

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления бизнес процессами и экономики

Кафедра «Экономики и управления бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.Ф. Каячев

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.02 Менеджмент

Разработка мероприятий организации учета и повышения прибыли предприятия  
(на примере ООО «Конкрит»)

Руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд. ист. наук Н.М. Бутакова

Выпускник \_\_\_\_\_ Ю.А. Дунайцев

Нормоконтролер \_\_\_\_\_ Л.В. Хисамутдинова

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт управления бизнес процессами и экономики

Кафедра «Экономики и управления бизнес-процессами»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Г.Ф. Каячев

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ**

**НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ**

**в форме бакалаврской работы**

Студенту Дунайцеву Юрию Алексеевичу

Группа ЭА-12-21 Направление 38.03.02 Менеджмент

Тема выпускной квалификационной работы Разработка мероприятий организации учета и повышения прибыли предприятия (на примере ООО «Конкрит»)

Утверждена приказом по университету №3037/с от 09 марта 2016 года

Руководитель ВКР Н.М. Бутакова, доцент кафедры «ЭУБП» ИУБПЭ СФУ, кандидат экономических наук

Исходные данные для ВКР: бухгалтерский баланс ООО «Конкрит», форма 1 и форма 2; рабочая документация ООО «Конкрит»; устав ООО «Конкрит»; иная документация ООО «Конкрит».

Перечень разделов ВКР:

1 Теоретические аспекты учета и анализа финансовых результатов

2 Учет и анализ финансовых результатов в ООО «Конкрит»

3 Рекомендации и мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Конкрит»

Перечень графического материала:

1 Актуальность, объект и предмет бакалаврской работы;

2 Структурно-логическая модель формирования показателей прибыли;

3 Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО "Конкрит";

4 Анализ финансовых результатов;

5 Резервы увеличения прибыли и рентабельности ООО "Конкрит";

6 Предоставление услуг "Автомойки" и "Автостоянки";

7 Недвижимость, как средство расчета за реализуемую продукцию и товары;

8 Рекламная компания;

9 Оптимизация расходов и налогообложения в ООО "Конкрит" с помощью создания резервов;

10 Совокупный возможный эффект от предложенных рекомендаций для ООО «Конкрит».

Руководитель ВКР

\_\_\_\_\_

Н.М. Бутакова

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_

Ю.А. Дунайцев

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016г

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Разработка мероприятий организации учета и повышения прибыли предприятия (на примере ООО «Конкрит»)» содержит 118 страниц текстового документа, 2 приложения, 74 использованных источников, 12 листов графического материала.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ПРИБЫЛЬ, НАЛОГИ, ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ПРОЧАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ, МЕРОПРИЯТИЯ.

Объект исследования – ООО «Конкрит».

Предмет исследования – прибыль предприятия.

Цель работы – разработка мероприятий организации учета и повышения прибыли предприятия.

Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:

- рассмотрен учет и анализ финансовых результатов деятельности организации;
- определена методика анализа финансовых результатов;
- проведен анализ организации бухгалтерского учета в ООО «Конкрит»;
- проведен анализ финансовых результатов ООО «Конкрит»;
- на основе проведенного анализа выявлены резервы увеличения прибыли и рентабельности;
- разработан и предложен комплекс мероприятий, направленных на использование выявленных резервов;
- определены и предложены источники оптимизации расходов и налогообложения.

В итоге был разработан ряд предложений и рекомендаций для увеличения прибыли, а именно: определены резервы ее увеличения, рассчитана точка безубыточности, разработана система накопительных скидок, рекомендованы новые виды деятельности, разработана рекламная компания.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Учет и анализ финансовых результатов.....	6
1.1 Порядок формирования финансовых результатов и их отражение на счетах бухгалтерского учета.....	6
1.2 Налоговый учет финансовых результатов.....	5
1.3 Финансовый результат как объект информации в бухгалтерской от- четности.....	21
1.4 Анализ финансовых результатов.....	25
2 Учет и анализ финансовых результатов в ООО «Конкрит».....	33
2.1 Краткая характеристика ООО «Конкрит».....	33
2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «Конкрит».....	40
2.3 Учет финансовых результатов.....	47
2.4 Анализ финансовых результатов.....	59
3 Рекомендации и мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Конкрит».....	71
3.1 Резервы увеличения прибыли и рентабельности организации.....	17
3.2 Предложения по улучшению результатов хозяйственной деятельности ООО «Конкрит».....	80
3.3 Оптимизация расходов и налогообложения в ООО «Конкрит» с помо- щью создания резервов.....	95
Заключение.....	106
Список использованных источников.....	109
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2015 год (форма 1).....	116
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2015 год (форма 2).....	118

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях выживаемость организации в конкурентной среде зависит от ее финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличения прибыли.

Организация, на основе договоров, заключенных с потребителями и поставщиками ресурсов, самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию и необходимость обеспечения производственного и социального развития.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы организации, источник ее жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому достоверность исчисления и распределения финансового результата становится важнейшей задачей бухгалтерского учета.

При рыночных отношениях ориентация организаций на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. В современной России, при становлении и развитии коммерческих организаций, проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата организации необходимы на любой стадии производства.

Целью бакалаврской работы является Разработка мероприятий организации учета и повышения прибыли предприятия на примере ООО «Конкрит».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть учет и анализ финансовых результатов деятельности организации, показать их отражение в бухгалтерском и налоговом учете и изложить задачи, последовательность и методику анализа финансовых результатов;
- изучить налоговый учет финансовых результатов;
- рассмотреть финансовый результат как объект информации в бухгалтерской отчетности;
- изучить методы анализа финансовых результатов;
- провести анализ организации бухгалтерского учета в ООО «Конкрит»;
- провести анализ финансовых результатов ООО «Конкрит»;
- на основе проведенного анализа выявить существующие резервы увеличения прибыли и рентабельности;
- разработать и предложить комплекс мероприятий, направленных на использование выявленных резервов;
- определить и предложить источники оптимизации расходов и налогообложения.

Объектом исследования является финансовый результат деятельности ООО «Конкрит». Данная организация занимается производством и реализацией раствора и бетона различных марок, а также реализацией покупных товаров: цемента, песка и щебня.

В процессе решения задач применяются следующие основные методы исследования: графический, абстрактно-логический, метод сравнения, аналитический, методы статистического анализа, структурного анализа и др.

В процессе написания данной бакалаврской работы были использованы: законодательные акты, нормативные документы, методическая, научная и учебная литература, статьи периодической печати, открытые публикации с различных Интернет-сайтов, а также материалы, собранные в период прохождения преддипломной практики в ООО «Конкрит».

Структура работы включает введение, три главы, заключение и список использованной литературы.

## **1 Учет и анализа финансовых результатов**

### **1.1 Порядок формирования финансовых результатов и их отражение на счетах бухгалтерского учета**

Финансовый результат – это конечный экономический итог деятельности организации, который выражается в виде прибыли или убытка [22]. Финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки». Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другим российским стандартам, прибыли и убытки от хозяйственных операций выявляются путем соотнесения доходов и расходов по этим операциям за один и тот же период.

Доходы организации признаются согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», под которыми понимают увеличение экономических выгод организации в результате поступления различного вида активов (материальных и денежных ценностей) и (или) погашения обязательств перед другими субъектами, приводящие к увеличению капитала (за исключением вкладов в уставный капитал).

Для признания дохода (или выручки) необходимо наличие совокупности пяти следующих условий [22]:

- 1) право организации на получение дохода закреплено договором или другим аналогичным способом;
- 2) имеется четкая определенность суммы поступления;
- 3) существует гарантированная уверенность в том, что при исполнении хозяйственного действия произойдет увеличение экономической выгоды;
- 4) право собственности (владения, пользования или распоряжения) на товар (работу, услугу), являющийся предметом договора, перешло к покупателю;
- 5) расходы по произведенной операции установлены или могут быть установлены.

В бухгалтерском учете выделяют два вида деятельности:

- обычная деятельность;



- прочая деятельность.

Сравнение совпадающих по времени доходов и расходов по этим категориям деятельности позволяет судить об их прибыльности или убыточности. Суммирование частных результатов определяет конечный результат функционирования организации за тот или иной период.

В учредительных документах организации указывается, какие виды деятельности (в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) входят в обобщенное понятие предмета его деятельности. Совокупность хозяйственных операций и действий, относящихся к ним, считается обычной деятельностью данного предприятия. Иные выполняемые функции, не входящие в нее, называются прочими видами деятельности.

Доходами от обычной деятельности является выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Прочая деятельность – это функционирование организации в сфере, непосредственно не связанной с производством и реализацией основной продукции (работ и услуг). Она имеет периодический или разовый характер. Некоторые ее виды (например, предоставление имущества или имущественных прав в аренду, участие в уставных капиталах других организаций) могут включаться в состав обычных видов деятельности, если это записано в учредительных документах организации.

Прочими видами деятельности являются:

- работы, связанные с предоставлением другим организациям в аренду своих активов (в том числе прав), если они не составляют предмет деятельности организации;
- участие в совместной деятельности;
- инвестирование капитала в виде вкладов в уставные капиталы других организаций, если оно не составляет предмет деятельности организации;
- продажа своих основных средств и других активов;

- получение процентов с денежных сумм, предоставляемых во временное пользование другим организациям (в том числе процентов с остатков средств на расчетных счетах в банках).

К категории прочих операций относятся также действия, связанные с получением определенных денежных сумм и (или) других материальных или нематериальных ценностей:

- безвозмездное получение активов;
- поступление возмещений убытков;
- списание кредиторских задолженностей по истечении сроков исковой давности;
- отражение курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- формирование сумм дооценки активов.

Расходы организации определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами соответственно считаются уменьшения экономических выгод в результате выбытия активов и (или) увеличения обязательств организации перед другими субъектами рыночных отношений, приводящие к уменьшению капитала (за исключением изъятий из уставного капитала).

Для признания расходов необходимо наличие совокупности трех следующих условий [22]:

- 1) затраты осуществляются в соответствии с конкретным договором или нормативным актом;
- 2) суммы расходов могут быть четко определены;
- 3) существует обоснованная уверенность в том, что при проведении хозяйственной операции произойдет уменьшение экономической выгоды.

Из представленного перечня условий признания доходов и расходов, приоритет отдается признанию расходов. С экономической точки зрения это оправдано, ибо прибыльная работа организации предполагает только повышенную ответственность по его обязательствам перед налоговыми органами. Убыточная же

работа требует более быстрого осознания ситуации и принятия оперативных решений по ее исправлению, поскольку она может закончиться банкротством организации.

Расходам от обычных видов деятельности являются:

- себестоимость реализованной продукции (работ, услуг);

Итак, прибыль от реализации продукции (работ, услуг) и от прочих операций – это превышение доходов над расходами, а убыток – это превышение расходов над доходами. Сравнение сумм доходов с суммами расходов может быть корректным только в том случае, если установлены определенные правила и условия их признания и непризнания.

- коммерческие и управленческие расходы, если в учетной политики организации прописано, что эти расходы по окончании отчетного периода относятся в полном размере на реализованную продукцию.

К категории расходов по прочим видам деятельности относятся также действия, связанные с выбытием определенных денежных сумм и (или) других материальных или нематериальных ценностей;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий;
- безвозмездная передача активов;
- возмещения убытков;
- списание дебиторских задолженностей по истечении сроков исковой давности;
- отражение курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- формирование суммуценки активов.

Сопоставление доходов и расходов по обычной деятельности организации для выявления прибыли или убытка производится с применением счета 90 «Продажи». Этот счет предназначен для подведения ежемесячных итогов основной деятельности организации, заключающейся в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и их реализации. Он также исполняет важную функцию накопления сведений, необходимых для заполнения отчетов о финансовых результатах (форма №2) за отчетный период. С этой целью к счету 90 «Продажи»

следует открыть соответствующие субсчета: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

В бухгалтерском учете разницу между доходами и расходами организации определяют с помощью счетов учета финансовых результатов, таких как счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

План счетов бухгалтерского учета предлагает субсчет 90-2 разбить на три субсчета второго порядка: 90-2.1 «Производственная себестоимость»; 90-2.2 «Управленческие расходы»; 90-2.3 «Коммерческие расходы», что полностью соответствует отдельным строкам формы №2.

На рисунке 1.1 показан способ подведения итогов от реализации продукции [22].

Аналитический учет проданной продукции (товаров, работ, услуг) ведется по каждому виду проданной продукции (товаров, работ, услуг).

90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Прямые производственные расходы	Наличная выручка от реализации
Коммерческие расходы	
Косвенные расходы	
Сумма акциза	
Величина НДС	
Прибыль?	Убыток?

Рисунок 1.1 – Способ подведения итогов от реализации продукции

Счет 90 «Продажи» закрывается ежемесячно, а суммы на соответствующих субсчетах накапливаются. В конце года при осуществлении реформации баланса, все субсчета закрываются. Под реформацией понимают подведение окончательного итога деятельности организации и определение размера нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка.

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от реализации продукции	62	90-1
Списана на реализацию производственная себестоимость продукции	90-2	43
Списаны на реализацию косвенные затраты	90-2	26
Списаны коммерческие расходы	90-2	44
Начислена сумма акциза	90-4	68
Начислен НДС	90-3	68
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде прибыли	90-9	99
Определен финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного периода в виде убытка	99	90-9

Сопоставление доходов и расходов по операциям, входящим в состав прочей деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете для подведения финансового итога План счетов бухгалтерского учета предписывает ввести субсчета: 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы», 91-3 «НДС» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Среди непредвиденных расходов организации, снижающих общую прибыль от хозяйственной деятельности, определенное место занимают недостачи и потери от порчи ценностей.

В бухгалтерском учете операции по выявлению потерь и недостач, а также по возмещению ущерба от них отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», которые при отсутствии виновного лица включаются в состав прочих расходов. Также в состав прочих расходов включаются потери сверх норм естественной убыли.

Основные бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Списана с учета кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	60	91.1
Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91.2	62
Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом	91.2	66
Начислена проценты за пользование долгосрочным кредитом	91.2	67
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к получению, в связи с нарушением условий договора	76	91.1
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к уплате, в связи с нарушением условий договора	91.2	76
Получены процентов, начисленные на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации	51	91.1
Отражена в учете выручка от реализации основного средства	62	91.1
Выделена сумма НДС от стоимости реализованного основного средства	91.2	68
Списана остаточная стоимость основного средства	91.2	01
Начислена заработная плата рабочему основного производства за разборку основного средства	91.2	70
Начислены выплаты по страховым взносам в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования	91.2	69
Принят к учету на склад металлолом от демонтажа основного средства	10	91.1
Отражены доходы от сдачи основного средства в аренду	62	91.1
Начислена амортизация на основные средства, сданные в аренду	91.2	02
Списана сумма недостачи сверх норм естественной убыли	91.2	94
Создан резерв по сомнительным долгам	91.2	63
Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений	91.2	59
Определен положительный финансовый результат от прочих операций	91.9	99
Определен отрицательный финансовый результат от прочих операций	99	91.9

Для обеспечения равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения текущего периода, организации могут создавать специальные резервы (резервы предстоящих расходов). Они могут формироваться на: оплату отпусков и выплаты премий сотрудникам, списание производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, возведение временных сооружений, гарантийный ремонт и га-

рантийное обслуживание реализованной продукции и другие цели. Учет этих резервов осуществляется при помощи счета 96 «Резервы предстоящих расходов» [17].

В составе прочих операций и действий организации, не относящихся к обычной деятельности, учитываются также операции, связанные с чрезвычайными событиями (стихийными бедствиями, пожарами, авариями, национализацией и т.п. обстоятельствами). Чрезвычайные ситуации всегда сопровождаются расходами, а иногда доходами (страховые возмещения, возвратные поступления материальных ценностей). Их сопоставление тоже производится на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Сопоставление доходов и расходов по отдельным видам хозяйственной деятельности в одни и те же периоды – один из принципов бухгалтерского учета. Если доходы уже получены, а расходы уже осуществлены в текущем периоде, но относятся к будущим периодам, то они не могут быть приняты к зачету в данный момент времени, а должны быть зафиксированы в качестве доходов или расходов будущих периодов, соответственно.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется на счет 97 «Расходы будущих периодов», а доходы – на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Спектр расходов будущих периодов весьма разнообразен и специфичен для различных отраслей хозяйственной деятельности.

Доходы будущих периодов обусловлены разными поступлениями, которые относятся к оплате оказанных услуг вперед в счет нескольких периодов, безвозмездными поступлениями, которые трансформируются в доходы при использовании полученных активов в хозяйственной деятельности.

В конце каждого месяца организация подводит итоги функционирования, главным из которых является размер прибыли (или убытка). Финансовый результат формируется в виде сальдо (остатка) на счете 99 «Прибыли и убытки».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

При подведении годового итога хозяйственной деятельности после проверки всех промежуточных финансовых результатов и уточнения суммы налога на прибыль сальдо со счета 99 «Прибыли и убытки» переводится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль может быть использована на любые цели организации без всякого ограничения. Естественно, что в первую очередь она направляется на выплату дивидендов учредителей, на развитие производства и расширение бизнеса.

Основные бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Бухгалтерские записи по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Определена сумма нераспределенной прибыли	99	84
Отражена сумма непокрытого убытка	84	99
Начислены дивиденды учредителям (не работникам организации)	84	75
Начислены дивиденды учредителям (работникам организации)	84	70
Отражены отчисления в резервный капитал организации	84	82

После наступления следующего финансового года остатки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года становятся частью нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

В конкурентной борьбе за потребителей продукции, товаров, работ и услуг коммерческим организациям надо уметь прогнозировать финансовый результат своей деятельности. Сведения, накапливаемые в бухгалтерском учете, позволяют это делать.



## 1.2 Налоговый учет финансовых результатов

Формирование доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется согласно ПБУ 9.99 и ПБУ 10.99, а в налоговом учете – согласно главе 25 НК РФ. Разницы, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, приводят к образованию постоянных и временных разниц [3].

Примером постоянных разниц являются доходы, учитываемые для целей бухгалтерского учета, но не принимающие участие в формировании налогооблагаемой базы. Перечислим лишь некоторые из них:

- ценности, полученные организацией в качестве вклада в уставный капитал организации;
- ценности, принимаемые организацией в качестве залога;
- сумма НДС, подлежащая налоговому вычету;
- субсидии, полученных из федерального бюджета государственной корпорацией;
- средства и иное имущество, которые получены в виде безвозмездной помощи;
- имущество, полученное государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- прочие доходы, не принимающие участие в формировании налогооблагаемой базы.

В бухгалтерском учете должен быть организован аналитический учет постоянных разниц. Они должны отражаться обособленно по видам активов и обязательств, из-за различий, в учете которых они возникли. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно.

Соответственно, в учетной политике организации следует прописать, каким именно способом они (разницы) будут учитываться.

Постоянным налоговым обязательством является сумма налога на прибыль, которая считается как постоянная разница, умноженная на ставку налога на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство признается в том отчетном периоде, в котором возникла постоянная разница, и приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Величина постоянного налогового обязательства может быть рассчитана исходя из суммы всех постоянных разниц (по всем доходам и всем расходам), возникших в данном отчетном (причем не налоговом, а бухгалтерском) периоде, определенной методом аналитического учета.

Отражается постоянное налоговое обязательство по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» на субсчете 2 «Постоянное налоговое обязательство» – кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогу на прибыль».

Временными разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в отчетном периоде, а налоговую базу – в другом периоде.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенным налогом на прибыль является сумма, оказывающая влияние на сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих периодах.

В зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) временные разницы делятся на вычитаемые и налогооблагаемые.

К вычитаемым разницам относятся:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена в организацию, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета – исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы приводят к тому, что в данном отчетном периоде налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с данными бухгалтерского учета, будет меньше, чем налог, рассчитанный в налоговом учете.

В соответствии с ПБУ 18/02, вычитаемой временной разницей признается убыток, который не был использован для уменьшения налогооблагаемой базы в текущем периоде и будет использован для этих целей в будущих периодах.

В некоторых случаях учет расходов для целей налогообложения происходит раньше, чем они признаются расходами текущего периода в бухгалтерском учете. В такой ситуации по результатам финансовой деятельности организации может быть получена прибыль, а при расчете налоговой базы получается убыток.

Следовательно, условный расход, рассчитанный от бухгалтерской прибыли в отчетном периоде, должен быть скорректирован таким образом, чтобы текущий налог составлял ноль.

Для правильного отражения такой корректировки, прежде всего, необходимо определить разницу, влияющую на получение различных результатов в налоговом и бухгалтерском учете. Далее нужно установить вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Это является необходимым условием для отражения отложенного налогового актива от временной вычитаемой разницы, возникающей в связи с тем, что при получении убытка в целях налогообложения налоговая база приравнивается к нулю в текущем периоде, а в последующих периодах величина убытка уменьшает налоговую базу в течение 10 лет [14].

Убытком по результатам хозяйственной деятельности называется отрицательная разница между доходами и расходами. В том случае, если за отчетный период признается убыток, налогооблагаемая база признается равной нулю, а убыток переносится на будущие периоды и уменьшает налогооблагаемую базу в последующем или последующих периодах. Однако, за один отчетный период налогооблагаемая база, то есть прибыль за отчетный период, не может быть уменьшена меньше, чем на 50%.

Вычитаемые временные разницы образуют отложенный налоговый актив, который представляет собой произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенный налоговый актив отражается в бухучете по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль». Отложенные налоговые активы отражаются в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

В следующем или следующих отчетных периодах, когда будет происходить уменьшение суммы вычитаемых временных разниц, будет соответственно

уменьшаться величина отложенного налогового актива. Эта операция отражается проводкой кредит счета 09 «Отложенные налоговые активы» – дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В случае выбытия объекта актива, по которому был начислен отложенный налоговый актив, сумма начисленного отложенного актива списывается на счет учета прибылей и убытков проводкой дебет 99 «Прибыли и убытки» – кредит 09 «Отложенные налоговые активы».

Порядок определения вычитаемой временной разницы и отложенного налога на прибыль, возникающих в результате различных способов начисления амортизации. Для целей бухгалтерского и налогового учета сумма амортизации может быть разной из-за различия в способах ее начисления.

Налогооблагаемые временные разницы образуют отложенный налог на прибыль, который приведет к увеличению налоговой базы в последующем или последующих налоговых периодах.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в следующих случаях:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения – по кассовому методу;
- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в тех случаях, когда прибыль, признанная в бухгалтерском учете, больше, чем прибыль по данным налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в тех случаях, когда прибыль, признанная в бухгалтерском учете, больше, чем прибыль по данным налогового учета.

Отражение в учете отложенных налоговых обязательств. Отложенным налоговым обязательством является та часть отложенного налога на прибыль, которая в последующем или последующих периодах приведет к увеличению налогооблагаемой базы. Отложенное налоговое обязательство возникает вместе с налогооблагаемой временной разницей и определяется как произведение величины налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую на данный момент.

В учете отложенное налоговое обязательство отражается на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отложенные налоговые активы принимаются к учету в размере величины, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль, действующую на данный момент.

В бухгалтерском учете отложенный налог, уменьшающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода, отражается следующим образом: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – кредит счета 77 «Отложенные налоговые активы».

По мере того, как в последующих периодах будет уменьшаться (погашаться) величина отложенного налога на прибыль, будет уменьшаться (погашаться) и величина отложенного налогового актива. Эта операция отражается проводкой дебет 77 «Отложенные налоговые активы» – кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам». Если выбывает актив или обязательство, по которому было начислено отложенное налоговое обязательство, сумма отложенного налогового обязательства списывается на счет прибылей и убытков проводкой дебет 99 «Прибыли и убытки» – кредит 77 «Отложенные налоговые активы».

Выделение из единого учетного процесса и автономное существование налогового учета является следствием многочисленных и не всегда оправданных различий в правилах учета доходов и расходов в системе бухгалтерского учета и

при налогообложении прибыли. Вместо составления налоговых деклараций на основе данных бухгалтерского учета хозяйствующие субъекты вынуждены формировать информацию о доходах и расходах, учитываемых при налогообложении прибыли, в регистрах налогового учета, которые ведутся параллельно с регистрами бухгалтерского учета. Выделение налогового учета в качестве самостоятельного вида учета усложняет учетный процесс, отвлекает значительные силы работников учета на выполнение требований налогового законодательства. При этом в налоговом учете отсутствуют такие встроенные в систему бухгалтерского учета и надежные способы контроля достоверности учетной информации, как сверка данных аналитического и синтетического учета, балансовое обобщение и другие способы. Это создает дополнительные возможности для уклонения от уплаты налогов путем различных манипуляций с учетными данными о доходах и расходах и усложняет работу налоговых органов по проверке налоговых деклараций и контролю полноты уплаты налогов.

### **1.3 Финансовый результат как объект информации в бухгалтерской отчетности**

Финансовый результат (прибыль, убыток) раскрывается в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года прошлых лет в разделе III Бухгалтерского баланса.

