

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 2019 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

**Методика учета финансовых результатов деятельности
многопрофильной организации**

направление 38.04.01 «Экономика»
программа 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель	доцент, к.э.н.	И.А.Полякова
Выпускник		Е.А. Саласина
Рецензент	главный бухгалтер ООО «Тарко»	О.В.Белоусова
Нормоконтролер	доцент, к.э.н.	И.А.Полякова

Красноярск 2019

АННОТАЦИЯ

Магистерская диссертация по теме «Методика учета финансовых результатов многопрофильной организации» содержит 88 страниц текстового документа, 14 таблиц и 10 рисунков; 6 приложений, список литературы содержит 50 источников.

Актуальность темы исследования определяется тем, что для повышения эффективности управления деятельностью многопрофильного предприятия требуется информация по отдельным направлениям деятельности, показывающая их вклад в получение финансового результата работы предприятия в целом.

Тип работы – проектный.

Цель работы – совершенствование методики учета финансовых результатов от оказания услуг.

Предмет предпроектных исследований - методика учета финансовых результатов от основной деятельности;

Объект - транспортная компания ООО «ААА».

Основные результаты, характеризующие итоги проектирования методики учета финансовых результатов от оказания отдельных услуг ООО «ААА»:

- разработана система аналитических счетов к счету 20 «Основное производство»;

- предложено использование счета 26 «Общехозяйственные расходы» и способ распределения косвенных расходов;

- разработана система субсчетов к счету 90 «Продажи»;

Эффективность применения усовершенствованной методики заключается в выявлении видов услуг, приносящих минимальную прибыль, в результате были выявлены резервы по снижению себестоимости отдельных видов услуг.

По результатам исследования опубликованы следующие работы:

1. Саласина Е. А. Учет услуг по договору транспортной экспедиции. // Новая наука: от идеи к результату – 2016. - том 1.– С 242- 246.

2. Саласина Е. А. Калькуляция себестоимости услуг как основа ценообразования в транспортных компаниях. // Сборник трудов IV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием "Проблемы развития рынка товаров и услуг: перспективы и возможности субъектов РФ" – 2018. – С. 551-553.

Ключевые слова: УЧЕТ, ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, ЗАТАТЫ, СУБСЧЕТА, АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Теоретические основы учета финансовых результатов	7
1.1 Экономическая сущность понятия «финансовые результаты»	7
1.2 Методика формирования финансовых результатов и порядок отражения их на счетах бухгалтерского учета	13
1.3 Методы учета затрат и их влияние на формирование финансового результата от основной деятельности	18
2 Учет и анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности компании ООО «ААА»	33
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «ААА»	33
2.2 Анализ финансовых результатов ООО «ААА»	49
2.3 Организация учета финансовых результатов организации	59
3 Совершенствование методики учета финансовых результатов в ООО «ААА»	65
3.1 Рекомендации по формированию системы счетов и субсчетов для учета формирования финансовых результатов....	65
3.2 Учет финансового результата по видам услуг как информационная основа управленческих решений	79
Заключение	86
Список использованных источников	89
Приложения А-Е	95-103

ВВЕДЕНИЕ

В реалиях рыночной экономики любой экономический субъект стремится к улучшению своих финансовых показателей, повышению эффективности деятельности за счет рационального использования имеющихся ресурсов. Современные условия требуют от предприятий постоянного поиска возможностей развития, расширения сфер присутствия на рынке. Для развития своего потенциала экономическому субъекту необходимы вложения материальных, трудовых, финансовых ресурсов при ограниченных возможностях. Данное обстоятельство требует тщательно проработанного подхода и взвешенного решения при выборе направлений деятельности, которые бы способствовали получению максимально возможной прибыли при наименьших затратах.

Именно бухгалтерский учет не только фиксирует факты свершившейся деятельности, но и является информационной составляющей в процессе принятия управленческих решений, контролирует их исполнение и дает объективную оценку последствиям данных решений.

Располагая необходимыми данными, руководство предприятия принимает стратегические и тактические решения, поэтому их успех напрямую зависит от полноты, достоверности и своевременности представленной информации.

При разработке стратегии и тактики развития, планировании показателей и результата в будущем, менеджменту необходимо учитывать текущее состояние предприятия, анализировать динамику показателей его деятельности, изучать причины данных изменений, искать возможности для снижения и устранения негативных тенденций.

Информация, используемая руководством для контроля и регулирования деятельности фирмы, поступает как из внешней среды (новостные интернет - порталы, специализированные газеты и журналы, рейтинги аккредитованных агентств, биржевые сводки и т. д.), так создается,

обрабатывается и предоставляется структурными подразделениями организации.

При расчете различных показателей финансово-хозяйственной деятельности основным источником информации являются данные бухгалтерского учета, которые должны отвечать требованиям полноты, достоверности, доступности для пользователей, соответствия законодательству. Итоговую оценку работы предприятия за определенный промежуток времени дает финансовый результат деятельности, формируемый бухгалтерией.

Целью данной проектной магистерской диссертации является совершенствование методики учета финансовых результатов от основной деятельности в направлении определения финансовых результатов от оказания отдельных видов услуг.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1 Изучить теоретические основы учета финансовых результатов.
- 2 Провести анализ финансовых результатов на исследуемом предприятии.
- 3 Исследовать организацию учета финансовых результатов на объекте исследования.
- 4 Сформировать методику бухгалтерского учета финансовых результатов коммерческой организации, позволяющую определять финансовый результат от оказания отдельных видов услуг.

Предмет предпроектных исследований - методика учета финансовых результатов от основной деятельности.

Объект - транспортная компания ООО «ААА».

Основные результаты, характеризующие итоги проектирования:

- разработана система аналитических счетов к счету 20 «Основное производство»;

- предложено использование счета 26 «Общехозяйственные расходы» и способ распределения косвенных расходов;

- разработана система субсчетов к счету 90 «Продажи»;

Работа основана на общенаучных методах: дедукция и индукция, анализ и синтез, вариативный подход. Для обработки исходной информации использовались приемы общего экономического анализа, сравнительный анализ, применялись методы бухгалтерского учета: двойная запись, калькулирование, бухгалтерская отчетность.

Апробация результатов работы подтверждается публикациями:

1. Саласина Е. А. Учет услуг по договору транспортной экспедиции. // Новая наука: от идеи к результату – 2016. - том 1.– С 242- 246.

