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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____» _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит финансовых результатов
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент О. С. Ростовцева

Выпускник И. А. Хохлов

Нормоконтролёр Т. В. Игнатова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…… 3
1 Характеристика предмета и объекта исследования……... 5
1.1 Финансовый результат : понятие, классификация, нормативное регулирование……... 5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности……. 10
1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния…… 17
2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Максикров»…….. 27
2.1 Учет финансовых результатов от основной деятельности…….. 27
2.2 Учет финансовых результатов от прочей деятельности…….. 33
2.3 Аудит финансовых результатов…….. 38
3 Анализ финансовых результатов ООО «Максикров»……... 49
3.1Анализ формирования финансовых результатов…….. 49
3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов……. 53
3.3Анализ рентабельности и использования прибыли …… 60
Заключение…… 68
Список использованных источников…….. 74
Приложения А-Л…….80- 112

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого коммерческого предприятия нацелена на получение прибыли, которая является фактором развития организации и воспроизводства финансовых ресурсов. Изначальная цель создания любого бизнеса заключается в получении положительного финансового результата путем осуществления хозяйственной деятельности и обеспечения потребностей покупателей.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что именно организация достоверного и полного бухгалтерского учета финансовых результатов и их анализ способны выявить внутренние резервы роста чистой прибыли и повышения экономической эффективности предприятия. Следствием этого является общее развитие экономики в стране, повышение платежеспособного спроса и рост бюджетных доходов в виде налогов от прибыли.

Цель выполнения выпускной работы заключается в углублении теоретических знаний и практических навыков по профилю, их применении при решении конкретных задач в области бухгалтерского учета, анализа, и аудита.

Для достижения указанной цели в ходе выполнения выпускной работы решаются следующие задачи:

- изучение законодательно-нормативных актов и специальной литературы в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- изучение и обобщение существующей в экономической литературе методики учета и анализа финансовых результатов;
- ознакомление с действующей практикой организации учета и экономического анализа финансовых результатов;
- изучение и оценка результатов хозяйственно-финансовой деятельности объекта исследования и тенденции их изменения;
- апробация общепринятой методики анализа финансовых результатов;
- обобщение результатов проведенного исследования;

- разработка конкретных рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

В качестве теоретической основы исследования выступают Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные законодательно–нормативные документы, регламентирующие деятельность хозяйствующих субъектов, а так же стандарты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В ходе исследования использованы труды отечественных экономистов, а также ресурсы Internet, бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

В процессе выполнения выпускной работы применялся системный подход к изучению объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, стандартные методы чтения финансовой отчетности и графические методы.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Максикров». Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля прочими строительными материалами.

Предметом исследования являются финансовые результаты организации.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций по устранению «узких мест» в работе объекта исследования, улучшении результатов его хозяйственно-финансовой деятельности и оптимизации постановки бухгалтерского учета финансовых результатов.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и 38 приложений. Работа выполнена на 79 страницах, проиллюстрирована 38 таблицами и 5 рисунками.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Финансовый результат : понятие, классификация, нормативное регулирование

Рассматривая финансовый результат как предмет исследования в выпускной работе, необходимо изучить различные определения этого понятия, данные учеными.

Как пишет Т.Р. Рахимов, несмотря на столь важное значение в деятельности большинства хозяйствующих субъектов прибыль как понятие весьма неопределенно. Многие зарубежные исследователи говорят, что прибыль и прибыльность является сложным атрибутом фирмы в плане концептуализации и измерения. Однако, не вдаваясь в детали этих трудностей, попытается рассмотреть особенности данного понятия.

Адам Смит трактовал прибыль как приращение богатства. Ирвинг Фишер говорил, что «запас богатства, существующий в каждый конкретный момент времени, называется капиталом, а поток генерируемых им выгод за данный промежуток времени называется прибылью. Джон Хикс считал что «Прибыль индивидуума есть максимальная, величина, которую он может использовать на потребление в течение любого периода, оставшись при этом столь же богатым в конце периода, как он был на его начало».

Упрощенно прибыль – разница между доходами и расходами за определенный период. Причем доходы явились результатом первоначальных расходов по истечении определенного промежутка времени[45].

Е.С. Соколова отмечает, что финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности[42].

Суглобов А.Е. выделяет такие виды финансовых результатов как общая, балансовая, налогооблагаемая прибыль и прибыль, остающаяся в распоряжении организации.

Общая прибыль — это общая сумма полученной организацией прибыли от реализации продукции и прочих поступлений.

Балансовая (сальдированная) прибыль образуется за счет вычитания из общей прибыли сумм убытков, прочих расходов и потерь, относимых в установленном порядке на уменьшение финансовых результатов. Из балансовой прибыли вносят суммы платежей в бюджет, при этом балансовая прибыль корректируется в сторону увеличения и в сторону уменьшения, в результате чего определяется так называемая налогооблагаемая прибыль, из которой в установленном проценте от нее производятся платежи в бюджет.