Информация о формировании его в отчетном году и за аналогичный период предыдущего года приведена в Отчете о финансовых результатах. Данная форма отчета включает четыре раздела:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности.
- прочие доходы и расходы.
- прибыль (убыток) до налогообложения.
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В разделе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» по статье «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом

налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» указывается выручка от обычных видов деятельности в рамках уставной деятельности организации, предусмотренных в ее учредительных документах.

По статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются расходы организации, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг в доле, относящейся к их продаже.

Содержание данного показателя может не отражать расходы на управление, если учетной политикой организации такой вариант предусмотрен. В этом случае разница между выручкой и себестоимостью продукции (работ, услуг) формирует доходы от обычных видов деятельности, отражаемые по статье «Валовая прибыль». Тогда указанные расходы учитываются по статье «Управленческие расходы». В обратной ситуации данная статья прочеркивается.

Затраты, связанные с продвижением продукции на рынок, образуют коммерческие расходы, учитываемые в отчете по самостоятельной строке.

Валовая прибыль за вычетом коммерческих и управленческих расходов представляет собой прибыль (убыток) от продаж.

В разделе «Прочие доходы и расходы» раскрывается состав прочих доходов и расходов по следующим статьям:

- проценты к получению;
- проценты к уплате;
- доходы от участия в других организациях;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Проценты к получению связаны с выполнением договорных обязательств партнеров данной организации по операциям, связанным с обращением облигаций государственных ценных бумаг, использованием ее денежных средств банками и пр., которые имели место в отчетном периоде и прошлом отчетном периоде. Когда по аналогичным обязательствам должником выступает сама организация, такие затраты рассматриваются как прочие расходы и показываются по статье «Проценты к уплате».



По статье «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

Статья «Прочие доходы» содержит информацию о доходе, полученном за имущество, переданное организацией в общее владение при наличии договора о совместной деятельности; поступления от продажи основных средств; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы; прочие доходы.

По статье «Прочие расходы» показывается остаточная стоимость амортизируемых активов (основных средств, нематериальных активов), списанных с баланса в результате их продажи; оплата за посреднические и иные услуги, связанные с участием на фондовом рынке; чрезвычайные расходы; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных условий; списание дебиторской задолженности по истечении сроков исковой давности; отражение курсовых разниц по операциям в иностранной валюте; прочие расходы.

В разделе «Прибыль (убыток) до налогообложения» приведены следующие показатели:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

В четвертом разделе Отчета о финансовых результатах приведена чистая прибыль (убыток) отчетного периода. Справочно к данной форме отчетности указаны:

- постоянные налоговые обязательства (активы);
- базовая прибыль (убыток) на акцию;
- разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Акционерные общества в годовой бухгалтерской отчетности, кроме того, должны раскрыть информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух показателях:

- базовая прибыль (убыток) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций;

- прибыль (убыток) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) в расчете на одну обыкновенную акцию в результате возможного выпуска в будущем дополнительных обыкновенных акций, которые не окажут влияние на увеличение активов акционерного общества. Данный показатель рассматривается в бухгалтерской отчетности как разводненная прибыль (убыток) на акцию.

Это условие не распространяется на ситуацию, когда такие акции размещаются без оплаты путем распределения их среди акционеров общества: каждому акционеру – владельцу обыкновенных акций пропорционально находящимся в их собственности акциям.

К указанному виду размещения относятся дробление и консолидация обыкновенных акций, в т. ч. выпуск дополнительных акций в пределах сумм дооценки основных средств [17].

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» должна быть отражена также информация о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ.

Данные отчета о финансовых результатах показывают причины, по которым компания понесла убытки или получила прибыль в определенном отчетном периоде. Форма 2 составляется работниками бухгалтерии (предпочтительнее в машиночитаемом виде) для проведения анализа доходов и расходов по состоянию за отчетный период.

Все доходы и расходы отражаются в отчете нарастающим итогом. При составлении отчетности важно отразить достоверное и полное финансовое состояние предприятия и если таких данных недостаточно, то применяются дополнительные пояснения и показатели.

#### **1.4 Анализ финансовых результатов**

Анализ финансовых результатов деятельности организации является неотъемлемой частью финансово-экономического анализа.

Все определения предмета анализа хозяйственной деятельности можно сгруппировать следующим образом:

- а) хозяйственная деятельность организации;
- б) хозяйственные процессы и явления.

При более внимательном рассмотрении этих определений можно заметить, что анализ изучает не саму хозяйственную деятельность как технологический процесс, а экономические результаты хозяйствования как следствия экономических процессов. Поэтому в последнее время большинство исследователей этой проблемы предметом анализа хозяйственной деятельности считают экономические процессы, которые происходят в результате хозяйственной деятельности.

Финансовый результат деятельности организации в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка) и уровнем рентабельности. Известно, что без получения прибыли организация не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем устойчивее его финансовое состояние.

Основной целью финансового анализа является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

В специальной литературе по анализу финансово-хозяйственной деятельности встречаются различные группировки задач анализа финансовых результатов. В общем, по мнению многих авторов, основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- контроль за выполнением планов реализации продукции и получения прибыли, изучение динамики;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на формирование финансовых результатов;
- выявление резервов роста прибыли;
- оценка работы организации по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации анализа финансовых результатов являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности [19].

Большинство исследователей, анализ финансовых результатов предлагают начинать с анализа состава и динамики прибыли.

В процессе анализа используются разные показатели прибыли. Савицкая Г.В. механизм формирования данных показателей представила через структурно-логическую модель, изображённую на рисунке 1.2.

Использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа. Так, для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности организации, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи используется маржинальная прибыль, для оценки доходности совокупного капитала – общая сумма прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов, для оценки рентабельности собственного капитала – чистая прибыль, для оценки устойчивости роста организации – капитализированная прибыль.



Рисунок 1.2 – Структурно-логическая модель формирования показателей прибыли [26]

Нужно учитывать также неодинаковую значимость того или иного показателя прибыли и для разных категорий заинтересованных лиц. Для собственников организации важен конечный финансовый результат – чистая прибыль, которую они могут изымать в виде дивидендов или реинвестировать с целью расширения масштабов деятельности и упрочения своих рыночных позиций. Для кредиторов размер чистой прибыли, который остается собственнику, не представляет интереса. Их больше интересует общая сумма прибыли до уплаты процентов и налогов, поскольку из нее они получают свою часть за ссуженный капитал. Государство же интересуется прибылью после уплаты процентов до вычета налогов, так как именно она служит источником поступления денег в бюджет. Поэтому желательно, чтобы внутренняя и внешняя финансовая отчетность давала сведения о финансовых результатах именно в таком разрезе.

Основные источники информации: данные аналитического бухгалтерского учета по счетам результатов, «Отчет о финансовых результатах» (форма № 2),

«Отчет об изменениях капитала» (форма № 3), соответствующие таблицы бизнес-плана организации.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики и выполнения плана прибыли применяют метод сравнения: сравнение показателей отчетного периода с предшествующим. Также при изучении динамики прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

Следующем этапе в анализе финансовых результатов деятельности организации исследователи предлагают проводить факторный анализ прибыли.

Для факторного анализа прибыли рассчитывают удельный вес каждого показателя в выручке от продаж и изменение удельного веса.

На изменение прибыли (убытка) от реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом оказывают влияние изменение следующих факторов, представленных на рисунке 1.3.

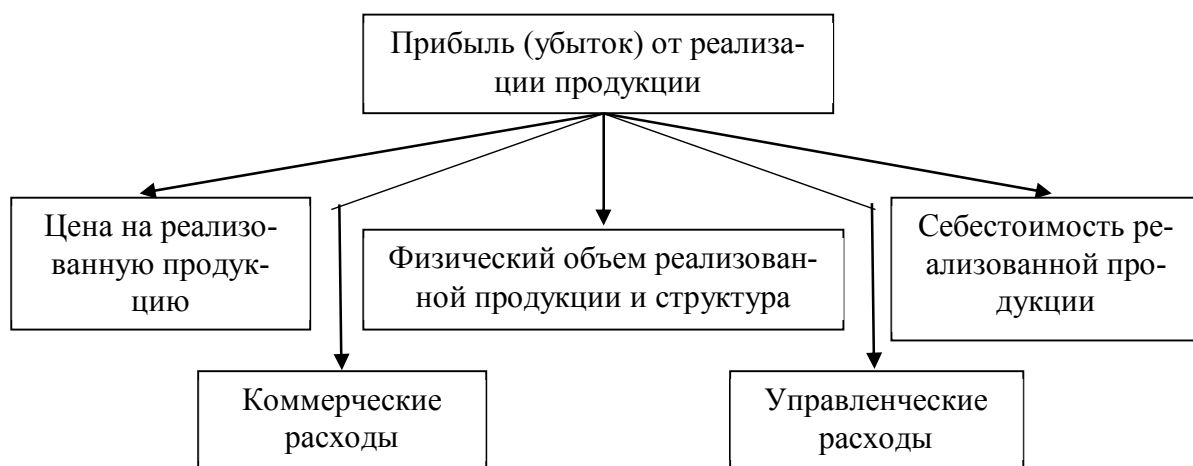


Рисунок 1.3 – Факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли (убытка) от реализации продукции

Методика расчета влияния факторов на прибыль включает следующие расчеты.

Во-первых, необходимо учитывать влияние изменение цен на продукцию. Индекс изменения цен по каждому виду продукции и в целом по основной номенклатуре, рассчитывается по формуле (1.1).

$$J_{\bar{u}i} = C_{i\bar{o}} / C_{i\bar{\delta}}, \quad (1.1)$$

где  $J_{\bar{u}i}$  – индекс изменения цен  $i$ -го вида продукции;

$C_{i\bar{o}}$ ,  $C_{i\bar{\delta}}$  – средняя цена реализации  $i$ -го вида продукции соответственно в отчетном и предыдущем периодах.

Выручку от продажи в отчетном году в сопоставимых ценах определяют по формуле (1.2).

$$N^P_{O,con} = N^P_O / J_{ni}, \quad (1.2)$$

где  $N^P_{O,con}$  – выручка от продажи в отчетном году, в сопоставимых ценах;

$N^P_O$  – выручка от продажи в отчетном году, в действующих ценах;

$J_{ni}$  – то же, что и в формуле (1.1).

Затем рассчитывают изменение выручки от продажи в отчетном году по сравнению с предыдущим годом, за счет изменения цены, по формуле (1.3).

$$\Delta N^P_O = N^P_O - N^P_{O,con}, \quad (1.3)$$

где  $\Delta N^P_O$  – изменение выручки от продажи отчетного года за счет изменения цены;

$N^P_O$  – то же, что и в формуле (1.2);

$N^P_{O,con}$  – то же, что и в формуле (1.2).

Определяют изменение суммы прибыли от продажи за счет следующих факторов по формулам:

I фактор определяется по формуле (1.4).

$$\Delta\Pi_u = (\Delta N^P_o \cdot R_{\delta}) / 100, \quad (1.4)$$

где  $\Delta\Pi_u$  – изменение суммы прибыли за счет изменения цен;

$\Delta N^P_o$  – то же, что и в формуле (1.3);

$R_{\delta}$  – рентабельность продаж предыдущего года.

Рентабельность продаж предыдущего года определяют по формуле (1.5).

$$R_{\delta} = \Pi_{\delta} / N^P_{\delta}, \quad (1.5)$$

где  $\Pi_{\delta}$  – прибыль от продаж предыдущего года;

$R_{\delta}$  – то же, что и в формуле (1.4);

$N^P_{\delta}$  – выручка от продаж предыдущего года.

II фактор определяется по формуле (1.6).

$$\Delta\Pi_{OuC} = ((N^P_o - N^P_{\delta}) - \Delta N^P_u) \cdot R_{\delta} / 100, \quad (1.6)$$

где  $\Delta\Pi_{OuC}$  – изменение суммы прибыли от продаж за счет изменения физического объема и структуры продукции;

$R_{\delta}$  – то же, что и в формуле (1.4);

$N^P_{\delta}$  – то же, что и в формуле (1.5);

$N^P_o$  – то же, что и в формуле (1.2);

$\Delta N^P_u$  – изменение выручки за счет изменения структуры продукции.

III фактор определяется по формуле (1.7).

$$\Delta\Pi_C = (J_{Co} - J_{C\delta}) \cdot N^P_o / 100, \quad (1.7)$$



где  $\Delta\Pi_C$ – изменение суммы прибыли от продаж за счет изменения себестоимости реализованной продукции;

$J_{Co}, J_{Cб}$ – удельный вес себестоимости в выручке от продаж соответственно в отчетном и предыдущем периодах;

$N^P_O$  – то же, что и в формуле (1.2).

IV фактор определяется по формуле (1.8).

$$\Delta\Pi_K = (J_{Ko} - J_{Kб}) \cdot N^P_O / 100, \quad (1.8)$$

где  $\Delta\Pi_K$ – изменение суммы прибыли от продаж за счет изменения коммерческих расходов;

$J_{Ko}, J_{Kб}$ – удельный вес коммерческих расходов в выручке от продаж соответственно в отчетном и предыдущем периодах;

$N^P_O$  – то же, что и в формуле (1.2).

V фактор определяется по формуле (1.9).

$$\Delta\Pi_Y = (J_{Yo} - J_{Yб}) \cdot N^P_O / 100, \quad (1.9)$$

где  $\Delta\Pi_Y$ – изменение суммы прибыли от продаж за счет изменения управленческих расходов;

$J_{Yo}, J_{Yб}$ – удельный вес управленческих расходов в выручке от продаж соответственно в отчетном и предыдущем периодах;

$N^P_O$ – то же, что и в формуле (1.2).

Проверка правильности факторного анализа прибыли от продаж проводится балансовым способом, по формуле (1.10).

$$\Delta\Pi = \Delta\Pi_Y + \Delta\Pi_K + \Delta\Pi_C + \Delta\Pi_{OиC} + \Delta\Pi_{Ц}, \quad (1.10)$$

где  $\Delta\Pi$ – изменение суммы прибыли;

$\Delta\Pi_Y$ – то же, что и в формуле (1.9);

$\Delta\Pi_K$  – то же, что и в формуле (1.8);

$\Delta\Pi_C$  – то же, что и в формуле (1.7);

$\Delta\Pi_{OиC}$ – то же, что и в формуле (1.6);

$\Delta\Pi_{\psi}$  – то же, что и в формуле (1.4);

Факторы, влияющие на чистую прибыль, определяются по методу балансовой увязки. На какую сумму увеличивается (уменьшается) фактор прямого действия, на такую же сумму увеличивается (уменьшается) прибыль.

Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции определяется по формуле (1.11):

$$\Pi = \sum VP\Pi_i \cdot (C_i - C_i), \quad (1.11)$$

где  $\Pi$  – прибыль от реализации продукции;

$VP\Pi_i$ – объем реализации  $i$ -го вида продукции;

$C_i$ – себестоимость  $i$ -го вида продукции;

$C_i$ – уровень среднереализационных цен  $i$ -го вида продукции.

Далее исследователи предлагают проводить анализ показателей рентабельности. Рентабельность– это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности идентифицируют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д.). Они более полно, чем прибыль, идентифицируют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами. Эти показатели используют для оценки деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

## **2 Учет и анализ финансовых результатов в ООО «Конкрит»**

### **2.1 Краткая характеристика ООО «Конкрит»**

Организационно-правовая форма организации – общество с ограниченной ответственностью. ООО «Конкрит», создано в соответствии с законодательством РФ, расположено по адресу 660075, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Марчака 18.

Организация была образована в 2001 году.

ООО «Конкрит» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет в собственности обособленное имущество, самостоятельный баланс, счета в банках, бланки, штампы, печати со своим фирменным наименованием, указанием местонахождения и иными реквизитами. Также ООО «Конкрит» от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организация несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, но не несет ответственности по обязательствам Учредителя. Учредитель в свою очередь не несет ответственности по обязательствам организации, за исключением предусмотренных Законодательством РФ случаев субсидиарной ответственности.

Уставный капитал организации составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Основной целью деятельности организации является извлечение прибыли. Второстепенными целями и задачами является: расширение рынка сбыта продукции, сопутствующих услуг, разработка новых видов продукции, минимизация затрат, полная автоматизация производственного процесса и другое.

ООО «Конкрит» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) производство и реализация раствора и бетона;
- 2) реализация покупных товаров.

К неосновным видам деятельности организации относятся:

- 1) реализация основных средств;
- 2) сдача в аренду основных средств, таких как:
  - автомобильные бетоносмесители (КАМАЗ 5320);
  - реверсивный бетоносмеситель F 400;
  - бетоносмеситель СБР 260;
  - автобетононасосы;
  - бульдозер Т-170;
  - экскаваторы ЭО-3323;
  - прицеп МАЗ 3938662;
  - прицеп-цистерна;
  - прицеп самосвальный.

На сегодняшний день «Конкрит» – это организация, производящая качественную и недорогую продукцию. Покупателям представлен широкий ассортимент различных марок раствора и бетона. ООО «Конкрит» является рентабельной организацией с положительной прибылью.

За все время существования в организации постоянно уделялось внимание новому оборудованию, освоению новых технологий, расширению рынка сбыта продукции. Рынок сбыта ООО «Конкрит» охватывает г. Красноярск и близлежащие населенные пункты.

Принятие и реализация управленческих решений связаны с внутренней средой, в которой функционирует организация. Однако все эти решения принимаются под влиянием внешних по отношению к организации сил.

Внешняя среда организации включает: потребителей, поставщиков, конкурентов, инвесторов, рабочую силу, банки и налоговые службы, органы местного самоуправления и прочее.

Потребителями продукции ООО «Конкрит» являются физические и юридические лица. В лице покупателя в большинстве случаев выступают различные строительные организации, такие как:

- ООО «Новострой-Инвест»;

- ООО «Строитель-С»;
- ИП Почекутов;
- ООО «Ситек-Строй»;
- ООО «Партнер»;
- ООО «Исток»;
- ООО «Комтек»;
- ООО «Омега».

Как уже было отмечено выше ООО «Конкрит» предоставляет потребителям широкий ассортимент различных видов раствора и бетона, такие как: раствор марок 100, 150, 200 и бетон марок 100, 150, 200, 250, 300, 350, 400.

К покупным товарам, предназначенным для реализации, относятся: цемент; песок; щебень.

В зимнее время в раствор и бетон добавляется «противоморозная добавка», на которую в последствие увеличивается цена готовой продукции.

Поставщики участвуют в процессе обеспечения деятельности организации. Серьезными аспектами конкуренции со стороны поставщиков могут быть цены на продукцию и договорные условия.

Основными поставщиками сырья и материалов являются:

- ООО «ЗапСибЦемент» – поставка цемента;
- ООО «Красноярский цемент» – поставка цемента;
- ООО «Карьер-Т» – поставка песка и щебня;
- ИП Почекутов – поставка песка;
- ООО «Краском» – поставка воды;
- ПАО «Красноярскэнергосбыт» – поставка электроэнергии;
- ООО «Исток» – поставка канцелярских товаров.

Факторами успеха ООО «Конкрит» в условиях конкуренции, являются:

- а) контроль за качеством продукции;
- б) ценовая конкурентоспособность;
- в) высокий уровень сервиса.

Структура управления ООО «Конкрит» представлена на рисунке 2.1.

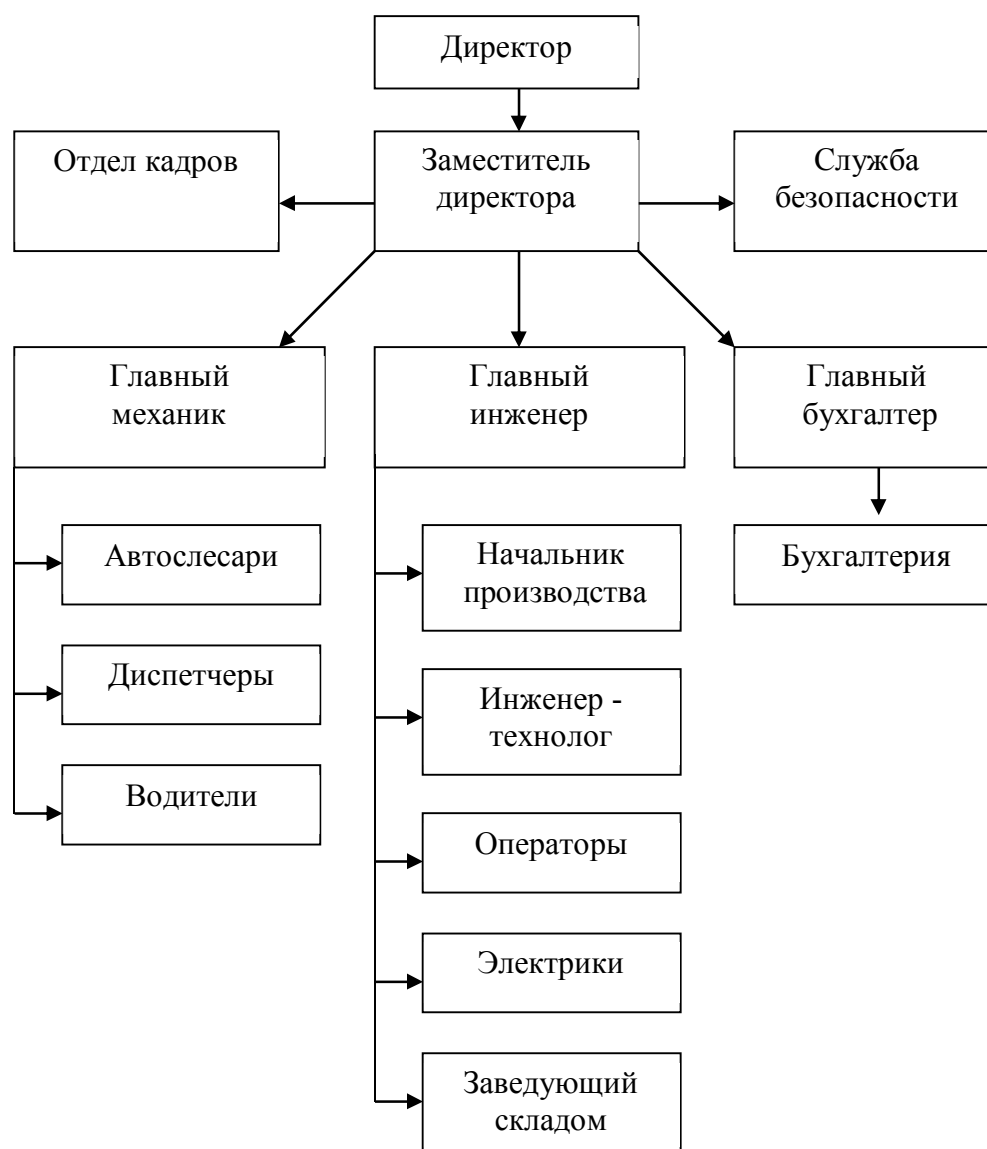


Рисунок 2.1 – Структура управления ООО «Конкрит»

Система управления в организации представляет собой единый механизм, каждое звено которого выполняет предназначенную ему функцию, взаимосвязанную с функциями других звеньев. Управление – синтез средств и способов подготовки управленческих решений, организация и контроль за их исполнением.

Среднесписочная численностью работников ООО «Конкрит» составила:

- в 2014 году – 48 человек;
- в 2015 году – 42 человека.

Структура производственного процесса ООО «Конкрит» представлена на рисунке 2.2.



Рисунок 2.2 – Структура производственного процесса ООО «Конкрит»

Отличительной особенностью организации является тот факт, что у нее нет склада готовой продукции, ведь ее готовая продукция должна использоваться практически сразу после ее производства, иначе качество бетона и раствора ухудшится, а затем и вовсе продукция будет не пригодной. Все работы по производству бетона и раствора осуществляются в одном здании. Так как организация оказывает услуги по доставке готовой продукции, то раствор и (или) бетон при желании сразу доставляется заказчику за отдельную плату.

Основными источниками информации для проведения анализа финансовых результатов деятельности рассматриваемой организации являются:

- 1) документы финансовой отчетности, а именно:
  - форма №1 «Бухгалтерский баланс», представленная в приложении А);
  - форма №2 «Отчет о финансовых результатах», представленная в Приложении Б.
- 2) опрос работников ООО «Конкрит».