2. Саласина Е. А. Калькуляция себестоимости услуг как основа ценообразования в транспортных компаниях. // Сборник трудов IV Всероссийской научно-практической конференции с международным участием "Проблемы развития рынка товаров и услуг: перспективы и возможности субъектов РФ" – 2018. – С. 551-553.

1 Теоретические основы учета финансовых результатов

1.1 Экономическая сущность понятия «финансовые результаты»

В бухгалтерском учете Российской Федерации учет финансовых результатов деятельности осуществляется согласно положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ) № 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», утвержденными Приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и № 33н, соответственно, которые дают точную формулировку понятиям «доходы» и расходы».

Доходы - увеличение, а расходы – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящих к соответствующим изменениям капитала предприятия [13, 14].

Это достаточно общее определения категорий «доходы» и «расходы», и для понимания их сущности следует остановиться подробнее на каждом из них. Для целей бухгалтерского учета, к расходам организации относят те затраты, которые отвечают требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому, расходы могут быть признаны в бухгалтерском учете при наличии следующих условий [13]:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, составленным в соответствии с требованиями законодательных актов;
- сумма расхода может быть установлена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Кроме того, для принятия расходов к учету следует соблюдать правила:

- расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие доходы, и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной);

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями;
- 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.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

В качестве финансовой категории, расходы играют ключевую роль в формировании себестоимости продукции, работ, услуг, так как непосредственно отражаются на финансовых результатах деятельности организации. Возможность контролировать и управлять расходами организации в направлении их снижения, ликвидация непроизводительных расходов, достижение их оптимального уровня способствует улучшению финансовых результатов организации и росту чистой прибыли.

В целях контроля расходов предприятия следует подробнее изучить их состав, особенности, способы отражения в бухгалтерском учете и влияние на

конечный результат деятельности.

ПБУ 10/99 предусматривает два вида расходов в бухгалтерском учете организации :

- расходы по обычным видам деятельности – это те виды деятельности, которые прописаны в Уставе организации, связанные с реализацией товаров и услуг, выполнением работ, а также приносящие более 5% дохода организации;

- прочие расходы – расходы, связанные с уплатой процентов по кредитам и займам, отрицательные курсовые разницы при продаже валюты, расходы, связанные продажей объектов основных средств и материалов и т.д.

Предприятие начинает нести расходы с момента своей государственной регистрации. Если одни расходы, будут в меньшей степени зависеть от того, насколько интенсивно функционирует предприятие, то другие очень тесно связаны с колебаниями объема производства. По данному признаку расходы предприятия можно классифицировать на 2 вида: условно-постоянные и условно-переменные.

Например, расходы по аренде помещения предприятия будет нести в любом случае, работает ли оборудование или простаивает. Зарботную плату работников административного персонала также относят к условно-постоянным затратам, если в основе ее расчета лежит четко установленный оклад. Услуги телефонной связи, Интернет-провайдеров и т.д. чаще всего также являются условно-постоянными расходами.

К условно-переменным расходам относят затраты на сырье и материалы, расходы на оплату электроэнергии (особенно на энергоемких производствах), зарботную плату работников, находящихся на сдельных системах оплаты труда. Этому виду расходов следует уделять пристальное внимание для предотвращения бесполезных, необдуманных трат, способствующих перерасходу ресурсов предприятия.

При этом, следует отметить, что и условно-постоянные расходы требуют контроля со стороны менеджмента, т.к. при снижении объема

производства и продаж их доля в цене единицы продукции или услуги растет, тем самым снижая валовую прибыль предприятия.

Одной из функций менеджмента предприятия является анализ затрат на предмет их соответствия плановым показателям, учитываемым при планировании цены товаров (услуг) и объемов продаж.

Второй важнейшей категорией, влияющей на формирование финансового результата, являются доходы организации. Поскольку главной целью хозяйственной деятельности предприятия является долговременное существование во времени, что требует от него постоянного возобновления ресурсов, а оно, в свою очередь, возможно при регулярных поступлениях в виде выручки от покупателей и заказчиков. Данные поступления в основной своей массе формируют доходы, которые позволяют осуществить новый виток производственного цикла.

Для целей бухгалтерского учета вниманию подлежат доходы, отвечающие требованиям, содержащимся в ПБУ 9/99 «Доходы организации». Согласно данному положению, доходами являются увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящих к соответствующим изменениям капитала предприятия [14].

ПБУ 9/99 содержит группировку доходов для целей отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, а также их определение и порядок признания в учете. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99) [14]:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа

принята заказчиком (услуга оказана);

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

Согласно ПБУ 9/99 доходами не признаются [14]:

- налог на добавленную стоимость, акцизы и прочие косвенные налоги, включенные в стоимость товара;

- авансы покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- денежные средства, полученные по договорам комиссии и агентским договорам в пользу комитента, принципала и т. д.;

- суммы задатка и залога;

- суммы, полученные в погашение кредитов и займов, предоставленные заемщику.

Как и расходы, доходы в бухгалтерском учете подразделяют на две группы: доходы от обычной деятельности организации; прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Для корректного ведения бухгалтерского учета следует определить основные виды деятельности предприятия. Необходимо ориентироваться на Устав предприятия, который содержит перечень видов деятельности.

Разница между совокупными доходами и совокупными расходами формирует финансовый результат деятельности организации, который определяется показателем прибыли (или убытка), формируемым в течение календарного года.

Превышение доходов над расходами влечет за собой прирост имущества предприятия, а преобладание расходов свидетельствует о полученном убытке в рассматриваемом отчетном периоде. Финансовый результат в виде прибыли означает увеличение собственного капитала предприятия.

Совокупный финансовый результат рассчитывается исходя из данных по финансовому результату от обычной (основной) и прочей деятельности.

Финансовый результат от основной деятельности, иначе говоря, прибыль от продаж, рассчитывается с помощью нескольких показателей. Выручка за вычетом себестоимости формирует валовую прибыль компании. Крупные предприятия, ведут отдельный учет коммерческих и управленческих расходов, вычитание которых из суммы валовой прибыли формирует показатель прибыли от продаж.

Разница между прочими доходами и расходами является финансовым результатом от прочей деятельности. Сумма финансового результата по основной деятельности и сальдо прочих доходов и расходов определяет прибыль (убыток) организации до налогообложения. Из полученного результата организации вычитается налог на прибыль, стандартная ставка которого для большинства организаций, находящихся на общей системе налогообложения, составляет 20%.

