, что будет способствовать увеличению прибыли предприятия.

Далее целесообразно оценить показатели финансового состояния

предприятия ООО «Кратос» в таблице 1.5 и затем выразим общее мнение о финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении предприятия.

Таблица 1.5

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		1900	1923	2130	+23	+207
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		800	765	670	-35	-95
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		959	1299	740	+340	-559
Внеоборотные активы, тыс. руб.		4367	4379	3887	+12	-492
Оборотные активы, тыс. руб.		392	278	561	-114	+283
Валюта баланса, тыс. руб.		4759	4657	4448	-102	-209
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,40	0,43	0,48	+0,03	+0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,60	0,60	0,63	-	+0,03
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,08	0,93	1,51	-015	+0,58
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,93	1,07	0,66	+0,14	-0,41
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-1,30	-1,28	-0,82	-0,02	-0,46
Индекс постоянного актива	-	2,30	2,28	1,82	-0,02	-0,46

Проведенный анализ финансового состояния предприятия показал, что собственный капитал организации увеличивается и в 2016 г. составил 207 тыс. руб., а долгосрочные обязательства незначительно, но уменьшаются, другими словами совершается их погашение. Таким образом, предприятие постепенно сокращает часть долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. существенно увеличиваются по

сравнению с 2014 г. на 340 тыс. руб. и в 2016 г. отмечается их снижение на 559 тыс. руб.

Внеоборотные активы существенно сократились в 2016 г. 492 тыс. руб. и это является следствием, преимущественно, связанного с выбытием и износом объектов основных средств. Валюта баланса сокращается в 2015 г. на 2102 тыс. руб. и в 2016 г. на 209 тыс. руб.

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют ООО «Кратос» как недостаточно устойчивое предприятие в финансовом аспекте.

Коэффициент маневренности показывает отрицательное значение в анализируемом периоде.

Отрицательный результат характеризует недостаточную финансовую устойчивость предприятия и свидетельствует о том, что средства предприятия инвестированы в медленно реализуемые активы (основные средства), и то, что оборотный капитал создавался в большей степени за счет заемных средств.

Индекс постоянного актива показывает часть собственных средств, которые направлены на покрытие внеоборотных активов, то есть основной части производственного потенциала ООО «Кратос».

В анализируемом периоде указанный показатель имеет положительное значение. Индекс постоянного актива способен существенно видоизменяться, это зависит от производственного направления предприятия и, кроме того, структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия показал, что коммерческой организации целесообразно наметить пути, направленные на стабилизацию его финансового состояния.

2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «КРАТОС»

2.1. Документальное оформление и учет финансовых результатов от основной деятельности предприятия

Основой отгрузки готовой продукции покупателям, являющейся основанием для получения выручки и, следовательно, дохода или же отпуска со склада являются приказы-накладные отдела маркетинга предприятия, которые содержат два документа: приказ складу и накладная на отпуск.

Приказ-накладная выписывается в двух экземплярах: один передается экспедитору для указания количества заряженных мест, а также суммы оплаченного железнодорожного тарифа за транспортировку продукции до станции покупателя, а второй экземпляр остается у кладовщика, он является основанием для отражения в карточках складского количества отпущенной продукции и затем это документ передается в бухгалтерию.

На основании приказа-накладной и квитанции транспортного предприятия бухгалтерская служба оформляет платежное требование для расчетов с покупателями через банк, а также счет-фактуру. В платежном требовании отражается ассортимент, количество, а также цена продажи, стоимость тары и железнодорожный тариф, который оплачивается покупателем.

Основанием для начисления НДС служат счета-фактуры. Покупателю же продукции счет-фактура необходим для возмещения НДС из бюджета.

Оформляется счет-фактура также в двух экземплярах.

Первый передается покупателю, а второй экземпляр остается у предприятия - продавца товара. Счета-фактуры, полученные от поставщиков и, также выставленные покупателям и заказчикам, хранятся в журнале учета счетов-фактур.

Продавцы ведут учет счетов-фактур, выставленных покупателям в хронологическом порядке, а покупатели по номерам их поступления от продавцов (приложение 8).