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конкрит» за период с 2014 по 2015 годы представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конкрит» за период с 2014 по 2015 годы

Показатель	Абсолютные величины		Отклонение	
	2014	2015	абсолютное	относительное, %
1	2	3	4	5
Выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров, тыс. руб.	59134	37839	-21295	63,99
Себестоимость проданных раствора, бетона и покупных товар, тыс. руб.	40491	26433	-14058	65,28
Затраты на 1 рубль продукции, коп	0,685	0,699	0,014	102,02
Коммерческие расходы, тыс. руб.	1276	1344	68	105,33
Управленческие расходы, тыс. руб.	4152	3246	-906	78,18
Прибыль от продаж, тыс. руб.	13215	6816	-6399	51,58
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	3488	1562	-1926	44,78
Чистая прибыль, тыс. руб.	2635,88	1177,12	-1458,76	44,66
Рентабельность продаж, %:	22,35	18,01	-4,33	80,60
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, %	5,90	4,13	-1,77	69,98
Чистая рентабельность, %	4,46	3,11	-1,35	69,79
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1234,50	1224,50	-10	99,19
Фондоотдача, руб./руб.	47,90	30,90	-17	64,51
Фондоёмкость, тыс. руб.	0,02	0,03	0,01	155,01
Фондовооруженность, тыс.руб./чел.	25,72	29,15	3,44	113,36
Среднесписочная численность, чел.	48	42	-6	87,50
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	8764,26	8192,96	-571,30	93,48
Среднемесячная заработная плата работника, руб.	15,22	16,26	1,04	106,84
Выработка на одного работника, тыс.руб.	1231,96	900,93	-331,03	73,13
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	14281	15793	1512	110,59
Средняя величина кредиторской задолженности, тыс.руб.	16722	18376,50	1654,50	109,89
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот.	4,14	2,40	-1,74	57,86
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот.	3,54	2,06	-1,48	58,23
Период оборота дебиторской задолженности, дн.	88,15	152,34	64,19	172,82
Период оборота кредиторской задолженности, дн.	103,22	177,26	74,05	171,74
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	6147	4240,50	-1906,50	68,98

Из таблицы 2.1 видно, что практически по всем приведенным показателям за отчетный год по сравнению с предыдущим годом произошло их значительное уменьшение.



ООО «Конкрит» является прибыльной организацией, но ее чистая прибыль в 2015 году резко снизилась (на 1458760 рублей или 55,34%) по сравнению с 2014 годом. К такому значительному падению чистой прибыли привело снижение прибыли до налогообложения (на 1926000 рублей или 55,22 %), вследствие уменьшения выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров на 36,01 % (на 21295 тыс. руб.).

Затраты на один рубль продукции увеличились на 2,02 %.

Чистая рентабельность в отчетном году в абсолютном выражении снизилась на 1,35 % (на 30,21 % в относительном выражении) по сравнению с предыдущим годом. Это говорит о снижении уровня чистой прибыли в доходах.

Рентабельность собственного капитала в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 35,26 %, это привело к снижению эффективности деятельности организации.

Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности и рентабельность продаж также снизились на 30,02% и 19,4 % соответственно.

Фондоотдача за рассматриваемый период снизилась на 17000 рублей (на 35,49%), следовательно, уровень эффективности использования производственных основных фондов снизился. Фондоемкость увеличилась на 10 рублей (на 55,01 %). Фондовооруженность увеличилась на 3440 рублей на человека (на 13,36 %).

Среднесписочная численность работников в 2015 году уменьшилась на 6 человек (на 12,5 %). Затраты на оплату труда также снизились на 571300 рублей (на 6,52 %), а среднемесячная заработная плата работника в свою очередь наоборот увеличилась на 1040 рублей или на 6,84 %.

Из-за снижения выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров, снизилась и выработка на одного работника на 331030 рублей или на 26,87 %.

Средняя величина дебиторской и кредиторской задолженности увеличилась на 1512000 рублей (10,59%) и на 1654500 рублей (9,89%) соответственно. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности снизилась на

42,14% и на 41,77% соответственно. Период оборота дебиторской задолженности увеличился на 64 дней, а кредиторской на 74 дня.

Таким образом, деятельность ООО «Конкрит» за период с 2014 по 2015 годы приносила ей прибыль, но в 2015 году прибыль значительно снизилась, это связано с сокращением объемов производства и реализации раствора, бетона и покупных товаров.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «Конкрит»**

В ООО «Конкрит» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета. Он предполагает применение компьютерной техники, необходимой для обработки учетной информации.

Обработка учетной информации и формирование учетных регистров осуществляется с применением компьютерной технологии в программе «1С Бухгалтерия 8.0», используемой с 1 января 2014 года. Формирование регистров учета, не предусмотренных программой 1С Бухгалтерия (в том числе создаваемых на базе информации, содержащейся в указанной программе), осуществляется как с применением компьютерных технологий (с использованием электронных таблиц Excel и текстового редактора Word), так и без применения компьютерных технологий. Также организация применяет и другие компьютерные программы, такие как «Консультант Плюс» и «Бизнес Пак».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Первичные и сводные учетные документы составляются в электронном виде и на бумажных носителях информации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета возложена на руководителя организации. Главный бухгалтер обеспечивает ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, до-

кументального и взаимоувязанного их отражения, а также осуществляет контроль за отражением на счетах всех хозяйственных операций и обеспечивает предоставление оперативной и результативной информации в установленные по схеме документооборота сроки.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Конкрит» осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

Все хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов, составленных по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм. А также в формах, разработанных организацией самостоятельно.

Все учетные документы хранятся в организации в течение пяти лет, за исключением первичных документов по учету кадров и расчету заработной платы.

Первичные документы подписываются лицами, имеющими право подписи на документах.

Выдача наличных денежных средств производится лицам, имеющим право на получение денежных средств для хозяйственных нужд.

Также в организации утвержден график документооборота.

Для своевременного получения финансового результата работы организацией устанавливается дата сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 3-х дней после возвращения из командировки.

Выдача средств подотчет производится на срок не более 20 дней.

Регистры бухгалтерского учета формируются в программе «1С Бухгалтерия», к ним относятся: карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету и прочие. При формировании регистров бухгалтерского учета в программе 1С, предусмотрена возможность их вывода на бумажные носители информации.

Хозяйственные операции в ООО «Конкрит» отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в организации обеспечивают ответственные за это лица, сформировавшие и подписавшие их.

В ООО «Конкрит» во время хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправления ошибки в регистре бухгалтерского учета допускается, если оно обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности ООО «Конкрит» является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной тайной.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация: материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в 4 квартале), кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу. Внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производится по решению руководителя. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных ст.11 Федерального закона от 6.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В состав бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Конкрит» входит: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма №2 «Отчет о финансовых результатах». Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В организации установлено, что бухгалтерская отчетность за отчетный период (месяц, квартал, год) составляется централизованной бухгалтерской службой.

Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря включительно.

Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности утверждаются отдельным приказом.

Учетная политика организации разработана в соответствии с требованиями законодательства по состоянию на 01 января 2016 года в зависимости от области применения: налогового и бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики ООО «Конкрит» производятся в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов Минфина РФ по налоговому и бухгалтерскому учету.

В учетную политику ООО «Конкрит» входят следующие основные разделы:

- организационно-технический раздел;
- способы ведения бухгалтерского учета.

В организационно-техническом разделе раскрываются сведения: о порядке ведения учета в организации; о применяемых учетных документах и регистрах; о порядке проведения инвентаризации, а также сведения о бухгалтерской отчетности.

Согласно второму разделу учетной политики ООО «Конкрит» начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования. Установленный срок полезного использования основных средств утверждается приказом директора. Амортизация начисляется, начиная с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 40000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Материально – производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». К ним относятся: песок, щебень, цемент и прочее. В фактическую себестоимость материально – производственные запасы (МПЗ) включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

Списания МПЗ осуществляет комиссия, которая составляет акты о списании. При списании МПЗ их фактическая себестоимость определяется, по средневзвешенной оценке, (исходя из среднемесячной стоимости) по каждому виду МПЗ.

Готовая продукция (раствор и бетон) отражается в бухгалтерском учете по учетным ценам на счете 43 «Готовая продукция». По окончании месяца производится расчет отклонения учетной цены от фактической себестоимости.

Учет производственных затрат ведется на счете 20 «Основное производство» по видам номенклатуры. Списание производственных затрат осуществляется ежемесячно в дебет счета 40 «Выпуск продукции». С кредита счета 40 «Выпуск продукции» в дебет счета 43 «Готовая продукция» списывается учетная стоимость раствора и (или) бетона, а также ее отклонение от фактической.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов производится ежемесячно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» по всем видам номенклатуры, включая товары, пропорционально себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости на счете 41 «Товары». В покупную стоимость товаров включаются: цена, предусмотренная в договоре с поставщиком, расходы по заготовке и доставке товаров на склад.

Стоимость реализованных товаров определяется и списывается на затраты по методу средней себестоимости по каждому виду товаров по средневзвешенной оценке (исходя из среднемесячной стоимости).

Коммерческие расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, учитываются на счете 44.2 «Коммерческие расходы» и списываются в конце

каждого месяца в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу» на каждый вид номенклатуры пропорционально полученной выручке без учета НДС.

Для равномерного включения в затраты отчетного периода предстоящие расходы (подписка, приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.) предварительно учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

Затраты по оплате отпусков работникам, на текущий ремонт основных средств относятся на издержки производства и обращения по мере их возникновения без формирования соответствующих резервов.

Займы или кредиты, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, видам займов и кредитов. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 %.

Налоговый учет в ООО «Конкрит» осуществляется бухгалтерской службой.

Для подтверждения данных налогового учета организация применяет:

- первичные учетные документы бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета.

В ООО «Конкрит» начисляются и уплачиваются следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ), в качестве налогового агента;
- отчисления на медицинское, социальное страхование и в пенсионный фонд;

- налог на прибыль;
- транспортный налог;
- налог на имущество.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров, работ и услуг, операции по реализации, которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет сумм входного НДС не ведется. Всю сумму входного НДС организация в этом налоговом периоде предъявляет к вычету в общеустановленном порядке.

ООО «Конкрит» составляет декларации по НДС, по налогу на прибыль и по налогу на имущество и предоставляет их в установленные законодательством сроки.

Моментом определения налоговой базы по НДС, является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговой базой по налогу на имущество признается среднегодовая остаточная стоимость основных средств.

Налоговой базой по налогу на прибыль является прибыль до налогообложения.

К прямым затратам в налоговом учете ООО «Конкрит» относятся:

- стоимость материалов, используемых в производстве;
- заработная плата рабочих, занятых в производстве (кроме сотрудников административно – управленческого аппарата);
- выплаты по страховым взносам с зарплаты, которая относится к прямым расходам;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.



Учет амортизируемого имущества для целей налогового учета в организации ведется аналогично бухгалтерскому учету. При списании материально – производственных запасов используется метод их оценки по средней себестоимости по каждому виду МПЗ.

В ООО «Конкрит» не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, резервы по сомнительным долгам и по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Оценку готовой продукции на ООО «Конкрит» производят на основании прямых затрат, распределяемых по доле остатка готовой продукции.

В покупную стоимость товаров включаются:

- цена, предусмотренная в договоре с поставщиком;
- расходы по заготовке и доставке товаров на склад.

При реализации покупных товаров сумма полученного дохода уменьшается на стоимость приобретения данных товаров по методу средней себестоимости по каждому виду товаров. Поскольку, расходы на доставку товаров включаются в покупную стоимость этих товаров, и все расходы по торговым операциям, произведенные в отчетном периоде, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Бухгалтерский учет ООО «Конкрит» ведет в соответствии с действующим законодательством. Изменения учетной политики организации производятся регулярно в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов Минфина РФ по налоговому и бухгалтерскому учету. Начисление и уплату налогов ООО «Конкрит» осуществляет в соответствие с Налоговым кодексом РФ и нормативными актами.

### **2.3 Учет финансовых результатов**

В ООО «Конкрит» ответственным за отгрузку и отпуск раствора, бетона и покупных товаров является заместитель директора и бухгалтерия. Заместитель

директора заключает договора с покупателями, контролирует выполнение договорных обязательств и своевременность поступления средств. Бухгалтерия в свою очередь, оформляет документы на отгружаемую продукцию и товар, а также осуществляет оперативный учет их движения.

Отгрузка раствора, бетона и покупных товаров осуществляется в соответствии с договором купли-продажи (поставки) а их отпуск оформляется первичными документами. Бухгалтерия на основании договора поставки и графика отгрузки выписывает товарно-транспортную накладную. Если покупатель вывозит продукцию своим транспортом, то основанием для отпуска продукции является накладная, выписанная бухгалтерией ООО «Конкрит», и доверенность, выдаваемая покупателем своему представителю. При предварительной оплате бухгалтерия организации выписывает счет, на основании которого покупатель перечисляет деньги за предстоящую отгрузку. Для исчисления налога на добавленную стоимость ООО «Конкрит» выписывает счет-фактуру.

При отпуске товаров представителю покупателя, в организации выписываются накладная, счет-фактура, а если производится предварительная оплата, то и счет.

В ООО «Конкрит» по договору купли-продажи также предусматривается предварительная оплата или получение аванса. В соответствии с договором предварительная оплата или аванс может поступать в полной сумме или частично до передачи покупателю раствора, бетона и (или) покупных товаров. Предварительная оплата или перечисление аванса производится покупателем на основе договора поставки или счета, выписываемого на подготовленные к отправке раствор, бетон и (или) покупные товары.

Реализация раствора, бетона и покупного товара производится по наличному и безналичному расчету.

Объем выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров изменяется при налогообложении. Согласно учетной политике организации выручка от продажи раствора, бетона и покупных товаров определяется по методу начисления. При данном методе доходы признаются в том отчетном (налоговом)

периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

К покупным товарам в ООО «Конкрит», частично подлежащим реализации покупателю, относятся: цемент, песок и щебень.

Согласно учетной политике организации управленческие и коммерческие расходы по окончании отчетного периода относятся в полном размере на реализованные раствор, бетон и покупные товары. В связи с этим в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок их признания.

На рисунке 2.3 представлен состав коммерческих расходов ООО «Конкрит».

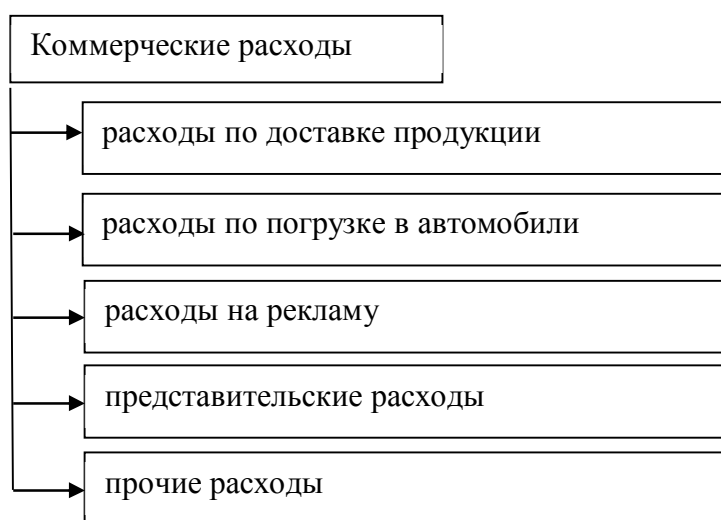


Рисунок 2.3 – Состав коммерческих расходов в ООО «Конкрит»

Финансовый результат деятельности ООО «Конкрит» зависит от следующих факторов:

- рентабельности производства;
- организации производства;
- сбыта раствора, бетона и покупных товаров;
- обеспеченности собственными оборотными средствами и прочего.

В бухгалтерском учете ООО «Конкрит» разницу между доходами и расходами организации определяют с помощью счетов учета финансовых результатов,

таких как счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

На рисунке 2.4 представлен состав управленческих расходов ООО «Конкрит».

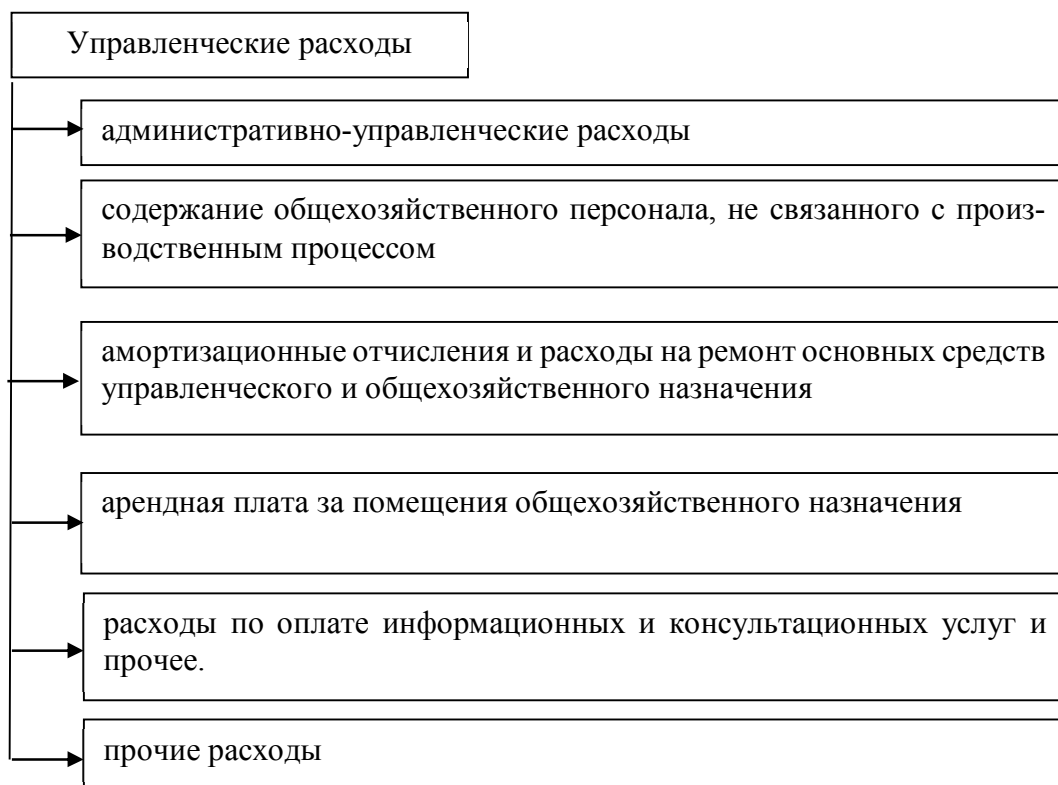


Рисунок 2.4– Состав управленческих расходов в ООО «Конкрит»

Финансовый результат деятельности ООО «Конкрит» зависит от следующих факторов:

- рентабельности производства;
- организации производства;
- сбыта раствора, бетона и покупных товаров;
- обеспеченности собственными оборотными средствами и прочего.

В бухгалтерском учете ООО «Конкрит» разницу между доходами и расходами организации определяют с помощью счетов учета финансовых результатов, таких как счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Доходом от обычных видов деятельности в ООО «Конкрит» является выручка от продажи раствора, бетона и покупных товаров. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством раствора и бетона, а также расходы, связанные с приобретением товаров.

Финансовый результат от продажи раствора, бетона и покупных товаров определяется в конце каждого отчетного периода. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданного раствора, бетона и покупных товаров.

На рисунке 2.5 представлено соотношение долей раствора, бетона и покупных товаров в выручке от продажи в 2014 и 2015 году.

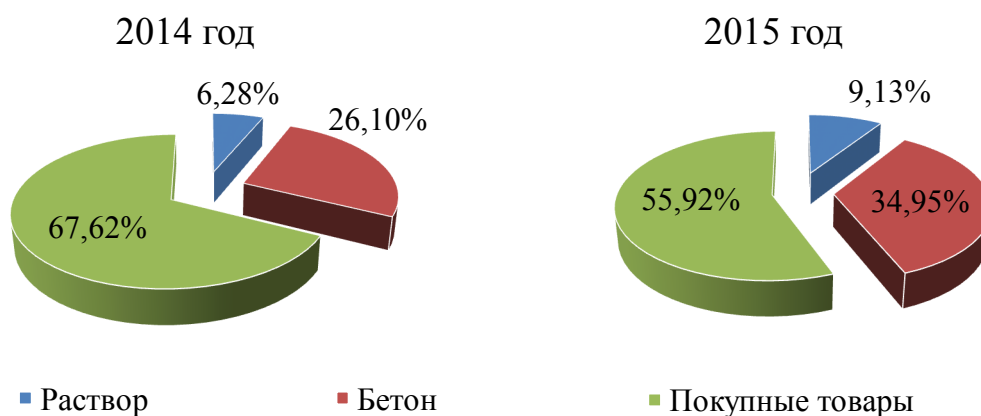


Рисунок 2.5 – Соотношение долей раствора, бетона и покупных товаров в выручке от продажи в 2014 и 2015 годах

Для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «Конкрит» используется счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-7 «Расходы на продажу»;
- 90-8 «Управленческие расходы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-7, 90-8 производятся накопительно в течение года.

Аналитический учет проданной продукции и товаров ведется по каждому виду проданных продукции и товаров, а именно:

- раствор марок 100, 150, 200;
- бетон марок 100, 150, 200, 250, 300, 350, 400;
- покупные товары: цемент, щебень, песок.

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности представлены в таблице 2.2.

ООО «Конкрит» суммы прибыли, полученные в связи с хозяйственной деятельностью, а также убытки, учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражает все прочие доходы и расходы (кроме расходов по уплате налога на прибыль).

Таблица 2.2 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от обычных видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров	62.1	90.1
Начислена сумма НДС со стоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров	90.3	68.2
Списана себестоимость реализованного раствора и бетона	90.2	43
Списана себестоимость реализованных покупных товаров	90.2	41.2
Списаны расходы по транспортировке раствора, бетона и покупных товаров	90.7	44.2
Списаны управленческие расходы на реализацию раствора, бетона и покупных товаров	90.8	26
Определен положительный финансовый результат от реализации раствора, бетона и покупных товаров в конце отчетного периода	90.9	99.1
Определен отрицательный финансовый результат от реализации раствора, бетона и покупных товаров в конце отчетного периода	99.1	90.9

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

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

К прочим доходам ООО «Конкрит» относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование свободных основных средств;
- поступления от продажи основных средств и товарно-материальных ценностей;
- проценты, полученные за предоставление в пользование свободных денежных средств организации;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочими расходами организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование свободных основных средств;
- расходы, связанные с продажей основных средств и товарно-материальных ценностей;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей краткосрочным и долгосрочным кредиты;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прочие расходы.

Бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих

видов деятельности представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Бухгалтерские записи по определению финансового результата от прочих видов деятельности

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражены доходы от сдачи автомобильного бетоносмесителя (КАМАЗ 5320) в аренду	62.1	91.1
Отражена сумма НДС со стоимости сданного в аренду автомобильного бетоносмесителя	91.2	68.2
Начислена заработная плата рабочему основного производства, за подготовку автомобильного бетоносмесителя к сдаче в аренду	91.2	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочего	91.2	69
Начислена амортизация на автомобильный бетоносмеситель сданный в аренду	91.2	02.1
Отражена в учете выручка от реализации автобетононасоса	62.1	91.1
Отражена сумма НДС со стоимости реализованного автобетононасоса	91.2	68.2
Списана остаточная стоимость реализованного автобетононасоса	91.2	01.2
Списана остаточная стоимость реверсивного бетоносмесителя F 400, в связи с ликвидацией	91.2	01.2
Начислена заработная плата рабочему основного производства, за разборку реверсивного бетоносмесителя F 400	91.2	70
Начислены страховые взносы на заработную плату рабочего	91.2	69
Принят к учету на склад металлолом от демонтажа реверсивного бетоносмесителя F 400	10.6	91.1
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к получению, в связи с нарушением условий договора	76.3	91.1
Отражены штрафные санкции, причитающиеся к уплате, в связи с нарушением условий договора	91.2	76.3
Начислены проценты по предоставленному займу согласно договору	76.5	91.1
Списана с учета кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	60.1	91.1
Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	91.2	62.1
Начислен налог на имущество	91.2	68.8
Получены от ПАО КБ «Кедр» суммы процентов, начисленные на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете организации	51	91.1
Выплачена комиссия ПАО КБ «Кедр» за расчетно-кассовое обслуживание	91.2	51
Начислены проценты ПАО КБ «Кедр» за пользование краткосрочным кредитом	91.2	66.2
Начислена проценты ПАО КБ «Кедр» за пользование долгосрочным кредитом	91.2	67.2
Определен положительный финансовый результат от прочих операций	91.9	99.1
Определен отрицательный финансовый результат от прочих операций	99.1	91.9



Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов, а именно:

- выбытие ОС;
- налоги и сборы;
- результаты инвентаризации;
- списание задолженности;
- услуги банка;
- штрафные санкции по договорам.

В организации порядок формирования суммы доходов и расходов определяется требованиями документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, и устанавливается учетной политикой для целей финансового учета.

Начисленные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по налогу на прибыль и суммы по этому налогу исходя из фактической прибыли относят в дебет счета 99 «Прибыль и убыток».