После уплаты текущего налога на прибыль в распоряжении предприятия остается чистая прибыль, из которой в конце отчетного года после реформации баланса формируется нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль представляет собой часть прибыли предприятия, оставшаяся в его распоряжении после выплаты налогов штрафов и других обязательных платежей. Его отличие от чистой прибыли в том, что чистая прибыль – это финансовый результат компании за отчетный год, а нераспределенная за весь период существования.

Получение нераспределенной прибыли свидетельствует о том, что предприятие в целом эффективно и успешно работало в отчетном году, образуя резервы для роста в будущем. Отсутствие данной прибыли в отчетном году, более того, получение убытка, сигнализирует руководству о том, что деятельность предприятия не производительна, не приносит дохода, не эффективна и необходимо принятие срочных мер по обнаружению и устранению недостатков, а возможно и изменение профиля деятельности компании.

1.2 Методика формирования финансовых результатов и порядок отражения их на счетах бухгалтерского учета

С момента государственной регистрации предприятие начинает нести затраты различного характера. Затраты являются денежной оценкой стоимости материальных, трудовых, финансовых, информационных ресурсов компании, направленных на производство продукции, реализацию товаров и услуг за определенных период времени. Таким образом, затраты как денежная оценка стоимости должны быть отнесены на продукцию (услуги) за определенный период времени.

В случае, если затраты не списаны на продукцию, они представляют собой сырье, материалы, амортизацию, отраженные в незавершенном производстве, и они являются активами предприятия [13].

В целях контроля затрат предприятия следует подробнее изучить их состав, особенности, способы отражения в бухгалтерском учете и влияние на конечный результат деятельности.

Затраты по основной деятельности отражают проводками:

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму оплаты услуг сторонних организаций – подрядчиков.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму затрат на оплату услуг за аренду помещений для основной деятельности, телефонной и сотовой связи, почтовых расходов, оплату информационных и консультационных услуг, расходы на рекламу и участие в выставках.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму затрат по оплате труда.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму отчислений по социальному, медицинскому и пенсионному страхованию.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - на сумму амортизации.

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 10 «Материалы» - на сумму материальных затрат, связанных с оказанием услуг.

Расходы играют ключевую роль при формировании себестоимости реализованной продукции, работ, услуг, и непосредственно учитываются при расчете финансовых результатов деятельности организации. Возможность контролировать и управлять расходами организации в направлении их снижения, ликвидации непроизводственных расходов, достижения оптимального уровня способствует улучшению финансовых результатов организации, а, в конечном счете, к росту чистой прибыли.

Дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 41 «Товары» - на сумму себестоимости проданных товаров.

Дебет субсчета 90/2 «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 20 «Основное производство» - на сумму оказанных услуг.

Кроме того, у предприятия возникают прочие расходы, включающие в себя:

- суммы отрицательных курсовых разниц при расчетах с контрагентами, которые отражаются в учете:

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит субсчета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит субсчета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- штрафы по договорам с поставщиками:

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит субсчета 76/5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:

- расходы, связанные с выбытием активов (например, при продаже материалов):

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит субсчета 10/1 «Материалы».

Главной целью хозяйственной деятельности предприятия является долговременное существование во времени, что требует возобновления ресурсов, а оно, в свою очередь, возможно при регулярных поступлениях в виде выручки от покупателей и заказчиков.

Выручка организации от реализации товаров, работ и услуг относится к доходам от обычных видов деятельности.

В бухгалтерском учете выручка принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении равной величине поступивших денежных средств и сумме дебиторской задолженности. Если величина поступления денежных средств покрывает лишь часть выручки, то выручка принимается к учету как сумма поступления и дебиторской задолженности. Выручка от обычных видов деятельности учитывается на счете 90/1 «Выручка».

Существуют различия по отражению в бухгалтерском учете выручки по моменту отгрузки товаров (оказания услуг) или по моменту оплаты.

При учете выручки по моменту оплаты составляются бухгалтерские проводки:

Дебет счета 50 «Касса»;

Кредит субсчета 90/1 «Выручка» – на сумму выручки, поступившей в кассу.

Дебет счета 51 «Расчетный счет»;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму выручки, поступившей на расчетный счет.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит субсчета 90/1 «Выручка» - на сумму выручки, поступившей на расчетный счет.

Второй метод признания выручки наиболее распространен на территории Российской Федерации. Выручка отражается в бухгалтерском учете по дате отгрузки товаров или принятия заказчиком работ или услуг, при этом не принимается во внимание, оплачен ли товар, работа или услуга. Выручка по методу начисления отражается аналогичными проводками:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит субсчета 90/1 «Выручка» – на сумму выручки в размере дебиторской задолженности.

Финансовый результат от основной деятельности определяется в конце каждого отчетного периода. Если финансовым результатом является прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности предприятия является убыток, то он отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи».

Иногда возникают ситуации, когда предприятие реализует основные средства, материалы, осуществляет продажу валюты, оказывает услуги, не связанные с основной деятельностью. В этом случае, доходы и расходы будут отражаться с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит субсчета 91/1 «Прочие доходы» – на сумму дохода по прочей деятельности.

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС к уплате» – на сумму НДС.

Дебет субсчета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 10 «Материалы». – на сумму себестоимости проданных материалов.

Разница между прочими доходами и расходами является финансовым результатом от прочей деятельности. Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от финансового результата от продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в разрезе отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода. Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Совокупный финансовый результат рассчитывается исходя из данных по финансовому результату от основной и прочей деятельности. Записи по счетам 90 и 91 ведутся накопительным путем с начала отчетного года так, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о финансовых результатах.

Финансовый результат со счета 91 «Прочие доходы и расходы» в виде прибыли и убытка ежемесячно списывается, как финансовый результат со счета 91 «Прочие доходы и расходы», на счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки»: Прибыль – на кредит счета 99 «Прибыли и убытки» с дебета счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; убыток – на дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На счете 99 по завершении первого квартала выявляется промежуточный финансовый результат за первый квартал, по завершении второго квартала – за первое полугодие, по завершении третьего квартала – за 9 месяцев года и по завершении четвертого квартала – итоговый финансовый результат за весь отчетный период.