Счета-фактуры, формируемые продавцом, регистрируются в книге продаж. Счета фактуры формируются в отношении всех товаров (работ, услуг), подлежащих обложению НДС, в том числе и по ставке 0%, и, кроме того, если определенные операции освобождены от налогообложения. После отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет отгруженной продукции покупателю в книге продаж производят корректировочную запись, уменьшающую ранее начисленную сумму налога. В это же время поставщик продукции оформляет счет-фактуру (в двух экземплярах) на фактическую отгрузку и отражает это в книгу продаж. Правила формирования в бухгалтерском учете ООО «Кратос» информации о доходах устанавливается согласно Положению по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

В рабочем плане счетов исследуемого предприятия предназначены два счета для обобщения информации о доходах и расходах от основного вида деятельности ООО «Кратос»: счет 90 «Продажи» - для определения финансового результата от основной деятельности и счета 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для раскрытия информации о формировании конечного финансового результата финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кратос» в отчетном году.

На рисунке 2.1 представлена схема синтетического счета 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Продукция, отгруженная покупателю (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.»)	4. Поступление выручки от покупателей (Дт сч. 51 «Расч. счет»)
2. Расходы, связанные с продажей прод. (Кт сч.44 «Расходы на продажу»)	5. Убыток от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)
3. НДС (Кт сч.68 «Расч. по нал. и сбор.»)	
5. Прибыль от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 90 «Продажи»

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в организации осуществляется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, а также оказываемых услуг.

Перечень классификации доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы исполняется предприятием самостоятельно, т.е. оно само определяет перечень видов деятельности, реализация которых выступает основной задачей ООО «Кратос» и которые составляют основу доходной части организации.

Указанная модель учета находится в соответствии с пунктом 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и, следовательно, является верной.

Пример 1.

12.03.2015г. предприятие реализовало в отчетном периоде готовую продукцию на сумму 132 000 руб. (по ценам реализации), в том числе НДС 18%. Фактическая себестоимость той же продукции составила 75 000 руб. Расходы на продажу составили 12 000 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

- Дт 90 «Продажи»

Кт 43 «Готовая продукция» - 75 000 руб. – списание производственной себестоимости реализованной продукции;

- Дт 90 «Продажи»

Кт 44 «Расходы на продажу» - 12 000 руб. - списание на реализуемую продукцию расходов на продажу;

- Дт 90 «Продажи»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 20136 – начисление НДС на стоимость отгруженной продукции покупателю;

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи» - 132 000 руб. – поступление выручки от покупателя;

- Дт «Продажи»

Кт 99 «Прибыли и убытки» - 24 864 руб.- прибыль от реализации продукции.

Охарактеризуем порядок формирования финансового результата от основной деятельности ООО «Кратос» за 2015 г.

На первом этапе в исследуемой организации приведем порядок установления доходов предприятия от основной деятельности ООО «Кратос».

Для отражения доходов в организации от указанной деятельности в бухгалтерском учете применяется счет 90.1 «Выручка».

Операции по кредиту счета 90.1 «Выручка» находят отражение по мере признания в бухгалтерском учете предприятия выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Поступление выручки от продажи отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями
и заказчиками» за 2015 год

Номер счета	Расшифровка операции	С кредита счетов	В дебет счетов
	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	150,23	
50	Получены деньги от покупателя, тыс. руб.		5348,14
51	Авансы полученные (выплаченные) тыс. руб.	1907,70	765,44
58	Учет ценных бумаг, предоставленных в счет оплаты продукции, тыс. руб.		254,15
76	Предъявление и погашение требований, тыс. руб.	2134	1234,45
90	Признана выручка от реализации, тыс. руб.	3567,00	
	Обороты за период, тыс. руб.	7608,70	7602,18
	Сальдо на конец периода, тыс. руб.	156,75	

Активный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для отражения операций, связанных с расчетами покупателей за отгруженную продукцию и, кроме того, формирования доходов от реализации по мере отгрузки продукции на основании учетной политики.

В течение года бухгалтерией ООО «Кратос» производятся накопительные записи:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт 90.1 «Выручка» на общую сумму»

Кроме того, с признанием выручки в бухгалтерском учете ООО «Кратос» осуществляется учет себестоимости проданной продукции.

Для отражения объема издержек обращения в исследуемой организации применяется счет 44 «Расходы на продажу».

По дебету указанного счета в течение года собираются суммы произведенных затрат организации, и списываются в дебет счета 90. 9. «Прибыль/убыток от продаж».

