**Левина Валентина Владимировна**

**Выпускная квалификационная работа**

Содержание, порядок составления отчета о финансовых результатах в ООО «Кировское инструментальное предприятие» г.Киров

Содержание

[Введение 4](#_Toc472483395)

[1 Теоретические основы формирования отчета о финансовых результатах 6](#_Toc472483396)

[1.1 Законодательно – нормативная база формирования отчета о финансовых результатах 6](#_Toc472483397)

[1.2 Методические основы формирования отчета о финансовых результатах 10](#_Toc472483398)

[2 Организационно – экономическая характеристика ООО «Кировское инструментальное предприятие» 26](#_Toc472483399)

[3. Содержание и техника формирования отчета о финансовых результатах ООО «Кировское инструментальное предприятие» 39](#_Toc472483400)

[3.1 Организация бухгалтерского учета 39](#_Toc472483401)

[3.2 Предварительные работы перед составлением отчета о финансовых результатах 42](#_Toc472483402)

[3.3 Формирование показателей отчета о финансовых результатах 53](#_Toc472483403)

[3.4 Управленческие решения по результатам анализа отчета о финансовых результатах 61](#_Toc472483404)

[Заключение 73](#_Toc472483405)

[Список литературы 77](#_Toc472483406)

[Приложения 82](#_Toc472483407)

Введение

В существующей системе нормативного регулирования учета бухгалтерская отчетность расценивается как система показателей, которые отражают имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. В бухгалтерскую отчетность включаются данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Отчет о финансовых результатах - одна из форм [бухгалтерской отчетности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B0%D1%8F_%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C), которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за [отчетный период](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4) и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Основная цель формирования отчета о финансовых результатах состоит в обеспечении информацией лиц, заинтересованных в деятельности организации. Так, информация, содержащаяся в отчете о финансовых результатах, позволяет:

- дать оценку изменения доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;

- проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли;

- выявить факторы формирования конечного финансового результата и динамику рентабельности продаж;

- обосновать управленческие решения по результатам анализа.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы «Содержание, порядок составления отчета о финансовых результатах» обусловлена тем, что правильное составление данной формы отчетности имеет важное значение для верного понимания деятельности хозяйствующего субъекта для различных групп пользователей.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение содержания, порядка формирования отчета о финансовых результатах.

В соответствии с поставленной целью задачи работы следующие:

- рассмотреть теоретические и методические основы формирования отчета о финансовых результатах;

- представить организационно-экономическую характеристику предприятия - объекта исследования;

- рассмотреть предварительные работы, проводимые перед составлением отчета о финансовых результатах;

- изучить содержание и технику формирования отчета о финансовых результатах;

- разработать управленческие решения по результатам анализа отчета о финансовых результатах.

Объектом исследования явилось общество с ограниченной ответственностью «Кировское инструментальное предприятие».

Период исследования для рассмотрения характеристики организации 2013 - 2015 г.г., для изучения содержания, порядка формирования отчета о финансовых результатах - 2015 г.

Теоретической и методологической основой при написании выпускной квалификационной работы послужили: ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», учебно-методическая и периодическая литература, материалы системы «Консультант Плюс».

Источники информации: устав предприятия; учетная политика предприятия; регистры аналитического и синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности ООО «Кировское инструментальное предприятие».

Методы исследования: метод сравнения, монографический метод, исторический метод, построение аналитических таблиц и прием детализации, элементы метода бухгалтерского учета.

# Теоретические основы формирования о финансовых

## 1.1 Законодательно - база формирования о финансовых

Нормативно-правовая база бухгалтерской финансовой в РФ включает себя следующие -правовые акты.

Федеральный от 06..2011г. № 402-ФЗ «О учете» [3]. Целью закона является единых требований бухгалтерскому учету, том числе (финансовой) отчетности, также создание механизма регулирования учета.

Общие требования бухгалтерской (финансовой) изложены в .13 Закона [3]: «Бухгалтерская () отчетность должна достоверное представление финансовом положении субъекта на дату, финансовом его деятельности движении денежных за отчетный , необходимое пользователям отчетности для экономических решений».

Статьей Закона [3] определен годовой бух­галтерской () отчетности:

- бухгалтерский :

- отчет о результатах:

- приложения ним.

Баланс отражает в динамике последовательных лет: отчетную дату периода, на предыдущего года на конец , предшествующего предыдущему. Правилами бухгалтерской отчетности требования об по каждому показателю бухгалтерской данных как за два - отчетный и отчетному (п. ПБУ 4/99) [].

Более подробно состав отчет­ности определяется нормативны­ми документами: Положение бухгалтерскому учету «Бухгалтерская организации (ПБУ 4/)» [7], Положение по бухгалтерскому учету бухгалтерской отчетности Российской Федерации [4], Приказ Минфина РФ от .07.2010 . №66н «О формах отчетности организации» [].

Все три документа в части, противоречащей закону «О учете» [3].

Положение бухгалтерскому учету «Бухгалтерская организации» ПБУ 4/ утверждено Приказом Минфина РФ от .07.1999г. № [7]. ПБУ 4/ устанавливает состав, и основы бухгалтерской отчетности , которые являются лицами по РФ.

Раздел III ПБУ 4/99 [] устанавливает состав общие требования бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская состоит из баланса, отчета финансовых результатах, к ним пояснительной записки, также аудиторского , подтверждающего достоверность отчетности организации, она в с федеральными подлежит обязательному .

Бухгалтерская отчетность должна достоверное и представление о положении организации, результатах ее и изменениях ее финансовом . Достоверной и полной бухгалтерская отчетность, исходя из , установленных нормативными по бухгалтерскому [18].

При формировании отчетности организацией быть обеспечена информации, содержащейся ней, т.. исключено одностороннее интересов одних пользователей бухгалтерской перед другими.

Бухгалтерская организации должна показатели деятельности филиалов, представительств иных подразделений ( выделенные на балансы).

Организация должна составлении бухгалтерского , отчета о результатах и к ним принятых ею содержания и последовательно от отчетного периода другому.

По каждому показателю бухгалтерской , кроме отчета, за первый период, должны приведены данные за два - отчетный и отчетному [7].

Правила статей бухгалтерской установлены главой VII ПБУ /99 «Бухгалтерская отчетность » [7].

Раздел V устанавливает отчета о результатах. Отчет о результатах должен финансовые результаты организации за период. В отчете финансовых результатах и расходы показываться с на обычные прочие. Отчет о результатах должен следующие числовые :

Выручка

Себестоимость продаж

Валовая прибыль

Коммерческие

Управленческие расходы

Прибыль (убыток) продаж

Проценты к

Проценты к уплате

Доходы участия в организациях

Прочие доходы

Прочие

Прибыль (убыток) до

Текущий налог на

в том постоянные налоговые (активы)

Изменение отложенных обязательств

Изменение отложенных активов

Прочее

Чистая прибыль () [7].

Положение по учету «Учет расчетов налогу на » (ПБУ 18/02)» Приказом Минфина РФ от 19..2002г. №114н [] устанавливает правила в [бухгалтерском](../../../../пользователь/AppData/Local/Temp/cgi/online.cgi%3freq=doc&base=LAW&n=198265&rnd=238783.477831143&dst=100179&fld=134)  и порядок в бухгалтерской информации о по налогу прибыль организаций, также определяет показателя, отражающего (убыток), исчисленного порядке, установленном правовыми актами бухгалтерскому учету РФ, налоговой базы налогу на за отчетный , рассчитанной в , установленном законодательством РФ налогах и . Применение Положения позволяет отражать бухгалтерском учете бухгалтерской отчетности налога на прибыль (убыток), в бухгалтерском , от налога налогооблагаемую прибыль, в бухгалтерском и отраженного налоговой декларации налогу на .

Положение по бухгалтерскому «Доходы организации (ПБУ 9/)» утверждено Приказом Минфина РФ от .05.1999г. № [8] устанавливает формирования в учете информации доходах организации. В с данным Положением организации в от их , условия получения направлений деятельности подразделяются на от обычных деятельности и доходы.

Положение по учету «Расходы организации (ПБУ /99)» утверждено Приказом Минфина РФ 06.05.. №33н [9] правила формирования бухгалтерском учете о расходах . Расходы организации в от их , условий осуществления направлений деятельности подразделяются на от обычных деятельности и расходы.

Приказ Минфина РФ от .10.2000 № «Об утверждении плана бухгалтерского учета -хозяйственной деятельности и инструкции его применению» перечень синтетических , используемых организациями ведения бухгалтерского , дано краткое по их .

Приказом Минфина РФ от 02..2010г. №66н «О бухгалтерской отчетности » [12] утверждены формы бухгалтерской организаций: бухгалтерский и отчет финансовых результатах.

В с Приказом Минфина России «О формах отчетности организаций» [] в состав к бухгалтерской () отчетности включаются:

- об изменениях ;

- отчет о денежных средств;

- о целевом средств;

- пояснения.

Таким , можно отметить, в Российской Федерации сформирована база составления (финансовой) отчетности, стандарты бухгалтерского постепенно приближаются МСФО.

## 1.2 Методические формирования отчета финансовых результатах

Значение о финансовых определяется ролью в системе показателей эффективности деятельности [17].

Основные процесса подготовки формированию годового :

1) определение бухгалтерской финансовой ;

2) установление составления и отчетности;

3) и проведение мероприятий, обеспечивающих показателей отчетности;

) подготовка налоговой ;

5) реформация ;

6) формирование форм бухгалтерской отчетности [21].

К , обеспечивающим достоверность отчетности относятся:

- имущества и ;

- проверка наличия качества первичных документов и учета и . [22]

Реформация баланса — процедура закрытия счетов, на учитываются финансовые . Это счета 90 «Продажи», «Прочие доходы и » и 99 «Прибыли убытки». При закрытии счетов бухгалтер конечный финансовый хозяйственной деятельности за отчетный .

Реформация проводится на декабря отчетного и заключается обнулении сальдо счетам учета результатов. Необходимо закрыть 90 «Продажи», 91 «Прочие и расходы» 99 «Прибыли и » [26].

В течение доходы и предприятия учитываются счетах 90 91. Ежемесячно сопоставляются и дебетовые по этим и выявляется результат. Подсчитанные суммы с субсчета -9 и 91-9 счет 99.

Следовательно, завершении каждого месяца счета и 91 нулевое сальдо. Однако к данным имеют остатки, которых накапливается течение всего . Эти остатки должны обнулены на декабря отчетного . Для этого все нужно перенести субсчета 90- и 91- соответственно.

Далее производится счета 99 определяется итоговый результат. Его переносят счет 84 «Нераспределенная (непокрытый убыток)». Если прибыль, то следующая проводка:

**Дт Кт 84 -**выявлена прибыль организации итогам отчетного .

Если же это , то делается запись:

**Дт 84 Кт  -**списан непокрытый организации отчетного .

Бабалыкова И.А. [17] отмечает, основная цель отчета о результатах состоит обеспечении информацией , заинтересованных в деятельности организации.

Информация о финансовых может быть для:

- анализа результатов организации:

- эффективности аппарата ;

- прогнозирования деятельности ;

- распределения доходов () между учредителями ();

- анализа результатов и обоснования решений [17].

Сопоставляя показатели финансовых с инвестированными , можно определить показатели доходности, их по , а сопоставление активов организации прибылью позволяет фактическую доходность вложений в целом.

Отчет о финансовых - это документ, характеризует успешность компании за период. В деловых инвестиционных кругах отчет используется определения рентабельности, инвестиционной ценности, кредитоспособности . Он предоставляет инвесторам кредиторам информацию, помощью которой могут прогнозировать будущих денежных [23].

По мнению Уваровой Ю.О. [] для того отчет о результатах и из него в пояснительной смогли отобразить доходность организации, разработаны принципы отчета о результата. Существует пять построения отчета финансовых результатах ( 1).

Таблица 1 – Основные построения отчета финансовых результатах

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Экономическое значение |
| Принцип расчета результата методом | Недопущение взаимозачета статей и доходов |
| Принцип | Подразделение первичных доходов видам |
| Принцип построения о финансовых по области | Отражение возникновения затрат областях производства, и сбыта |
| Принцип | Отражение возникших в периоде расходов доходов в от отношения отчетному периоду причин |
| Принцип разделения | Разделение финансового результата основной и деятельности |

Схема формирования результатов деятельности представлена в А.

Виды прибыли, содержание порядок расчета в приложении Б.

Все отчета о результатах, с сталкивается российский в настоящее , вызваны переходом бухгалтерского учета отчетности на МСФО. Как , содержание отчета финансовых результатах, в России, существенно к требованиям учетных стандартов.

Цель отчетности в с МСФО состоит представление широкому пользователей информации финансовом положении, деятельности, изменении положения компании.