Платежи налога на прибыль уплачиваются авансами, что отражается в течение года по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма, оставшаяся в конце года после вычета из прибыли начисленного налога на прибыль, именуется нераспределенной прибылью отчетного года. Этой частью прибыли распоряжаются собственники

предприятия. В текущей бухгалтерской отчетности нераспределенная прибыль отражается на основании остатка по счету 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В годовой бухгалтерской отчетности этот показатель отражается после производимой в декабре реформации баланса по данным об остатке по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При реформации баланса нераспределенная прибыль отражается проводкой:

Дебет субсчета 99/1 «Прибыли и убытки»;

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль».

При получении убытка формируется проводка:

Дебет 84 «Непокрытый убыток»;

Кредит субсчета 99/1 «Прибыли и убытки».

Последняя ситуация крайне нежелательна для предприятия и требует от менеджмента конкретных действий, направленных на устранение негативных явлений. В любом случае, получение убытка вызвано превышением расходов над полученными доходами, поэтому так важно на предприятии вести жесткий контроль затрат, искать пути и способы их снижения в дальнейшем. Для оптимизации затрат на предприятии важно понимать причину их возникновения, а также разработать наиболее подходящую методику их учета.

1.3 Методы учета затрат и их влияние на формирование финансового результата от основной деятельности

Учет затрат предприятия является последовательным процессом по сбору, обработке, анализу и интерпретации информации по затратам, связанными с приобретением, производством и реализацией товаров, работ или услуг.

Состав и виды затрат довольно многообразны, особенно на средних и крупных предприятиях, эффективное управление которыми требует

системный подхода, выраженного в выбранном методе их учета. Учет производственных расходов производится согласно методам, утвержденным учетной политикой и разрешенных законодательством страны.

Метод учета затрат представляет собой совокупность определенных приемов и способов, прописанных в учетной политике организации, исходя из специфики ее хозяйственной деятельности. Важнейшей составляющей, позволяющей обеспечить эффективное управление затратами и результатами, является наличие полной, оперативной и достоверной информационной базы.

Для рациональной организации учета затрат следует определить объекты и способы учета затрат, объекты калькулирования, калькуляционные единицы и приемы калькулирования себестоимости продукции.

Объектами учета затрат являются фактически возникшие затраты организации, объединенные различными признаками, необходимым для получения информации в целях контроля и управления.

Объектом калькулирования себестоимости является продукт (услуга, работа) в разной степени готовности.

Аналитический учет затрат преследует цель адекватного описания себестоимости готовой продукции и реализованной продукции (работы, услуги). Выбор наиболее оптимального варианта распределения издержек должен осуществляться с учетом ограничений, накладываемых производственными процессами, требованиями законодательства, информационной системой и другими факторами.

Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы расчета полной производственной себестоимости: простой, позаказный, попередельный, попроцессный, и нормативный (рис 1).

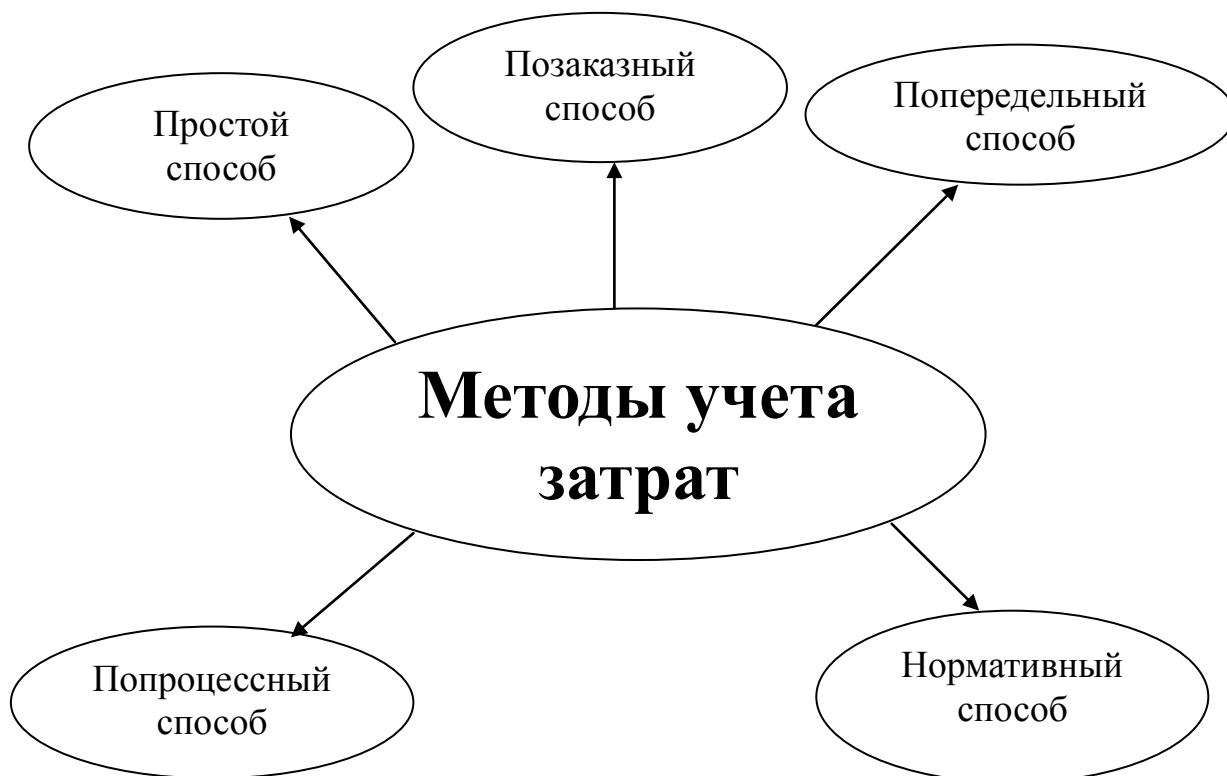


Рисунок 1 – Основные отечественные методы расчета полной производственной себестоимости

Простой метод учета затрат применяется, главным образом, в простых производствах, в которых в связи с присущей спецификой отсутствует незавершенное производство и полуфабрикаты, а номенклатура характеризуется однородностью. Сам технологический процесс по выпуску занимает сравнительно небольшое время. Простой метод предполагает относить затраты прямо на себестоимость продукции (работ или услуг).