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

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

К счету 99 «Прибыли и убытки» открыты следующие субсчета:

- а) 99.1 «Прибыли и убытки»;
- б) 99.2 «Налог на прибыль»:
  - 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
  - 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
  - 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности ООО «Конкрит» счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

Бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 99 «Прибыль и убыток» представлены в таблице 2.4, за исключением тех, что были уже отражены ранее в таблице 2.2 и 2.3.

Таблица 2.4 – Бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 99 «Прибыль и убыток»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Постоянное налоговое обязательство (от безвозмездной передачи сувениров, от суточные сверх норм, от командировочные и представительские расходы)	99.2.3	68.4
Текущий налог на прибыль	99.2.1	68.4
Списание чистой прибыли отчетного года на нераспределенную прибыль	99.1	84.1
Списание чистого убытка отчетного года на непокрытый убыток	84.2	99.1

В ООО «Конкрит» расходы, исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, признаются постоянной разницей (расходы от безвозмездной передачи сувениров, суточные сверх норм, командировочные расходы, представительские расходы и т.п.). Информация опостоянных разниц формируется на основании первичных учетных документов (авансовый отчет, акт на списание), в регистрах бухгалтерского учета.

Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Возникновение постоянной разницы приводит к образованию постоянного налогового обязательства (актива), признаваемых организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Также в учете организации имеются вычитаемые временные разницы, которые при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налогового актива, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенный налоговый актив в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В налоговом учете ООО «Конкрит», доходы делятся на:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Расходы организации по налогу на прибыль делятся на:

- расходы на производство реализацию;
- внереализационные расходы.

В ООО «Конкрит» порядок признания доходов и расходов следующий:

- доходы от реализации – на дату перехода права собственности на раствор, бетон или покупной товар (договор, накладная);
- материалы и иное имущество, полученное при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества – на дату составления акта амортизируемого имущества;
- доход от сдачи имущества в аренду – в последний день отчетного периода;
- налоги – на дату начисления (налоговая декларация);
- расходы на ремонт основных средств – на дату фактического осуществления (смета или требование-накладная);
- компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей – дата перечисления денежных средств (выписка банка, РКО, авансовый отчет);
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, представительские расходы – на дату утверждения авансового отчета;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение условий договорных обязательств – на дату признания должником, либо на дату вступления силу решения суда;
- расходы в виде процентов по кредитам – в последний день каждого месяца (договор).

В ООО «Конкрит» формируются следующие виды налоговых регистров:

- регистр доходов от реализации;
- регистр информации о материальных расходах;
- регистр-расчет стоимости списания сырья и материалов;
- регистр-расчет формирования стоимости объекта налогового учета;
- регистр-расчет амортизации основных средств;
- регистр-расчет расходов на ремонт текущего отчетного периода;
- регистр учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- регистр учета кредиторской задолженности, кроме задолженности перед бюджетом, подлежащей списанию в связи с истечением срока исковой давности по результатам инвентаризации на отчетную дату;
- регистр внереализационных доходов;
- регистр внереализационных расходов.

Нераспределенная прибыль ООО «Конкрит» является дополнительным внутренним источником финансирования, она не зарезервирована на какие-либо определенные цели и направления ее использования никак не ограничены. В следующем, за отчетным, году на основании решения собрания участников организации в бухгалтерском учете отражают распределение чистой прибыли отчетного года.

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

- 84.1 – «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 – «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.3 – «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84.4 – «Нераспределенная прибыль использованная».

В ООО «Конкрит» вся сумма чистой прибыли отчетного года используется на выплату дохода участникам организации.

В отчете о финансовых результатах (форма №2) раскрываются существенные показатели по доходам и расходам ООО «Конкрит», влияющие на величину полученной прибыли (убытка), такие как:

- выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров (за минусом налога на добавленную стоимость) отражается по строке 2110;
- себестоимость реализованных раствора, бетона и покупных товаров отражается по строке 2120;
- коммерческие расходы организации отражаются по строке 2210;
- управленческие расходы организации отражаются по строке 2220;
- прочие доходы от неосновного вида деятельности отражаются по строке 2340;
- прочие расходы от неосновного вида деятельности отражаются по строке 2350.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) организации отражается в бухгалтерском балансе (форма №1) в третьем разделе «Капитал и резервы» по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## **2.4 Анализ финансовых результатов**

Анализ прибыли (убытка) отчетного года предусматривает оценку динамики прибыли (убытка), изучения ее состава и структуры для выявления направления резервов увеличения прибыли или снижения убытка. Для анализа прибыли (убытка) отчетного года составляется аналитическая таблица 2.5.

Из данных приведенных в таблице 2.5 следует, что в 2015 году была получена прибыль от продаж на сумму 6816 тыс.руб., что на 6399 тыс.руб. меньше, чем в предыдущем периоде, или на 48,42%, чему значительно способствовало падение выручки от продаж на 21295 тыс. руб. (36,01 %). Удельный вес прибыли от продаж в выручке от продаж незначителен, в отчетном году он сократился на 4,33 % по сравнению с предшествующим.

Таблица 2.5 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Конкрит» за 2014-2015 годы

Наименование показателей	Период, тыс. руб.		Отклонение		Удельный вес в выручке от продаж, %		Отклонение удельного веса, %
	2014	2015	абс. тыс. руб.	в %	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>							
Выручка от продажи раствора, бетона и покупных товаров, без НДС и акцизов	59134	37839	-21295	63,99	100	100	-
Себестоимость проданных раствора, бетона и покупных товаров	40491	26433	-14058	65,28	68,47	69,86	1,38
Валовая прибыль	18643	11406	-7237	61,18	31,53	30,14	-1,38
Коммерческие расходы	1276	1344	68	105,33	2,16	3,55	1,39
Управленческие расходы	4152	3246	-906	78,18	7,02	8,58	1,56
Прибыль (убыток) от продаж	13215	6816	-6399	51,58	22,35	18,01	-4,33
<b>2. Прочие доходы и расходы</b>							
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	37	61	24	164,86	0,06	0,16	0,10
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	6253	4302	-1951	68,80	10,57	11,37	0,79
Прочие расходы	15943	9495	-6448	59,56	26,96	25,09	-1,87
Прибыль (убыток) до налогообложения	3488	1562	-1926	44,78	5,90	4,13	-1,77
Отложенные налоговые активы	16	18	2	112,50	0,03	0,05	0,02
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль	868	403	-465	46,41	1,47	1,06	-0,40
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2636	1177	-1459	44,66	4,46	3,11	-1,35

Наибольший удельный вес в выручке от продаж принадлежит себестоимости продукции, которая снизилась в отчетном периоде на 14058 тыс.руб. или на 34,72% – в относительных величинах, при этом удельный вес данного показателя в выручке возрос на 1,38 %. В отчетном году, также, как и в предыдущем, была получена прибыль до налогообложения, причем в 2015 году она уменьшилась по

сравнению с 2014 годом на 1926 тыс.руб., т.е. более, чем в 2 раза. В отчетном году чистая прибыль снизилась на 1459 тыс. руб. или на 55,34 % по отношению к прошлому году.

На рисунке 2.6 представлен график динамики изменения роста чистой прибыли за два года.

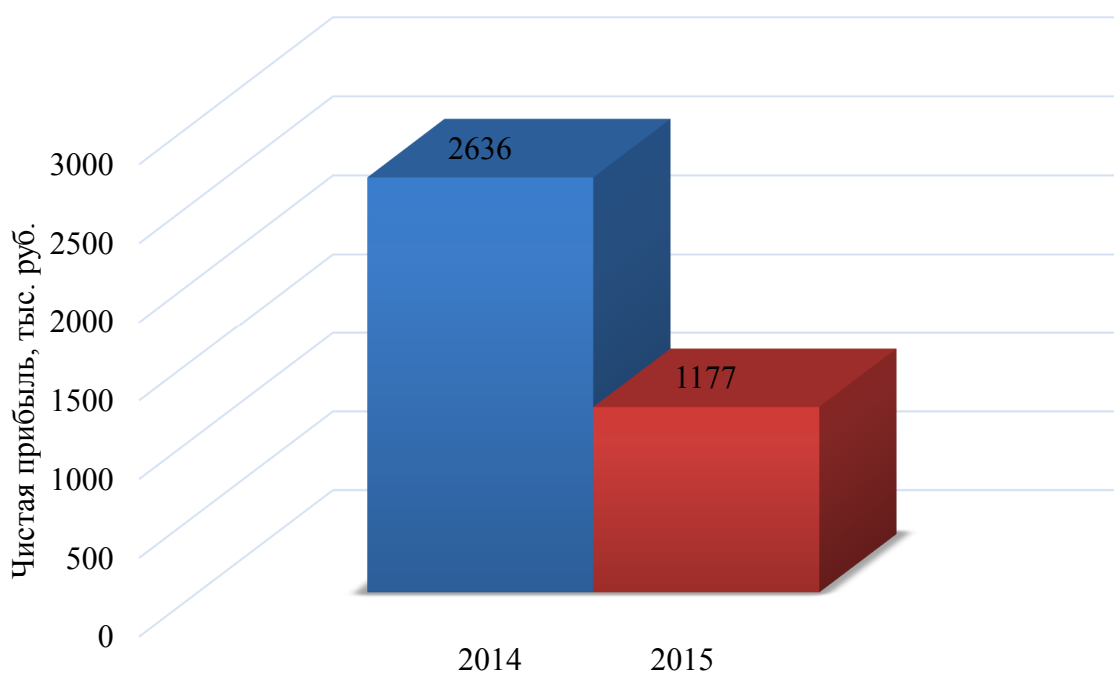


Рисунок 2.6 – Динамика изменения роста чистой прибыли за 2014-2015 годы

Из рисунка видно, что в ООО «Конкрит» в отчетном году наблюдается резкое падение чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом больше чем в два раза, а именно на 1459 тыс. рублей. Такое резкое снижение не благоприятно для организации, так как оно может в скором времени привести к банкротству, поэтому руководству ООО «Конкрит» следует принять меры по сдерживанию прибыли, например, за счет выпуска новой продукции.

В 2015 году затраты на один рубль реализованного раствора и бетона по себестоимости составили 68,5 копеек против 69,9 копеек в 2014 году (таблица 2.1). Относительное уменьшение затрат на один рубль реализованного раствора, бетона и покупных товаров составило 2,02 % в относительном выражении.

На рисунке 2.7 представлен график динамики выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров по кварталам, за период с 2014 по 2015 годы.

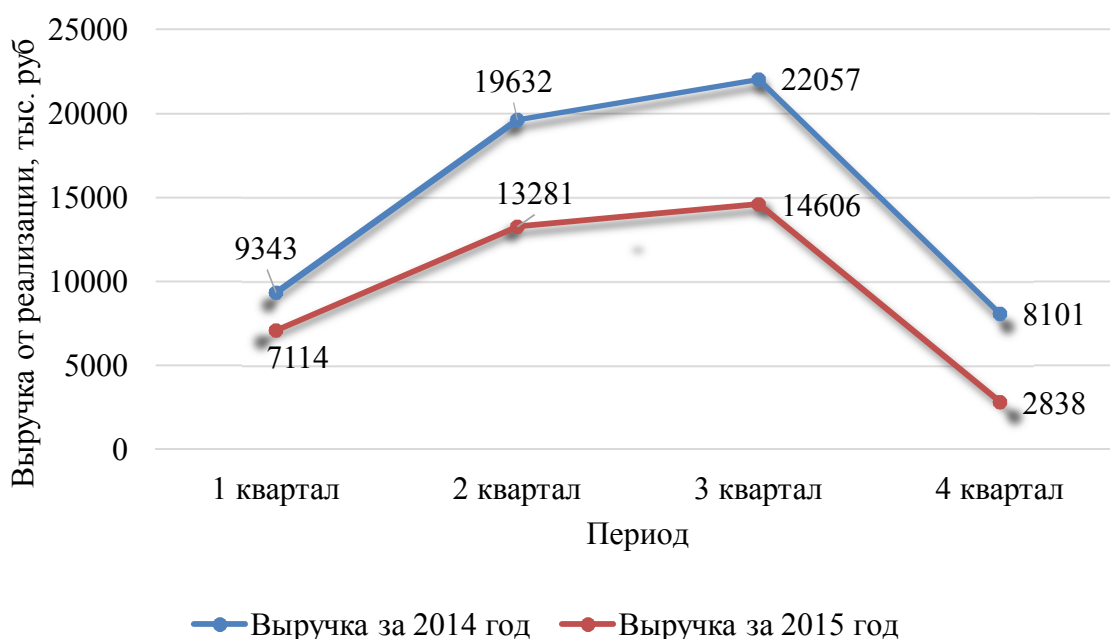


Рисунок 2.7 – Динамика выручки от реализации по кварталам, за период с 2014 по 2015 годы

Из рисунка 2.7 видно, что объем выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров ООО «Конкрит» значительно зависит от периода, в котором продукция и товары были реализованы. Наибольшую выручку от реализации организация получает в третьем квартале, затем во втором, первом и четвертом. Это связано с тем, что основными потребителями раствора, бетона и покупных товаров являются строительные компании, которые осуществляют свою деятельность в наиболее благоприятный (теплый) для них период времени (2 и 3 кварталы).

Также из рисунка видно, что в 2015 году выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров по сравнению с 2014 годом, значительно сократилась по всем кварталам. Это можно объяснить тем, что в связи с кризисом в 2015 году,



большинство потребителей продукции ООО «Конкрит» прекратили строительство значительной части своих объектов и как следствие, сократили объемы потребляемых ими товаров.

На рисунке 2.8 представлен график динамики изменения соотношения выручки и себестоимости от реализации за 2014-2015 годы.

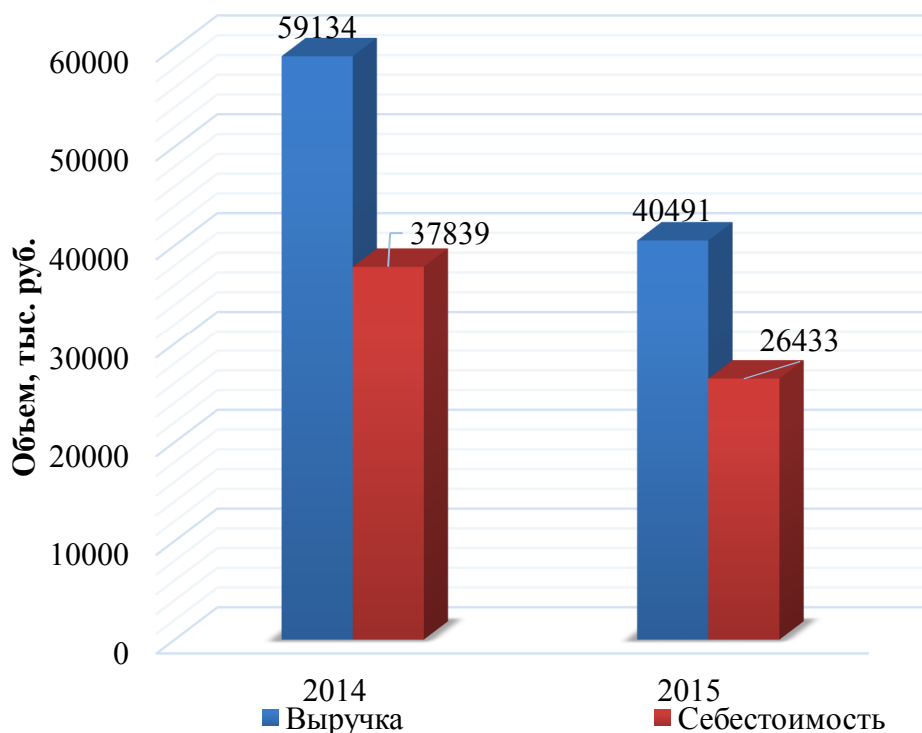


Рисунок 2.8 – Динамика выручки и себестоимости от реализации за 2014-2015 годы

Из рисунка 2.8 видно, что в 2015 году выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров значительно снизилась по сравнению с предыдущим годом, но не из-за увеличения себестоимости продукции, так как та в свою очередь при сравнении ее соотношения с выручкой практически не изменилась.

Анализ структуры прибыли ООО «Конкрит» за отчетный год представлен в таблице 2.6.

Из данных таблицы 2.6 видно, что чистая прибыль отчетного года составляет 1177 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 1562 тыс. руб., а прибыль от продаж – 6816 тыс. руб.

Таблица 2.6 – Анализ структуры прибыли ООО «Конкрит» за 2015 год

Показатели	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Результат	
			абсолютное отклонение	в %
Прибыль от продаж	6 816	-	6 816	579,04
Проценты к получению (к уплате)	-	61	-61	-5,18
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-
Прибыль до налогообложения (убыток)	1 562	-	1 562	132,70
Прочие доходы (расходы)	4302	9 495	-5 193	-441,16
Текущий налог на прибыль	-	403	-403	-34,23
Отложенные налоговые активы	18	-	18	1,53
Чистая прибыль (убыток)	1 177	-	1 177	100

Эффективность деятельности организации резко упала вследствие большого значения показателя –«прочие расходы», значение которых в отчетном году составило 9495 тыс. руб. Превышение прочих расходов над доходами на 5193 тыс. руб. привело к уменьшению прибыли от продаж отчетного года. Проценты к уплате также привели к сокращению прибыли от продаж на 61 тыс. руб.

На изменение прибыли (убытка) от продаж ООО «Конкрит» в отчетном году оказывают влияние изменение следующих факторов:

- цен на реализованную продукцию;
- физического объема реализованной продукции и структуры;
- себестоимости реализованной продукции;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Факторный анализ прибыли ООО «Конкрит» представлен в таблице 2.7, в расчете показателей используются формулы с (1.1) по (1.10).

Таблица 2.7 – Факторный анализ прибыли ООО «Конкрит»

Факторы	Размер влияния, тыс. руб.
Изменение цен на реализованную продукцию	-684,25
Изменение объема и структуры продукции	-4074,66
Изменение себестоимости реализованной продукции	-523,39
Изменение коммерческих расходов	-527,51
Изменение управленческих расходов	-589,19
Изменение прибыли от продаж	-6399
Проценты к получению	0
Проценты к уплате	-24

## Окончание таблицы 2.7

Доходы от участия в других организациях	0
Прочие доходы	-1951
Прочие расходы	6448
Изменение прибыли до налогообложения	-1926
Отложенные налоговые активы	2
Текущий налог на прибыль	465,24
Изменение чистой прибыли	-1458,76

На уменьшение показателя прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим на 6399 тыс. руб., оказали влияние различные факторы следующим образом:

- за счет изменения цен данный показатель уменьшился на 684,25 тыс. руб.;
- за счет изменения физического объема и структуры продукции изучаемый показатель снизился на 4074,66 тыс. руб.;
- за счет изменения себестоимости реализованной продукции – сократился на 523,39 тыс. руб.;
- за счет изменения коммерческих расходов прибыль упал на 527,51 тыс. руб.;
- за счет изменения управленческих расходов прибыль от продаж снизилась на 589,19 тыс. руб.

Влияние же других факторов на чистую прибыль определяется по методу балансовой увязки. На какую сумму увеличивается (уменьшается) фактор прямого действия, на такую же сумму возрастает (сокращается) прибыль. Так, например, проценты к уплате, снизили чистую прибыль отчетного года по сравнению с предыдущим на 24 тыс. руб.

В ООО «Конкрит» прибыль от реализации отдельных видов продукции для ее факторного анализа, рассчитывается по формуле (1.11).

В таблице 2.8 представлен факторный анализ прибыли ООО «Конкрит» от реализации отдельных видов продукции.

Таблица 2.8 – Факторный анализ прибыли ООО «Конкрит» от реализации отдельных видов продукции

Наименование показателя	Объем продаж, тыс. руб.		Цена, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.		Сумма прибыли, тыс. руб.		Изменение суммы прибыли, тыс. руб.			
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	общее	в том числе за счет		
										объем продаж	цены	себестоимости
Раствор	10472	6138	3,8	3,5	2,6	2,4	12677	6387,4	-6290	-5247	-2379	-1336
Бетон	3896	3259	3,9	4,1	2,7	2,8	4847,2	3992,1	-855	-793	383	445
Покупные товары	3794	3165	0,9	1,1	0,6	0,8	1118,6	1026,5	-92	-185	446	352
Итого	18162	12562	-	-	-	-	18643	11406	-7237	-6225	-1551	-539

Данные таблицы 2.8 показывают, по каким видам продукции прибыль увеличилась, а по каким уменьшилась, и за счет каких факторов. Так как цена и объем продаж оказывают на прибыль прямое воздействие, а себестоимость – обратное, то отрицательное изменение показателей прямого воздействия приводят к снижению прибыли, положительное – к возрастанию, а при воздействии обратного показателя наоборот. Так, например, за счет изменения цены, прибыль от реализации раствора сократилась на 2379,3 тыс. руб., от реализации бетона – увеличилась на 382,6 тыс. руб. и от реализации покупных товаров – возросла на 445,7 тыс. руб. В целом по организации, прибыль от реализации продукции и покупных товаров упала на 7237 тыс. руб. Также можно сказать о том, что наибольшее влияние на уменьшение прибыли от реализации оказала продукция – раствор.

На рисунке 2.9 представлено влияние отдельно изменения объема продаж, цены и себестоимости в процентах на общее изменение прибыли ООО «Конкрит».

Из рисунка 2.9 видно, что наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение объема продаж, затем изменение цены и наименьшее влияние оказало изменение себестоимости.

Для анализа показателей рентабельности используются:

- форма №1 годового отчета «Бухгалтерский баланс»;

- форма №2 годового отчета «Отчет о финансовых результатах».

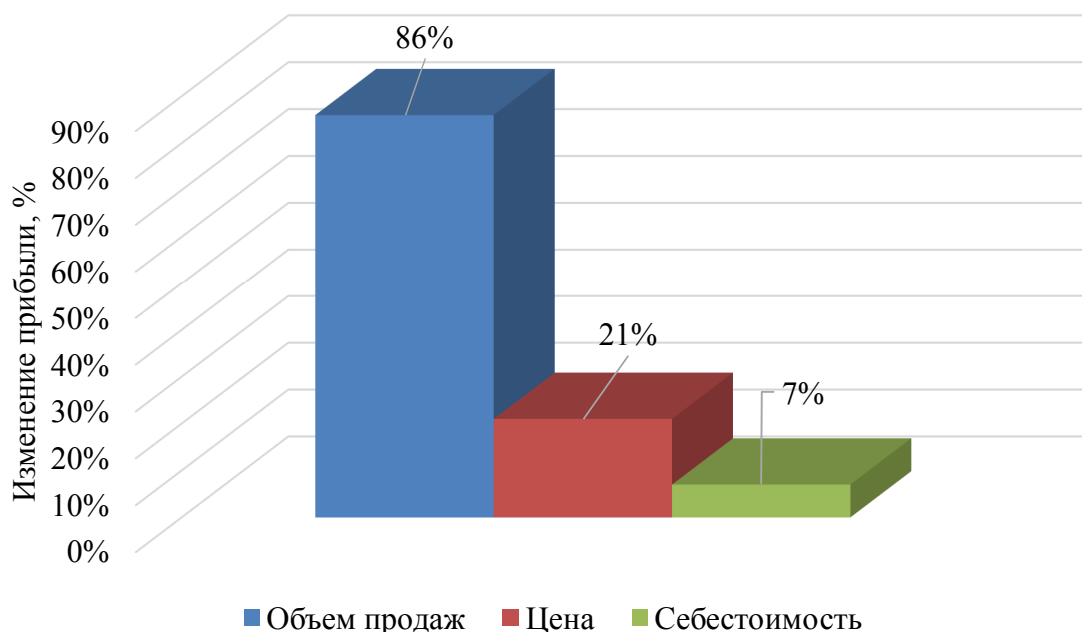


Рисунок 2.9 – Влияние анализируемых факторов на прибыль ООО «Конкрит»

Анализ показателей рентабельности ООО «Конкрит» представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Динамика показателей рентабельности ООО «Конкрит», %

Показатели	Период		Отклонение, абсолютное (%)
	2014	2015	
Рентабельность активов (по прибыли до налогообложения), ( $R_A$ )	13,71	5,81	-7,90
Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли), ( $R_{СК}$ )	42,88	27,76	-15,12
Рентабельность продаж, ( $R_{продаж}$ )	22,35	18,01	-4,33
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, ( $R_{бух.}$ )	5,90	4,13	-1,77
Чистая рентабельность, ( $R_{чистая}$ )	4,46	3,11	-1,35
Рентабельность реализованной продукции, ( $R_{реал. пр.}$ )	28,78	21,97	-6,81

Из данных приведенных в таблице 2.9 следует, что в отчетном 2015 году рентабельность по всем показателям упала, по сравнению с предшествующим 2014 годом:

- рентабельность активов уменьшилась на 7,9%;

- рентабельность собственного капитала в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 15,12 %, что указывает на сокращение эффективности деятельности организации;
- чистая рентабельность в отчетном году в абсолютном выражении упала на 1,35 % по сравнению с предыдущим годом. Это говорит об уменьшении уровня чистой прибыли в доходах;
- бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности снизились на 1,77%;
- рентабельность продаж сократилась на 4,33%;
- рентабельность реализованной продукции уменьшилась на 6,81%.