Согласно МСФО «Представление финансовых отчетов», о финансовых должен, как , содержать следующие статьи:

- выручка;

- операционной деятельности;

- по финансированию;

- прибыли и ассоциированных компаний совместной деятельности, методом участия;

- по налогу;

- или убыток обычной деятельности;

- чрезвычайных обстоятельств;

- меньшинства;

- чистую иди убыток период [32].

В 2 приведены характеристики статей формы отчета финансовых результатах линейных статей, МСФО 1.

Таблица 2 – Сравнительная статей отечественной отчета о результатах и статей, регламентируемых МСФО

|  |  |
| --- | --- |
| МСФО 1 | Отчет о результатах |
| Выручка | Выручка |
| Результаты операционной | Прибыль (убыток) от |
| Затраты по финансированию | Себестоимость  Коммерческие расходы  Управленческие расходы |
| Доля и убытков компанией и деятельности, учитываемых методу участия | Доходы участия в организациях |
| Расходы по | Текущий налог на  Отложенные налоговые активы  Отложенные обязательства |
| Прибыль и от обычной | Прибыль (убыток) от |
| Доля меньшинства | - |
| Чистая прибыль убыток за | Чистая прибыль (убыток) |

Из таблицы 2 , что названия статей, рекомендуемых МСФО , отличаются от статей российского о финансовых , но большинство совпадают. Это не лишь к «Доля меньшинства», которой названном отчете . Таким образом, можно вывод о , что рекомендации МСФО в определенной реализуются в отчете о результатах [32].

Структура о финансовых включает в данные об доходах предприятия период, затратах, с получением доходов и периодических доходах расходах, не с конкретными продукции [28].

В Отчете финансовых результатах информация о и расходах , а также ее прибылях убытках за период и период предыдущего (п. п. , 22, 23 ПБУ /99). Статьи Отчета о результатах, к даются пояснения, иметь указание такое раскрытие графе «Пояснения» (п. ПБУ 4/99).

Рассмотрим заполнения строк Отчета финансовых результатах. Отчет финансовых результатах на основании данных по 90 «Продажи», 91 «Прочие и расходы», «Прибыли и убытки», «Нераспределенная прибыль (непокрытый )».

Строка 2110 «Выручка».

По данной отражается информация выручке (доходах обычным видам ), полученной организацией (. 18 ПБУ 9/, п. 27 ПБУ /2008).

Сумма выручки без учета НДС акцизов (п. ПБУ 9/99).

Значение строки 2110 «Выручка» ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 90-1 «Выручка», на суммарный этот отчетный дебетовый оборот субсчетам 90- «Налог на добавленную », 90-4 «Акцизы» 90 [31].

Строка «Себестоимость продаж».

По данной отражается информация расходах по видам деятельности, сформировали себестоимость товаров, продукции, работ и услуг (п. . 9, 21 ПБУ /99).

В себестоимость товаров, работ, включаются следующие по обычным деятельности (п. . 4, 5, ПБУ 10/99, . п. 11, , абз. 3 . 23 ПБУ 2/):

- расходы, связанные изготовлением продукции;

- , связанные с товаров;

- расходы, с выполнением ;

- расходы, связанные оказанием услуг;

- расходы, связанные с имущества в (в организациях, деятельности которых предоставление своих в аренду);

- , связанные с прав на результатов интеллектуальной (в организациях, деятельности которых предоставление таких за плату);

- , связанные с в уставных других организаций ( организациях, предметом которых является в уставных других организаций);

- отклонений, претензий, платежей, признанных составе выручки договорам строительного в предыдущие периоды, в поступления которых сомнения (ожидаемые );

- иные расходы зависимости от характера, условий и направлений организации [19].

Себестоимость товаров, продукции, , услуг списывается счетов 20 «Основное », 23 «Вспомогательные производства», «Обслуживающие производства и », 41 «Товары», 43 «Готовая », 40 «Выпуск продукции, , услуг» и в дебет 90 «Продажи», субсчет -2 «Себестоимость продаж» (Инструкция применению Плана счетов).

Управленческие , учитываемые на 26 «Общехозяйственные расходы», соответствии с политикой организации (. п. 9, ПБУ 10/99, Инструкция применению Плана счетов):

) могут включаться себестоимость продукции, , услуг (списываться счета 26 дебет счетов , 23, 29);

) в качестве -постоянных могут напрямую в продаж того периода, в возникли (списываться счета 26 дебет счета , субсчет 90-).

В первом случае расходы формируют по строке «Себестоимость продаж», а втором - показываются строке 2220 «Управленческие » Отчета о финансовых [19].

Правила признания в Отчете о результатах определены п. п. , 19 ПБУ 10/ и п. . 16, 23 ПБУ /2008. В частности:

- признаются с их связи поступлениями (например, выполнения работ одновременно с в составе выручки от реализации);

- если обусловливают получение в течение отчетных периодов связь между и расходами может быть четко или косвенным путем, они признаются Отчете о финансовых путем их распределения между периодами;

- если - субъектом малого , за исключением публично размещаемых бумаг, выручка продажи продукции товаров признается по мере прав владения, и распоряжения поставленную продукцию, товар, а поступления оплаты, и расходы после погашения [25].

Значение показателя 2120 «Себестоимость продаж» ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 90, субсчет -2, в со счетами , 23, 29, , 43, 40 др. При этом по дебету 90, субсчет -2, в с кредитом 44, а в корреспонденции кредитом счета (при его ) не учитываются (. 23 ПБУ 4/). Полученное значение показателя проданных товаров, , работ, услуг в строке «Себестоимость продаж» в скобках.

Строка 2100 «Валовая (убыток)».

По данной отражается информация валовой прибыли , т.е. прибыли от видов деятельности, без учета и управленческих (если в с учетной организации управленческие признаются условно- и показываются строке 2220 «Управленческие » Отчета о финансовых (п. 23 ПБУ /99)).

Значение строки «Валовая прибыль (убыток)» как разница показателями строк «Выручка» и 2120 «Себестоимость ». Если в результате этих показателей получена отрицательная (убыток), то показывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках [].

Строка 2210 «Коммерческие расходы».

По строке отражается о расходах обычным видам , связанных с продукции, товаров, и услуг ( расходах организации) (. п. 5, , 21 ПБУ 10/).

Значение показателя строки «Коммерческие расходы» (за период) определяется основании данных суммарном за период дебетовом по счету , субсчет 90-, в корреспонденции счетом 44. Величина расходов указывается круглых скобках.

Показатель 2210 «Коммерческие расходы» ( аналогичный отчетный предыдущего года) из Отчета о результатах за же отчетный предыдущего года.

Строка «Управленческие расходы».

По данной отражается информация расходах по видам деятельности, с управлением (п. п. , 7, 21 ПБУ /99).

Значение показателя 2220 «Управленческие расходы» ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 90, субсчет -2, в со счетом (если такой списания управленческих предусмотрен учетной организации). Полученная величина расходов указывается Отчете о финансовых в круглых .

Вариант 1. Учетной политикой предусмотрено включение расходов в продаж полностью отчетном периоде признания расходами обычным видам .

Вариант 2. Учетной политикой предусмотрено включение расходов в продукции, работ, .

Показатель строки 2220 «Управленческие » (за аналогичный период предыдущего ) переносится из Отчета финансовых результатах этот отчетный предыдущего года [].

Строка 2200 «Прибыль (убыток) продаж».

По данной отражается информация прибыли (убытке) от обычных деятельности.

Значение строки «Прибыль (убыток) от » определяется путем из показателя 2100 «Валовая прибыль ()» показателей строк «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». Если в вычитания этих организацией получена величина (убыток), она показывается Отчете о финансовых в круглых .

Значение строки 2200 «Прибыль () от продаж» быть равно между суммарными за отчетный по дебету 90 «Продажи», субсчет -9 «Прибыль/убыток продаж», и счета 99 «Прибыли убытки» и оборотами по счета 90, 90-9, дебету счета (сальдо по 99, аналитический учета прибыли () от продаж) (Инструкция применению Плана счетов). При кредитовое сальдо , что организацией прибыль по видам деятельности, дебетовое говорит получении убытка (Инструкция применению Плана счетов ( к счетам и к )). Дебетовый остаток (полученный ) показывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках.

Строка «Доходы от участия других организациях».

По строке отражается о доходах , полученных от в уставных () капиталах других и являющихся нее прочими (. 18 ПБУ 9/).

Значение показателя строки «Доходы от участия других организациях» ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 91-1 91, аналитический учета доходов участия в капиталах других .

Строка 2320 «Проценты к ».

По данной строке информация о организации в причитающихся ей , являющихся для прочими доходами (. 18 ПБУ 9/).

Значение показателя строки «Проценты к получению» ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 91-1 91, аналитический учета процентов получению.

Строка 2330 «Проценты уплате».

По данной отражается информация прочих расходах в виде к уплате (п. 21 ПБУ /99, п. ПБУ 15/2008).

Значение этой строки ( отчетный период) на основании о суммарном отчетный период обороте по 91-2 91, аналитический учета процентов, уплате организацией. Данный указывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках [].

Строка 2340 «Прочие доходы».

По строке отражается о прочих организации, не выше (п. ПБУ 9/99).

Строка «Прочие расходы».

По данной отражается информация прочих расходах , не упомянутых (п. 21 ПБУ /99).

Строка 2300 «Прибыль () до налогообложения».

По строке отражается о прибыли () до налогообложения ( прибыли (убытке) ) (п. 79 Положения ведению бухгалтерского и бухгалтерской ).

Значение этой строки путем сложения строк 2200 «Прибыль () от продаж», «Доходы от участия других организациях», «Проценты к получению» 2340 «Прочие доходы» вычитания из суммы показателей 2330 «Проценты к » и 2350 «Прочие ». Если в результате получена отрицательная (убыток), то показывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках [].

Значение строки 2300 «Прибыль () до налогообложения» быть равно суммарного дебетового кредитового оборотов счету 99 «Прибыли убытки» в со счетами «Продажи», субсчет 90- «Прибыль/убыток от », и 91 «Прочие и расходы», 91-9 «Сальдо доходов и ». Кредитовый остаток по 99, аналитический учета бухгалтерской (убытка), означает, организацией получена , а дебетовый о получении . Этот остаток складывается прибылей и от обычных деятельности и доходов и . Дебетовый остаток (полученный ) показывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках.

Строка «Текущий налог на ».

По данной строке информация о налоге на , т.е. сумме налога прибыль, начисленной уплате в , отраженной в Налоговой по налогу прибыль организаций (. 24 ПБУ 18/).

Показатель строки 2410 «Текущий на прибыль» по приведенной схеме [20].

 ()

Полученный показатель текущего на прибыль в круглых .

Строка 2421 «в .ч. постоянные обязательства (активы)».

По строке приводится о сальдо налоговых обязательств () (п. 24 ПБУ /02).

Строка 2430 «Изменение налоговых обязательств».

По строке отражается об изменении отложенных налоговых , признанных в учете в с требованиями ПБУ /02 (п. ПБУ 18/02).

Строка «Изменение отложенных налоговых ».

По данной строке информация об величины отложенных активов, признанных бухгалтерском учете соответствии с ПБУ 18/02 (. 24 ПБУ 18/).

Строка 2460 «Прочее».

По данной отражается информация иных, не выше, показателях, влияние на чистой прибыли (п. 23 ПБУ /99). При необходимости может ввести Отчет о финансовых несколько дополнительных , самостоятельно назвав закодировав их.

Значение по строке «Прочее» (за отчетный ) определяется на данных аналитического по счету в части выше платежей, по налогу прибыль и отложенных налоговых и обязательств.

Если части перечисленных операций дебетовый по счету превышает кредитовый, показатель по 2460 приводится круглых скобках.

Строка «Чистая прибыль (убыток)».

По строке отражается о чистой (убытке) организации, за отчетный и аналогичный предыдущего года (. 23 ПБУ 4/).

Величина чистой прибыли данным бухгалтерского должна совпадать величиной чистой , определенной расчетным на основании Отчета о финансовых по схеме:

 ()

Строка 2510 «Результат от внеоборотных активов, включаемый в прибыль (убыток) ».

По данной строке раздела Отчета о результатах могут результаты проведенной отчетном периоде внеоборотных активов . В соответствии с . 5, 6 . 15 ПБУ 6/, п. 21 ПБУ /2007, п. ПБУ 24/2011 результате переоценки ОС, НМА, а также активов изменяется капитал организации. При в зависимости результата предыдущих конкретного внеоборотного :

- организация признает доход (прочий ) в сумме (уценки), что конечном итоге к увеличению () нераспределенной прибыли/ убытка, или

- (уменьшается) добавочный организации [28].

Строка «Совокупный финансовый результат ».

По данной строке указывается показатель, собой чистую (убыток) организации, на результаты переоценки внеоборотных и прочих , не включаемые чистую прибыль () отчетного периода.

Если финансовым результатом убыток, то показывается в Отчете финансовых результатах круглых скобках.

В случае показатель 2500 «Совокупный финансовый периода» (за отчетный период года) переносится Отчета о финансовых за этот период предыдущего .