Показный способ учета применяется организацией, когда продукция изготавливается в соответствии с отдельными заказами. Прямые затраты группируются по каждому заказу. Заказы являются основаниями для открытия аналитических счетов, по которым затем распределяются косвенные расходы. Последовательно собранные данные по косвенным

расходам на аналитических счетах после завершения производства и сдачи готового продукта являются основанием для расчета его себестоимости.

Попередельный способ учета затрат применяется при производстве массовой продукции, получаемой путем последовательной переработки сырья и материалов в полуфабрикаты, а из них - в готовый продукт. При этом способе прямые затраты обычно учитываются по переделам, а внутри их - по видам производимой продукции (там, где это возможно). Расходы, связанные с работой оборудования, также учитываются по переделам (цехам), а затем распределяются внутри каждого передела по видам изделий. Общепроизводственные и управленческие расходы распределяются в аналогичном порядке между переделами и видами продукции (изделий).

Попроцессный способ учета позволяет определить себестоимость продукции на каждой стадии технологического процесса, в которых не образуются полуфабрикаты. Данный способ используется в организациях с массовым производством. Суть попроцессного способа состоит в том, что затраты следуют за продуктом по технологической цепочке, т.е. по завершении любой операции накапливаются затраты, объем которых можно соотнести с их средним стандартным или нормативным размером. Сопоставление со средним или нормативным размером затрат позволяет определить перерасход затрат, своевременно определить его причины и принять меры по их устранению. Распределение затрат между выпуском и незавершенным производством, а также между несколькими видами продукции производится на любой стадии производственного процесса.

Нормативный способ предполагает учет фактических затрат с последующим определением отклонений от установленных норм, выявление причин отклонений и их регулирования. При этом предполагается изменение форм первичных учетных документов, в которых должны быть отдельные позиции отклонения от норм, составление сводного учета затрат на производство по нормам и отклонениям, определение неучтенных отклонений и калькулирование продукции. Позаказный, попередельный,

попроцессный и другие названные методы могут использовать элементы нормативного метода.

Для систематизации затрат по обычным видам деятельности их классифицируют по следующим элементам (рис. 2):- материальные затраты;- затраты на оплату труда;- отчисления на социальные нужды;- амортизация;- прочие затраты.



Рисунок 2 – Элементы затрат по обычным видам деятельности

Кроме того, в зависимости от отношения к технологии производства затраты подразделяются на основные, которые непосредственно связаны с производством продукции, работ или услуг, и накладные, связанные с обеспечением и управлением.

По способу отнесения на себестоимость продукции затраты организации разделяют на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся прямые расходы на оплату труда и прямые материальные затраты, то есть те материалы, которые становятся частью готовой продукции.

Для учета прямых затрат предназначен счет 20 «Основное

производство». На данный счет списываются все затраты, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг с кредита счетов производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и т.д.

На основании первичных документов все фактически произведенные затраты в течение месяца отражаются по дебету производственных счетов:

Дебет счета 20 «Основное производство»;

Кредит счета 10 «Материалы», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (отражение прямых затрат по изготовлению продукции, выполнения работ, оказания услуг основного производства).

При выявлении производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака и списываются с кредита счета 28 в дебет счета 20.

Косвенные расходы – это совокупность затрат, которые невозможно или экономически нецелесообразно отнести к конкретному виду продукции. Они подразделяются на две группы:

- производственные расходы – общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством, их учет ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

- общехозяйственные (непроизводственные) расходы осуществляются в целях управления производством, но напрямую не связаны с производственной деятельностью организации, и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Таким образом, отличие прямых затрат от косвенных в том, что первые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основании первичных документов (накладных, нарядов, карточек и т.д.). Косвенные затраты невозможно напрямую отнести на носитель затрат, для их отнесения необходимы дополнительные расчеты для распределения пропорционально выбранной базе.

На практике, зачастую, трудно отнести тот или иной вид затрат к прямым или косвенным. Например, чтобы определить к какому виду затрат отнести амортизацию оборудования, следует установить какой вид оборудования используется, каким образом оно участвует в процессе производства продукции, счет списания суммы начисленной амортизации.

Прямые затраты на оплату труда производственных рабочих, затраты материалов нетрудно исчислить при калькуляции себестоимости. Общепроизводственные затраты нельзя прямо отнести на конкретные виды продукции. Они могут распределяться на основе количеств или без распределения.

Дебет 23 «Вспомогательные производства»;

Кредит счета 10 «Материалы», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (отражение косвенных затрат вспомогательного производства).

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»;

Кредит счета 10 «Материалы», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (отражение расходов на обслуживание структурного подразделения предприятия).

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Кредит счета 10 «Материалы», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (отражение расходов на обслуживание предприятия в целом и организацию хозяйства).

По окончании отчетного периода затраты, собранные в дебете соответствующих счетов распределяются по назначению.

Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, отраженная по дебету 23 счета, списывается в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» и дебет счета 20 «Основное

производство», что отображается проводками:

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»;

Кредит 23 «Вспомогательные производства» – списание фактической себестоимости вспомогательных производств на общепроизводственные расходы.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Кредит 20 «Основное производство» - списание фактической себестоимости вспомогательных производств на затраты основного.

Затем следует распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между видами выпущенной продукции. Данные расходы списываются в дебет счета 20 с кредита счетов 25 и 26.

По окончании отчетного периода на счете 20 учитываются все прямые и косвенные затраты на производство продукции (работ, услуг) за отчетный период. Таким образом, выявляется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции без учета незавершенного производства на конец периода. К незавершенному производству относится неукomплектованная продукция, продукция, не прошедшая все стадии обработки, испытаний.

Незавершенное производство в стоимостном выражении определяется как сальдо на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждой номенклатуры изделий по окончании отчетного периода. Способ исчисления себестоимости незавершенного производства указывается в учетной политике. В учетной политике также необходимо отразить методику распределения косвенных затрат при расчете себестоимости по носителям затрат: готовой продукции или видам деятельности.

При распределении косвенных затрат необходимо:

- выбрать объект распределения затрат (продукт, группа, место возникновения затрат);

- выбрать базу распределения затрат – показатель, на основании которого производят распределение затрат;

- рассчитать коэффициент распределения затрат путем деления величины распределяемых косвенных затрат на величину выбранной базы распределения;

- определить сумму приходящуюся на каждый объект величины косвенных затрат путем умножения рассчитанной величины косвенных затрат на соответствующую данному объекту сумму базы распределения.