На рисунке 2.10 изображен уровень рентабельности ООО «Конкрит» на основании данных таблицы 2.9, по всем показателям рентабельности.

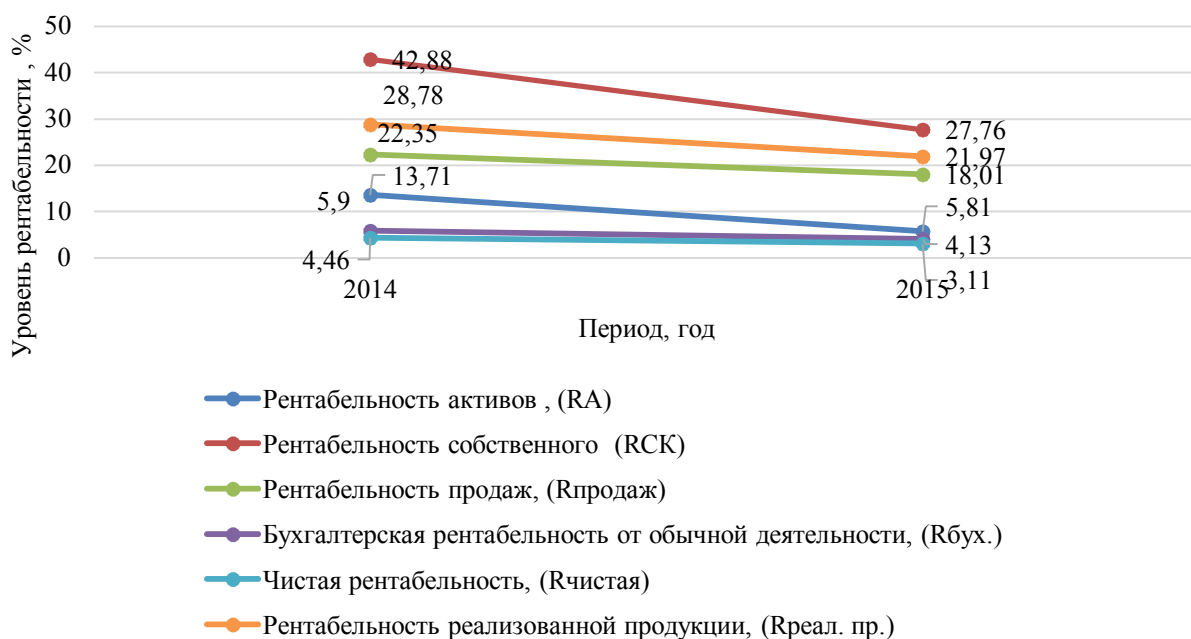


Рисунок 2.10 – Динамика рентабельности за 2014-2015 годы

На рисунке 2.11 представлен графический расчет точки безубыточности в ООО «Конкрит» за 2015 год. При объеме реализации раствора, бетона и покупных товаров равном 7921 тонна и выручке от реализации равной 23860 тыс. руб.

организация покрывала все постоянные и часть переменных затрат, т. е. в этой точке прибыль ООО «Конкрит» равна 0.

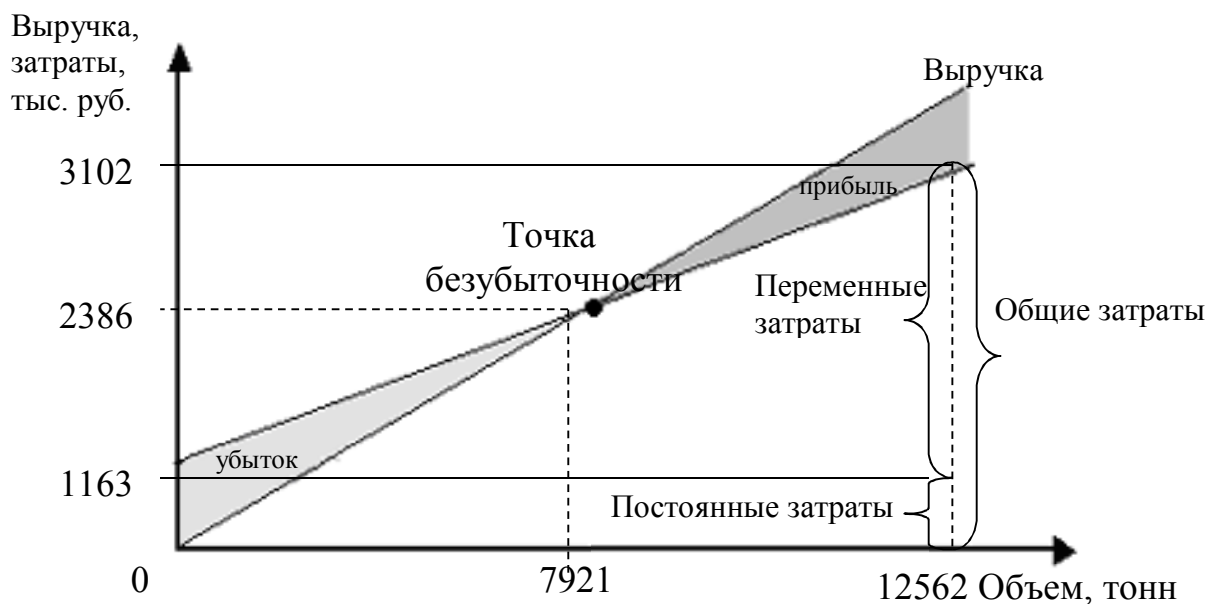


Рисунок 2.11 – Графический расчет точки безубыточности в ООО «Конкрит» за 2015 год

Если ООО «Конкрит» будет шире использовало возможности, предоставляемые используемой ею системы «директ-костинг» при расчете финансовых результатов, то организация на основании проводимых расчетов и построения графика точки безубыточности может планировать размер прибыли и таким образом знать при каком объеме производства и размере выручки от реализации она будет получать прибыль.

Построение точки безубыточности, может дать ООО «Конкрит» возможность определять за счет изменения каких факторов (цены, затрат переменных или затрат постоянных), влияющих на прибыль, организация может достичь необходимого размера прибыли. А также за счет чего можно снизить уровень точки безубыточности, что важно для ООО «Конкрит», так как чем раньше будут покрываться затраты организации, тем больше будет формироваться прибыли.

На рисунках 2.12 и 2.13 представлены основные направления распределения прибыли ООО «Конкрит» и их долевое соотношение за 2014 и 2015 годы.

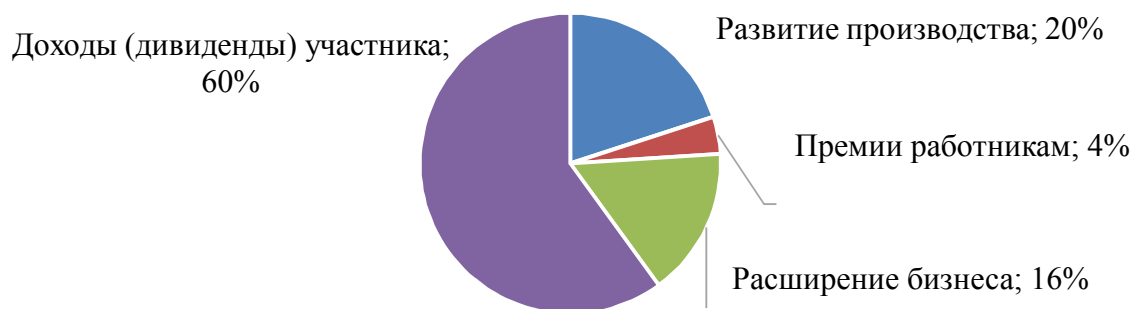


Рисунок 2.12 – Основные направления распределения прибыли ООО «Конкрит» и их долевое соотношение за 2014 год

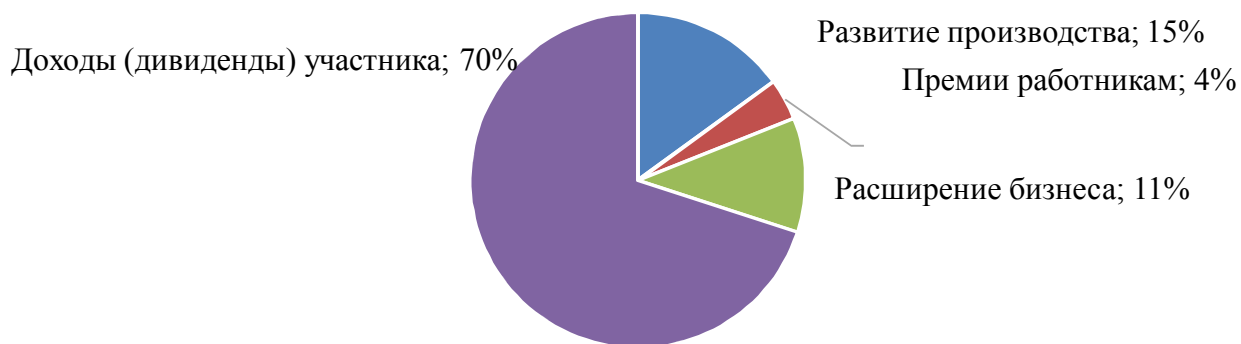


Рисунок 2.13 – Основные направления распределения прибыли ООО «Конкрит» и их долевое соотношение за 2015 год

Из рисунков 2.12 и 2.13 видно, что в 2015 году чистой прибыли на расширение бизнеса ООО «Конкрит» направило на 5 % меньше чем в 2014 году также, как и на расширение производства, а на выплату дивидендов (дохода) участнику на 10 % больше.

Для ООО «Конкрит» целесообразным будет расширить ассортимент производимой продукции и виды оказываемых услуг, для того чтобы удержать прибыль на прежнем уровне или увеличить ее. В противном случае, если ООО «Конкрит» не будет вкладывать денежные средства в развитие производства, то организация может стать убыточной. Об этом свидетельствует резкое падение чистой прибыли в 2015 году по сравнению с 2014 годом, больше чем в 2 раза.



### 3 Рекомендации и мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности ООО «Конкрит»

#### 3.1 Резервы увеличения прибыли и рентабельности организации

Резервы роста прибыли – это количественно измеримые возможности ее увеличения за счет роста объема реализации продукции, уменьшения затрат на ее производство и реализацию, недопущения внереализационных убытков, совершенствование структуры производимой продукции. Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов роста прибыли базируется на научно обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы:

- аналитический;
- организационный;
- функциональный.

На первом этапе выделяют и количественно оценивают резервы; на втором разрабатывают комплекс инженерно-технических, организационных, экономических и социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов; на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением.

На рисунке 3.1 представлены основные резервы увеличения прибыли в ООО «Конкрит».

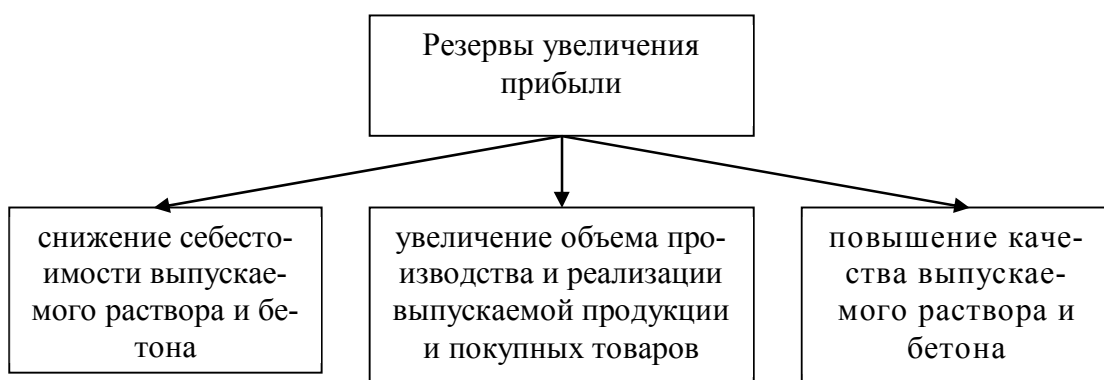


Рисунок 3.1 – Основные резервы увеличения прибыли в ООО «Конкрит»

При подсчете резервов роста прибыли ООО «Конкрит» за счет возможного роста объема реализации используются результаты анализа выпуска и реализации продукции.

Если прибыль рассчитана на рубль реализуемой продукции и товаров, сумма резерва ее роста за счет увеличения объема реализации определяется по формуле (3.1).

$$Pn_{(V)}=PV \cdot \Pi / V, \quad (3.1)$$

где  $Pn_{(V)}$  – резерв роста прибыли за счет увеличения объема продукции, руб.;

$PV$  – возможное увеличение объема реализованной продукции, руб.;

$\Pi$  – фактическая прибыль от реализации продукции, руб.;

$V$  – фактический объем реализованной продукции, руб.

Сопоставление возможного объема продаж с производственными возможностями организации позволяет спрогнозировать увеличение объема производства и реализации раствора, бетона и покупных товаров ООО «Конкрит» на 5% в следующем году.

Расчеты, произведенные по формуле (3.1) показали, что резерв увеличения прибыли за счет роста объема выпуска и реализации раствора, бетона и покупных товаров ООО «Конкрит» равен 340,80 тыс. руб.

Таким образом, повысив объем реализации раствора, бетона и покупных товаров на 5% ООО «Конкрит» увеличит свою прибыль на 340,80 тыс. руб.

На рисунке 3.2 представлен размер прибыли ООО «Конкрит» за 2015 год фактический и после 5 процентного увеличения объема выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров.

Важное направление поиска резервов роста прибыли – снижение затрат на производство и реализацию продукции, например, сырья, материалов, топлива, энергии, амортизации основных фондов и других расходов.

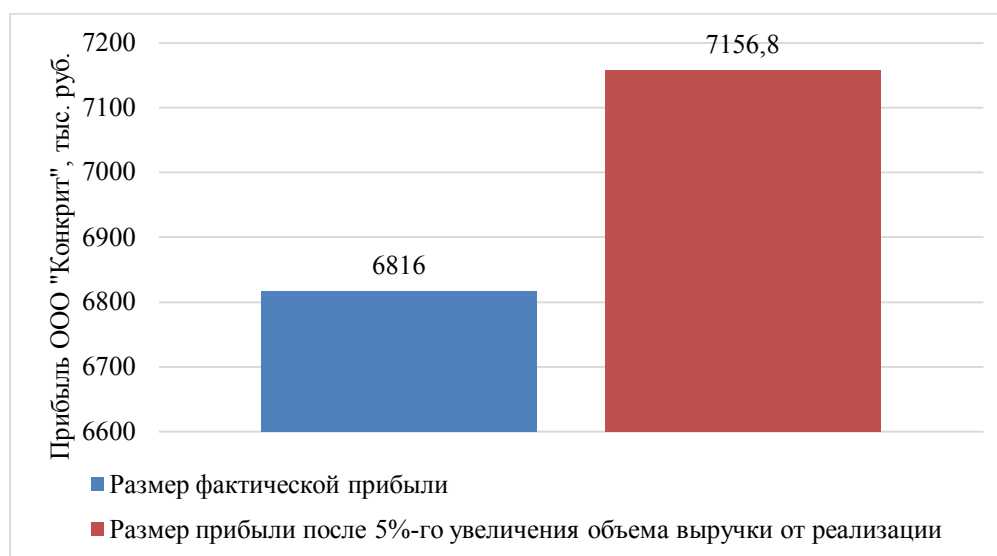


Рисунок 3.2 – Прибыль ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и после 5 процентного увеличения объема выручки от реализации раствора, бетона и покупных товаров

Для выявления и подсчета резервов роста прибыли ООО «Конкрит» за счет снижения себестоимости может быть использован метод сравнения. В этом случае для количественной оценки резервов очень важно правильно выбрать базу сравнения.

Методической базой экономической оценки резервов снижения затрат ове- щественного труда является система прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по видам затрат сырья, материалов, топливно-энергетиче- ских ресурсов, нормативов использования производственных мощностей, удель- ных капитальных вложений, норм и нормативов в оборудовании и др.

Для того, чтобы затраты ООО «Конкрит» на производство и реализацию продукции и товара по статьям привести в сопоставимые значения, необходимо пересчитать их на 1 рубль произведенной и реализованной продукции и товаров.

Затраты на 1 рубль реализованных раствора, бетона, покупных товаров и их абсолютное отклонение представлены в таблице 3.1.

Как показывают данные таблицы 3.1, у ООО «Конкрит» существуют ре- зервы снижения себестоимости продукции за счет уменьшения управленческих и коммерческих затрат.

Таблица 3.1 – Затраты ООО «Конкрит» на 1 рубль реализованных раствора, бетона, покупных товаров и их абсолютное отклонение за период с 2014 по 2015 годы

Статьи затрат	Общая сумма, тыс. руб.		Затраты на 1 рубль реализованной продукции и покупных товаров, руб.		Абсолютное отклонение затрат на 1 рубль
	2014	2015	2014	2015	
Сырье и материалы	25509,3	14538,2	0,43	0,38	-0,05
Заработная плата производственных рабочих	5842,8	5319,0	0,10	0,14	0,04
Амортизация основных фондов	4182,7	2859,2	0,07	0,07	0,00
Прочие производственные расходы	4956,2	3716,6	0,09	0,10	0,01
Производственная себестоимость продукции	40491,0	26433,0	0,69	0,69	0,00
Управленческие расходы	4152,0	3246,0	0,07	0,09	0,02
Коммерческие расходы	1276,0	1344,0	0,02	0,03	0,01
Полная себестоимость продукции	45919,0	31023,0	0,78	0,81	0,03

Обобщающая количественная оценка общей суммы резерва снижения себестоимости продукции и покупных товаров производится путем суммирования их величины по отдельным видам ресурсов. Соответственно возможное снижение затрат за счет уменьшения управленческих и коммерческих расходов на рубль реализованной продукции равно 0,03 руб.

Затраты на рубль реализованного раствора, бетона и покупных товаров в 2015 году составили 0,82 руб. снижение этой суммы на 0,03 руб. позволит увеличить сумму прибыли.

Если анализу прибыли предшествует анализ себестоимости продукции и определена общая сумма резерва ее снижения, то расчет резерва роста прибыли производится по формуле (3.2).

$$P_{П(С)} = Z_B \cdot (V + PV), \quad (3.2)$$

где  $P_{П(С)}$  – резерв увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции;

$Z_B$  – возможное снижение затрат на рубль продукции;

$V$  – фактический объем реализованной продукции за изучаемый период;  
 $PV$  – возможное увеличение объема реализации продукции.

Расчеты, произведенные по формуле (3.2) показали, что резерв роста прибыли за счет снижения себестоимости равен 1191,9 тыс. руб.

На рисунке 3.3 представлен размер прибыли ООО «Конкрит» за 2015 год фактический и после 5 процентного снижения себестоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров.

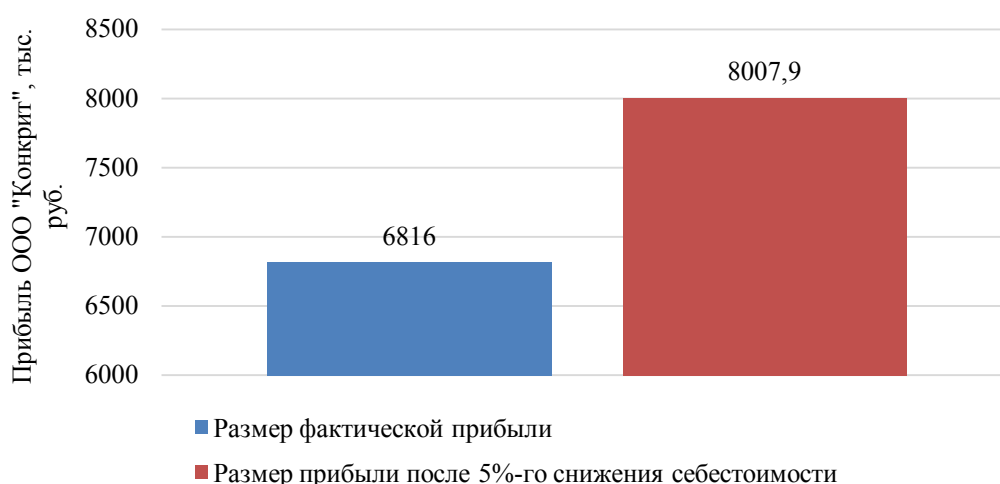


Рисунок 3.3 – Прибыль ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и после 5 процентного снижения себестоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров

Снижение затрат на рубль реализованной продукции и товаров также приведет к повышению рентабельность продаж.

Фактическая рентабельность продаж в 2015 г. составила 18,01 %. Возможная рентабельность продаж при снижении на 0,03 руб. затрат на рубль реализованного раствора, бетона и покупных товаров составит 21,16 %.

На рисунке 3.4 представлена рентабельность продаж ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и после 5 процентного снижения себестоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров.

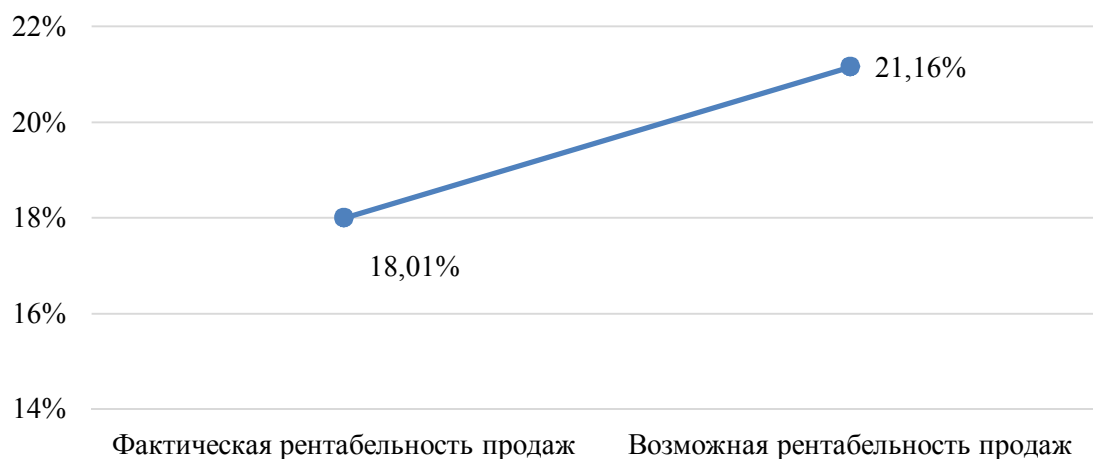


Рисунок 3.4 – Рентабельность продаж ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и после 5 процентного снижения себестоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров

Существенным резервом роста прибыли ООО «Конкрит» является улучшение качества реализуемых раствора, бетона и покупных товаров. Резерв роста прибыли за счет улучшения качества, рассмотрен на примере различных марок раствора.

ООО «Конкрит» выпускает раствор марок 100, 150, и 200, чем выше марка, тем лучше качество и больше цена. Специфика выпускаемого раствора, такова, что не всегда качество полностью зависит от производителя. Часто качество раствора зависит от качества сырья. Однако соблюдение технологической дисциплины, контроль за работой оборудования и своевременная его наладка, условия хранения и транспортировки сырья и готовой продукции являются важнейшими факторами повышения качества реализуемого раствора.

В 2015 году выручка, полученная от реализации раствора, в общем объеме реализации была равна 13243,7 тыс. руб., что приравнивается к 100%, таким образом, в общем объеме реализации раствора, раствора марки 100 было реализовано 46%, марки 150 – 31% и марки 200 – 23%.

Отпускная цена раствора марки 150 на 15% ниже цены раствора марки 200, а цена раствор марки 100 на 30%, т.е. цена раствора марки 200 составляет 100

условных денежных единиц, марки 150-85, а марки 100-70. Организация имеет возможность изменить структуру раствора увеличив удельный вес раствора марки 200 на 5% и на столько же снизить удельный вес раствора марки 100.

На рисунке 3.5 представлено соотношение долей раствора марок 100, 150 и 200 в общем объеме выручке от продажи раствора в 2015 году до и после увеличения удельного веса раствора марки 200 на 5% и снижения также на 5% удельного веса раствора марки 100, т.е. фактическое и возможное соотношение.