Строка 2900 «Базовая прибыль () на акцию».

По строке справочно информация о прибыли (убытке) акцию, которая часть прибыли () отчетного периода, акционерам - владельцам акций. Эта строка только акционерными .

Строка 2910 «Разводненная прибыль () на акцию».

По строке справочно информация о прибыли (убытке) акцию, которая возможное снижение базовой прибыли ( убытка) на в последующем году (в конвертации всех ценных бумаг общества в акции либо исполнении всех купли-продажи акций у по цене их рыночной ).

Все вышеуказанные показатели аналогичный отчетный предыдущего года из Отчета о результатах за же отчетный предыдущего года [].

В соответствии с .24 ПБУ 4/ [7] Пояснения к балансу и о финансовых должны раскрывать , относящиеся к политике организации, обеспечивать пользователей данными, которые включать в баланс и о финансовых , но которые пользователям бухгалтерской для реальной финансового положения , финансовых результатов деятельности и в ее положении.

В пояснениях бухгалтерскому балансу отчету о результатах должно указано, что отчетность сформирована исходя из в Российской Федерации правил учета и , кроме случаев, организация допустила формировании бухгалтерской отступления от правил в с п. ПБУ 4/99 [].

Пояснения к бухгалтерскому и отчету финансовых результатах информацию в отдельных отчетных (отчет о денежных средств, об изменениях и др.) в виде записки.

Статья бухгалтерского и отчета финансовых результатах, которой даются , должна иметь на такое .

Таким образом, сведения финансовых результатах значимой по информационной сущности бухгалтерской отчетности , дополняющей и данные, представленные бухгалтерском балансе виде окончательно результата. Информация, содержащаяся отчете о результатах, дает провести анализ результатов и показателей эффективности предприятия, что возможность определить и факторы, на состояние изменение финансовых хозяйственной деятельности, управления финансовыми и разработать рекомендации для управленческих решений.

# 2 Организационно – экономическая характеристика ООО «Кировское инструментальное предприятие»

Объект исследования - Общество с ограниченной ответственностью «Кировское инструментальное предприятие».

Юридический адрес: 610008, г. Киров, ул.Советская. д. 51, стр. 2.

Обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров: участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Формирование уставного капитала ООО «КИП» осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Размер уставного капитала определен в сумме 10000 рублей.

Учредителями Общества являются два физических лица, учредительными документами являются устав и учредительный договор.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место его нахождения, штампы и бланки со своим наименованием.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество создается без ограничения срока. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами.

Структура управления ООО «КИП» представлена в приложении В.

**В целом можно сделать вывод, что действующая структура управления и распределение должностных обязанностей в ООО «КИП» оптимальны, что позволяет предприятию успешно функционировать и конкурировать на рынке.**

Основной вид деятельности ООО «КИП» - производство инструментов.

Бухгалтерская финансовая отчетность представлена в приложениях Г, Д, Е, Ж.

Показатели размера **ООО «КИП»**  представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Показатели размера **ООО «КИП»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. к 2013г, % |
| Выручка, тыс. руб. | 14164 | 15049 | 15968 | 112,74 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2015 г.), тыс.руб. | 17814 | 16990 | 15968 | 89,64 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 33 | 33 | 30 | 90,91 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2234 | 2011 | 1919,5 | 85,92 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 2830 | 3986,5 | 4315 | 152,47 |

**Выручка от продаж в 2015г. по сравнению с 2013г. в текущей оценке увеличилась на 12,74%, в сопоставимой оценке снизилась на 10,36%, то есть рост выручки обусловлен инфляционным фактором.**

**Такие показатели как** стоимость основных производственных фондов, оборотных активов, численность персонала увеличились.

В целом можно сделать вывод, что размеры деятельности ООО «КИП» за период 2013-2015 г.г. увеличились.

В таблице 4 приведены данные о структуре выручки от оказания услуг **ООО «КИП».**

Таблица 4 - Структура выручки **ООО «КИП»**, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Изменение за период (+,-), п.п. |
| Шкафы управления ГРАНТОР | 64,99 | 71,35 | 74,87 | 9,88 |
| Датчики давления | 14,26 | 14,11 | 11,24 | -3,02 |
| Преобразователь частоты, напряжения | 11,73 | 8,46 | 7,82 | -3,91 |
| Циркуляционный насос | 8,74 | 5,67 | 5,66 | -3,08 |
| Манометры | 0,28 | 0,4 | 0,42 | 0,14 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | х |

На протяжении исследуемого периода наибольший удельный вес в структуре выручки от продаж занимает выручка от реализации шкафов управления ГРАНТОР (74,87% в 2015 г.). Этот вид деятельности является основным для ООО «КИП». Структурные изменения произошли в сторону роста выручки от реализации шкафов управления и манометров и снижения удельного веса выручки от реализации прочей продукции.

Далее проведем анализ эффективности использования ресурсного потенциала.

Состав и структура основных фондов ООО «КИП» представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Динамика и структура основных средств ООО «КИП» по первоначальной стоимости (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015г. к 2013г., % |
| тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % |
| Машины и оборудование | 1495 | 73,28 | 1497 | 75,53 | 1325 | 71,35 | 88,63 |
| Средства транспортные | 156 | 7,65 | 156 | 7,87 | 156 | 8,40 | 100,00 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 389 | 19,07 | 329 | 16,6 | 376 | 20,25 | 96,66 |
| Итого основных средств | 2040 | 100 | 1982 | 100 | 1857 | 100 | 91,03 |

Наибольшая часть фондов приходится на активную часть – машины и производственное оборудование. На долю машин и оборудования в 2015 г. приходится 71,35% фондов.

За рассматриваемый период произошли структурные сдвиги в сторону увеличения доли транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря и снижения доли машин и оборудования в общей структуре фондов.

В целом за трехлетний период стоимость фондов уменьшилась на 8,97%, что связано с ликвидацией и списанием с баланса предприятия неиспользуемых фондов.

ООО «КИП» для ведения своей деятельности использует также основные фонды по договору аренды.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «КИП» представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Обобщающие показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. к 2013г, % |
| Выручка, тыс.руб. | 14164 | 15049 | 15968 | 112,74 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2015 г*.*), тыс.руб. | 17814 | 16990 | 15968 | 89,64 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 1043 | 1465 | 1005 | 96,36 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | 2234 | 2011 | 1919,5 | 85,92 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 33 | 33 | 30 | 90,91 |
| Фондовооруженность, тыс.руб. | 67,7 | 60,94 | 63,98 | 94,51 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню 2015 г.), руб. | 7,97 | 8,45 | 8,32 | 104,39 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню 2015 г.), руб. | 0,13 | 0,12 | 0,12 | 92,31 |
| Рентабельность основных средств, % | 46,69 | 72,85 | 52,36 | х |

Из таблицы 6 видно, что произошли изменения общих показателей эффективности использования основных производственных фондов организации. Показатель фондоотдачи увеличился на 4,39%. Решение о ликвидации фондов было принято верно, на снижение объемов продаж это не повлияло.

Рост фондоотдачи привел к возникновению относительной экономии средств, вложенных в основные производственные фонды и свидетельствует о повышении эффективности их использовании.

Соответственно на 7,69% снизился показатель фондоемкости, что указывает на рост загрузки фондов.

Фондовооруженность снизилась в 2015г. по сравнению с 2013г. на 5,49%.

Использование основных средств в 2013-2015 г.г. прибыльно, причем прибыль от продаж, приходящаяся на каждый рубль фондов в 2015 г. больше, чем в 2013 г.

В целом можно отметить, что эффективность использования основных производственных фондов увеличилась.

Состав и структура оборотных активов ООО «КИП» на конец года представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Динамика и структура оборотных средств ООО «КИП» (на конец периода)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015г. к  2013г., % |
| тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % | тыс.  руб. | уд.вес, % |
| Запасы | 1425 | 39,98 | 1140 | 25,86 | 947 | 22,44 | 66,46 |
| Дебиторская задолженность | 2043 | 57,32 | 3154 | 71,54 | 3207 | 75,98 | 156,98 |
| Денежные средства | 94 | 2,64 | 113 | 2,56 | 64 | 1,52 | 68,09 |
| Прочие оборотные активы | 2 | 0,06 | 2 | 0,05 | 3 | 0,07 | 150,0 |
| Итого | 3564 | 100 | 4409 | 100,01 | 4221 | 100,01 | 118,43 |

Наибольшая часть в структуре оборотных средств принадлежит дебиторской задолженности (75,98% на конец 2015 г.), наблюдается тенденция роста удельного веса данного вида оборотных активов по сравнению с 2013г. Рост удельного веса дебиторской задолженности является негативным моментом, поскольку дебиторская задолженность по своей сути представляет собой средства, отвлеченные из оборота, которые могли быть направлены на финансирование текущей деятельности фирмы.

На долю наиболее ликвидного вида активов – денежных средств приходится в 2015 г. 1,52%.

Обобщающие показатели эффективности использования оборотных средств ООО «КИП» представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. к 2013г, % |
| Выручка, тыс. руб. | 14164 | 15049 | 15968 | 112,74 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 748 | 1064 | 659 | 88,10 |
| Среднегодовая величина оборотных средств, тыс. руб. | 2830 | 3986,5 | 4315 | 152,47 |
| Коэффициент оборачиваемости | 5,00 | 3,77 | 3,7 | 74,00 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 72 | 95,49 | 97,3 | 135,14 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 26,43 | 26,69 | 15,27 | х |

Критерием эффективности использования оборотных средств является показатель оборачиваемости, характери­зующий скорость их оборота и отражающий взаимосвязь раз­мера оборотных средств и объемов продаж.

Как видно их данных таблицы 8 коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился в 2015г. на 26% по сравнению с 2013г. Замедление оборачиваемости оборотных средств свидетельствует о снижении объема продаж, приходящегося на каждый рубль оборотных средств предприятия. Это ведет к относительному перерасходу средств, вложенных в оборотные активы. Снижение рентабельности текущих активов указывает на то, что в 2015 г. на каждый рубль оборотных активов получено меньше чистой прибыли, чем в 2013 г.

Таким образом, эффективность использования оборотных средств в 2015г. ниже, чем в 2013 г.

Состав и структура трудовых ресурсов ООО «КИП» представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика и структура персонала ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015 г. в % к 2013 г. |
| чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % |
| Рабочие | 21 | 63,64 | 21 | 63,64 | 19 | 63,33 | 90,48 |
| Руководители | 6 | 18,18 | 6 | 18,18 | 6 | 20,00 | 100,00 |
| Специалисты | 6 | 18,18 | 6 | 18,18 | 5 | 16,67 | 83,33 |
| Всего | 33 | 100 | 33 | 100 | 30 | 100 | 90,91 |

За рассматриваемый период среднесписочная численность работников предприятия сократилась на 3 человека или на 9,09%.

Наибольшую долю в структуре персонала занимают рабочие (63,33%), наименьшую – специалисты (16,67%).

Показатели эффективности использования персонала ООО «КИП» за 2013-2015 г.г. представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели эффективности использования персонала ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. к 2013г, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уров­ню 2015 г.), тыс.руб. | 17814 | 16990 | 15968 | 89,64 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 33 | 33 | 30 | 90,91 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 21 | 21 | 19 | 90,48 |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню 2015 г.), тыс.руб. | 539,82 | 514,85 | 532,27 | 98,6 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего (в сопоставимой оценке к уровню 2015 г.), тыс.руб. | 848,29 | 809,05 | 840,42 | 99,07 |
| Выработка продукции за 1 чел.-час.(в сопо­ставимой оценке к уровню 2015 г.), тыс.руб. | 0,326 | 0,307 | 0,316 | 96,93 |
| Трудоемкость 1 рубля продукции, чел.-час. | 3,07 | 3,26 | 3,16 | 102,93 |

За рассматриваемый период производительность персонала снизилась, что наглядно показывает динамика спада показателя производства продукции в расчете на одного работника и рабочего.

Выработка продукции за 1 чел.-час снизилась на 3,07%, соответственно увеличился показатель трудоемкости продукции. Трудозатраты на создание определенного количества продукции растут, что отрицательно характеризует эффективность использования трудовых ресурсов ООО «КИП».