Прибыль, остающаяся в распоряжении организации (чистая прибыль) представляет собой остаток после вычета из балансовой прибыли сумм платежей в бюджет. Она используется на нужды внутри организации, в том числе на инвестиции. После направления прибыли по каналам использования может остаться нераспределенный остаток прибыли, который перечисляется на отдельный счет и используется в последующем на нужды организации. В тех случаях, когда имеющихся собственных источников не хватает, то в итоге остается непокрытый убыток, который перечисляется на тот же отдельный счет, что и нераспределенная прибыль, но только не на кредит счета, а на его дебет[43].

Согласно показателям отчета о финансовых результатах, можно выделить такие виды прибыли как:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;
- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль.

Схематично порядок формирования финансового результата представлен на рисунке 1.

Классификация доходов и расходов определяется Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [17] и «Расходы организации» ПБУ 10/99 [18].

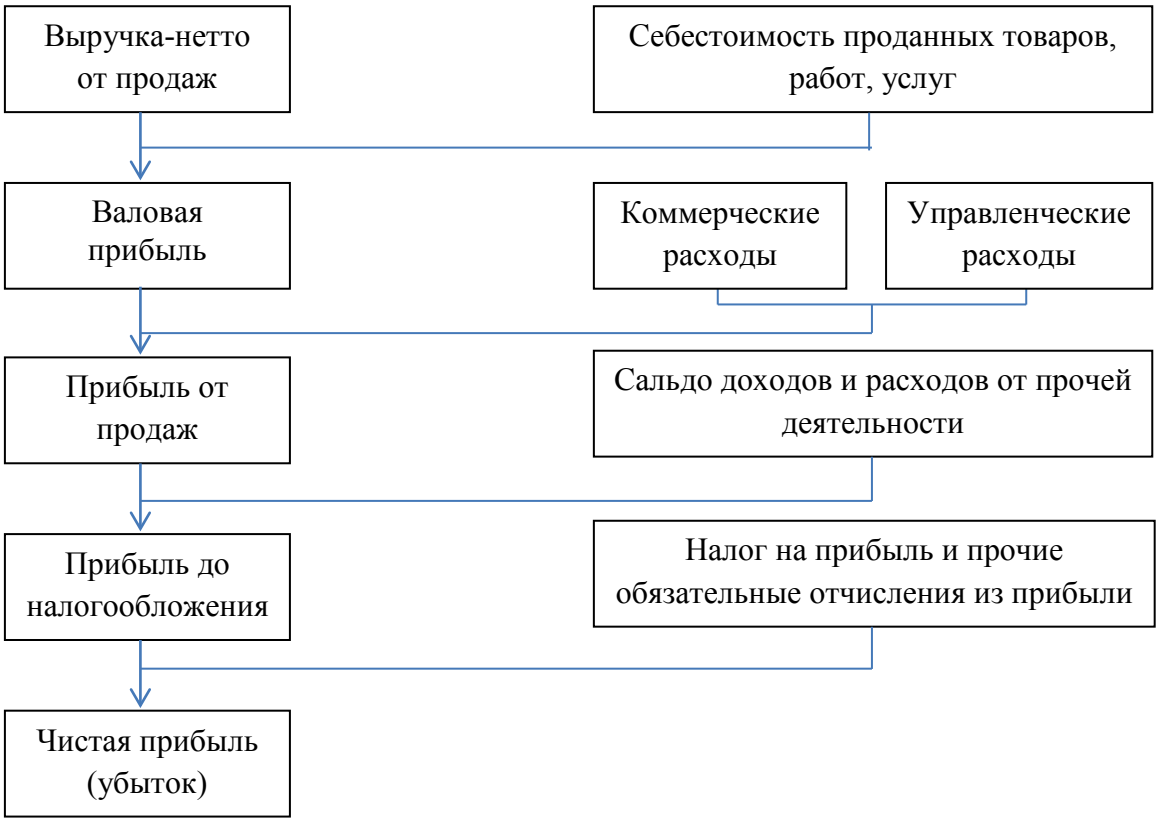

Рисунок 1 – Схема формирования финансового результата коммерческой организации

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 в форму № 2 включаются следующие доходы и расходы:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходами организации в соответствии с ПБУ 9/99 признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или)погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не могут признаваться доходами различные поступления от других юридических и физических лиц: НДС, акцизы, налоги, экспортные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи и др[17].

Доходы включают следующие статьи:

- выручку от продаж товаров, услуг;

- проценты и дивиденды к получению;

- доходы от участия в других организациях;

- прочие доходы;

- отложенные налоговые активы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, арендная плата и т.д.