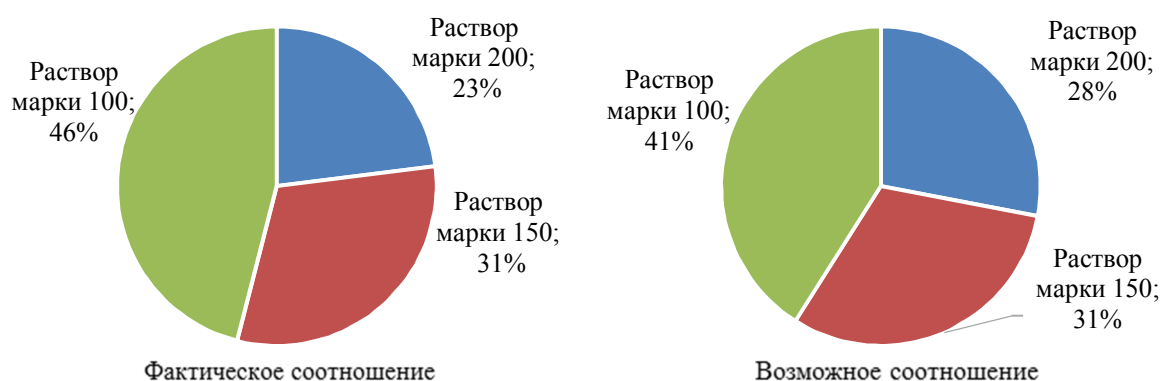


Рисунок 3.5 – Соотношение долей различных марок раствора в общем объеме выручки от продажи раствора в 2015 году, фактическое и возможное

В таблице 3.2 представлен расчет резерва увеличения прибыли ООО «Конкрит» за счет улучшения качества раствора в 2015 году.

Таблица 3.2 – Расчет резерва роста прибыли ООО «Конкрит» за счет улучшения качества раствора в 2015 году

Марка продукции	Отпускная цена за условную единицу, усл. ден. ед.	Удельный вес, %			Изменения средней цены реализации, усл. ден. ед.
		фактический	возможный	отклонение, +, -	
Раствор марки 100	70	46	41	-5	-3,5
Раствор марки 150	85	31	31	-	-
Раствор марки 200	100	23	28	+5	+5
Итого:	-	100	100	-	+1,5

Из таблицы 3.2 видно, что средняя цена реализации условной единицы возросла на 1,5 условных денежных единиц.

Для того чтобы рассчитать, чему же равны 1,5 условных денежных единиц, весь объем раствора примем за 100 условных единиц количества, тогда фактический объем раствора марки 100 будет равен 46 условных единиц количества, марки 150 – 31 и марки 200 – 23.

Сумму выручки от реализации раствора выраженная в условных единицах равна 8155 усл. ден. ед.

В тоже время выручка ООО «Конкрит» от реализации раствора с учетом возможного увеличения объема производства и реализации раствора составляет 13905,83 тыс. руб. Тогда 8155 усл. ден. ед. будут равны 13905,83 тыс. руб., отсюда 1 усл. ден. ед. равна 1,7052 тыс. руб.

Итак, в связи с увеличением удельного веса раствора марки 200 на 5% и сокращением удельного веса раствора марки 100 на те же 5% средняя цена раствора возрастает на 1,7052 тыс. руб. за условную единицу количества, а сумма прибыли за возможный объем реализации увеличивается на 170,52 тыс. руб.

На рисунке 3.6 представлен размер прибыли ООО «Конкрит» от реализации раствора, бетона и покупных товаров за 2015 год фактический и возможный (после 5 процентного увеличения доли раствора марки 200 и снижения доли раствора марки 100 в общем объеме реализации раствора).

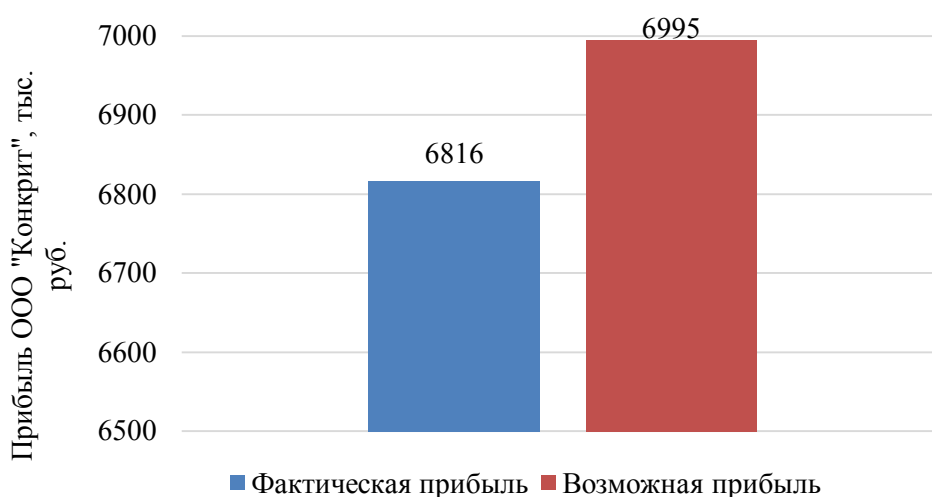


Рисунок 3.6 – Прибыль ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и возможная (после 5 процентного увеличения доли раствора марки 200 и снижения доли раствора марки 100 в общем объеме его реализации)



В таблице 3.3. обобщены все выявленные резервы роста прибыли ООО «Конкрит».

Таблица 3.3 – Резервы увеличения суммы прибыли ООО «Конкрит»

Источник резервов	Резервы увеличения прибыли, тыс.руб.
Увеличение объема продаж раствора, бетона и покупных товаров	340,80
Снижение себестоимости раствора, бетона и покупных товаров	1191,93
Повышение качества раствора	170,52
Итого:	1703,25

Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности раствора, бетона и покупных товаров является увеличение суммы прибыли от их реализации и снижение их себестоимости. Для подсчета резервов увеличения рентабельности продаж используется формула 3.3.

$$P^R = R_e - R_\phi = ((P_\phi + P^П) / C_e) - P_\phi / I_\phi, \quad (3.3)$$

где  $P^R$  – резерв роста рентабельности;

$R_e$  – рентабельность возможная;

$R_\phi$  – рентабельность фактическая;

$P_\phi$  – фактическая сумма прибыли;

$P^П$  – резерв роста прибыли от реализации продукции;

$C_e$  – возможная себестоимость продукции с учетом выявленных резервов;

$I_\phi$  – фактическая сумма затрат по реализованной продукции.

Возможная сумма затрат на рубль товарной продукции равна 0,79 тыс. руб. При умножении этой суммы затрат на возможный объем реализованных раствора, бетона и покупных товаров выраженный в ценах реализации (39730,95 тыс. руб.), получается значение суммы возможной себестоимости, равное 31387,45 тыс. руб.

Расчеты, произведенные по формуле (3.3) показали, что резерв увеличения рентабельности продаж ООО «Конкрит» за счет названных выше факторов будет равен 5,2 %.

На рисунке 3.7 представлена рентабельность продаж ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и возможная (с учетом резерва увеличения рентабельности продаж).

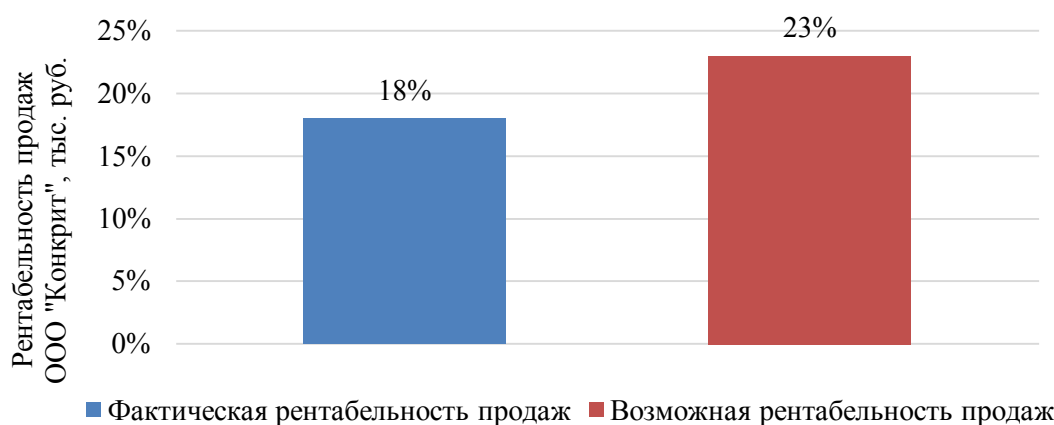


Рисунок 3.7 – Рентабельность продаж ООО «Конкрит» за 2015 год фактическая и возможная (с учетом резерва увеличения рентабельности продаж)

Таким образом, ООО «Конкрит» при увеличении объема производства и реализации продукции и товаров на 5%, снижении на 0,03 руб. затрат на рубль реализованных раствора, бетона и покупных товаров, увеличении на 5% удельного веса раствора марки 200 в общем объеме реализованного раствора и снижения на 5% удельного веса раствора марки 100 – получит дополнительную прибыль в сумме 1703,25 тыс. руб. и увеличит рентабельность производства (окупаемость затрат) на 5,2 %.

### 3.2 Предложения по улучшению результатов хозяйственной деятельности ООО «Конкрит»

Целью деятельности ООО «Конкрит» является получение максимально возможной прибыли.

Так как ООО «Конкрит» в 2015 году получило прибыли значительно меньше, чем в 2014 году, что связано в большей степени с наступившим кризисом в стране, то перед руководством организации стоят задачи, либо увеличивать объем работы для роста прибыли в бедующих периодах, либо попытаться сохранить ее на прежнем уровне, до тех пор, пока кризисная ситуация в стране не стабилизируется.

На основе анализа резерва увеличения прибыли и рентабельности ООО «Конкрит», проведенного в предыдущем пункте данной главы, можно сделать выводы о том, что в рассматриваемой организации существуют следующие резервы увеличения прибыли и источники, за счет которых эти резервы можно применять в ООО «Конкрит» на практике:

1) увеличение объема производства и реализации выпускаемой продукции и покупных товаров, за счет:

- расширения рынка сбыта продукции и товаров;
- осуществления эффективной ценовой политики;
- введение скидок на реализуемую продукцию и (или) отсрочек по оплате, а также отпуск товаров в кредит под проценты;
- повышения в составе реализации удельного веса мелкооптовой продукции;
- совершенствования рекламной деятельности, повышения эффективности отдельных рекламных мероприятий;
- более полного использования производственных мощностей организации;

2) снижение себестоимости выпускаемой продукции, за счет:

- поиска поставщиков с более низкими ценами на сырье;
- оптимизации денежных потоков от организации к поставщикам с целью достижения определенного объема закупок для получения скидок по сырью, получения кредитов и т.п.

3) повышение качества выпускаемой продукции, за счет:

- осуществления систематического контроля за работой оборудования и производства своевременной его наладки с целью недопущения снижения качества, и выпуска бракованной продукции;

- ввода в эксплуатацию нового оборудования, обучению и подготовке кадров, повышению их квалификации, для эффективного его использования и недопущения поломки из-за низкой квалификации.

Рынок сбыта производимых в ООО «Конкрит» раствора и бетона, а также покупных товаров, приобретаемых ею для перепродажи ограничен, так как покупателями реализуемых организацией продукции и товаров в основном являются юридические лица, т. е. различные строительные организаций, такие как: ООО «Новострой-Инвест», ООО «Строитель-С», ООО «Ситек-Строй» и другие.

Таким образом, ООО «Конкрит» реализует свою продукцию и покупные товары в основном крупным оптовым организациям, т. е. лицам, закупающим продукцию и товары большими партиями, в размере – более 10 тонн в неделю.

Что же касается мелкооптовой или розничной торговли, то она в ООО «Конкрит» не развита. В лице розничных покупателей в большинстве случаев выступает население, т.е. физические лица, у которых есть потребность в приобретении реализуемых организацией – раствора, бетона, цемента, песка и щебня. Которые им необходимы для ремонта и (или) строительства чего-либо (выравнивания стен, установки фундамента, отсыпки подъездных дорожек и т.д.), но в небольшом объеме (в размере от 0,5 до 5 тонн в неделю).

ООО «Конкрит» может расширить рынок сбыта реализуемых ее раствора, бетона и покупных товаров, за счет привлечения в лице покупателей не только юридических, но и физических лиц. Это приведет к повышению в составе реализации удельного веса мелкооптовой продукции и покупных товаров, а также к увеличению их объемов производства и реализации и как следствие к росту прибыли.

Важным также является то, что практически никаких дополнительных затрат этот способ увеличения объема производства и реализации выпускаемой продукции и покупных товаров не потребует. К затратам будут относиться:

- расходы на рекламу, которые за год будут составлять около 500 000 руб. (стоимость отдельных видов рекламы рассмотрена более подробно далее);
- заработная плата работника, который будет отвечать за прием заказов, их оформление и расчеты по ним (ответственным в ООО «Конкрит», может быть назначен бухгалтер-кассир, которому будет увеличен оклад на 2 500 рублей в месяц (в год на 30 000 руб.), из-за увеличения выполняемого им объема работы).

В таблице 3.4 представлено как финансовый результат от розничной торговли отразится в бухгалтерском учете.

Таблица 3.4 – Бухгалтерские записи по учету финансового результата от розничной торговли

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров в розницу	50.1	90.1
Начислена сумма НДС со стоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров в розницу	90.3	68.2
Списана себестоимость реализованной продукции в розницу	90.2	43
Списана себестоимость реализованных товаров в розницу	90.2	41.4
Списаны расходы на рекламу и транспортировку	90.7	44.2
Списаны расходы по заработной плате	90.8	26
Определен положительный финансовый результат от реализации	90.9	99.1

На рисунке 3.8 представлено соотношение долей прибыли ООО «Сибирский-Элемент-СК» от реализации раствора и бетона крупным оптовым покупателям (более 10 тонн) и мелким розничным (менее 10 тонн) в общем объеме от реализации за 2014 и 2015 годы.

Из рисунка 3.8 видно, что спрос на раствор и бетон у мелкооптовых, розничных потребителей есть и с течением времени он растет, а также можно сказать о том, что ООО «Конкрит» используя этот способ увеличения объема продаж сможет получать в среднем на 15% больше прибыли.

Из-за наступившего кризиса в стране в сфере строительства, ООО «Конкрит» потеряла часть своих клиентов. Это связано с разными причинами, но основной из них является – неэффективная ценовая политика.

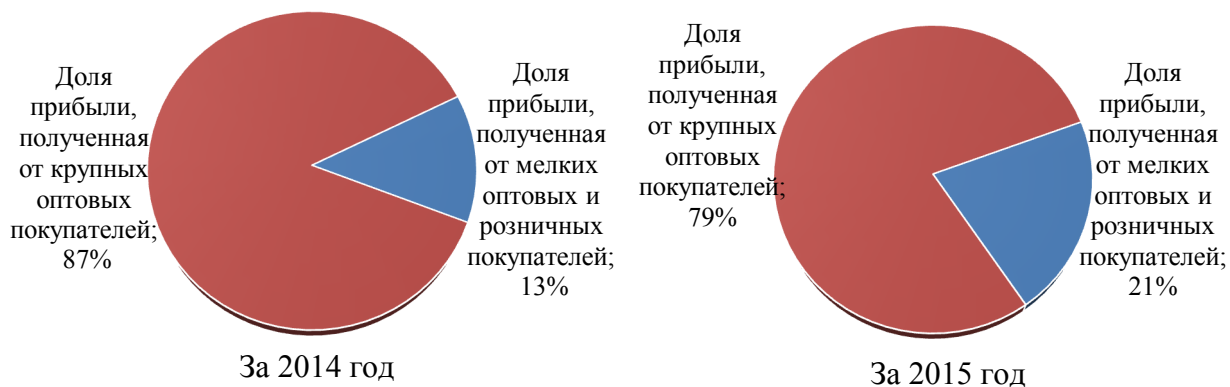


Рисунок 3.8 – Соотношение долей прибыли ООО «Сибирский-Элемент-СК» от реализации раствора и бетона крупным оптовым покупателям и мелким розничным в общем объеме от реализации за 2014 и 2015 годы

Из рисунка 3.8 видно, что спрос на раствор и бетон у мелкооптовых, розничных потребителей есть и с течением времени он растет, а также можно сказать о том, что ООО «Конкрит» используя этот способ увеличения объема продаж сможет получать в среднем на 15% больше прибыли.

Из-за наступившего кризиса в стране в сфере строительства, ООО «Конкрит» потеряла часть своих клиентов. Это связано с разными причинами, но основной из них является – неэффективная ценовая политика.

В ООО «Конкрит» установлены достаточно высокие цены на продаваемую продукцию и покупные товары. Уровень конкуренции на рынке раствора и бетона в Красноярске достаточно высок (более 50 различных компаний), в связи с этим организация и потеряла часть своих клиентов, которые предпочли более гибкую ценовую политику других поставщиков, таких как:

- ООО «Сибирский бетон»;
- ООО «Сибирский Элемент-СК»;
- ООО «Скан»;
- ООО «ССТ-бетон»;
- ООО «Стройпром» и др.

Изменения, проводимые в ценовой политики ООО «Конкрит», должны быть направлены на расширение рынка сбыта и увеличения объемов реализации

раствора, бетона и покупных товаров путем привлечения новых покупателей за счет более гибких цен и более выгодных, удобных для клиентов, условий поставки.

ООО «Конкрит» основной объем цемента, песка и щебня необходимых для производства раствора и бетона, и просто для перепродажи, закупает в основном у двух поставщиков: цемент у ООО «ЗапСибЦемент», песок и щебень у ООО «Корьер-Т». Закупку сырья и товаров ООО «Конкрит» производит на невыгодных с одной стороны для себя условиях: высоком уровне цены и отсутствии скидок. Но с другой стороны эти поставщики предоставляют организации отсрочку платежа на один месяц со дня отгрузки сырья и товаров.

Но у организации достаточно свободных денежных средств (1591 тыс. руб.), которыми она в состоянии оплачивать стоимость необходимого ей сырья и товаров вовремя, а также у организации большой запас цемента, песка и щебня (более чем на 8,5 млн. руб.). Поэтому ООО «Конкрит» желательно либо найти новых поставщиков, предлагающих сырье по более низким ценам, либо пересмотреть размер цены и условия поставки, т.е. договориться о получении скидок на приобретаемые ею сырье и товары, с уже имеющимися поставщиками.

На рынке достаточно компаний, предлагающих цемент, песок и щебень по цене в среднем на 5-10% ниже, чем ООО «Конкрит» приобретает сейчас, к их числу относятся такие крупные организации как: ООО «КомТекс», ООО «Гранит», ООО «Эпсилон», ООО «РегионПром».

Средняя цена за песок, щебень и цемент, по которой ООО «Конкрит» приобретало это сырье у своих поставщиков в 2015 году, была равна 1076 рублей. А средняя цена, по которой ООО «КомТекс» реализовывало на рынке в том же году аналогичное сырье составляла 975 рублей.

Также необходимо учитывая, что основными покупателями ООО «Конкрит» являются частные строительные компании, занимающиеся строительством жилых многоквартирных домов и других объектов строительства, которые свою основную часть прибыли получают лишь по окончании строительства – при сдаче объекта. Соответственно обеим сторонам сделки: ООО «Конкрит» в

лице поставщика и строительным организациям в лице покупателя продукции и товаров, удобно чтобы расчет за поставляемый раствор, бетон, цемент, песок и щебень производился в натуральном выражении, т.е. недвижимостью – квартирами по договорным ценам.

Положительный момент для строительных организаций в сделках такого рода будет то, что они смогут у ООО «Конкрит» на протяжении всего срока строительства объекта, брать продукцию в долг (в рассрочку), а погашение долга будет осуществлено лишь по окончанию строительства. Также эти организации покроют все затраты на квартиру, которая будет являться предметом договора и в зависимости от договорной цены за эту квартиры, смогут получить еще и какую-то часть прибыль (в случае если цена будет выше себестоимости).

Положительный момент для ООО «Конкрит» заключается в том, что организация сможет от реализации такого имущества в будущем получить больший размер прибыли, чем она бы получила, если бы реализованная продукция оплачивалась в денежном выражении. Также организация может не продавать полученную ею недвижимость, а сдавать ее в аренду, что тоже будет приносить ей прибыль практически без всяких затрат.

Так, например, ООО «Новострой-Инвест» предлагало ООО «Конкрит» заключить договор поставки, расчетным средством по которому за поставляемую ему продукцию и товары будет недвижимость, а именно две трехкомнатные квартиры в микрорайоне «Северный», стоимостью по 2596 тыс. руб. (с НДС) каждая. По этому договору ООО «Новострой-Инвест» в течение одного года приобретало бы под совокупную стоимость квартир (5192 тыс. руб.) продукцию и товары, которые реализует ООО «Конкрит». И по окончании этого срока квартиры перешли бы в полную собственность ООО «Конкрит». Но ООО «Конкрит» отказалось от такого предложения, объяснив это тем, что у организации недостаточно свободных денежных средств для осуществления такой сделки.

Но организация могла бы привлечь для такой сделки и заемные средства. Известно, что ООО «Конкрит» давно уже работает с ЗАО КБ «Кедр» в области кредитования и является проверенным клиентом, что позволяет ему взять в банке



кредит в размере 3 млн. руб. сроком на 1 год под 20% годовых. Таким образом, если ООО «Конкрит» возьмет в банке кредит для покупки необходимого сырья, то проценты по кредиту за один год составят 600 тыс. руб. (при условии возврата всего основного долга в конце срока).

Себестоимость реализуемых в ООО «Новострой-Инвест» раствора, бетона и покупных товаров будет равна примерно 3680 тыс. руб. Таким образом, если ООО «Конкрит» реализует через год, с момента заключения договора с ООО «Новострой-Инвест» полученные в собственность 2 квартиры минимум за 8024 тыс. руб. (с учетом НДС), то ООО «Конкрит» получит примерную прибыль, за вычетом всех понесенных расходов, которая будет больше, чем прибыль от реализации продукции и товаров в ООО «Новострой-Инвест» в этом же объеме за денежный расчет. Сравнение представлено на рисунке 3.9

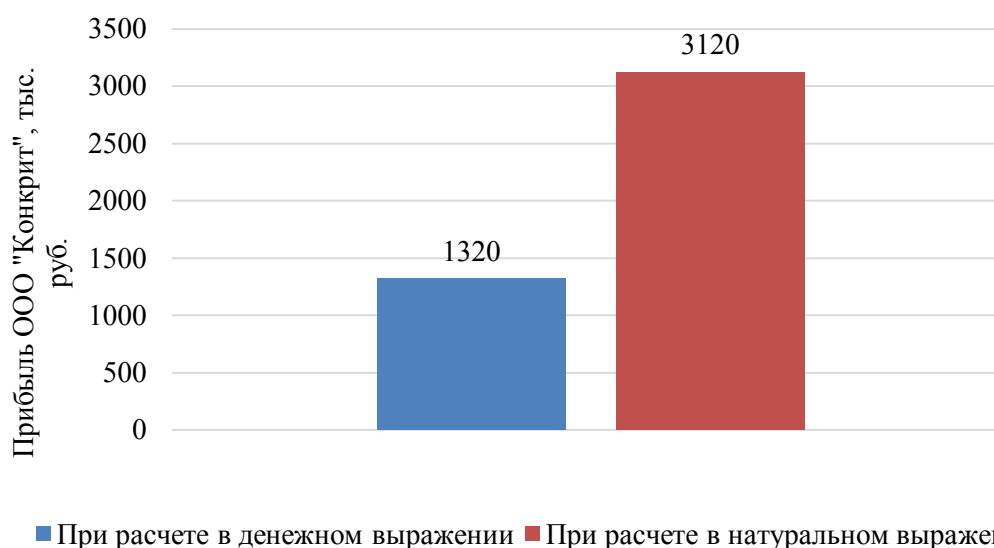


Рисунок 3.9 – Прибыль ООО «Конкрит» при условии, что ООО «Новострой-Инвест» оплатит покупку продукции и товаров в натуральном и в денежном выражении

Из рисунка видно, что прибыль ООО «Конкрит», полученная от ООО «Новострой-Инвест», за реализованные раствор, бетон и покупные товары в натуральном выражении будет больше чем в денежном примерно в 2,5 раза.

Еще ООО «Конкрит» могло бы не продавать, а сдавать эти квартиры в аренду, примерно за 20 тыс. рублей каждую в месяц, что в свою очередь приносило бы ему по 480 тыс. рублей в год.

В таблице 3.5 представлено, как эти операции с недвижимостью будут отражаться в бухгалтерском учете ООО «Конкрит».