Финансовые результаты деятельности и показатели рентабельности ООО «КИП» представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Финансовые результаты деятельности ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. к 2013г, % |
| Выручка, тыс.руб. | 14164 | 15049 | 15968 | 112,74 |
| Себестоимость продаж, тыс.руб. | 10429 | 10683 | 11935 | 114,44 |
| Валовая прибыль, тыс.руб. | 3735 | 4366 | 4033 | 107,98 |
| Управленческие расходы, тыс.руб. | 2692 | 2901 | 3028 | 112,48 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 1043 | 1465 | 1005 | 96,36 |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб. | 904 | 1283 | 810 | 89,60 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 748 | 1064 | 659 | 88,10 |
| Рентабельность продаж, % | 5,28 | 7,07 | 4,13 | х |
| Рентабельность затрат, % | 7,95 | 10,78 | 6,72 | х |
| Рентабельность активов, % | 16,26 | 19,11 | 11,39 | х |
| Рентабельность собственного капитала, % | 111,56 | 105,77 | 51,71 | х |

Темп роста полной себестоимости опережает темп роста выручки, в связи с чем прибыль от продаж снизилась на 3,64% в 2015 г. по сравнению с 2013 г. Это указывает на неэффективность проводимой политики управления затратами. Соответственно чистая прибыль имеет динамику снижения, поскольку основной вклад в формирование совокупного финансового результата вкладывает результат продаж.

Рентабельность продаж снизилась с 5,28% до 4,13%, то есть на каждый рубль выручки в 2015 г. приходится меньше чистой прибыли, эффективность продаж снизилась.

Рентабельность затрат также показывает динамику снижения с 7,95% в 2013 г. до 6,72% в 2015 г., то есть на каждый рубль затрат в 2015 г. получено меньше чистой прибыли, эффективность осуществления затрат снизилась.

Динамика снижения показателя рентабельности активов и капитала указывают на снижение эффективности использования активов и собственного капитала.

В целом можно сделать вывод и снижении эффективности деятельности ООО «КИП» за трехлетний период.

Для оценки финансового состояния составлен аналитический баланс (таблица 12).

Таблица 12 – Аналитический баланс, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31.12.13 | На 31.12.14 | На 31.12.15 | Пассив | На 31.12.13 | На 31.12.14 | На 31.12.15 |
| 1. Денежные средства и краткосрочные фи­нансовые вложения | 94 | 113 | 64 | 1. Кредиторская задол­женность и прочие краткосрочные пасси­вы | 3994 | 3942 | 2439 |
| 2. Дебиторская задол­женность и прочие оборотные активы | 2045 | 3156 | 3210 | 2. Краткосрочные зай­мы и кредиты | 319 | 667 | 1660 |
| 3. Запасы | 1425 | 1140 | 947 | Итого краткосрочного заемного капитала | 4313 | 4609 | 4099 |
| Итого оборотных (те­кущих) активов | 3564 | 4409 | 4221 | 3. Долгосрочный заем­ный капитал | - | - | - |
| 4. Внеоборотные акти­вы | 1632 | 1532 | 1413 | 4. Собственный капи­тал | 883 | 1332 | 1535 |
| Всего имущества (ак­тивов) предприятия | 5196 | 5941 | 5634 | Всего капитала (пас­сивов) предприятия | 5196 | 5941 | 5634 |

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Показатели, которые характеризуют независимость по каждому элементу активов и имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчива анализируемая организация в финансовом отношении.

Определение типа финансовой устойчивости представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12.13 | На 31.12.14 | На 31.12.15 | Откл. 2015г. к 2013г. |
| 1. Собственный капитал, тыс.руб. (Ес) | 883 | 1332 | 1535 | 652 |
| 2. Внеоборотные активы, тыс.руб. (F) | 1632 | 1532 | 1413 | -219 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств, тыс.руб. (Ас) Аc=Еc-F | -749 | -200 | 122 | 871 |
| 4. Долгосрочные пассивы, тыс.руб. (Кd) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов, тыс.руб. Аr=Ас+Кd | -749 | -200 | 122 | 871 |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы, тыс.руб. (Кt) | 319 | 667 | 1660 | 1341 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов, тыс.руб. А0=Аr+Кt | -430 | 467 | 1782 | 2212 |
| 8. Общая величина запасов, тыс.руб. (Z) | 1425 | 1140 | 947 | -478 |
| 9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс.руб. Nс=Ас-Z | -2174 | -1340 | -825 | 1349 |
| 1. Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов, тыс.руб.   Nr=Аr-Z | -2174 | -1340 | -825 | 1349 |
| 11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс.руб. N0=А0-Z | -1855 | -673 | 835 | 2690 |
| 12. Тип финансовой устойчивости | Кризисное финансовое состояние | Кризисное финансовое состояние | Неустойчивое финансовое положение |  |

На протяжении 2013-2014 г.г. ООО «КИП» имело кризисное финансовое состояние: для формирования запасов и затрат привлекалась кредиторская задолженность. Кроме того, отсутствовали собственные оборотные средства, а значит отсутствовала минимальная финансовая устойчивость. К концу 2015 г. финансовое состояние улучшилось, на что указывает положительное значение собственных оборотных средств, то есть появилась минимальная финансовая устойчивость. К концу 2015 г. финансовое состояние характеризуется как неустойчивое финансовое положение, которое характеризуется нарушением нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности.

Коэффициенты финансовой устойчивости представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Коэффициенты финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим. знач. | На 31.12.13г. | На 31.12.14г. | На 31.12.15г. | Отклонение 2015 г. к 2013 г.  (+,-) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,7-0,8 | 0,17 | 0,22 | 0,27 | 0,1 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,83 | 0,78 | 0,73 | -0,1 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | ≤1 | 4,88 | 3,46 | 2,67 | -2,21 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,3-0,5 | -0,85 | -0,15 | 0,08 | 0,93 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥0,1 | -0,21 | -0,05 | 0,03 | 0,24 |
| Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами | 0,5-0,6 | -0,53 | -0,18 | 0,13 | 0,66 |

На протяжении анализируемого периода ООО «КИП» в финансовом отношении зависит от заемных источников. Об этом говорят коэффициенты автономии и финансовой зависимости, значения которых существенно отклоняются от нормативных. За счет собственного капитала сформировано 27% активов при минимальном нормативе 70%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа) показывает, что на конец 2015г. на каждый рубль собственных средств приходится 2,67 руб. заемных, то есть предприятие зависит от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности (мобильности) собственного капитала на протяжении 2013-2014 г.г. периода принимает отрицательное значение, то есть оборотный капитал был полностью сформирован полностью за счет заемных источников финансирования. На конец 2015 г. данный коэффициент принял положительное значение и составил 0,08, то есть доля собственных средств, используемых для финансирования текущей деятельности  предприятия составила 8%.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности запасов и затрат на протяжении 2013-2014 г.г. принимали отрицательное значение, то есть собственные оборотные средства отсутствовали. На конец 2015 г. за счет собственного оборотного капитала сформировано 3% текущих активов и 13% запасов. Несмотря на рост собственных оборотных средств их суммы недостаточно для обеспечения нормальной финансовой устойчивости предприятия.

В целом можно сделать вывод о том, что в настоящее время ООО «КИП» финансово неустойчиво, его деятельность существенно зависит от внешних источников финансирования.

Показатели ликвидности и платежеспособности представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптим.  знач. | На 31.12.12г. | На 31.12.13г. | На 31.12.14г. | Отклонение 2015 г. к 2013 г. (+,-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,00 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1,0 | 0,50 | 0,71 | 0,80 | 0,30 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0 | 0,83 | 0,96 | 1,03 | 0,20 |
| Соотношение дебиторской и кредиторской задолженно­сти | 0,9-1,0 | 0,51 | 0,80 | 1,32 | 0,81 |
| Доля оборотных средств в активах | ≥0,5 | 0,69 | 0,74 | 0,75 | 0,06 |
| Коэффициент общей платежеспособности | ≥2,0 | 1,2 | 1,29 | 1,37 | 0,17 |

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. На протяжении рассматриваемого периода данный коэффициент значительно ниже нормативного значения, что свидетельствует о недостатке наиболее ликвидных активов для погашения текущих обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности к концу 2015 г. в пределах нормы. Это говорит о том, что при условии погашения дебиторской задолженности ООО «КИП» в состоянии покрыть 80% своих краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности(общий коэффициент покры­тия долгов) — отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы, к общей сумме краткосрочных обязательств; он показывает степень покрытия оборотными активами краткосрочных обязательств. Данный коэффициент также имеет значение ниже норматива. Это значит, что за счет всех своих текущих активов ООО «КИП» не сможет покрыть краткосрочные обязательства без ущерба для дальнейшей своей деятельности.

Таким образом, предприятие неплатежеспособно, находится в предкризисном финансовом состоянии.

# 3. Содержание и техника формирования отчета о финансовых результатах ООО «Кировское инструментальное предприятие»

## 3.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «КИП» ведется бухгалтерской службой из трех человек, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером. Распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии производится главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Форма организации бухгалтерского учета – автоматизированная с применением программы «1С Бухгалтерия 8.0».

ООО КИП» находится на упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

В процессе бухгалтерского учета формируется документированная систематизированная информация об объектах, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете и составляется на ее основе бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Основным внутренним локальным нормативным документом в ООО «КИП» является учетная политика (представлена в приложении И). Учетная политика ООО «КИП» определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «КИП» ведется с соблюдением следующих принципов:

- обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов;

- учет осуществляется в рублях и на русском языке;

- обязательность документирования хозяйственных операций.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они содержат обязательные реквизиты и составляются по типовым формам или формам, утверждаемым руководителем организации.

- для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Министерством финансов РФ или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

- обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Учетная политика устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых вложений. В ней отмечено, что инвентаризация материальных ценностей и финансовых вложений проводится:

- ежегодно по состоянию на 1 ноября текущего года;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

Движение документов в ООО «КИП» регламентируется графиком документооборота (приложение К). График документооборота составлен главным бухгалтером и утвержден приказом руководителя организации.

Работники организации создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности в соответствии с графиком документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения, в которые представляются указанные документы.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в ООО «КИП» осуществляет главный бухгалтер.

Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения «1С Бухгалтерия 8.0» по соответствующим формам.

Вся документированная информация в ООО «КИП» хранится с соблюдением условий и сроков хранения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о документах и документообороте.

Обработанные вручную первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива.

Кассовые ордера, авансовые отчеты, выписки банка с относящимися к ним документами должны быть подбираются в хронологическом порядке и сшиваются.

До передачи в архив первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы хранятся в бухгалтерии в металлических закрывающихся шкафах под ответственностью главного бухгалтера.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, их оформление и передача в архив обеспечиваются главным бухгалтером.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель ООО «КИП».

Лицами, уполномоченными применять процедуры внутреннего контроля, являются директор, главный бухгалтер, заместитель директора по экономическим вопросам.

К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:

- проверка отдельных финансово-хозяйственных операций;

- проверка налоговой политики на предмет соответствия применимому законодательству;

- организация системы сбора, обработки и передачи информации;

- контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками ООО «Кировское инструментальное предприятие»;

- проверка сохранности активов.

Анализ учетной политики ООО «КИП» показал ее соответствие требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно:

- утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- раскрыт порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

- определены методы оценки активов и обязательств;

- разработан график документооборота;

- раскрыты способы ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «КИП» ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, обеспечивает систематический контроль за состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

## 3.2 Предварительные работы перед составлением отчета о финансовых результатах

Доходы, расходы и прибыль являются важнейшими объектами бухгалтерского учета. Они входят в перечень отчетных показателей, контролируемых со стороны руководства ООО «КИП».

Руководство ООО «КИП» контролирует уровень доходности предприятия, выстраивая определенную стратегию развития.

Контроль расходов – одна из важнейших функций управления. Контроль расходов возложен на заместителя директора по экономическим вопросам.

Основные цели контроля затрат:

- эффективное расходование ресурсов, использование потенциала компании;

- обеспечение финансовой устойчивости предприятия с его развитием в условиях жесткой конкуренции;

- своевременная адаптация к изменениям.

- поддержание должного объема расходов, разумной экономии.

В ООО «КИП» утвержден список расходов на год, занесен в электронную систему бюджетирования, а новые расходы проходят круг согласования с введением дополнительных приказов при необходимости. Тем самым в ООО «КИП» максимально предотвращены лишние расходы.

Рассмотрим подготовительные работы в ООО «КИП», проводимые перед составлением годовой отчетности.

Этап 1. Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.

На данном этапе бухгалтер ООО «КИП» проверяет, все ли первичные учетные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. Все обработанные бухгалтерией первичные документы перед составлением отчетности проверяются на их соответствие требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». Проверяется наличие подписей ответственных лиц за оформление этих документов, правильность и полнота заполнения всех реквизитов.

Результаты выборочной проверки правильности оформления первичных учетных документов и соответствия данным бухгалтерского учета отражены в таблице 16.

Таблица 16 – Результаты выборочной проверки соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета ООО «КИП»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Первичный учетный документ | Сумма, руб. | Бухгалтерская запись | Документ соответствует (+)/не соответствует (-) требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Товарная накладная №68 от 28.12.2015 г. | 68500,00 | Дт 10.1 Кт 60 68500,00 | + |
| Акт оказанных услуг №72 от 28.12.2015 г. | 14868,00 | Дт 26 Кт 60 12600,00 | + |
| Товарная накладная №458 от 29.12.2015 г. | 36000,00 | Дт 62.1 Кт 90.1 36000,00 | + |
| Расчетная ведомость №12 от 31.12.2015 г. | 530120,67 | Дт 44.1 Кт 70 230120,67 | + |
| Авансовый отчет №68 от 31.12.2015 г. | 20000,00 | Дт 10.5 Кт 71 20000,00 | + |

Этап 2. Проведение инвентаризации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «КИП» проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Кроме этого, в ходе инвентаризации формируется достоверная информация о доходах и расходах предприятия.