Так как в учетной политике ООО «Кратос» предусмотрено списание продукции, оплаченной и отпущенной покупателям, по покупным ценам, в бухгалтерском учете, основываясь на товарные отчеты материально-ответственных лиц.

В данном случае течение года делаются следующие записи (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Отражение операций по движению готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Оприходование на склад готовой продукции	43	20	135 000	Приемо-сдаточная накладная (приложение 11)
Списание фактической себестоимости готовой продукции	90.2	43	800 000	Ведомость № 16
Списание расходов на продажу	90.9	44	5 000	Ведомость №16
Поступление выручки от покупателя	62	90.1	134 000	Выписка из банка

Таким образом, вся сумма дохода, полученного от основного вида деятельности ООО «Кратос» отражается по кредиту субсчета 90.1 «Выручка». Сумма выручки указывается по ценам продажи продукции.

2.2. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности в ООО «Кратос»

Операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы» являются неоднородными, поэтому их оформляют различной документацией.

Операции по реализации или же предоставлению во временное пользование основных средств, а также материалов и т.д. - на основании счетов фактур.

Пени, штрафы, кроме того, неустойки, полученные и уплаченные, исследуемой организацией оформляются бухгалтерскими справками и претензиями.

Недостачи и хищения оформляют в исследуемой организации актами инвентаризации, выписками из решения судов, бухгалтерскими справками заключительных записей.

Пример 2.

Предприятие 12.03 2015 г. реализовало материальные ценности на сумму 128 000 руб. в том числе НДС 18%. Их фактическая себестоимость составила 120 000 руб. Расходы на продажу составили 1 500 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 10 «Материалы» - 120 000 руб. – списание фактической себестоимости материалов;

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 44 «Расходы на продажу» - 1 500 руб. - списание на реализуемые материалы расходов на продажу;

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 19525 – начисление НДС на стоимость реализуемых материалов;

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - 128 000 руб. – поступление выручки от покупателя;

- Дт 99 «Прибыли и убытки»

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» - 13 025 руб.- убыток от реализации материалов.

На рисунке 2.2 представлена схема синтетического счета 91 «Прочие

доходы и расходы».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Продукция, отгруженная покупателю (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.») 2. Расходы, связанные с продажей прод. (Кт сч.44 «Расходы на продажу») 3. НДС (Кт сч.68 «Расч. по нал. и сбор.») 5. Прибыль от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)	4. Поступление выручки от покупателей (Дт сч. 51 «Расч. счет») 5. Убыток от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 2.2. Схема синтетического счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Рассмотрим корреспонденцию счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Отражение на счетах операций по прочим доходам и расходам

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списание фактической себестоимости, проданных материалов	91	10	8 700	Накладная на отпуск материалов на сторону
Списание сумм налога на добавленную стоимость по проданным материалам	91	19	5740	Счет-фактура (приложение 8)
При инвентаризации выявлены излишки материалов	10	91	2 000	Акт инвентаризации

Кроме того, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» учитывают положительные и отрицательные курсовые разницы, а также прочие доходы и расходы, установленные учетной политикой.

Комбинированным учетным регистром по учету движения операций за месяц по счету 91 «Прочие доходы и расходы» служит оборотно-сальдовая

ведомость.

2.3. Учет формирования окончательного финансового результата в организации

В течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» собирается информация о полученной прибыли/убытках, как от основного вида деятельности, так и от прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года по счету 99 «Прибыли и убытки» осуществляется сопоставление оборотов по дебету и кредиту счета, и тем самым счет закрывается, а остаток списывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 99 «Прибыли и убытки» является активно-пассивным, по дебету счета находит отражение полученный убыток, а по кредиту - прибыль. Основные характеристики счета 99 «Прибыли и убытки» содержатся в рабочем плане счетов организации.

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки по счету 99 «Прибыли и убытки» (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Бухгалтерские записи по счету «Прибыли и убытки»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
В конце года отражена сумма нераспределенной прибыли	99	84	1 118000	Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7)
Списана прибыль от обычных видов деятельности	90	99	1 435000	Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7)
Списан доход от прочих видов деятельности	91	99	54 000	Оборотно-сальдовая ведомость (приложение 7)

По окончанию отчетного года и при формировании годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают.

При этом заключительной записью декабря величина чистой прибыли (убытка) отчетного года в организации списывается со счета 99 «Прибыли и

убытки» в кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)».

Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» образует показатель, который находит отражение в промежуточной бухгалтерской отчетности по статьям «Нераспределенная прибыль отчетного года» и, также «Непокрытый убыток отчетного года» бухгалтерского баланса (приложение 4).

2.4. Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Кратос»

Существующая на сегодняшний день в ООО «Кратос» система учета финансовых результатов имеет определенные недостатки.

Необходимо отметить недостатки в системе учета по счетам финансовых результатов. Документооборот в организации организован не на соответствующем уровне.

Аналитический учет, организованный на предприятии, не позволяет осуществлять оперативный контроль за процессом формирования финансовых результатов предприятия, а также возможностью выделить конкретные факторы, влияющие на финансовый результат.

Первичная документация, предназначенная для учета затрат на производство нередко оформляется позднее, чем были произведены затраты, следовательно возникает несовпадение сроков производственных затрат и их отражение в учете, все это не позволяет осуществлять контроль за формированием затрат по месяцам и этапам производственных работ в исследуемой организации.

Таким образом, в качестве конструктивной рекомендации по совершенствованию указанного объекта учета в обществе с ограниченной ответственностью предлагаем разработать график документооборота по учету финансовых результатов и внедрить его в учет.

Предложенная рекомендация будет способствовать получению более объективной оценки полноты, своевременности, а также достоверности

учетных данных и отчетности, а также себестоимости проданной продукции, управленческих расходов и расходов на продажу, кроме того, прибыли, или же убытка от продажи продукции (работ, услуг).

График документооборота, также способен обеспечить надлежащий порядок хранения документов исходя из требований законодательства, а также последовательность и периодичность передачи документов из бухгалтерии исследуемой организации общества с ограниченной ответственностью «Кратос».

Таблица 2.5

График документооборота по формированию финансовых результатов
в ООО «Кратос»

Наименование документа	Формирование документа				Представление документа			Отв. за обработку документа	Срок и хранения	Место хранения
	Кол-во экз.	Ответств. за выписку	Ответств. за исполнение	Срок исполнения	Кто	Кому	Срок представления			
Приказ-накладная	1	Мен-р отдела продаж, бухгалтер	Руководитель отдела продаж, гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Мен-р отдела продаж	Гл. бухгалтер	В день выписки и документа	-	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив пред-я
Сче-фактура	2	Бух-р	Гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Бух-р	Гл. бухгалтер	В день выписки и документа	Бух-р	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив пред-я
Платежное требование	2	Бух-р	Гл. бухгалтер	В течение 1 дня со дня выписки	Бух-р	Гл. бухгалтер	В день выписки и документа	Бух-р	5 лет	До оконч. календ. года бух-я, далее архив пред-я

Правильное и своевременное планирование, а также надлежащий учет доходов в исследуемой организации ООО «Кратос» выступает основной задачей в организации оперативной работы и осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.

Осуществив разработку и внедрение графика документооборота, отвечающего современным требованиям, исследуемое предприятие получит возможность улучшить учет системы формирования финансовых результатов от основной и прочих видов деятельности, что будет способствовать стабилизации бухгалтерского учета в организации и в конечном итоге - увеличению дохода.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Кратос» создано в 2011 г. как предприятие производящее продукцию и осуществляющее ее продажу и, также товаров.

Организация располагается по адресу: Белгородская область, г. Старый Оскол микрорайон Жукова 46.

Основными видами деятельности являются:

- производство металлоконструкций;
- торговля розничная в неспециализированных магазинах;-
- прочие виды деятельности.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности отмечает, что объемы реализации ООО «Кратос» продукции имеют рост: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 502тыс. руб. и в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличение составило 2111тыс. руб.

Показатель прибыли от продаж в организации увеличивается в 2015 г. на 415 тыс. руб. и в 2016 г. на 786 тыс. руб.

Растет величина также и чистой прибыли на предприятии в 2015 г. на 510 тыс. руб., а в 2016 г. отмечается ее рост на 583 тыс. руб. Это произошло за счет увеличения объемов реализации продукции.

Величина среднегодовой стоимости основных средств значительно снижается в 2015 г. на 3953 тыс. руб., а в 2016г. ее значение остается на уровне 2015 г.

Показатели материалоотдачи, материалоемкости и эффективности использования основных средств, показывают небольшой рост в 2015 г. и далее небольшое снижение в 2016 г. Производительность труда из года в год имеет тенденцию к росту, что является положительным моментом в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рентабельность продаж показывает высокий уровень эффективности, в 2014 г. - 33,27%, в 2015 г. – 40,23%, а в 2016 г. – 39,12%.