Таблица 3.5 – Бухгалтерские записи в ООО «Конкрит» по учету операций с недвижимостью

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Бухгалтерские записи по реализованной продукции и товарам за натуральный расчет		
Отражена выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров	62.1	90.1
Отражена сумма НДС со стоимости реализованных раствора, бетона и покупных товаров	90.3	68.2
Списана себестоимость реализованных раствора, бетона и покупных товаров	90.2	43
Приняты к учету объекты недвижимости в качестве оплаты за реализованный раствор, бетон и покупные товары, с целью последующей их перепродажи	41	60.1
Приняты к учету объекты недвижимости в качестве оплаты за реализованный раствор, бетон и покупные товары, с целью последующей их сдачи в аренду	08.4	60.1
Отражен в учете взаимозачет	60.1	62.1
Отражено получение кредита, взятого на оплату сырья необходимого для производства продукции и приобретения товаров	51	66.1
Отражено начисление процентов по кредиту	91.2	66.2
Отражена уплата процентов по кредиту	66.2	51
Отражено погашение кредита	66.1	51
Определен финансовый результат от основной деятельности	99.1	90.9
Бухгалтерские записи по реализации квартир		
Отражена выручка от реализации квартир	62.1	91.1
Отражена сумма НДС со стоимости реализованных квартир	91.2	68
Списана балансовая стоимость реализованных квартир	91.2	41
Отражено поступление денежных средств за реализованные квартиры	51	62.1
Определен финансовый результат от реализации квартир	99.1	91.9
Бухгалтерские записи по сдаче квартир в аренду		
Учтены квартиры, предназначенные для сдачи в аренду	03.3	08.4
Отражена выручка от сданных в аренду квартир	62.1	91.1
Отражена сумма НДС со стоимости сданных в аренду квартир	91.2	68
Отражено начисление амортизации за квартиры	91.2	02.2
Отражено поступление денежных средств от арендатора за аренду квартир	51	62.1
Определен положительный финансовый результат от сдачи квартир в аренду	99.1	91.9

ООО «Конкрит» основной доход получает в теплый период года, в связи с сезонностью работы ее потребителей, то организации следует расширить свою деятельность.

В собственности ООО «Конкрит» имеется неиспользуемый земельный участок, расположенный в черте города, неподалеку от жилых домов. Его размер составляет 30x25 м<sup>2</sup>. Организация могла бы использовать его для открытия автостоянки. Больших вложений эта деятельность не потребует, но может обеспечить ООО «Конкрит» постоянным, небольшим доходом.

Для отражения этого вида деятельности в бухгалтерском учете ООО «Конкрит» необходимо открыть в аналитическом учете номенклатуру «Услуги автостоянки». В таблице 3.6 приведены затраты ООО «Конкрит» по оказанию услуг автостоянки и их отражение в бухгалтерском учете, а также финансовый результат от этого вида деятельности.

Таблица 3.6 – Затраты ООО «Конкрит» по оказанию услуг автостоянки и их отражение в бухгалтерском учете

Содержание операции	Сумма за год, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражены затраты на ограждение участка забором	15000	20	60.1
Отражены затраты на установку домика для охранника	60000	08.3	60.1
Отражены затраты на оплату труда охранникам (по 1 человеку в смену, 3 смены в сутки)	216000	20	70
Отражены страховые взносы	56160	20	69
Отражены прочие текущие расходы (за электроэнергию)	42000	20	60.1
Отражена выручка полученная от работы автостоянки (в расчете на то, что в среднем в день из возможных 90 мест под машины, будет оплачиваться 60 мест по 55 рублей в сутки за одно место)	1204500	62.1	91.1
Списаны затраты по установке домика для охраны	60000	91.2	08.4
Списаны затраты по оказанным услугам	329160	91.2	20
Определен положительный финансовый результат от работы автостоянки	815340	99.1	91.9

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 346.26 Кодекса, к деятельности, связанной с оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках, может применяться единый налог на вмененный доход.

У организации также есть в собственности старая автомойка, размеры которой позволяют мыть большие грузовые автомобили, но она используется лишь для мытья своего личного автотранспорта. Здание автомойки расположено в Северном районе. ООО «Конкрит» могло бы провести текущий ремонт и открыть платную автомойку легковых и грузовых автомобилей.

Для отражения этого вида деятельности в бухгалтерском учете ООО «Конкрит» необходимо открыть в аналитическом учете номенклатуру «Услуги автомойки».

В таблице 3.7 приведены затраты ООО «Конкрит» по оказанию услуг автомойки и их отражение в бухгалтерском учете, а также финансовый результат от этого вида деятельности.

Таблица 3.7 – Затраты ООО «Конкрит» по оказанию услуг автомойки и их отражение в бухгалтерском учете

Содержание операции	Сумма за год, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Отражены затраты на текущий ремонт здания	50000	20	60.1
Отражены расходы на оплату труда (по 3 человека в смену, 3 смены в сутки)	648000	20	70
Отражены страховые взносы	168480	20	69.1
Отражены затраты на приобретение расходного материала	585000	10.2	60.1
Отражены прочие расходы (вода, электроэнергия, канализация)	390000	20	60.1
Отражена выручка полученная от работы автомойки (в расчете на то, что в среднем в сутки из возможных 45 машины, будет заказано помыть 25 машин (легковых и грузовых) по средней стоимости 550 руб. за одну машину)	5018750	62.1	91.1
Списаны затраты по оказанным услугам	1841480	91.2	20
Определен положительный финансовый результат от работы автостоянки	3177270	99.1	91.9

В соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 346.26 Кодекса единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.

На рисунке 3.10 представлен предполагаемый размер выручки, себестоимости и прибыли от реализации в ООО «Конкрит» по работе автомойки и автостоянки.

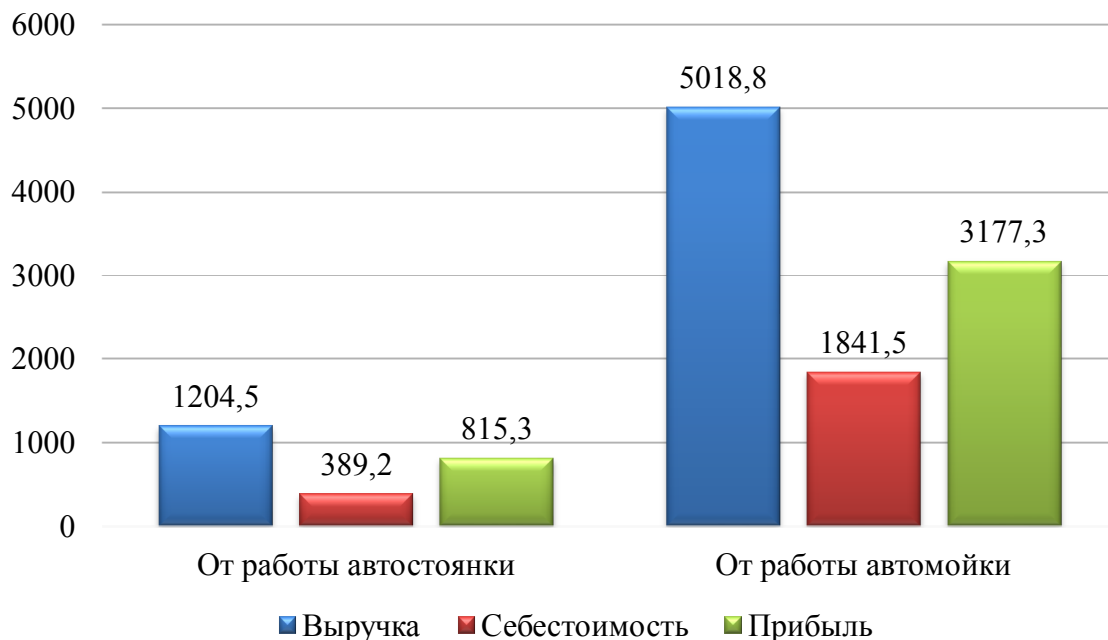


Рисунок 3.10 – Предполагаемый размер выручки, себестоимости и прибыли от реализации услуг в ООО «Конкрит» по работе автомойки и автостоянки

Для расширения рынка сбыта продукции и товаров ООО «Конкрит» необходимо совершенствовать и развивать рекламную деятельность, а также повышать эффективность отдельных рекламных мероприятий.

В бухгалтерском учете ООО «Конкрит» расходы на рекламу, произведенные в соответствии с действующим законодательством, списывает без ограничений. Для учета таких затрат организация должна использовать счет 44 «Расходы на продажу». Расходы на рекламу являются косвенными расходами в бухгалтерском учете, поэтому ООО «Конкрит» должно относить их на счет 90 «Продажи» в конце каждого месяца в полном объеме.

Реклама в средствах массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению и через телекоммуникационные сети) и

наружная реклама не нормируются, то есть расходы на рекламу в средствах массовой информации и на наружной рекламе можно принять в целях налогообложения прибыли без ограничений, что прямо следует из формулировки п. 4 ст. 264 НК РФ. Реклама на транспортных средствах не относится к наружной рекламе и для целей налогообложения прибыли включается в состав расходов только в пределах норматива (1% суммы выручки от реализации).

ООО «Конкрит» может в рекламных целях, поместить следующую информацию:

- об ассортименте, стоимости и качестве производимой и реализуемой ею продукции и товаров;
- по предоставляемым видам сопутствующих услуг (доставка продукции и товаров до потребителя);
- о существующей системе накопительных скидок для клиентов.

На рисунке 3.11 представлены самые распространенные виды рекламы в Красноярске, которые может использовать ООО «Конкрит».

Если ООО «Конкрит» воспользуется услугами рекламного агентства «Март Медиа» и мастерской рекламы «Вездеход», то в среднем по их ценам организации будет достаточно тратить на рекламу около 500000 в год.

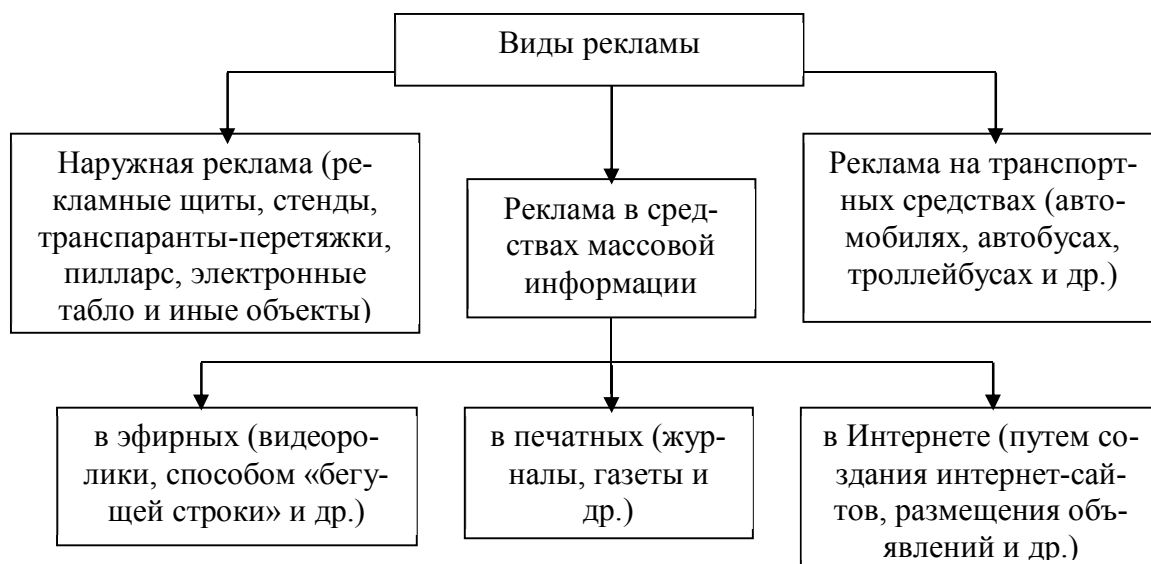


Рисунок 3.11 – Самые распространенные виды рекламы в Красноярске, которые может использовать ООО «Конкрит»

Если ООО «Конкрит» воспользуется услугами рекламного агентства «Март Медиа» и мастерской рекламы «Вездеход», то в среднем по их ценам организации будет достаточно тратить на рекламу около 500000 в год.

В таблице 3.8 представлены виды рекламы, на которых ООО «Конкрит» может поместить свою рекламу, исходя из того, что в год организация затратит на эти цели 500000 рублей.

Таблица 3.8 – Рекомендуемые виды рекламы

Наименование объекта для размещения рекламы	Сумма за год, руб.
По средствам наружной рекламы	
- размещение рекламы на 2 щитах размером 6X3 м (монтаж – 1250 руб. за ед., разработка дизайна – 10000 руб., печать – 4000 руб. за ед., стоимость размещения – 8700 руб. в мес. за ед.)	229300
- размещение рекламы на перетяжке размером 10X2 (монтаж – 1100 руб. за ед., разработка дизайна – 5000 руб., печать – 3800 руб., стоимость размещения – 6400 руб. в мес.)	86700
В средствах массовой информации	
- размещение объявления в «бегущую строку» на телеканале «СТС» (выход объявления 8 дней в месяце, по 2 раза за день)	68000
- размещение объявления в газету (печать 2 раза в неделю)	38500
- создание сайта в Интернете (за разработку сайта – 13000 руб., за рекламу сайта – 20000 руб., получение эксклюзивных прав на год – 22000 руб.)	55000
Реклама на транспортных средствах	
- размещение на своих транспортных средствах рекламных наклеек (разработка макета – 5200 руб., печать 20 наклеек (по 2 шт. на машину) – 12500 руб., монтаж – 4800 руб.)	22500
Итого расходов на рекламу:	500000

Проведение эффективной рекламной деятельности позволит ООО «Конкрит» привлечь новых покупателей продукции и товаров, тем самым расширит рынок сбыта и как следствие увеличить объемы реализации. Например, в ООО «Сибирский-Элемент-СК» и ООО «Сибирский бетон» после проведения подобных рекламных мероприятий наблюдалось увеличение объема реализации в среднем на 20-30% в год.

На рисунке 3.12 представлен размер выручки от реализации ООО «Конкрит», за 2015 год, фактический и предполагаемый (увеличенный на 25% вследствие проведения рекламных компаний).

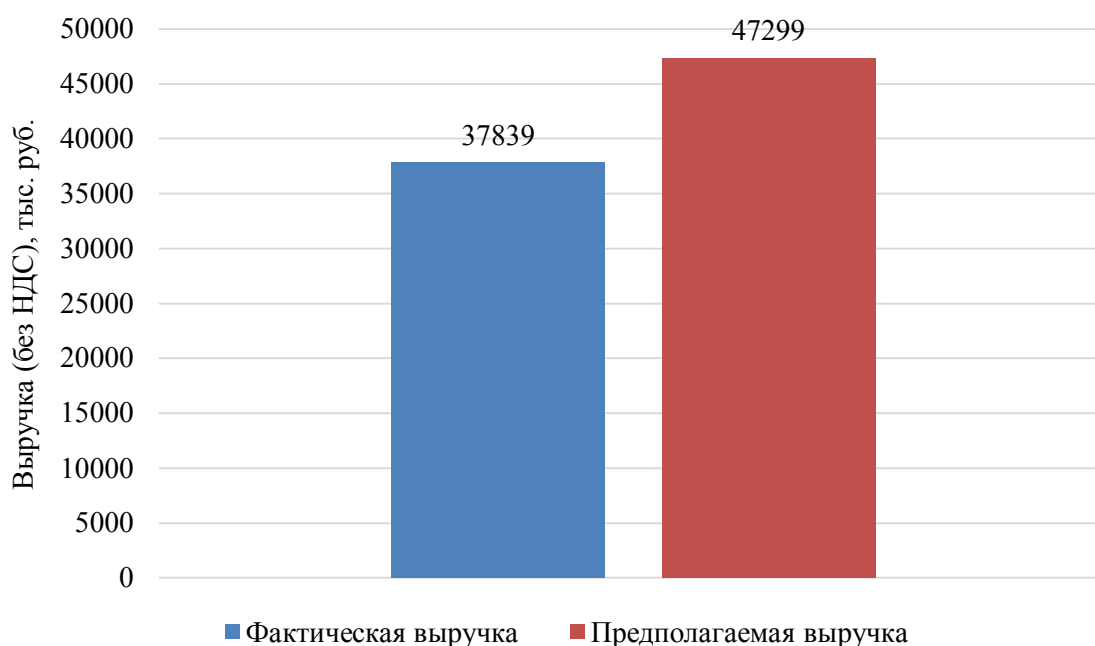


Рисунок 3.12 – Сравнение объема выручки от реализации в ООО «Конкрит» за 2015 год, в результате проведения рекламных компаний

Организации необходимо также повысить квалификацию рабочих занятых непосредственно на производстве раствора и бетона (инженер-технолог и операторы), это действие будет оправданным, потому что из-за их низкой квалификации страдает качество производимой продукции, что в конечном счете может привести к потере части клиентов и, соответственно, к уменьшению размера прибыли. Качество производимого в ООО «Конкрит» раствора и бетона иногда снижается и из-за сбоев в работе оборудования, которые могут также привести к выпуску бракованной продукции.

Поэтому для того чтобы избежать этого, организация может направить операторов и инженера-технолога на ускоренный месячный курс повышения квалификации, где их научат точно рассчитывать пропорции сырья необходимые для производства раствора и бетона различных марок, работе с оборудованием по производству раствора и бетона, а также расскажут о различных видах его поломки и тому как поломку оборудования можно исправить или предотвратить. Это позволит ООО «Конкрит» сократить количество бракованной продукции и избегать простоев в его работе.



Стоимость такого месячного курса по повышению квалификации равна 7500 рублей за одного человека. В бухгалтерском учете расходы на повышение квалификации работников отразятся записью: Д26К60.1.

### 3.3 Оптимизация расходов и налогообложения в ООО «Конкрит» с помощью создания резервов

Оптимизировать расходы и налогообложение ООО «Конкрит» может с помощью создания резервов, но для этого необходимо предусмотреть их в новой учетной политике.

На рисунке 3.13 представлены виды резервов, которые ООО «Конкрит» оптимизировать расходы для целей налогообложения.

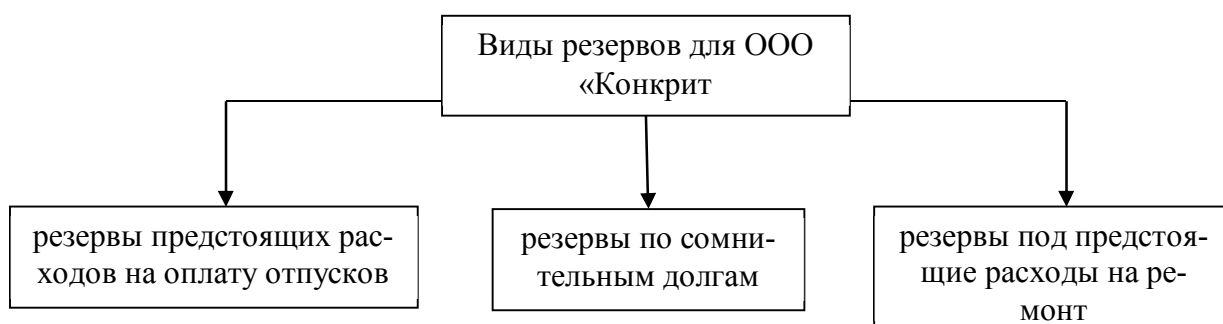


Рисунок 3.13 – Некоторые виды резервов, которые ООО «Конкрит» желательно создавать

А вот в бухгалтерском учете, чтобы сформировать достоверную отчетность, необходимо создавать резерв по сомнительным долгам, если в отношении дебиторской задолженности нет уверенности в полной оплате.

Для ООО «Конкрит» необходимо было создать резерв по сомнительным долгам так, как на начало 2016 года у организации образовалась большая дебиторская задолженность с истекшим сроком оплаты (не обеспеченная никакими гарантиями).

В учетной политике ООО «Конкрит» должно предусмотреть, будет ли порядок резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете отличаться от налоговых правил.

Для того чтобы определить сумму резерва по сомнительным долгам, ООО «Конкрит» должно проводить инвентаризацию дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода на основании приказа (постановления, распоряжения) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-22). Результаты инвентаризации оформляются актом (форма N ИНВ-17). Затем все задолженности ООО «Конкрит» должно поделить на три группы в зависимости от срока, прошедшего с установленной договором даты ее погашения до момента инвентаризации.

Суммы дебиторской задолженности включаются в расчет резерва следующим образом (п. 4 ст. 266 НК РФ):

- в полном объеме, если задолженность просрочена более чем на 90 календарных дней;
- в объеме 50%, если задолженность просрочена от 45 до 90 календарных дней (включительно).

Если задолженность просрочена менее чем на 45 календарных дней, суммы дебиторской задолженности в расчет не включаются.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ, то есть без НДС. Таким образом, при определении предельного размера создаваемого резерва в ООО «Конкрит» будет учитываться как выручка от реализации раствора, бетона и товаров, так и поступления от реализации имущественных прав (например, от уступки права требования).

Выручка от реализации ООО «Конкрит» за 2015 г. составляла 37839000 руб. Для того чтобы определить сумму резерва, организация должна была провести инвентаризацию дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 г.

В таблице 3.9 на основании данных инвентаризации задолженности сгруппирована по срокам возникновения и определена общая сумма дебиторской задолженности, принимаемая для расчета резерва.

Таблица 3.9 – Группировка дебиторской задолженности ООО «Конкрит» по срокам возникновения и определение общей суммы задолженности, принимаемой для расчета резерва

Группы дебиторов	Дебиторская задолженность		Величина % для расчета резерва	К начислению в резервный фонд, тыс. руб.
	Срок, дни	Сумма, тыс. руб.		
1-я группа	> 90	103	100	103
2-я группа	от 45 до 90	2686	50	1343
3-я группа	< 45	11968	0	0
Итого:				1446

Размер резерва по сомнительным долгам, создаваемый в 2015 году, будет ограничен суммой 3784 тыс. руб. (10% от выручки отчетного периода). По результатам инвентаризации сумма сомнительной дебиторской задолженности, которую можно включить в резерв, составила 1446 тыс. руб., эта сумма меньше ограничения, поэтому резерв будет создан на всю сумму.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов (пп. 7 п. 1 ст. 265 НК РФ) на последнее число отчетного (налогового) периода (п. 3 ст. 266 НК РФ).

Согласно п. 5 ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная ООО «Конкрит» в текущем отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период.

В таблице 3.10 представлены бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Таблица 3.10 – Бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено формирование резерва по сомнительным долгам	91.2	63
Отражено списание суммы резерва по сомнительным долгам	63	91.1
Отражено списание не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными	63	62.1

В таблице 3.11 представлен налог на прибыль ООО «Конкрит», рассчитанный с учетом формирования резерва по сомнительным долгам и без него, за 2015 год.

Таблица 3.11 – Налог на прибыль ООО «Конкрит», рассчитанный с учетом формирования резерва по сомнительным долгам и без него, за 2015 год

Наименование показателей	Сумма за год, тыс.руб.	
	без учета резерва	с учетом резерва
Доходы	42141,00	42141,00
Расходы	40579,00	42025,00
Прибыль до налогообложения	1562,00	116,00
Налог на прибыль	374,88	27,80

Из таблицы 3.11 видно, что формирование резерва по сомнительным долгам позволит ООО «Конкрит» уменьшить налог на прибыль, то есть оптимизировать расходы и налогообложение.

Сотрудникам ООО «Конкрит» предоставляются отпуска осенью или весной (около 70 % всех отпусков приходятся на эти периоды), то есть в тот период, когда обороты деятельности организации снижаются (из-за сезонности бизнеса). Поэтому доходы организации в некоторых месяцах уменьшаются, а расходы в виде отпускных, наоборот, увеличиваются. Такое несоответствие негативно влияет на результаты деятельности ООО «Конкрит». Оптимизировать списание расходов в неблагоприятный период можно, создавая в течение года резерв под предстоящие отпуска.

Статья 324.1 НК РФ позволяет организациям создавать в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Разрешая создавать резерв, государство, по сути, кредитует налогоплательщиков. Ведь формируя в течение года резерв, организация на законных основаниях уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль на еще не произведенные расходы.

Решение ООО «Конкрит» создать резерв должно быть отражено в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Пункт 1 ст. 324.1

НК РФ предписывает организациям определять способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Таким образом, ООО «Конкрит» должно самостоятельно определить способ резервирования и рассчитать предельную сумму отчислений в резерв и ежемесячный процент отчислений.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков должен рассчитываться следующим образом:

- процент отчислений в резерв определяется по формуле (3.4).

$$P_{отч.} = P_{о.г.} / P_{т.г.} \cdot 100, \quad (3.4)$$

где  $P_{отч.}$  – процент отчислений в резерв;

$P_{о.г.}$  – предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков;

$P_{т.г.}$  – предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда.

- сумма отчислений за каждый месяц рассчитывается по формуле (3.5).

$$C_{отч.м.} = P_{т.м.} \cdot P_{отч.}, \quad (3.5)$$

где  $C_{отч.м.}$  – сумма отчислений в резерв за месяц;

$P_{отч.}$  – то же, что и в формуле (3.4)

$P_{т.м.}$  – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за месяц.

Расходы ООО «Конкрит» в виде взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не учитываются при формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Расчет размера ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков ООО «Конкрит» должно отразить в специальном расчете (смете). Заполненную форму сметы нужно приложить к учетной политике.