Результаты инвентаризации в виде излишек и недостач влияют на уровень доходов и расходов и могут как положительным, так и отрицательным образом повлиять на уровень финансового результата.

Предложения о регулировании всех выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации.

Окончательное решение о списании недостач на финансовые результаты (Дт 91/2) или на счета виновных лиц принимает руководитель организации (Дт 73/2).

Выявленные излишки основных средств, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты (Кт 91/1).

В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка.

Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, денежные средства и расчеты предприятия.

В соответствии с учетной политикой инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация проводилась в 2014 году, поэтому в 2015 г. инвентаризация основных средств не проводилась.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

К товарно-материальным ценностям в ООО «КИП» относятся и материалы (например, горюче-смазочные материалы, канцтовары и т.д.) и готовая продукция на складе.

Инвентаризация ТМЦ в ООО «КИП» включает несколько этапов (таблица 17).

Таблица 17 – Этапы инвентаризации товарно-материальных ценностей в ООО «КИП»

|  |  |
| --- | --- |
| Этап | Содержание этапа |
| 1.Подготовка | Имеющиеся ценности готовятся к проверке. Собираются необходимые для инвентаризации документы. Формируется состав комиссии для осуществления проверки. Определяются сроки выполнения и виды инвентаризуемого имущества |
| 2.Проверка фактического наличия ТМЦ и составление инвентаризационных описей | В процессе проверки запрещена реализация не подсчитанного товара, прибывшего после начала инвентаризации. Ценности приходуются по окончании процедуры |
| 3.Сопоставление итогов проверки с данными бухучета | - |
| 4.Анализ полученных данных | При этом выявляются расхождения, их причины, что оформляется соответствующими документами |
| 5.Оформление итогов проверки | На этом этапе осуществляется отображение инвентаризационных итогов в бухгалтерском учете. К ответственности привлекаются ответственные лица, при наличии таковых |

Результаты инвентаризации оформляются составлением Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей.

Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей отражены в таблице 18.

Таблица 18 - Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей ООО «КИП» на 31.12.2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | По данным  бухгалтер-ского учета, руб. | По данным  инвентаризации (инвентаризационной описи ТМЦ), руб. | Отклонение (+,-) |
| 10 «Материалы» | 443039,73 | 443039,73 | - |
| 20 «Основное производство» | 156045,45 | 156045,45 | - |
| 43 «Готовая продукция» | 348129,07 | 348129,07 | - |

В результате проведенной инвентаризации ТМЦ по состоянию на 31.12.2015 г. выявлено соответствие фактического наличии материальных ценностей данным бухгалтерского учета ООО «КИП».

Инвентаризация денежных средств.

Инвентаризация кассы производится с полным полистным пересчетом денежной наличности. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках производится путем сверки остатков, то есть по выпискам банков. Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией в составе бухгалтера и директора предприятия. Результаты инвентаризации кассы отражают в Акте инвентаризации денежных средств.

Результаты инвентаризации денежных средств отражены в таблице 19.

Таблица 19 - Результаты инвентаризации денежных средств ООО «КИП» на 31.12.2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | По данным  бухгалтер-ского учета, руб. | По данным  инвентаризации, руб. | Отклонение (+,-) |
| 50 «Касса» | 3039,73 | 3039,73 | - |
| 51 «Расчетный счет» | 61118,72 | 61118,72 | - |

По итогам инвентаризации денежных средств расхождений выявлено не было.

Инвентаризация расчетов.

Инвентаризация расчетов проводится каждый квартал. Инвентаризационная комиссия ООО «КИП» путем документальной сверки устанавливает:

1. правильность расчетов с банками;
2. правильность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
3. правильность расчетов с налоговыми органами;
4. правильность расчетов с работниками предприятия по оплате труда;
5. проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам.

Особое внимание уделяется правильности и обоснованности суммы дебиторской и кредиторской задолженности. Результаты инвентаризации расчетов подтверждаются «Актом сверки расчетов». В акте отдельно указываются суммы задолженности, подтвержденные дебиторами, неподтвержденные дебиторами и суммы с истекшим сроком исковой давности. По суммам, по которым истекли сроки исковой давности, в справках указываются лица, виновные в пропуске этих сроков. При несовпадении сальдо по расчетам указываются причины расхождений между организациями.

Результаты инвентаризации расчетов отражены в Акте инвентаризации расчетов.

Результаты инвентаризации расчетов представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Результаты инвентаризации расчетов ООО «КИП» на 31.12.2015 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  счета | Сальдо дебетовое | | Сальдо кредитовое | |
| По данным  бухгалтер-ского учета, руб. | По данным  инвентари-зации, руб. | По данным  бухгалтерского учета, руб. | По данным  инвентари-зации, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 2000,00 | 2000,00 | 2421692,96 | 2421692,96 |

Продолжение таблицы 20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 3041771,85 | 3041771,85 | - | - |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и замам» |  |  | 1660014,12 | 1660014,12 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | - | - | 9593,54 | 9593,54 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | - | - | 7328,13 | 7328,13 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | - | - | - | - |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 150600,00 | 150600,00 | 400,15 | 400,15 |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 13047,12 | 13047,12 | - | - |

По результатам проведенной инвентаризации расчетов на 31.12.2015г. расхождений не выявлено.

Этап 3. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность ООО «КИП» соответствовала предъявляемым к ней требованиям, соблюдаются следующие условия:

- хозяйственные операции отражаются в учете только на основании надлежаще оформленных документов;

- за отчетный период отражаются все хозяйственные операции и результаты инвентаризации;

- данные аналитического и синтетического учетов совпадают.

В течение отчетного периода на основании первичных документов в учетных регистрах формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Данные учетных регистров используют для составления Главной книги. В конце периода по счетам выводится конечное сальдо. По некоторым счетам исчисляется развернутое сальдо (например, счета 60, 62, 68, 71, 76). Показатели Главной книги используются для составления отчетности, поэтому необходимо периодически проверять записи по счетам. Для сверки данных аналитического и синтетического учета на предприятии составляется оборотно-сальдовая ведомость.

Этап 4. Порядок исправления выявленных ошибок.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

В соотв. с п.4. ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Ошибок в учете и составлении отчетности ООО «КИП» за рассматриваемый период не выявлено.

Этап 5. Закрытие счетов учета расходов.

ООО «КИП» является промышленным предприятием. Закрытие счетов за декабрь 2015 г. представлено в таблице 21.

Таблица 21– Закрытие счетов ООО «КИП» за декабрь 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» | 20 | 25 | 153165,12 |
| Закрытие счета 20 «Основное производство» | 43 | 20 | 991424,89 |
| Закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» | 90.8 | 26 | 252372,62 |

Этап 6. Реформация баланса.

Далее представим порядок реформации баланса на основе данных приложений Л,М,Н,П (оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90,91,99).

1. Выявление финансового результата продажи осуществляется в ходе закрытия счета 90 «Продажи».

На счете 90 (приложение Л) накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности. Записи по субсчетам: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.8 «Управленческие расходы» - производятся накопительно в течение года, то есть все субсчета счета 90 в течение года не закрываются. На счете 90.1 «Выручка» в конце каждого месяца сальдо кредитовое, а на счетах 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.8 «Управленческие расходы» - всегда дебетовое. В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат, для чего кредитовый оборот счета 90.1 «Выручка» сравнивается с дебетовым оборотом счетов 90.2 «Себестоимость продаж», и 90.8 «Управленческие расходы». Выявленный результат представляет собой финансовый результат за месяц. Эта сумма списывается в конце месяца на счет 99.

По окончании каждого месяца на счете 90 «Продажи» сальдо нет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается. По окончании отчетного года все субсчета счета 90 закрываются внутренними записями на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от обычных видов деятельности ООО «КИП» в декабре 2015 г. представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от обычных видов деятельности ООО «КИП» в декабре 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Отражена выручка от продажи продукции | 62 | 90.1 | 1330703,45 |
| 2. Списана себестоимость реализованной продукции | 90.2 | 43 | 994583,63 |
| 3. Списаны управленческие расходы | 90.8 | 26 | 252337,26 |
| 4. Выявлен финансовый результат (прибыль) | 90.9 | 99 | 83782,56 |

Финансовый результат от обычных видов деятельности ООО «КИП» в декабре 2015 г. - прибыль в размере 83782,56 руб.

2. Выявление финансового результата от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение М,Н) обобщается информация о прочих доходах и расходах. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91.1 «Прочие доходы»;

91.2 «Прочие расходы»;

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года, то есть все субсчета в течение года не закрываются. На счете 91.2 «Прочие расходы» в конце каждого месяца сальдо будет дебетовое. Ежемесячно на счете 91 выявляется финансовый результат. Выявленный финансовый результат отражают на счете 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года 31 декабря субсчета 1 и 2 счета 91 закрываются внутренними записями на счет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от прочих видов деятельности ООО «КИП» в декабре 2015 г. представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Бухгалтерские записи по отражению финансового результата от прочих видов деятельности ООО «КИП» в декабре 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Отражены доходы от аренды имущества | 76 | 91.1 | 1302,00 |
| 2. Отражены услуги банка | 91.2 | 51 | 11478,09 |
| 3. Выявлен финансовый результат (убыток) | 90.9 | 99 | 10176,09 |

Результат прочих видов деятельности за декабрь 2015 г. – убыток.

3. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 «Прибыли и убытки» (приложение П) предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Записи на счете 99 ведут накопительно в течение года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 99 позволяет определить конечный финансовый результат.

В конце отчетного года 31 декабря, при составлении годовой отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма нераспределенной прибыли переносится на счет 84:

Д 99 К 84 - на сумму 809960,12 руб.

Результат финансово-хозяйственной деятельности ООО «КИП» за год - чистая прибыль в размере 809960,12 руб.

На 1 января 2016 года остатка по счету 99 нет.

Порядок реформации баланса обобщен в таблице 24.

Таблица 24 - Бухгалтерские проводки по реформации баланса в ООО «КИП» за 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I этап | | | |
| 1. Закрытие субсчета «Выручка» | 90.1 | 90.9 | 15968441,44 |
| 2. Закрытие субсчета «Себестоимость продаж» | 90.9 | 90.2 | 11935003,56 |
| 3. Закрытие субсчета «Управленческие расходы» | 90.9 | 90.8 | 3028047,12 |

Продолжение таблицы 24

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4. Закрытие субсчета «Прибыль и/или убыток от продаж» | 90.9 | 99 | 1005390,76 |
| 5. Закрытие субсчета «Прочие доходы» | 91.1 | 91.9 | 49276,45 |
| 6. Закрытие субсчета «Прочие расходы» | 91.9 | 91.2 | 244707,09 |
| 7. Закрытие субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов» | 99 | 91.9 | 195430,64 |
| II этап  8. Закрытие счета «Прибыли и убытки» | 99 | 84 | 809960,12 |

Таким образом, в ООО «КИП» соблюдаются все требования к подготовительным работам, которые проводятся перед составлением годового отчета. В учете организации своевременно и в полном объеме отражаются все хозяйственные операции на основании первичных документов и учетных регистров отчетного года. Составлению промежуточной и годовой отчетности предшествует ежемесячная процедура закрытия счетов. По окончании года происходит закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки», который в свою очередь закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»).

## 3.3 Формирование показателей отчета о финансовых результатах

**На основе отчета о финансовых результатах (приложение Ж) формируются данные** о сумме дохода ООО «КИП» в течение определенного периода времени, также о сумме расходов, которые были совершены для генерации этого объема доходов. Чистая прибыль формируется как разность между суммой доходов и расходов.

Таким образом, Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Информацией для заполнения отчета о финансовых результатах являются данные оборотно - сальдовых ведомостей по счетам 90 «Продажи» 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Доходами ООО «КИП» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала.

Доходы ООО «КИП» классифицируются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Расходами ООО «КИП» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала.

Расходы ООО «КИП» классифицируются следующим образом:

- расходы от обычных видов деятельности;

- прочие расходы.

Порядок заполнения отчета о финансовых результатах ООО «Кировское инструментальное предприятие» за 2015 г. представлен в таблице 25.