Традиционные методы учета полной себестоимости включают механизм распределения косвенных расходов по продуктам при помощи одного или нескольких условных показателей. Распределение косвенных расходов проходит в один или несколько этапов. Зарубежные методы учета методы калькулирования полной себестоимости: системы стандарт – кост (Standart costing) и абзорпшен-костинг (Absorption costing). «ABC» (Activity Based Costing),

Потребность применения системы стандарт – кост обусловлена необходимостью строгого контроля за издержками производства или обращения, поэтому ее используют в таких отраслях, где есть потребность и возможность нормировать производственные расходы: машиностроение, при организации учета реализации продукции, затрат на ремонт основных средств, при капитальном строительстве, заготовлении материальных ресурсов и т.д.

Систему стандарт-кост отличает то, что все затраты на производство рассчитываются до его начала. Применяются нормы затрат в натуральных и стоимостных показателях, возможно использование специальных счетов, на которых отражают фактические затраты и разницы между фактической и плановой себестоимостью.

Система стандарт – кост включает в себя разработку стандартов на поддающиеся нормированию расходы, составление стандартной калькуляции изделий (работ, услуг) и учет фактических затрат на производство с выделением отклонений от стандартов.

Согласно системе учета полных затрат абсорпшен-костинг (Absorption costing) все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. Система абсорпшен-костинг предназначена для исчисления полных затрат и предполагает распределение всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции. По функциональному признаку расходы подразделяют на производственные, реализационные и административные.

В основе данной системы лежит классификация затрат по способу отнесения на себестоимость (прямые или косвенные). Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции на основании выбранных коэффициентов распределения, выбор которых зависит от отраслевых особенностей, размеров предприятия, его организационной структуры, ассортимента выпускаемой продукции и иных факторов. Преобладание доли прямых затрат обеспечивает более точный расчет себестоимости конкретных видов продукции.

Система абсорпшен-костинг позволяет сформировать полную себестоимость отдельных видов продукции, а также себестоимость незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе, рассчитать рентабельность отдельных видов продукции применяется в ценообразовании как затратный метод формирования цены по формуле «полные затраты + процент рентабельности».

К достоинствам применения абсорпшен-костинг можно отнести:

- возможность рассчитать себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции;
- применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности;
- возможность рассчитать полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства;
- широкая сфера применения;
- возможность применения для расчета цены за единицу продукции.

Недостатками системы являются:

1 Субъективность выбора коэффициента распределения; при сложной организационной структуре и большом ассортименте продукции существует вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен.

2 Неоднозначность отнесения затрат к одной группе.

3 Невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров, производимых разными предприятиями.

В виду этого наибольший эффект применения абзорпшен-костинг достигается на малых и средних предприятиях, а также предприятиях, выпускающих небольшой ассортимент продукции. На более крупных предприятиях и предприятиях с развитым ассортиментом выпускаемых изделий, желательно сочетать абзорпшен-костинг с другими системами учета затрат.

Недостатки вышеперечисленных традиционных систем учета затрат способствовали поиску новых вариантов учета затрат, одним из которых явилась функционально-стоимостная система учета затрат и калькулирования себестоимости или система «ABC» (Activity Based Costing), которая получила широкое распространение в западных компаниях различных отраслей.

«ABC» (Activity Based Costing) - это прогрессивная концепция, направленная на устранения ограничений, которые свойственны традиционной системе учета затрат. Благодаря данной системе устанавливаются причинно-следственные связи между продуктами и необходимыми для их производства затратами:

Несомненным «плюсом» «ABC» - системы учета затрат является ее многофункциональность, то есть ее способность служить для различных целей, а не только для классификации затрат.

Основными направлениями модели «ABC» являются:

- уточнение расчета себестоимости объектов затрат и установление на этой основе цен;

- для бюджетирования затрат и контроля за соблюдением бюджетов по видам деятельности, отделам, участках, подразделениям;

- информационная база для бенчмаркинга видов деятельности и реинжиниринга бизнес-процессов на основе его результатов;

- информационная база для принятия управленческих решений на предприятии.

Для сравнения традиционной системы учета затрат и системы «АВС» следует сравнить их по ключевым компонентам: объекты затрат, классификация затрат и методы их распределения по объектам.

Следует отметить, что определение объекта затрат различается не столько для традиционной и «АВС» - систем, а в отечественной и зарубежной практике, причем в последней понятие «объект затрат» раскрывается максимально широко и практически одинаково – нечто, для чего необходимо рассчитать затраты. Это обусловлено тем, что зарубежный управленческий учет был ориентирован для решения двух задач:

- оценка запасов, калькулирования себестоимости и определения финансовых результатов;

- обоснование и контроль управленческих решений.

Для решения первой задачи объект затрат – это, прежде всего, единица запасов, продукта, услуг, для которых разрабатываются различные методы калькулирования себестоимости.

Для решения второй задачи нельзя четко определить объект затрат, ведь принимаемые решения отличаются своим многообразием, и в каждом из них требуется исчерпывающая информация о результатах и связанных с ними затратами.

Второй составляющей системы учета затрат является классификация затрат, среди которых также можно выделить две группы:

- предназначенные для расчета себестоимости и определения финансовых результатов;

- предназначенные для обоснования управленческих решений.

Отправной точкой для двух систем классификации затрат являются ресурсы организации, распределяемые по сферам деятельности. В традиционной системе учета затрат распределению подлежат прямые затраты и косвенные издержки, на основе чего формируются статьи калькуляции.

Система «АВС» предполагает дальнейшую детализацию затрат по бизнес-процессам и видам деятельности, что ценно при принятии управленческих решений, т.к. позволяет проводить оценку затрат по видам деятельности и бизнес-процессам, использовать в бюджетировании на основе видов деятельности и последующем контроле исполнения бюджетов.

Третий вид элементов системы учета затрат – это методика распределения затрат на объект или калькулирования себестоимости. При этом, методика распределения, присущая «АВС» - анализу, в наибольшей степени отличает его от предшествующих систем. Различия связаны, в том числе, и со способом распределения косвенных расходов.

Система «АВС» включает несколько промежуточных этапов распределения затрат, поэтому это также далеко не простой метод учета. Принципиальное отличие системы заключается в том, что на промежуточных этапах затраты аккумулируются не по местам возникновения, а по видам деятельности, которые представляют собой бизнес-процессы. Между видами деятельности и объектами затрат прослеживается причинно-следственная связь.