Проведенный анализ показал, что показатели финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия находятся на высоком уровне

функционирования предприятия за исключением некоторых статей.

Руководителям хозяйствующего субъекта ООО «Кратос» целесообразно наращивать объемы производства и также реализации продукции, что будет способствовать увеличению прибыли предприятия.

Анализ финансового состояния предприятия показал, что собственный капитал организации увеличивается и в 2016 г. составил 207 тыс. руб., а долгосрочные обязательства несущественно, но уменьшаются, другими словами совершается их погашение. Таким образом, предприятие постепенно сокращает часть долгосрочного кредитования.

Краткосрочные обязательства в 2015 г. существенно увеличиваются по сравнению с 2014 г. на 340 тыс. руб. и в 2016 г. отмечается их снижение на 559 тыс. руб.

Внеоборотные активы существенно сократились в 2016 г. 492 тыс. руб. и это является следствием, преимущественно, связанного с выбытием и износом объектов основных средств. Валюта баланса сокращается в 2015 г. на 2102 тыс. руб. и в 2016 г. на 209 тыс. руб.

Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют ООО «Кратос» как недостаточно устойчивое предприятие в финансовом аспекте.

Коэффициент маневренности показывает отрицательное значение в анализируемом периоде.

Отрицательный результат характеризует недостаточную финансовую устойчивость предприятия и свидетельствует о том, что средства предприятия инвестированы в медленно реализуемые активы (основные средства), и то, что оборотный капитал создавался в большей степени за счет заемных средств.

В анализируемом периоде индекс постоянного актива имеет положительное значение. Индекс постоянного актива способен существенно видоизменяться, это зависит от производственного направления предприятия и, кроме того, структуры его активов, в т.ч. оборотных средств.

Проведенный анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия показал, что коммерческой

организации целесообразно наметить пути, направленные на стабилизацию его финансового состояния.

Бухгалтерский учет финансовых результатов предприятия осуществляется согласно законодательству в области бухгалтерского учета и, прежде всего, учетной политики хозяйствующего субъекта. Для учета финансовых результатов предназначены следующие счета: 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в организации осуществляется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, а также оказываемых услуг.

Перечень классификации доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы исполняется предприятием самостоятельно, т.е. оно само определяет перечень видов деятельности, реализация которых выступает основной задачей ООО «Кратос» и которые составляют основу доходной части бюджета организации.

Операции по счету 91 «Прочие доходы и расходы» являются неоднородными, поэтому их оформляют различной документацией.

Операции по реализации, или же предоставлению во временное пользование основных средств, а также материалов и т.д. - на основании счетов фактур. Пени, штрафы, кроме того, неустойки, полученные и уплаченные, оформляются бухгалтерскими справками и претензиями.

Недостачи и хищения оформляют в исследуемой организации актами инвентаризации, выписками из решения судов, бухгалтерскими справками заключительных записей.

В течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки» собирается информация о полученной прибыли/убытках, как от основного вида деятельности, так и от прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года по счету 99 «Прибыли и убытки» осуществляется сопоставление оборотов по дебету и кредиту счета, и тем самым счет закрывается, а остаток списывается на счете 84 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток».

Счет 99 «Прибыли и убытки» является активно-пассивным, по дебету счета находит отражение полученный убыток, а по кредиту - прибыль. Основные характеристики счета 99 «Прибыли и убытки» содержатся в рабочем плане счетов организации.

По окончанию отчетного года и при формировании годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают.

Существующая на сегодняшний день в ООО «Кратос» система учета финансовых результатов имеет определенные недостатки.

Необходимо отметить недостатки в системе учета по счетам финансовых результатов. Документооборот в организации организован не на соответствующем уровне. Аналитический учет, организованный на предприятии, не позволяет осуществлять оперативный контроль за процессом формирования финансовых результатов предприятия, а также возможностью выделить конкретные факторы, влияющие на финансовый результат.

Первичная документация, предназначенная для учета затрат на производство нередко оформляется позднее, чем были произведены затраты, следовательно возникает несоответствие сроков производственных затрат и их отражение в учете, все это не позволяет осуществлять контроль за формированием затрат по месяцам и этапам производственных работ в исследуемой организации.