Таблица 25 - Порядок заполнения отчета о финансовых результатах ООО «Кировское инструментальное предприятие» за 2015 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Строка отчета | Код строки отчета | Порядок формирования строки | Сумма, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка | 2110 | Кредитовый оборот субсчета 90.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62 - 15968441,44 руб. | 15968 |
| Себестоимость продаж | 2120 | Дебетовый оборот по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» - 11935003,56 руб. | 11935 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | Расчетно: строка 2110 минус 2120  (15968 – 11935 = 4033 тыс.руб.) | 4033 |
| Коммерческие расходы | 2210 | Дебетовый оборот субсчета 90.7 «Коммерческие расходы» в корреспонденции со счетом 44 | - |
| Управленческие расходы | 2220 | Дебетовый оборот субсчета 90.8 «Управленческие расходы» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы» - 3028047,12 руб. | 3028 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | Расчетно: разность строки 2100 и строки 2220:  (4033 – 3028 = 1005 тыс.руб.) | 1005 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организациях | - |

Продолжение таблицы 25

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Проценты к уплате | 2330 | Дебетовый оборот по счету 91.2, аналитический счет учета процентов к уплате в корреспонденции по счетом 66.2 - 68248,12 руб. | 68 |
| Проценты к получению | 2320 | Кредитовый оборот по счету 91.1, аналитический счет учета процентов к получению | - |
| Прочие доходы | 2340 | Кредитовый оборот по счету 91.1 за исключением доходов, показанных по строкам 2310 и 2320 - 49276,45 руб.  - в корреспонденции со счетом 62.1 - 33235,68 руб.  - в корреспонденции со счетом 76.5 - 15623,77 руб.  - в корреспонденции со счетом 76.2 - 417,00 руб.  - | 49 |
| Прочие расходы | 2350 | Дебетовый оборот по счету 91.2 за исключением доходов, показанных по строке 2330 - 176458,97 руб. | 176 |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | 2300 | Расчетно: стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 - стр. 2330 + стр. 2340 – стр.2350  (1005-68+49-176=810 тыс.руб.) | 810 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом счета 68, на котором отражены расчеты по налогу на прибыль. То есть в этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет | - |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2330 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 77 (если результат положительный, его вычитают из строки 2300, если отрицательный – прибавляют) | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 09 (если результат положительный, его прибавляют к строке 2300, если отрицательный – вычитают) | - |
| Прочее | 2460 | Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней, штрафов по налогам, списанных ОНА  Дебетовый оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 68.2 – 151014,00 руб. | 151 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | 2400 | Расчетно: стр. 2300 – стр. 2410 (+/–)стр. 2430 (+/–) стр. 2450–стр.2460  (810-151=659 тыс.руб.) | 659 |
| **Справочно**  Результат от переоценки внеоборотных  активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 83, аналитический счет «Переоценка ОС и НМА» (в корреспонденции со счетами 01,02,03,04,05). Если сумма дебетовых оборотов по данному счету окажется больше, чем сумма кредитовых оборотов, то уменьшение добавочного капитала, показывается в круглых скобках | - |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)  периода | 2520 | Разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, которая включается в добавочный капитал организации. | - |

Продолжение таблицы 25

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | Расчетно: стр.2400 (+/–) стр.2510 (+/–) стр. 2520 | 659 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода Величина базового убытка на акцию приводится в круглых скобках. | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | Справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году. Эта [строка](consultantplus://offline/ref=F2D59607B1D735E376488D60110C0DDB6378430683628D1AB0FDE51C69801B0D74FB78D6619E00F6RD2AJ) заполняется только акционерными обществами. | - |

По строке 2110 показывается выручка от обычных видов деятельности предприятия – 15968 тыс. руб. (кредитовый оборот по счету 90.1 составляет 15968441,44 руб. согласно приложению Л). ООО «КИП» не является плательщиком НДС.

Выручка в целях бухгалтерского учета признается при наличии следующих условий:

- ООО «КИП» имеет право на получение выручки, подтвержденное договором или другим документом;

- сумма выручки может быть определена;

- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ООО «КИП»;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на отгруженную продукцию перешло от ООО «КИП» к покупателю или работа принята заказчиком, а услуга оказана;

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

Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, выручку в учете не отражают.

В целях бухгалтерского учета выручка признается по методу начисления. При использовании данного метода сумма выручки равна размеру ожидаемых поступлений от покупателя и его дебиторской задолженности. Она должна соответствовать договорной цене реализуемых товаров (работ, услуг). Если поступления покрывают лишь часть выручки, то ее определяют как сумму поступления и дебиторской задолженности.

При признании в бухгалтерском учете суммы выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг отражаются следующей записью:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка».

Расходы по обычным видам деятельности признаются в целях бухгалтерского учета при наличии следующих условий:

- ООО «КИП» несет расходы в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательства или обычаями делового оборота;

- сумма расходов может быть определена;

- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод ООО «КИП».

Если хотя бы одно из вышеуказанных условий не выполняется, то в учете отражают не расходы, а дебиторскую задолженность перед контрагентом.

Расходы признаются по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах ООО «КИП» расходы признаются:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

По строке 2120 отчета о финансовых результатах отражают затраты, которые относятся к реализованной продукции, товарам, работам или услугам. Бухгалтерскую себестоимость формируют те расходы, которые относят к обычным видам деятельности ООО «КИП». В строку 2120 вписывают затраты, включенные в состав себестоимости продаж и списанные в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

По этой строке отражается фактическая себестоимость готовой продукции, списанную с кредита счета 43 «Готовая продукция» на субсчет по учету себестоимости продаж.

По строке 2120 отчета о финансовых результатах показана сумма 11935 тыс. руб. - дебетовый оборот по счету 90.2 (согласно приложению Л составляет 11935003,56 руб.).

По строке 2100 «Валовая прибыль» отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов. По строке 2100 «Валовая прибыль» отражена сумма 4033 тыс. руб. - определяется как разница между строками 2110 и 2120: 15968441,44 – 11935003,56 = 4033437,88 руб. (4033 тыс. руб.)

По строке 2220 «Управленческие расходы» показываются расходы, связанные с обеспечением процесса управления – 3028 тыс. руб. (дебетовый оборот по счету 90.8 – 3028047,12 руб.).

К управленческим расходам ООО «КИП» относятся:

- административные расходы;

- расходы на содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;

- [амортизация](http://www.audit-it.ru/terms/accounting/amortization.html) и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы на [аренду](http://www.audit-it.ru/terms/agreements/arenda.html) помещений общехозяйственного назначения;

- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», бухгалтерская запись:

Дебет 90.8 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы» Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» – 1005 тыс. руб. - находится как разность сумм по строке 2100 и строк 2210, 2220:

4033437,88 - 3028047,12 = 1005390,76 тыс. руб. (прибыль)

По строке 2330 «Проценты к уплате» в соответствии с данными приложения Н указывается сумма 68 тыс.руб. (сумма процентов к уплате составила 68248,12 руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» в ООО «КИП» отражаются доходы (приложение М):

- от реализации прочего имущества 33235,68 руб.;

- от сдачи имущества в аренду 15623,77 руб.;

- штрафы и пени к получению 417,00 руб.

Доходы от реализации прочего имущества и сдачи имущества в аренду признаются при наличии и условий, определенных п.6 ПБУ 9/99 «Расходы организации» [8].

Штрафы и пени за нарушения условий договоров принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Итого: 49276,45 руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» указана сумма 49 тыс.руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» в соответствии с данными приложения Н отражаются следующие расходы:

- штрафы и пени по хоздоговорам в сумме 39022,96 руб.;

- услуги банков в сумме 137436,01 руб.;

Итого: 176458,97 руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» показывается сумма 176 тыс. руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» находится следующим образом: сумма по строке 2200 плюс суммы по строкам 2310, 2320, 2340, минус по строкам 2330, 2350: 1005 – 68 + 49 – 176 = 810 тыс. руб.

ООО «КИП» находится на упрощенной системе налогообложения, плательщиком налога на прибыль не является.

По строке 2460 «Прочее» показывается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (корреспонденция счетов Дебет 99 Кредит 68.12). В соответствии с данными приложения П сумма налога составила 151014,00 руб. По строке 2460 «Прочее» показана сумма 151 тыс.руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» является разностью строк 2300 и 2460: 810 – 151 = 659 тыс.руб.

Результатом деятельности в 2015 году явилась чистая прибыль в размере 659 тыс.руб.

Таким образом, отчет о финансовых результатах ООО «КИП» формирует данные о доходах и расходах, которые были совершены для генерации объема дохода. В Отчете о финансовых результатах отражены данные по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». При составлении отчета о финансовых результатах расходы признаются с учетом их связи с поступлениями (соответствие доходов и расходов) и их распределения между отчетными периодами. Доходы и расходы в учете признаны верно. ООО «КИП» не вводит дополнительных строк в Отчет о финансовых результатах. Отчет о финансовых результатах в ООО «КИП» достоверно отражает финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

## 

## 3.4 Управленческие решения по результатам анализа отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах является основой для проведения анализа прибыли и рентабельности деятельности ООО «КИП». Отчет о финансовых результатах является основной информационной базой для разработки планов и выбора наиболее целесообразных управленческих решений. В то же время в организации крайне мало внимания уделяется анализу данной формы отчетности и разработке грамотных управленческих решений на основании данного анализа.

В качестве мероприятий по совершенствованию управления прибылью в ООО «КИП» рекомендуется проводить углубленный анализ Отчета о финансовых результатах и на основе данного анализа разрабатывать управленческие решения.

Покажем на примере порядок данного анализа, информационная основа – сформированный отчет о финансовых результатах за 2015 г. (приложение Ж) и отчет о финансовых результатах за 2014 г. (приложение Е).

Основные финансовые результаты ООО «КИП» за период 2013-2015 г.г. представлены в таблице 26.

Таблица 26 - Финансовые результаты деятельности ООО «КИП», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. к 2013г., (+,-) | 2015г. в % к 2013г. |
| 1. Выручка | 14164 | 15049 | 15968 | 1804 | 112,74 |
| 2. Себестоимость продаж | 10429 | 10683 | 11935 | 1506 | 114,44 |
| 3. Валовая прибыль | 3735 | 4366 | 4033 | 298 | 107,98 |
| 4. Управленческие расходы | 2692 | 2901 | 3028 | 336 | 112,48 |
| 5. Прибыль от продаж | 1043 | 1465 | 1005 | -38 | 96,36 |
| 6.Проценты к уплате | 60 | 54 | 68 | 8 | 113,33 |
| 7.Прочие доходы | 29 | 31 | 49 | 20 | 168,97 |
| 8.Прочие расходы | 108 | 159 | 176 | 68 | 162,96 |
| 9. Прибыль до налогообложения | 904 | 1283 | 810 | -94 | 89,60 |
| 11. Чистая прибыль | 748 | 1064 | 659 | -89 | 88,10 |

Данные таблицы 26 показывают рост выручки ООО «КИП» в 2015 г. на 12,74% по сравнению с 2013г.

Темп роста себестоимости опережает темп роста выручки, в связи с чем получено снижение финансового результата продаж на 3,64%. Это свидетельствует о неэффективной политике формирования затрат.

Результирующий финансовый показатель снизился на 10,4%.

Динамика финансовых результатов представлена на рисунке 1.

Рисунок 1 - Динамика финансовых результатов ООО «КИП»

Основная цель вертикального анализа отчета о финансовых результатах заключается в оценке степени участия отдельных статей в формировании доходов и расходов организации, а отдельных видов прибыли – в образовании общей бухгалтерской и чистой прибыли. В ходе анализа определим удельный вес каждой статьи отчета в общей величине итогового показателя или основополагающего элемента (базового показателя отчета). Расчет представлен в таблице 27.

При данном подходе за 100% принимается выручка от продаж [17].

Таблица 27 – Горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Отклонение (+,-) | | 2015г. к 2013г., % |
| тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу | абс., тыс.  руб. | в уд.весе, п.п. |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выручка | 14164 | 100 | 15049 | 100 | 15968 | 100 | 1804 | 0 | 112,74 |
| Себестоимость | 10429 | 73,63 | 10683 | 70,99 | 11935 | 74,74 | 1506 | 1,11 | 114,44 |
| Валовая прибыль | 3735 | 26,37 | 4366 | 29,01 | 4033 | 25,26 | 298 | -1,11 | 107,98 |
| Управленческие расходы | 2692 | 19,01 | 2901 | 19,28 | 3028 | 18,96 | 336 | -0,05 | 112,48 |
| Прибыль от продаж | 1043 | 7,36 | 1465 | 9,73 | 1005 | 6,29 | -38 | -1,07 | 96,36 |
| Прочие доходы и расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты к получению | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты к уплате | 60 | 0,42 | 54 | 0,36 | 68 | 0,43 | 8 | 0,01 | 113,33 |
| Прочие доходы | 29 | 0,2 | 31 | 0,21 | 49 | 0,31 | 20 | 0,11 | 168,97 |
| Прочие расходы | 108 | 0,76 | 159 | 1,06 | 176 | 1,10 | 68 | 0,34 | 162,96 |
| Прибыль до налогообложения | 904 | 6,38 | 1283 | 8,53 | 810 | 5,07 | -94 | -1,31 | 89,60 |
| Чистая прибыль отчетного периода | 748 | 5,28 | 1064 | 7,07 | 659 | 4,13 | -89 | -1,15 | 88,10 |

Выручка от продаж в 2015г. по сравнению в 2013г. увеличилась на 1804 тыс.руб., прирост составил 12,74%.