К прочим доходам относятся поступления:

- от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации;

- от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности;

- от прибыли, полученной организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

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

- от процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также от процентов за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[18].

Расходы, согласно отчету о финансовых результатах, классифицируются по следующим группам:

- себестоимость, коммерческие, управленческие расходы;

- проценты к уплате;

- прочие расходы;

- отложенные налоговые обязательства;

- налог на прибыль[23].

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

В числе нормативных документов, регулирующих порядок учета финансовых результатов, следует выделить следующие:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2015), который регламентирует основные понятия о бухгалтерском учете, его организации, требования к ведению учета и состав бухгалтерской отчетности организаций [4];

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010). Положение раскрывает основные правила ведения бухгалтерского учета, порядок инвентаризации имущества и обязательств, а так же порядок оценки статей бухгалтерской отчетности [10];

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.10.2000 №94 н (ред. от 08.11.2010). Инструкция по применению плана счетов определяет корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов [9];

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015), который устанавливает порядок учета доходов предприятия, разделяя их на доходы от основной деятельности и прочие [17];

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015), который определяет порядок учета расходов организации, разделяя их на расходы по основной деятельности и прочие [19];

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015). Данное ПБУ определяет основные категории, необходимые для корректирования бухгалтерской прибыли до прибыли, определенной в целях налогового учета [13];

- Вторая часть Налогового кодекса РФ (Федеральный закон от 19.07.2000 №117-ФЗ ред. от 05.04.2016), в которой раскрываются основные категории налогов, применяемых на территории РФ, в том числе налога на прибыль организаций [2].

Таким образом, нормативное регулирование учета финансовых результатов осуществляется системой нормативно-законодательных актов, затрагивающих различные аспекты формирования прибыли.

Далее проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности объекта исследования для выявления основных возможных рисков искажения отчетности.

1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности

Оценить качество бухгалтерской отчетности ООО «Максикров» возможно с помощью проведения обзорной проверки бухгалтерской отчетности. Ее проведение регулируется Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В процессе выполнения обзорной проверки производится анализ следующих документов:

- бухгалтерской финансовой отчетности, состоящей из бухгалтерского баланса (приложение А) и отчета о финансовых результатах (приложение Б);

- учетной политики организации (приложение В);

- оборотно-сальдовая ведомости ООО «Максикров» за 2015 год (приложения Г).

Прежде всего, составляется программа поведения обзорной проверки.

В таблице 1 представлена программа обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Максикров».

Таблица 1 – Программа обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Максикров»

Процедуры обзорной проверки	Срок выполнения процедуры	Аудитор Ф.И.О.
1 Проверка учетной политики	01-03.05.2016	Хохлов И.
2 Проверка материалов инвентаризации	09-11.05.2016	Хохлов И.
3 Проверка соответствия бухгалтерского баланса учетным регистрам	12-13.05.2016	Хохлов И.
4 Проверка соответствия отчета о финансовых результатах учетным регистрам	14-15.05.2016	Хохлов И.

На основании составленной программы проведена обзорная проверка бухгалтерской отчетности. Для понимания деятельности исследуемой организации составляется таблица2.

Таблица 2 –Понимание деятельности ООО «Максикров»

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	ООО «Максикров»
Юридический и фактический адрес	660075, г. Красноярск, ул. Красной Гвардии, д.21, 617
ИНН/ОГРН	2460037081/ 1022401794403
Дата регистрации	12.11.2002
Сведения о расчетных и валютных счетах	1 расчетный счет
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	51.53.24 – Оптовая торговля прочими строительными материалами - ОСН
Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета и подготовку БФО	Лотошников В.Б.
Численность организации	10 чел.
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	Мелкое
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	Не предоставлено
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствие с требованиями законодательства	Нет
Сведения о сайте организации в Интернет	-
Автоматизация бухгалтерского учета	Программа 1С Предприятие 8.3
Сведения о лицензии и/или членстве в СРО	-

Из таблицы 2становится понятно, что ООО «Максикров» является небольшим предприятием и не подлежит обязательному ежегодному аудиту.

Оценка системы учета и внутреннего контроля ООО «Максикров» представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Максикров»

Критерии оценки	Информация, раскрытая в учетной политике	Оценка, балл
1 Формы первичных учетных документов	Не разработаны	0
2 Формы регистров бухгалтерского учета	Не разработаны	0
3 Учет основных средств	п.3.3-3.6	1
4 Учет МПЗ	п.3.1-3.2	1
5 Учет резервов	п.3.14, 3.16	1
6 Учет денежных средств	Не разработаны	0
7 Учет доходов	п.3.13	1
8 Учет расходов	п.3.11,3.15	1
9 Особенности налогового учета	Не разработаны	0
Итого	х	5/9 = 56%

Таблица 3 свидетельствует о низком уровне системы бухгалтерского учета. Так, в ООО «Максикров» не разработаны формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Кроме того, в приказе по учетной политике не рассмотрен порядок учета денежных средств и особенности налогового учета. В связи с этим, приказ по учетной политике нуждается в дополнении согласно указанным выше замечаниям.