Таким образом, в качестве конструктивной рекомендации по совершенствованию указанного объекта учета в обществе с ограниченной ответственностью предлагаем разработать график документооборота по учету финансовых результатов и внедрить его в учет.

График документооборота, также способен обеспечить надлежащий порядок хранения документов исходя из требований законодательства, а также последовательность и периодичность передачи документов из бухгалтерии исследуемой организации общества с ограниченной ответственностью «Кратос».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 ноября 2001 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03 июля 2016 г. № 333-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
- Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. От 28 декабря 2016 г. № 475-ФЗ) Информационно—правовой портал банк «Гарант».
2. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями на 26 апреля 2016 года) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2015, № 0001201505060015).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2016, № 0001201505060015).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года N 57н) // (Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 06.05.2016, №

0001201505060015).

7.

7. Берестова, Е.А. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: монография / Е.А. Берестова, В.В. Алексеева, О.Д. Воропаева, И.В. Мильгунов, Н.А. Грачева, С.А. Орлова и др. - Курск-Орел: АПЛИТ, 2014.-220 с.

8. Бурлакова, Л. С. Факторы конкурентоспособности бухгалтерского учета стран СНГ [Текст] / Л. С. Бурлакова // Проблемы современной экономики. – 2014. – №3. – С. 16-28.

9. Гельяровская, Л. Н. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие для студентов/ Л. Н. Гельяровская. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 350 с.

10. Долгова, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учеб. пособие перераб. / И.М. Долгова.- М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 287 с.

11. Еровая Л.А. Учет валютных авансов: подводим итоги налоговых поправок [Электронный ресурс] / Л.А. Еровая // Главная книга.- 2016.- № 19.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

12. Ерохина, Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Ерохина // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

13. Ирхина, Е.П. «Плохая» дебиторка [Электронный ресурс]/ Е.П. Ирхина // Расчет.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

14. Каверзнев, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие / П.И. Каверзнев - М.: Изд-во Юрайт, 2016. - 679 с.

15. Карпова, К.А. Учет выдачи и возврата разменной монеты и купюр для расчетов с покупателями в операционную кассу розничной торговой точки [Электронный ресурс]/ К.А. Карпова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

16. Керсанов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник 2-е издание /

В.Э. Керсанов - М.: Изд-во Юрайт, 2015. - 681 с.

17. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во КноРус, 2015.- 681 с.

18. Кочигин, Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности [Текст]: настольная книга аудитора/ Ю.Ю. Кочигин. - М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 288 с.

19. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика [Текст]: бухгалтеру и аудитору / Ю.Ю. Кочинев. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. – 448 с.

20. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ А.Д. Ларионов - М.: Изд-во КноРус, 2015. - 355 с.

21. Лысых, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лысых .- М.: Изд-во Юрайт, 2015.- 604 с.

22. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие перераб. для вузов. Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2014.- 471 с.

23. Миргородская, Т.В. Аудит [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Миргородская. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во КноРус, 2016. – 288 с.

24. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: практич. пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 412 с.

25. Ничук, Р. Покупатель возмещает продавцу транспортные расходы: как правильно исчислять НДС [Электронный ресурс] / Р. Ничук // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии.- 2015.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

26. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: [Текст]: учебник для вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.Д. Новодворский, Р.Л. Сабанин. 2 изд., стер. - М.: Изд-во КноРус, 2016. - 248 с.

27. Пятов, М.Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров [Текст]: учебно-практич. пособие для вузов / М.Л. Пятов. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 528 с.

28. Савицкая, Г.В. Составление бухгалтерских проводок в организациях раз-

ных отраслей [Текст]: практическое руководство 7-е изд., / Г.В. Савицуая. - М.: Омега-Л, 2015. - 258 с.

29. Шеремет, А.Д. Методика анализа финансового состояния организаций [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин.- М.: Изд-во Инфра-М, 2014.- 247 с.

30. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М. : Изд-во Даков и К, 2015. – 712 с.: ил., табл.

31. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / под ред. В. Л. Горфинкеля, В. А. Швандера. - 4-е изд. – М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 670 с. : ил., табл.

32. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступ: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru).

33. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами [Электронный ресурс]: Статьи по бухгалтерскому учету и налогообложению - Ресурс доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/433630.html>.

ПРИЛОЖЕНИЯ