Себестоимость продаж увеличилась на 1506 тыс.руб. (прирост 14,44%), управленческие расходы увеличились на 336 тыс.руб. (прирост составил 12,48%).

Доля себестоимости в выручке 2013г. составляла 73,63%, в 2015г. – 74,74%, в связи с чем прибыль от продаж снизилась.

Доля чистой прибыли в выручке 2013г. составляла 5,28%, в 2015г. – 4,13%, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «КИП».

Состав и структура прочих доходов ООО «КИП» представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Состав и структура прочих доходов ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид прочих доходов | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Изменение  2015г. к 2013г. | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | п.п. |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 11,2 | 38,23 | 14,3 | 45,83 | 15,6 | 31,71 | 4,4 | -6,52 |
| Доходы от реализации прочего имущества | 17,2 | 58,7 | 16,2 | 51,92 | 33,2 | 67,48 | 16 | 8,78 |
| Штрафы и пени к получению | 0,9 | 3,07 | 0,7 | 2,24 | 0,4 | 0,81 | -0,5 | -2,26 |
| Итого | 29,3 | 100 | 31,2 | 100 | 49,2 | 100 | 19,9 | х |

Сумма прочих доходов в 2015г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 19,9 тыс.руб., за счет увеличения доходов от сдачи имущества в аренду на 4,4 тыс.руб., увеличения доходов от реализации прочего имущества на 16 тыс.руб. За счет уменьшения суммы штрафов к получению сумма прочих доходов снизилась на 0,5 тыс.руб.

Наибольший удельный вес (67,48%) в структуре прочих доходов составляют доходы от реализации прочего имущества.

Структурные изменения произошли в сторону роста удельного веса доходов от реализации прочего имущества на 8,78 п.п. и снижения удельного веса прочих расходов.

Прочими расходами являются проценты к уплате, услуги банка, штрафы и пени к уплате.

Динамика и структура прочих расходов за период 2013-2015г.г. представлена в таблице 29.

Таблица 29 - Динамика и структура прочих расходов ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид прочих доходов | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Изменение  2015г. к 2013г. | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | п.п. |
| Проценты к уплате | 60 | 35,65 | 54,3 | 25,47 | 68,2 | 27,87 | 8,2 | -7,78 |
| Услуги банка | 94,3 | 56,03 | 134,9 | 63,27 | 137,5 | 56,19 | 43,2 | 0,16 |
| Штрафы и пени к уплате | 14 | 8,32 | 24 | 11,26 | 39 | 15,94 | 25 | 7,62 |
| Итого | 168,3 | 100 | 213,2 | 100 | 244,7 | 100 | 76,4 | х |

Сумма прочих расходов в 2015г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 76,4 тыс.руб., в том числе за счет роста процентов к уплате на 8,2 тыс.руб., услуг банка – на 43,2 тыс.руб., штрафов и пеней к уплате – на 25 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре прочих расходов составляют услуги банка. Существенные структурные изменения за период произошли в сторону снижения удельного веса процентов к уплате и роста удельного веса расходов по услугам банка и штрафов к уплате.

Проведем факторный анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли (таблица 30).

Таблица 30 – Влияние факторов на изменение показателей прибыли отчетного периода в сравнении с базисным периодом, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель-фактор | Базисный период 2014г. | Отчетный период  2015 г. | Сумма влияния (+,-) |
| 1. Выручка от продаж | 15049 | 15968 | 919 |
| 2. Себестоимость продаж | 10683 | 11935 | -1252 |
| 3. Валовая прибыль | 4366 | 4033 | -333 |
| 4. Управленческие расходы | 2901 | 3028 | -127 |
| 5. Прибыль от продаж | 1465 | 1005 | -460 |
| 6. Проценты к уплате | 54 | 68 | -14 |
| 7. Прочие доходы | 31 | 49 | 18 |
| 8. Прочие расходы | 159 | 176 | -17 |
| 9. Прибыль до налогообложения | 1283 | 810 | -473 |
| 10. Чистая прибыль | 1064 | 659 | -405 |

Рост чистой прибыли на 919 тыс.руб. обусловлен ростом выручки от продаж, на 18 тыс.руб. – ростом суммы прочих доходов.

За счет остальных факторов чистая прибыль снизилась. За счет роста себестоимости продаж чистая прибыль снизилась на 1252 тыс.руб., за счет роста управленческих расходов - на 127 тыс.руб., за счет роста процентов к уплате – на 14 тыс.руб., прочих расходов - на 17 тыс.руб.

В целом за счет влияния всех факторов чистая прибыль в отчетном году по сравнению с базисным сократилась на 405 тыс.руб.

Далее проведем анализ распределения и использования прибыли.

Вопросы распределения прибыли рассматриваются в анализе применительно к чистой прибыли организации. Направления распределения прибыли определяются организацией самостоятельно.

Основная цель анализа распределения и использования прибыли ООО «КИП» заключается в оценке рациональности реинвестиционной и дивидендной политики организации.

Состав и структура распределения и использования прибыли представлены в таблице 31.

Набольшая часть полученной чистой прибыли в 2013г. была направлена на выплату доходов участникам ООО «КИП». 59,96% чистой прибыли в 2013г. было направлено на потребление, 40,04% - на накопление.

Таблица 31 - Состав и структура распределения и использования прибыли ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | |
| сумма, тыс.  руб. | в % к чистой прибыли | сумма, тыс.руб. | в % к чистой прибыли | сумма, тыс.руб. | в % к чистой прибыли |
| Чистая прибыль отчетного периода | 748 | 100 | 1064 | 100 | 659 | 100 |
| Использовано чистой прибыли, в том числе | 542 | 72,46 | 834 | 78,38 | 607 | 92,11 |
| на выплату доходов участникам | 354 | 47,32 | 610 | 57,33 | 352 | 53,41 |
| материальную помощь | 68 | 9,10 | 74 | 6,95 | 85 | 12,90 |
| материальное поощрение | 120 | 16,04 | 150 | 14,10 | 170 | 25,80 |
| Из общей суммы чистой прибыли: |  |  |  |  |  |  |
| капитализированная прибыль | 206 | 27,54 | 230 | 21,62 | 52 | 7,89 |
| потребленная прибыль | 542 | 72,46 | 834 | 78,38 | 607 | 92,11 |

В 2014 г. на долю капитализированной чистой прибыли пришлось 21,62%, на долю потребленной 78,38%. В 2015 г. доля капитализированной прибыли уменьшилась до 7,89%, соответственно до 92,11% увеличилась доля потребленной прибыли. На выплату участникам в 2015 г. было направлено 53,41% чистой прибыли.

Направления использования чистой прибыли ООО «КИП» за 2013-2015 г.г. представлены на рисунке 2.

Рисунок 2 - Направления использования чистой прибыли ООО «КИП»

за 2013-2015 г.г.

Показатели, характеризующие использование чистой прибыли ООО «КИП» представлены в таблице 32.

Таблица 32 - Показатели, характеризующие использование чистой прибыли ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2015г. к 2013г., (+,-) |
| 1.Коэффициент капитализации прибыли | 0,40 | 0,35 | 0,25 | -0,15 |
| 2.Коэффициент потребления прибыли | 0,60 | 0,65 | 0,75 | 0,15 |
| 3.Коэффициент дивидендного выхода | 0,39 | 0,48 | 0,43 | 0,04 |
| 4.Коэффициент устойчивости экономического роста | 0,52 | 0,41 | 0,14 | -0,38 |
| 5.Коэффициент способности самофинансирования за счет прибыли | 0,08 | 0,08 | 0,04 | -0,04 |

Коэффициент капитализации показывает, что доля прибыли, направленной в оборот в 2015г. по сравнению с 2013г. снизилась на 0,15.

Соответственно увеличился на 0,15 коэффициент потребления прибыли.

Увеличение коэффициента дивидендного выхода указывает на рост доли прибыли, выплачиваемой учредителям общества.

Коэффициент устойчивости экономического роста показывает, что темп роста собственного капитала в 2015г. ниже, чем в предыдущие годы.

В целом можно отрицательно оценить реинвестиционную политику ООО «КИП».

Для управления финансовыми результатами в ООО «КИП» используем метод планирования.

Планирование — это разработка и корректировка плана, включающие предвидение, обоснование, конкретизацию и описание деятельности хозяйственного объекта на ближайшую и отдаленную перспективу. Планированием на предприятии поэтапно охватывается работа людей и движение ресурсов (материальных и финансовых), нацеленных на получение заданного конечного результата.

Метод прямого счета является наиболее распространённым. Он применяется, как правило, при небольшом ассортименте выпускаемой продукции. В наиболее общем виде прибыль – это разница между ценой и себестоимостью, но при расчете плановой величины прибыли необходимо уточнить объем продукции, от реализации которой ожидается эта прибыль. Прибыль по товарному выпуску планируется на основе сметы затрат на производство и реализацию продукции, где определяется себестоимость товарного выпуска планируемого периода.

По данным планово-экономического отдела запланирован 7% рост объемов продаж и 5% рост цен на продукцию. Рост себестоимости продукции запланируем на уровне 3%. Расчет планируемой прибыли от продаж методом прямого счета представлен в таблице 33.

Таблица 33 – Расчет прибыли от продаж на 2017 г. ООО «КИП» (метод прямого счета)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции / услуг | Выпуск продукции (работ, услуг) по плану, шт. | Цена за единицу, тыс. руб. | Себестои-мость единицы, тыс.руб. | Выручка плановая, тыс.руб. | Себесто-имость плановая, тыс.руб. | Валовая прибыль плановая, тыс.руб. |
| Шкафы управления ГРАНТОР | 200 | 64,71 | 44,93 | 12942 | 8986 | 3956 |
| Преобразователь частоты, напряжения | 180 | 11,15 | 7,33 | 2007 | 1319,4 | 687,6 |
| Циркуляционный насос | 135 | 7,5 | 5,5 | 1012,5 | 742,5 | 270 |
| Манометры | 120 | 0,82 | 0,6 | 98,4 | 72 | 26,4 |
| Датчики давления | 406 | 4,75 | 3,23 | 1928,5 | 1311,38 | 617,12 |
| Итого | - | - | - | 17988,4 | 12431,28 | 5557,12 |

Плановая прибыль (валовая) на 2017г., рассчитанная методом прямого счета составила 5557 тыс.руб.

Далее составим план управленческих расходов. Для этого сначала проведем анализ управленческих расходов (таблица 34).

Таблица 34 – Состав, структура и динамика управленческих расходов ООО «КИП»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Откл. 2015г. к 2013г. (+,-), тыс.руб. | 2015г. к 2013г., % |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % |
| Заработная плата с отчислениями | 1745 | 64,84 | 1832 | 63,14 | 2015 | 66,54 | 270 | 115,47 |
| Расходы на аренду помещения | 230 | 8,54 | 284 | 9,79 | 294 | 9,71 | 64 | 127,83 |
| Расходы на охрану | 80 | 2,97 | 68 | 2,34 | 96 | 3,17 | 16 | 120 |
| Коммунальные платежи | 62 | 2,3 | 64 | 2,21 | 66 | 2,18 | 4 | 106,45 |
| Амортизация | 114 | 4,23 | 129 | 4,45 | 174 | 5,75 | 60 | 152,63 |
| Расходы на связь | 164 | 6,09 | 66 | 2,28 | 69 | 2,28 | -95 | 42,07 |
| Прочие | 297 | 11,03 | 458 | 15,79 | 314 | 10,37 | 17 | 105,72 |
| Общие управленческие расходы, руб. | 2692 | 100 | 2901 | 100 | 3028 | 100 | 336 | 112,48 |

Наибольший удельный вес в структуре общехозяйственных расходов занимают затраты на оплату труда (66,54% в 2015г.) и прочие расходы (10,37%). Существенно снизились расходы на связь, что обусловлено большим использованием дешевой связи (скайп и др.) и специальных тарифов для корпоративных клиентов. В целом управленческие расходы за период увеличились на 336 тыс.руб. (прирост составил 12,48%).

План управленческих расходов на 2017 г. представлен в таблице 35.