АВС - методики расчета себестоимости продукции или услуг способствуют решению целого ряда задач:

- калькулирования и анализ себестоимости единицы продукта от момента его разработки до снятия с производства;

- анализ затрат на продукт внутри и извне компании, определение затрат и результатов каждой функциональной единицы фирмы с точки

зрения достижения целевого уровня затрат и реализации стратегических целей.

- функционально-стоимостной анализ, подразумевающий возможность оценить затраты на изготовления продукта и ценностей, добавляемых ими, потребительский свойств в глазах покупателей;

- пооперационный учет затрат, включающий учет затрат на осуществление отдельных технологических операций;

- учет затрат по видам деятельности выявляет источники косвенных производственных, сбытовых и административных затрат. Его задача заключается в оценке потребности в тех или иных видах деятельности для изготовления и сбыта продукта.

Система директ-костинга Direct Costing Sistem представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости, которая включает в себестоимость и оценку конечных запасов только переменные производственные затраты, постоянные затраты общей суммой относятся на финансовый результат, без разделений по видам выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Система директ - костинга опирается на понятие маржинального дохода, представляющего собой полученный доход предприятия после возмещения всех переменных затрат. Следовательно, предприятию следует найти оптимальную комбинацию между переменными затратами на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж. Отправной точкой является точка равновесия – точка безубыточности, в которой суммарный объем выручки равен совокупным затратам. Продажи ниже этой точки означают получение убытков предприятием.

Система директ – костинга позволяет на основе измерения переменных затрат, цен на продукцию, ассортимента выпускаемой продукции определить динамику прибыли.

Преимуществами данной системы являются:

- наличие четкой взаимосвязи между объемом производства и затрат, а также величиной прибыли;
- позволяет рассчитать минимальный объем производства, при котором предприятие не получит убытка (точка безубыточности);
- возможность применять гибкую ценовую политику, при этом возможно рассчитать нижнюю границу цены на продукцию;
- более простой расчет себестоимости изделия, так как не требуется проводить процедуру распределению постоянных затрат по видам продукции;
- возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции;
- возможность рассчитать прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж.

К недостаткам директ – костинга относится отсутствие полной информации о себестоимости продукции. Существует опасность, что применение данного метода для проведения политики сниженных цен (демпинга) часть постоянных затрат не будет покрыта маржинальным доходом и предприятие получит убыток.

Выбор метода учета затрат и расчета себестоимости каждое предприятие осуществляет самостоятельно, исходя из требований законодательства, своей специфики интересов.

Подводя итог первой главе данной работы, следует отметить, что управление финансовыми результатами подразумевает своевременное выявление и устранение недостатков в деятельности организации, установление характера и размера затрат, а также нахождение резервов роста прибыли за счет снижения затрат и более рационального использования имеющихся ресурсов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Изучение вопросов, касающихся учета финансовых результатов деятельности, наиболее актуально и значимо для организации. Любая деятельность организации, связанная с производством, сбытом, снабжением и финансированием подлежит тщательному рассмотрению, анализу и оценке. Финансовые результаты являются закономерным итогом работы компании и могут дать законченную денежную оценку любому виду деятельности на предприятии. Анализ показателей финансовых результатов, их сопоставление и сравнение в абсолютном и относительном выражении, оценка их динамики во времени способны дать представление об эффективности использования ресурсного потенциала организации и продуктивности финансово-хозяйственной деятельности.

В первой главе работы нами исследована теоретическая основа методика формирования финансовых результатов. В бухгалтерском учете, согласно Положениям по бухгалтерскому учету 9/99 и 10/99, финансовые результаты организации классифицируют на доходы и расходы по обычным видам деятельности и на прочие доходы и расходы. Это имеет важное практическое значение, так как такой учет позволяет понять прибыльна ли основная деятельность организации, какие затраты она вынуждена нести для ее осуществления, целесообразно ли предприятию оставаться в данной отрасли деятельности. Доходы и расходы, относящиеся по определению к прочим, могут быть непостоянными, случайными, непредсказуемыми, стихийными.

В данном контексте важно понимать, доход от какой деятельности позволяет компании получать наибольшую прибыль, стабильный доход, а какое направление ухудшает финансовые показатели компании. Задача бухгалтерского учета на предприятии заключается в своевременном учете, анализе и интерпретации полученных данных. Методика учета финансовых показателей от основной деятельности, разработанная с учетом

имеющимися потребностями внутри компании, позволит своевременно и точно ответить на поставленные вопросы.

В рамках второй главы было осуществлен анализ финансовых результатов на ООО «ААА». Расчеты показали негативную динамику финансовых результатов ООО «ААА». В 2017 году прибыль от продаж снизилась на 18 899 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом, что составило 40,41 %. В 2017 г. рентабельность от продаж составила 2,21%, что ниже на 4,66% по сравнению с 2016 годом.

В виду негативной динамики прибыли от продаж организации, необходимо совершенствовать систему учета финансовых результатов для принятия управленческих решений. В настоящий момент бухгалтерский учет ООО «ААА» не может предоставить менеджменту информацию о доходах, расходах и финансовых результатах по видам услуг. Учет всех затрат по основному виду деятельности ведется на счете 20 «Основное производство», этот счет полностью закрывается в конце месяца на себестоимость продаж.

В работе было предложено совершенствовать методику бухгалтерского учета, внедрив в нее следующие изменения:

- введение субсчетов к счету 20 «Основное производство» по направлениям деятельности (субсчета 20/11 – 20/19);
- учет управленческих расходов осуществлять на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- при закрытии счета 26 «Общехозяйственные расходы» распределять сумму затрат, собранную на нем, по субсчетам счета 20 «Основное производство» пропорционально доле выручки каждого направления;
- введение субсчетов к счету 90 «Продажи» в соответствии с направлениями деятельности компании (субсчета 90/11-90/19).