Для целей исчисления налога на прибыль в состав отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников ООО «Конкрит» могут быть включены расходы на оплату не только основного ежегодного отпуска, но и дополнительных отпусков, в том числе за ненормированный рабочий день (Письмо УМНС России по г. Москве от 17.06.2003 N 26-12/32465).

Суммы оплаты отпусков, начало которых приходится на один календарный год (например, 2015 г.), а окончание – на следующий год, полностью учитываются за счет резерва, созданного в 2015 г.

Согласно п. 2 ст. 324.1 НК РФ расходы на формирование резерва относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Если даже в каком-либо месяце сумма фактически выплаченных отпускных (включая страховые взносы) окажется больше, чем размер сформированного резерва на оплату отпусков, на расходы для целей налогообложения прибыли относятся только суммы ежемесячных отчислений в резерв.

В соответствии с п. 3 ст. 324.1 НК РФ на конец налогового периода (31 декабря отчетного года) ООО «Конкрит» обязано провести инвентаризацию созданного резерва. При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, ООО «Конкрит» обязано по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был создан, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и сумму страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования.

Предоставление оплачиваемых отпусков работникам, не состоящим в штате ООО «Конкрит» на начало налогового периода, не изменяет порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и размер ежемесячных отчислений в него.

Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

ООО «Конкрит» вправе закрепить в бухгалтерском учете такой порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, который принят в налоговом учете. Это позволит избежать необходимости создавать отдельный налоговый регистр для учета данного резерва и не придется отражать в бухгалтерском учете возникающие разницы, как того требует Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Предполагаемый годовой фонд оплаты труда – 8500 тыс. руб., а сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования – 9 520 тыс. руб. Предполагаемая сумма, направленная на оплату отпусков, – 700 тыс. руб. Сумма страховых взносов в фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования, относящаяся к оплате отпусков, равна 84 тыс. руб.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 784 тыс. руб. Тогда ежемесячный процент отчислений в резерв, определяемый по формуле (3.4) должен будет составлять 8,24 %.

Таким образом, в течение года ООО «Конкрит» должно отчислять от фактических расходов на оплату труда и страховые взносы – 8,24 процента. Эта сумма будет списываться на расходы в бухгалтерском учете и при расчете налога на прибыль. Однако общая сумма отчислений в течение года не должна превысить 784 тыс. руб. А по состоянию на 31 декабря 2016 года организация должна будет сравнить фактические расходы на выплату отпускных и страховые взносы с них с суммой отчислений за счет резерва.

Для отражения резервов предстоящих расходов на оплату отпусков ООО «Конкрит» должно использовать счет 96.3 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков».

В таблице 3.12 представлены бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 96.3 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков» при формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Таблица 3.12 – Бухгалтерские записи ООО «Конкрит» по счету 96.3 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков» при формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено отчисление сумм в счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ежемесячно))	20,26	96
Отражена сумма начисленной оплаты отпусков	96	70
Отражены суммы страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, фонд обязательного медицинского страхования и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на сумму оплаты отпусков	96	69

Резерв под предстоящий ремонт не создается в бухгалтерском учете. Такой резерв может быть создан только в налоговом учете. Единственное ограничение в налоговом учете, которое содержит ст. 324 НК РФ: отчисления в резерв не могут превышать установленный организацией лимит.

В течение всего года ежемесячно ООО «Конкрит» должно отчислять в резерв одинаковые суммы (в соответствии со ст. 324 НК РФ). Они включаются в расходы при расчете налога на прибыль на конец каждого отчетного периода и отражаются бухгалтерской записью: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 96.4 «Резервы под предстоящие расходы на ремонт». То есть организация должна определить в учетной политике сумму отчислений в резерв и придерживаться рассчитанного показателя весь год. Такой же порядок можно выбрать и в бухгалтерском учете.



Предельная сумма отчислений в резерв, в соответствии со ст. 324 НК РФ, не может превышать среднюю сумму фактических расходов на ремонт за последние 3 года.

В целях налогового учета ООО «Конкрит» должно определить на год вперед сумму отчислений в резерв. Эта сумма рассчитывается исходя из предполагаемых затрат на ремонт, включая стоимость узлов, деталей, запчастей. В бухгалтерском учете при ее расчете можно никаких лимитов не соблюдать.

Годовая сумма затрат на ремонт основных средств в ООО «Конкрит» составляет 300 тыс. руб., ежемесячная сумма резервирования составит 25 тыс. руб.

К учетной политике ООО «Конкрит» следует приложить документы, на основании которых организация определила сумму отчислений в резерв на год. Таким документом является смета предстоящих расходов, которая составляется в произвольной форме. В таблице 3.13 представлен налог на прибыль, рассчитанный с учетом формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и на ремонт основных средств и без учета, за 2015 год по кварталам.

Таблица 3.13 – Налог на прибыль ООО «Конкрит», рассчитанный с учетом формирования резервов предстоящих расходов на оплату отпусков и на ремонт основных средств и без учета, за 2015 год по кварталам

Наименование показателей	Период							
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	без учета резервов	с учетом резервов	без учета резервов	с учетом резервов	без учета резервов	с учетом резервов	без учета резервов	с учетом резервов
Доходы, тыс. руб.	7796,1	7796,1	14917,9	14917,9	15718,6	15718,6	3708,4	3708,4
Расходы, тыс. руб.	7779,0	7508,0	14162,1	14433,1	14933,1	15204,1	3704,9	3433,9
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	17,1	288,1	755,8	484,8	785,5	514,5	3,5	274,5
Налог на прибыль, тыс. руб.	4,1	69,1	181,4	116,4	188,5	123,5	0,9	65,9

Из таблицы 3.13 видно, что в ООО «Конкрит» показатель прибыли до налогообложения в первом и четвертом кварталах 2015 года низкий, это связано с

большим размером расходов. Как уже было отмечено ранее, ООО «Конкрит» ремонт основных средств производит именно в этих кварталах и около 70 % отпусков приходится на этот же период, поэтому у организации такой большой уровень расходов в несезонный период.

Из данных представленных в таблице 3.13 следует, что если ООО «Конкрит» будет создавать резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на ремонт основных средств, то это позволит организации оптимизировать расходы и налогообложение.

Принятие к реализации всех предложенных ранее способов увеличения прибыли значительно улучшит основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации. Расчет прогнозных показателей на 2016 год с учетом принятия всех рекомендаций и их сравнение с фактическими результатами 2015 года представлен в таблице 3.14.

Таблица 3.14 – Сравнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конкрит» за период с 2015 по 2016 годы с учетом принятия осуществления всех рекомендаций

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.		Отклонение	
	2015	2016 (прогнозное)	абсолютное	относительное, %
Выручка от реализации раствора, бетона и покупных товаров, тыс. руб.	37839	59617,97	21778,97	57,56
Себестоимость проданных раствора, бетона и покупных товар, тыс. руб.	26433	39405,05	12972,05	49,08
Затраты на 1 рубль продукции, коп	0,70	0,66	-0,04	-5,38
Коммерческие расходы, тыс. руб.	1344,00	1692,36	348,36	25,92
Управленческие расходы, тыс. руб.	3246,00	4173,26	927,26	28,57
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6816,00	14347,30	7531,30	110,49
Прочие доходы	4302,00	10525,25	6223,25	144,66
Прочие расходы	9495,00	11665,64	2170,64	22,86
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1562,00	13206,91	11644,91	745,51
Чистая прибыль, тыс. руб.	1177,12	9773,12	8596,00	730,26
Рентабельность продаж, %:	18,01	24,07	6,05	33,60
Бухгалтерская рентабельность, %	4,13	22,15	18,02	436,64
Чистая рентабельность, %	3,11	16,39	13,28	426,96

Таким образом, разработанные в данной бакалаврской работе рекомендации способны увеличить выручку от основного вида деятельности на 57%, что при снижении затрат на один рубль продукции на 5,38%, а также снижение доли коммерческих и управленческих расходов в общей структуре затрат повлечет за собой увеличение прибыли от основного вида деятельности на 110,5% или 7531 тыс. руб.

Разработанные рекомендации по предоставлению услуг автомойки и автостоянки увеличат прибыль организации от прочих видов деятельности на 6491 тыс. руб. Что повлечет с учетом роста объемов продаж по основным видам деятельности повлечет за собой увеличение прибыли до налогообложения на 11644,91 тыс. руб., а чистой прибыли на или 8596 тыс. руб.

Рентабельность продаж благодаря описанным выше изменениям увеличится на 6.05 и составит 24,07%. Увеличение прибыли от прочих видов деятельности позволило существенно увеличить бухгалтерскую рентабельность и чистую рентабельность – до 22,12% и 16,39%.

Значительное улучшение показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Конкрит» указывает на высокую потенциальную эффективность разработанных в выпускной квалификационной работе рекомендаций.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение, можно сказать что, все задачи, поставленные в начале работы, достигнуты и раскрыты, а также достигнута главная цель работы – на конкретном примере ООО «Конкрит» рассмотрены теоретические и практические разработки, необходимые для исследования организации учета и проведения анализа финансовых результатов.

В первой главе бакалаврской работы было раскрыто понятие прибыли – как основы развития организации. А также рассмотрены:

- порядок формирования финансовых результатов и их отражение на счетах бухгалтерского учета;
- налоговый учет финансовых результатов;
- финансовый результат как объект информации в бухгалтерской отчетности;
- анализ финансовых результатов;
- сравнительный анализ российских и международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Во второй главе данной работы, довольно подробно была изложена характеристика ООО «Конкрит», приведены основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, раскрыта организация бухгалтерского учета ООО «Конкрит», представлен учет финансовых результатов. А также был проведен подробный анализ финансовых результатов, по результатам которого можно сделать следующие выводы о том, что:

- в отчетном году чистая прибыль снизилась на 1459 тыс. руб., такое резкое снижение неблагоприятно для организации – оно может в скором времени привести к банкротству, поэтому руководству ООО «Конкрит» следует принять меры по сдерживанию прибыли, например, за счет выпуска новой продукции;
- эффективность деятельности организации резко упала вследствие большого значения показателя – прочих расходов, их значение в отчетном году составило 9495 тыс. руб. Превышение прочих расходов над доходами на 5193

тыс. руб. привело к уменьшению прибыли от продаж отчетного года. Проценты к уплате также привели к сокращению прибыли от продаж на 61 тыс. руб.;

- наибольшее влияние на изменение прибыли оказало изменение объема, затем изменение цены и наименьшее – изменение себестоимости;

- рентабельность в отчетном 2015 году по всем показателям снизилась, по сравнению с рентабельностью предшествующего 2014 года;

- в 2015 год при объеме реализации раствора, бетона и покупных товаров равном 7921 тонна и выручке от реализации равной 23860 тыс. руб. организация покрыла все постоянные и часть переменных затрат, т. е. в этой точке прибыль ООО «Конкрит» была равна 0;

- чистая прибыль, направленная на расширение бизнеса, в 2015 году на 5 % меньше чем в 2014 году также, как и на расширение производства, а на выплату дивидендов (дохода) участнику на 10 % больше.

В третьей главе, были определены резервы увеличения прибыли и рентабельности организации (снижение себестоимости, увеличение объема производства и улучшения качества) и с учетом данных проведенного анализа, предложены следующие рекомендации по улучшению результатов хозяйственной деятельности ООО «Конкрит», а именно за счет:

- привлечения в лице покупателей не только юридических, но и физических лиц, приведет к увеличению прибыли от продаж в среднем на 15%;

- введения более гибких цен и более выгодных, и удобных для клиентов – условий поставки. Добиться снижения цен без сокращения прибыли организация может благодаря уменьшению себестоимости.

- введение системы скидок на реализуемую продукцию в 2016 году приведет к росту выручки от реализации за 1 и 4 кварталы, примерно до 16800 тыс. руб., что на 70% превысит объем выручки за этот же период в 2015 году;

- совершения сделок с недвижимостью, а именно если ООО «Конкрит» в качестве оплаты за реализуемую продукцию и товары будет принимать квартиры, а затем реализовать их, либо сдавать в аренду;

- расширения видов деятельности, т.е. за счет того, что ООО «Конкрит» откроет автостоянку и автомойку. Эти новые виды деятельности будут приносить организации прибыль от оказания услуг за год в размере 815,34 тыс. руб. – за услуги автостоянки и 3177,27 тыс. руб. – за услуги автомойки;
- производства и реализации нового вида продукции – пеноблоков. Эта деятельность за год может принести около 5040 тыс. руб. прибыли;
- совершенствования рекламной деятельности, повышения эффективности отдельных рекламных мероприятий, а именно, если ООО «Конкрит» за год будет тратить на рекламную компанию около 500 тыс. руб., то это может привести к увеличению выручки от реализации в среднем на 25%;
- осуществления систематического контроля за работой оборудования и производства своевременной его наладки с целью недопущения снижения качества, и выпуска бракованной продукции;
- уделения достаточного внимания при вводе в эксплуатацию нового оборудования обучению и подготовке кадров, повышению их квалификации, для эффективного использования оборудования и недопущения его поломки из-за низкой квалификации.

А также в третьей главе проведена оптимизация расходов и налогообложения в ООО «Конкрит» с помощью создания следующих резервов:

- резерва по сомнительным долгам (позволяет уменьшить налог на прибыль);
- резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (позволяют распределить налог на прибыль более пропорционально);
- резерва под предстоящих расходов на ремонт основных средств (позволяют распределить налог на прибыль более пропорционально).

Выполнение указанных выше рекомендаций позволят ООО «Конкрит» добиться не только стабильного дохода, но и эффективного его использования для достижения максимального удовлетворения производственных, материальных и социальных нужд организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.1). Утвержден Федеральным законом от 31.07.98 г. № 146-ФЗ (Последняя редакция от 01.05.2016) [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.2). Утвержден Федеральным законом от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (Последняя редакция от 01.05.2016). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 N 402-ФЗ (Последняя редакция от 04.11.2014[Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению». Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н (Последняя редакция от 08.11.2010). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (Последняя редакция от 24.12.2010). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (Последняя редакция от 18.11.2010). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н (Последняя редакция от 25.10.2010). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина от 30.03.01 г. № 26н (Последняя редакция от 24.12.2010). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс]: // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс]: // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.04.2008 г. № 107н. (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс] : // КонсультантПлюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

14 . Мокий, М. С. Методология научных исследований: учебник для магистров / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий. - Москва: Юрайт, 2014. - 255 с. -

15 . Тихонова, М. В. Управление проектами / А. И. Балашов, Е. М. Рогова, М. В. Тихонова, Е. А.Ткаченко. Москва: Юрайт, 2014. - 384 с.



- 16 Аверчев, И.В. Международные стандарты бухгалтерской отчетности. Практика применения: учебное пособие. / И.В. Аверчев – Москва: Изд-во «Эксмо», 2012. – 256 с.
- 17 Агарков, С. А. Управление рисками: учебное пособие; РАЕ / С. А. Агарков, Е. С. Кузнецова. - Старый Оскол: ТНТ, 2014. - 112 с.
- 18 Актуальные проблемы социального менеджмента : научный сборник / Саратов. техн. ун-т ; ред. А. С. Борщов. – Саратов : Аквариус, 2012. – 210 с.
- 19 Алиев, И. И. Экономика труда. Теория и практика: учебник для бакалавров / И. И. Алиев, Н. А. Горелов, Л. О. Ильина. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 671 с.
- 20 Алфеева, Б. Т. Инвестиционный анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата; / Б. Т. Алфеева. - Москва: Юрайт, 2015. - 361 с.
- 21 Анисимов, А. Л. Экономико-правовые основы управления проектом / А. Л. Анисимов. - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2012. - 52 с.
- 22 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп / И.В. Анциферова – Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 800 с.
- 23 Арчибальд, Р.Д. Управление высокотехнологичными программами и проектами. / Р.Д. Арчибальд - Москва: Феникс, 2014. - 464 с.
- 24 Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров/ В. П. Астахов. - 11-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 984 с. - (Бакалавр. Базовый курс).
- 25 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2014.
- 26 Баранчеев, В. П. Управление инновациями: учебник для бакалавров / В. П. Баранчеев, Н. П. Масленникова, В. М. Мишин. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2013. - 711 с.
- 27 Баринов, А.Э. Снижение рисков при кредитовании и инвестировании проектов в России / А. Э. Баринов - Москва: Юрайт,- 2015.- 865 с.

- 28 Баркалов, С. А. Управление проектами в строительстве / С. А. Баркалов, В. Ф. Бабкин – Москва: Издательство Ассоциации строительных вузов, 2012. - 288 с.
- 29 Бусов, В. И. Управление проектами: теория и практика: учебник для академического бакалавриата / В. И. Бусов, А. А. Поляков. - Москва: Юрайт, 2014. - 517 с.
- 30 Бусов, В. И. Управленческие решения: учебник для академического бакалавриата / В. И. Бусов. - Москва: Юрайт, 2014. - 254 с.
- 31 Васильева, Л.С., Перовская М.В. - Финансовый анализ: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. / Л.С. Васильева, М.В. Перовская – Москва: КНОРУС, 2015. – 816 с.
- 32 Войтоловский, Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 548 с.
- 33 Гаврилов, Л. П. Инновационные технологии в коммерции и бизнесе: учебник для бакалавров / Л. П. Гаврилов. - Москва: Юрайт, 2014. - 372 с.
- 34 Гаврилов, Л. П. Инновационные технологии в коммерции и бизнесе: учебник для бакалавров / Л. П. Гаврилов. - МОСКВА: Юрайт, 2014. - 372 с.
- 35 Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М.М. Глазов – Санкт-Петербург: ООО «Андреевский издательский дом», 2014. – 448 с.
- 36 Ерофеева, В. А. Аудит: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 348 с.
- 37 Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / О.В. Ефимова, М.В. Мельник - Москва: Изд-во Омега-Л, 2016.- 408с.
- 38 Зуб, А. Т. Управление проектами: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Т. Зуб. - Москва: Юрайт, 2014. - 422 с.
- 39 Иванова, Е. В. Предпринимательское право: учебник для бакалавров / Е. В. Иванова. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 269 с.

- 40 Ивасенко, А. Г., Управление проектами: учебное пособие/ Никонова Я. И., Каркавин М. В. - Москва: Феникс - Москва, 2009. - 336 с.
- 41 Иващенко, В. А. Математический анализ для экономического бакалавриата: учебник и практикум; / В. А. Иващенко. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2013. - 557 с.
- 42 Илжиева, Н.Н., Кринов, С.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / Н.Н. Илжиева, С.И. Кринов – Москва: Юнити-Дана, 2014. – 431 с.
- 43 Ионова, А.Ф., Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебник. / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева– Москва: Изд-во «Процент», 2015. – 624 с.
- 44 Карпова, Н. В. Экономика и социология труда: учебное пособие / Н. В. Карпова, А. Г. Схиртладзе, В. П. Борискин. - Старый Оскол: ТНТ, 2014. - 144 с.
- 45 Кожин, В.Я. Современный бухгалтерский учет: учебник. / В.Я. Кожин -Москва: Изд-во «Альфа-Пресс», 2016. – 768 с.
- 46 Колмыков, В.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/ В. А. Колмыков, З.Г. Сангадиев, Е.М. Сычева, Г.А. Карачёва. - Красноярск: СибГАУ, 2011. - 228 с.
- 47 Коноваленко, В. А. Психология менеджмента. Теория и практика: учебник для бакалавров / В. А. Коноваленко, М. Ю. Коноваленко, А. А. Соломатин. - Москва: Юрайт, 2014. - 368 с.
- 48 Коротков, Э. М. Управление изменениями: учебник и практикум для академического бакалавриата / Э. М. Коротков, М. Б. Жернакова, Т. Ю. Кротенко. - Москва: Юрайт, 2015. - 278 с.
- 49 Круглова, Н. Ю. Хозяйственное право: учебное пособие; Н. Ю. Круглова. - 6-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 883 с.
- 50 Кузнецов, Б. Т. Инвестиционный анализ: учебник и практикум для академического бакалавриата; / Б. Т. Кузнецов. - Москва: Юрайт, 2015. - 361 с.
- 51 Культин, Н. Б. Управление инновационными проектами / И. Л. Тукель, А. В. Сурина, Н. Б. Культин. М: БХВ-Петербург, 2011. - 416 с.

- 52 Липсиц, И.В. Инвестиционный анализ. Подготовка и оценка инвестиций в реальные активы: учебник / И. В. Липсиц, В. В. Коссов. - Москва: ИНФРА-М, 2014. - 320 с).
- 53 Любушин, Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие. / Н.П. Любушин – Москва: Эксмо, 2012. – 256 с.
- 54 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Любушин - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 448с.
- 55 Мазур, И. И. Управление проектами / И. И. Мазур, В. Д. Шапиро, Н. Г. Ольдерогге, А. В. Полковников. - Москва: Омега-Л, 2012. - 960 с.
- 56 Малугин, В. А. Финансовый анализ предприятия / В. А. Малугин. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2013. - 557 с.
- 57 Маркетинговые исследования в строительстве : учеб. пособие для студентов спец. «Менеджмент организаций» / О. В. Михненко, И. З. Коготкова, Е. В. Генкин, Г. Я. Сороко. – Москва : Гос. ун-т управления, 2015. – 59 с.
- 58 Мокий, М. С. Методы управления проектами / М. С. Мокий, А. Л. Никифоров, В. С. Мокий. - Москва: Юрайт, 2014. - 255 с.
- 59 Новиков, Д.А. Управление проектами : учебное пособие / И. В. Гон-тарева, Р. М. Нижегородцев, Д. А. Новиков Москва: Либроком, 2013. - 384 с.
- 60 Пантелеев, А.С., Звездин, А.Л. Международные стандарты бухгалтерской отчетности: Учебное пособие. / А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин – Москва: Изд-во «Омега-Л», 2016. – 168 с.
- 61 Попов, Ю. И. Управление проектами : учебное пособие для слушателей образовательных учреждений. / Ю. И. Попов– Москва: ИНФРА-М , 2015. - 208 с
- 62 Просветов, Г. И. Управление проектами : Задачи и решения / Г.И. Просветов – Москва: Альфа-Пресс, 2016. - 200 с.
- 63 Рогов, В. А. Управление рисками: учебное пособие / В. А. Рогов, А. Д. Чудаков. - Старый Оскол: ТНТ, 2014. - 340 с.

64 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. / Г.В. Савицкая - Москва: НИЦ Инфра-М, 2013. - 284 с.

65 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

66 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

67 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2013. - 583 с.

68 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ- ДАНА, 2013. - 583 с.

69 Солдатов, В. П. Управление программными проектами. / В. П. Солдатов Москва: Бином-Пресс, 2012. - 382 с.

70 Стапонова, А.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/ А. А. Степанова, З.Г. Ерофеев, Е.М. Соичева, Г.А. Карачинцева. – Красноярск: СибГАУ, 2014. - 228 с.

71 Тимофеев, В. С. Эконометрика: учебник для академического бакалавриата / В. С. Тимофеев, А. В. Фаддеенков, В. Ю. Щеколдин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2015. - 328 с.

72 Туккель, И. Л. Управление инновационными проектами : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Инноватика". / И. Л. Туккель– Санкт-Петербург: БХВ-Петербург , 2014. - 396 с.

73 Управление бизнесом : сб. статей. – Нижний Новгород: Изд-во Нижегородского ун-та, 2012. – 243 с.

74 Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник для бакалавров / Л. А. Чалдаева. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 410 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс ООО «Конкрит»

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Конкрит" по ОКПО  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Производство по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКФС  
 Единица измерения: в тыс. руб \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) 660075, Россия, Красноярский край, г. Красноярск,  
ул. Маерчака-18

Коды		
0710001		
31	12	2015
71776997		
2460061461		
26,63	26,61	60.24.1
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1272	1177	1292
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	18	16	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	65	71	-
	Итого по разделу I	1100	1355	1264	1292
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	8858	7320	7871
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	14757	16829	11733
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1591	1832	2743
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	25206	25981	22347
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>26561</b>	<b>27245</b>	<b>23639</b>

## Окончание приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3642	4819	7455
	Итого по разделу III	1300	3652	4819	7465
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	4719	2141	1891
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4719	2141	1891
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	1015	697	417
	Кредиторская задолженность	1520	17175	19578	13866
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18190	20275	14283
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>26561</b>	<b>27235</b>	<b>23639</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Конкрит»

#### Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2015 г.

Дата (число, месяц, год) Форма по ОКУД

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Конкрит" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности Производство по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2015
71776997		
2460061461/246001001		
26,63 26,61 60,24.1		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	37839	59134
	Себестоимость продаж	2120	(26433)	(40491)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11406	18643
	Коммерческие расходы	2210	(344)	(276)
	Управленческие расходы	2220	(4246)	(5152)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6816	13215
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(61)	(37)
	Прочие доходы	2340	4302	6253
	Прочие расходы	2350	(9495)	(15943)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1562	3488
	Текущий налог на прибыль	2410	(403)	(868)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	28	31
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1177	2636