Таблица 35 – План управленческих расходов ООО «КИП» на 2017 г., тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал | Итого |
| Заработная плата с отчислениями | 600 | 600 | 600 | 650 | 2450 |
| Расходы на аренду помещения | 65 | 65 | 65 | 65 | 260 |
| Расходы на охрану | 30 | 30 | 30 | 30 | 120 |
| Коммунальные платежи | 18 | 18 | 18 | 18 | 72 |
| Амортизация, руб. | 51 | 51 | 51 | 51 | 204 |
| Расходы на связь | 14 | 14 | 14 | 14 | 56 |
| Прочие | 20 | 20 | 20 | 20 | 80 |
| Общие управленческие расходы, тыс. руб. | 798 | 798 | 798 | 848 | 3242 |

Плановые показатели отчета о финансовых результатах представлен в таблице 36.

Таблица 36 – Плановый отчет о финансовых результатах на 2017 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2017г. план |
| 1. Выручка, тыс.руб. | 17988 |
| 2. Полная себестоимость, тыс.руб. | 12431 |
| 3. Валовая прибыль | 5557 |
| 4.Управленческие расходы | 3242 |
| 5.Прибыль от продаж | 2315 |
| 6.Проценты к уплате | 120 |
| 7.Прочие доходы | 36 |
| 8.Прочие расходы | 150 |
| 9.Прибыль до налогообложения | 2081 |
| 10.Чистая прибыль | 2081 |

Обоснуем суммы статей отчета о финансовых результатах (плановые).

Выручка и себестоимость взяты на основании данных таблицы 33.

Валовая прибыль: 17988 – 12431 = 5557 тыс.руб.

Прибыль от продаж: 5557 – 3242 = 2315 тыс.руб.

В 2017г. ООО «КИП» планирует воспользоваться заемными средствами в размере 860 тыс.руб. На основании данных прошлых периодов средняя стоимость заемного капитала составляет 14%.

Исходя из этого можно спланировать (укрупненно) сумму процентов к уплате: 860\*14% = 120 тыс.руб.

Прочие доходы – это арендная плата за гараж. Арендатор – ИП Лузянин А.И. Согласно договору, арендная плата составляет 3 тыс.руб. в месяц или 36 тыс.руб. в год.

Прочие расходы – это услуги банка запланированы в размере 150 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения: 2315 -120 +36 – 150 = 2081 тыс.руб.

ООО «КИП» находится на упрощенной системе налогообложения. Налог на прибыль не уплачивается.

Планируемая чистая прибыль составит 2081 тыс.руб.

Основное управленческое решение по результатам анализа отчета о финансовых результатах касается распределения полученной чистой прибыли.

Оптимальным считается распределение прибыли 50/50, т.е. 50% полученной чистой прибыли будет направлено на потребление, 50% - на накопление.

Исходя из этой пропорции составлен план распределения чистой прибыли на 2017 г. (таблица 37).

Таблица 37 - План распределения чистой прибыли ООО «КИП» на 2017 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма,  тыс.руб. | в % к чистой прибыли |
| 1 | 2 | 3 |
| Планируемая чистая прибыль отчетного периода | 2081 | 100 |
| Использовано чистой прибыли, | 1041 | 50 |
| в том числе  на выплату доходов участникам | 761 | 36,56 |

Продолжение таблицы 37

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| материальную помощь | 100 | 4,80 |
| материальное поощрение | 180 | 8,64 |
| Из общей суммы чистой прибыли: |  |  |
| капитализированная прибыль | 1040 | 50 |
| потребленная прибыль | 1041 | 50 |

Таким образом, при распределении чистой прибыли учтены интересы как собственников предприятия, так и работников. В планируемом периоде эффективность реинвестиционной политики повысится, что выражается в увеличении доли чистой прибыли, направляемой на капитализацию.

Заключение

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что правильное составление отчета о финансовых результатах имеет важное значение для верного понимания деятельности хозяйствующего субъекта для различных групп пользователей.

Целью работы явилось изучение содержания, порядка формирования отчета о финансовых результатах.

Объектом исследования явилось ООО «КИП», основной вид деятельности – производство инструмента.

По результатам исследований можно сделать следующие выводы.

**Выручка от продаж в 2015г. по сравнению с 2013г. в текущей оценке увеличилась на 12,74%, в сопоставимой оценке снизилась на 10,36%, то есть рост выручки обусловлен инфляционным фактором.** На протяжении исследуемого периода наибольший удельный вес в структуре выручки от продаж занимает выручка от реализации шкафов управления ГРАНТОР (74,87% в 2015 г.). Этот вид деятельности является основным для ООО «КИП».

Эффективность использования основных производственных фондов за период 2013-2015 г.г. увеличилась.

Эффективность использования оборотных средств в 2015г. ниже, чем в 2013 г.

За рассматриваемый период производительность персонала снизилась, что наглядно показывает динамика спада показателя производства продукции в расчете на одного работника и рабочего. Трудозатраты на создание определенного количества продукции растут, что отрицательно характеризует эффективность использования трудовых ресурсов ООО «КИП».

Финансовые результаты снижаются. Динамика показателей рентабельности указывает на снижение эффективности деятельности ООО «КИП» за трехлетний период.

На протяжении 2013-2015 г.г. ООО «КИП» финансово неустойчиво, его деятельность существенно зависит от внешних источников финансирования.

Баланс ООО «КИП» неликвиден, предприятие неплатежеспособно.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности ООО «КИП» за отчетный период.

Подготовительные работы, проводимые перед составлением годовой отчетности ООО «КИП» включают в себя:

- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;

- инвентаризацию активов и обязательств;

- проверку записей на счетах бухгалтерского учета;

- исправление выявленных ошибок;

- закрытие счетов учета расходов;

- реформацию баланса.

В работе подробно рассмотрены порядок заполнения строк Отчета о финансовых результатах предприятия. Формирование показателей «Отчета о финансовых результат» осуществляется на основе данных синтетических и аналитических счетов представленных в различных учетных регистрах.

При составлении отчета о финансовых результатах расходы признаются с учетом их связи с поступлениями (соответствие доходов и расходов) и их распределения между отчетными периодами. Доходы и расходы в учете признаны верно.

В целом можно сделать вывод, что отчет о финансовых результатах ООО «КИП» дает представление о финансовых результатах фирмы и отвечает требованиям достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Отчет о финансовых результатах является основой для проведения анализа прибыли и рентабельности деятельности ООО «КИП». Отчет о финансовых результатах является основной информационной базой для разработки планов и выбора наиболее целесообразных управленческих решений. В то же время в организации крайне мало внимания уделяется анализу данной формы отчетности и разработке грамотных управленческих решений на основании данного анализа.

В качестве мероприятий по совершенствованию управления прибылью в ООО «КИП» рекомендуется проводить углубленный анализ Отчета о финансовых результатах и на основе данного анализа разрабатывать управленческие решения.

Проведенный анализ отчета о финансовых результатах дает основания сделать следующие выводы:

Произошел рост выручки ООО «КИП» в 2015 г. на 12,74% по сравнению с 2013г. Темп роста себестоимости опережает темп роста выручки, в связи с чем получено снижение финансового результата продаж на 3,64%. Это свидетельствует о неэффективной политике формирования затрат.

Результирующий финансовый показатель снизился на 10,4%.

Доля чистой прибыли в выручке 2013г. составляла 5,28%, в 2015г. – 4,13%, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «КИП».

Сумма прочих доходов в 2015г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 19,9 тыс.руб. Наибольший удельный вес (67,48%) в структуре прочих доходов составляют доходы от реализации прочего имущества.

Сумма прочих расходов в 2015г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 76,4 тыс.руб. Наибольший удельный вес в структуре прочих расходов составляют услуги банка.

Рост чистой прибыли на 919 тыс.руб. обусловлен ростом выручки от продаж, на 18 тыс.руб. – ростом суммы прочих доходов. За счет остальных факторов чистая прибыль снизилась.

Набольшая часть полученной чистой прибыли в 2013г. была направлена на выплату доходов участникам ООО «КИП». 72,46% чистой прибыли в 2013г. было направлено на потребление, 27,54% - на накопление. В 2015 г. доля капитализированной прибыли уменьшилась до 7,89%, соответственно до 92,11% увеличилась доля потребленной прибыли. На выплату участникам в 2015 г. было направлено 53,41% чистой прибыли.

В целом можно отрицательно оценить реинвестиционную политику ООО «КИП».

Для управления финансовыми результатами в ООО «КИП» использован метод планирования. Применив данный метод, спланированы финансовые результаты на 2017 г. и составлен проект распределения чистой прибыли.

В планируемом периоде эффективность реинвестиционной политики повысится, что выражается в увеличении доли чистой прибыли, направляемой на капитализацию.

Список литературы

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Федер.конституц. закон от 12.12.1993 // Российская газета. – 2009. – 21 января. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ: ред. от 29.06.2015] // Парламентская газета. – 2000. – 10 августа. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от от 06.12.2011г. №402-ФЗ: ред. от 04.11.2014] // Российская газета. – 2011. – 09 декабря. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н: ред. от 24.12.2010] // Российская газета. – 1998. – 31 октября. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 2010. – №46. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н: ред. от 06.04.2015] // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – 03 ноября. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1999. – №34. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н: ред. от 06.04.2015] // Российская газета. – 1999. - № 116. - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н: ред. от 06.04.2015] Российская газета. – 1999. - № 116. – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010г. №63н: ред. от 06.04.2015]– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 19.22.2002г. №114н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
12. О формах бухгалтерской отчетности организации [Текст]: [Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
13. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1995. – №28. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
14. Абдукаримов, Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / Ф.В.Абдукаримов // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки, 2015. - №4(144). – с.64-69.
15. Акашева, В.В. Формирование совокупного финансового результата акционерного общества в российской и зарубежной практике в соответствии с МСФО [Текст] / В.В. Акашева, А.А. Огинова // Молодой ученый. – 2013. - №7. – С.131-133.
16. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2014. – 955 с.
17. Бабалыкова, И.А. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа / И.А. Бабалыкова [Текст] // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. - №101. – с.11-23.
18. Базык, Е.Ф. Оптимизация прибыли промышленного предприятия в условиях экономического кризиса [Текст] / Е.Ф. Базык // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2015. - №9-1. – с.24-29.
19. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. - 2014. - №95. – с.11-20.
20. Белова, Е.Л. Содержание и методические аспекты раскрытия статей отчетности [Текст] / Е.Л. Белова // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2013. - №26. – с.18-26.
21. Беспалова, Ю.А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий [Текст] / Ю.А.Беспалова // Актуальные аспекты современной науки, 2016. - №9. – с.66-69.
22. Дубровина, С.П. Инвентаризация и ее роль в сохранности собственности / С.П.Дубровина // Актуальные вопросы экономических наук, 2015. - №44. – с.112-117.
23. Куприянова, Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса [Текст] / Л.М.Куприянова // Общество: политика, экономика, право, 2015. - №3. – с.19-25.
24. Луговкина, О.А. Основные требования к публичной отчетности / О.А.Луговкина, А.Д. Ахметвалеева // Вестник НГИЭИ, 2015. - №1(44). – с.46-49.
25. Лысов, И.А. Информационная база анализа финансовых результатов предприятия [Текст] / И.А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2015. - №1(44). – с.50-52.
26. Мухина, Е.Р. Раскрытие механизма проведения реформации баланса [Текст] / Е.Р.Мухина // Международный научно-исследовательски журнал, 2015. - №3-3(34). – с.68-69.
27. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие / Т.Я.Натепрова, О.В.Трубицына. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИТК Дашков и К, 2015. – 292 с.
28. Приображенская, В.В. Отдельные вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / В.В. Приображенская // Бухгалтерский учет. – 2014. - №9. – С.75-81.
29. Снегирева, Л.И. Исправление существенных ошибок в отчетности [Текст] / Л.И. Снегирева // Бухгалтерский учет. – 2015. - №3. – С.9-14.
30. Сысоева, М.С. Бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность субъектов малого бизнеса [Текст] / М.С.Сысоева // Социально-экономические явления и процессы, 2013. - №12. – с.109-114.
31. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.З. Тумасян. – Изд. 3-е. – М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2014. – 730 с.
32. Уварова, Ю.О. Формирование и раскрытие информации о финансовых результатах и порядок налогообложения прибыли в соответствии с МСФО и ПБУ» / Ю.О. Уварова // Международный научно-исследовательский журнал. – 2014. - №8-2(27). – с.54-56.
33. Федотова, М.А. Практические аспекты формирования и использования финансовых ресурсов на предприятии [Текст] / М.А.Федотова // Финансовый менеджмент, 2013. - №3. – с.34-38.
34. Феттер, А.А. Управление финансовым результатом от основной деятельности предприятия [Текст] / А.А. Феттер // Новый университет. Серия «Экономика и право». – 2014. - №10(44). – с.16-18.
35. Хмельницкая, О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности [Текст] / О.Н. Хмельницкая // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономические и технические науки. – 2014. - №4. – с.89-92.
36. Холодков, И.А. Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / И.А.Холодков // Евразийский научный журнал, 2015. - №6. – с.56-59.
37. Черемисина, С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения [Текст] / С.В. Черемисина // Проблемы учета и финансов. – 2014. - №2(14). – С.53-56.

Приложения