Апробация методики в рамках второй главы работы показала наиболее низкую рентабельность по услугам, связанным с направлением «Импортные перевозки», «Экспортные перевозки» и «Внутрироссийские перевозки». Необходимо внедрение четкого контроля расходов компании, касающееся

этих видов его основной деятельности. Опираясь на метод бенчмаркинга, необходимо задать контрольные цифры по расходам компании, превышение которых не допустимо в заданном периоде; Для реализации плановых цифр предложен ряд мероприятий. Ожидаемый эффект от них выразится в снижении себестоимости на 20 368 тыс. руб. и увеличении выручки на 22 310 тыс.руб., прибыли от продажи на 42 678 тыс.руб.,

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 25.12.2018 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 23.05.2018 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : фед. закон от 06.12.11 г. N 402-ФЗ ред. от 28.11.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ М-ва Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34-н ред. от 11.04.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 № 44-н ред. от 29.01.2018 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 № 26-н ред. от 16.05.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 № 115-н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учетная налогов на прибыль организаций" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.11.2002 г. № 114-н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106-н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006 № 154-н ред. от 24.12.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44-н ред. от 06.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33-н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система

«КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 "Доходы организации" [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32-н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10. 2000 г. № 94-н ред. от 18.09.2006 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

16. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации 23.04.2004 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

17. Агабекян О.В. Учет финансовых результатов: признание доходов и расходов, расчеты по налогу на прибыль / О.В. Агабекян, К.С. Макарова. – Москва : Финансовая газета, 2009. – 47 с.

18. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2013. - 398 с.

19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2013. - 510 с.

20. Вахрушина М.А. Управленческий анализ : вопросы теории, практика проведения : монография / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2011. – 144 с.

21. Волкова О.Н. Управленческий учет : учебник / О.Н. Волкова. – Москва : ТК Велби, 2009. – 472 с.

22. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика : учебник для вузов по экономическим специальностям / Е. С. Вылкова. – 2-е изд. Перер. И доп. – Москва: Юрайт, 2014. – 660 с.

23. Воронова Е.Ю. Управленческий учет : учебник / Е.Ю. Воронова. – Москва : Юрайт, 2012 – 551 с.
24. Говорина О.В. Управление затратами. Организация системы учета затрат «Стандарт-кост» : учебное пособие / О.В. Говорина, О.В. Карпычева ; Красноярский гос. техн. ун-т – Красноярск : ИПЦ КГТУ, 2004 – 124 с.
25. Горелова М.Ю. Управленческий учет: методы калькулирования себестоимости / М. Ю. Горелова. – Москва : НалогИнформ, 2007. – 53 с.
26. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст] = Management and Cost Accounting : учебник для вузов : перевод с английского / К. Друри. – 6-е изд. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1401 с.
27. Ерижев М.К. Развитие методов управления затратами, учёта и калькулирования себестоимости / М. К. Ерижев // Менеджмент в России и за рубежом - 2007. - №6. - С.25-32
28. Казуева Т.С. Управление доходами и расходами предприятия : учебное пособие / Т.С. Казуева. – Москва : Дашков и К, 2008. -102 с.
29. Карпова Т.П. Основы управленческого учета : учебное пособие / Т.П. Карпова – Москва : Инфра-М, 2007. – 511 с.
30. Козаченко А.В. Система управления расходами предприятия // Вестник Томского государственного университета. – 2012. – № 360. – С. 138-145.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – Москва : ИНФРА-М, 2006. -368 с. :
32. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
33. Леевик Ю.С. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Ю.С. Леевик. – Москва : Питер, 2010. -384 с.
34. Малявкина Л.И. Раздельный учет : монография / Л.И. Малявкина. – Москва : Вершина, 2004. – 316 с.
35. Мигунова М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева ; Сиб. федер. ун-т, Торг.-эконом. ин-

т. - 201729.

36. Надеждина С.Д. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов организации: проблемы и решения / С.Д. Надеждина, В. М. Лукьяненко // Вестник Алтайского гос. техн. ун-та -2009. - № 7 (57). – С. 98-101.
37. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли / В.Ф. Палий. – Москва : Бератор –Пресс, 2003. – 176 с.
38. Подчуфаров И.Л. Комплексная система управления затратами: практические решения // Управление компанией. -2012. - № 11. – С. 60-64.
39. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – Москва : ФиС, 2008. - 240 с.
40. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность [Текст] : учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – Москва : КноРус, 2014. – 275 с.
41. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. - М.: Экономика, 2009. - 438 с.
42. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: Учебное пособие / Я.В. Соколов. - Москва: Магистр, ИНФРА-М, 2010. - 224 с.
43. Соловьева Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебное / Н.А. Соловьева, Ш.А. Шовхалов ; Сиб. федер. ун-т, Торг.-эконом. ин-т.– Красноярск : СФУ, 2016. – 113 с. Режим доступа : – Режим доступа : <http://www.elibrary.ru>.
44. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая.- Москва : Юрайт, 2013. - 424 с.
45. Федоренко И.В. Развитие методологии учета и аудита затрат : монография / И.В. Федоренко, Г. И. Золотарева ; Сибирский аэрокосмический университет им. М.Ф. Решетнева. – Красноярск : Сибирский

аэрокосмический университет (СИБГАУ), 2010. – 16 с.

46. Ферова И.С. Корпоративные финансы : учебник для / И.С. Ферова, И.Г. Кузьмина, С.Л. Улина. – Москва : КноРус, 2018. – 223 с.

47. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в «1С: Бухгалтерия 8» [Текст] : практ. пособие / С.А. Харитонов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Санкт – Петербург : Питер, 2009. -792 с.

48. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие для слушателей системы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2 –е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2010. – 208 с. :

49. Шеремет А.Д. Управленческий учет : учебник для студентов вызов по экономическим специальностям и направлениям / под ред. А.Д. Шеремет. – 4-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2009. – 428 с.

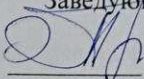
50. Широбоков, В.Г. Бухгалтерский учет в организациях: Учебник / В.Г. Широбоков. - Москва.: ФиС, 2010. - 688 с.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

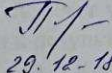
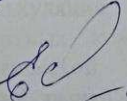

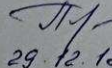
 А.Т. Петрова

« 10 » 01 2019 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Методика учета финансовых результатов деятельности
многопрофильной организации

направление 38.04.01 «Экономика»
программа 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель	 29.12.18	доцент, к.э.н.	И.А.Полякова
Выпускник	 20.12.2018		Е.А. Саласина
Рецензент	 20.1.19	главный бухгалтер ООО «Тарко»	О.В.Белоусова
Нормоконтролер	 29.12.18	доцент, к.э.н.	И.А.Полякова

Красноярск 2019