Оценка системы внутреннего контроля выполнена в таблице 4.

Таблица 4 –Оценка системы внутреннего контроля ООО «Максикров»

Объекты учета	Сумма, тыс.руб.	Доказательства
Нематериальные активы	5	Не подтверждено
Основные средства	150	Не подтверждено
Запасы	16490	Не подтверждено
Дебиторская задолженность	12525	Не подтверждено
Денежные средства и денежные эквиваленты	1337	Не подтверждено
Уставный капитал	10	Не подтверждено
Нераспределенная прибыль (убыток)	12052	Не подтверждено
Заемные средства долгосрочные	4000	Не подтверждено
Заемные средства краткосрочные	79	Не подтверждено
Кредиторская задолженность	14454	Не подтверждено

Таким образом, предприятие не предоставило материалы проведенных инвентаризаций.

Таблица 5 – Оценка соответствия данных бухгалтерского баланса регистрам бухгалтерского учета ООО «Максикров»

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод исполнителя об искажении отчетности
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета	Расчет показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
Нематериальные активы	1110	5	Дт04-Кт05	16423,22 - 21476,78	-5	10 тыс.руб. завышение показателя
Основные средства	1150	150	Дт01-Кт02	565232,78 - 415506	150	Соответствует
Запасы	1210	16490	Дт41 + Д44	15997826,12+491949,66	16490	Соответствует
НДС по приобретенным ценностям	1220	65	Дт19	65388,77	65	Соответствует
Дебиторская задолженность	1230	12525	Дт60.02+Дт62.01+ Дт68+Дт71+Дт69 + Дт73 + Дт76	9275922 + 22920 +2784149+414402 +5670 + 6535 + 34617 + 40165	12584	59 тыс.руб. занижение показателя
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1337	Дт51+Дт52	1273089,62 + 64346,72	1337	Соответствует
Прочие оборотные активы	1260	23	Дт94	22702,84	23	Соответствует
Уставный капитал	1310	10	Кт80	10000	10	Соответствует
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	12052	Кт84	12052445,37	12052	Соответствует

Окончание таблицы 5

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость			Вывод исполнителя об искажении отчетности
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета	Расчет показателя	Значение показателя, руб.	
Заемные средства долгосрочные	1410	4000	Кт67.03	4000000	4000	Соответствует
Заемные средства краткосрочные	1510	79	Кт67.04	78944,22	79	Соответствует
Кредиторская задолженность	1520	14454	Кт60.01+Кт.62.02+ Кт68+Кт69+Кт70+ Кт71	14292908 + 1789023 + 29996 + 821621+ 4060 + 416 +33818 + 101146	17074	2620 занижение показателя

Таблица 6 – Оценка соответствия данных отчета о финансовых результатах регистрам бухгалтерского учета ООО «Максикров»

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя (по счетам БУ)	Расчет показателя по формуле, руб.	Значение расчетного показателя по формуле, руб.	Отклонение, тыс.руб.	Существенность, тыс.руб.	Вывод аудитора
Выручка	2110	58349	90.01-90.03	68851265,68 - 10502735,48	58348530	-	2917	Подтверждено
Себестоимость продаж	2120	47551	90.02	47551056,27	47551056	-	2378	Подтверждено
Валовая прибыль	2100	10798	90.01-90.03-90.02	58348530 - 47551056	10797474	-	540	Подтверждено
Коммерческие расходы	2210	6783	90.07	6783467,41	6783467	-	339	Подтверждено
Прибыль от продаж	2200	4015	90.01-90.03-90.02-90.07	10797474 - 6783467	4014007	1	201	Несущественно
Прочие доходы	2340	30	91.01	29712,85	29713	-	2	Подтверждено
Проценты к уплате	2330	360	91.02	430518,45	430518	-	22	Подтверждено
Прочие расходы	2350	71						
Прибыль до налогообложения	2300	3614	90.01-90.03-90.02-90.07-90.08-91.02+91.01	4014007 + 29713 - 430518	3613202	1	181	Несущественно
Текущий налог на прибыль	2410	758	68.04	758172	758172	-	38	Подтверждено
Чистая прибыль	2400	2856	84	3613202 - 758172	2855030	1	143	Несущественно

Фактическое наличие имущества не подтверждено инвентаризациями, что позволяет дать низкую оценку системе внутреннего контроля.

В таблице 5 проведена проверка соответствия данных бухгалтерского баланса с данными учетных регистров (оборотно-сальдовой ведомости).

Оценка соответствия, выполненная в таблице 5, показала, что часть показателей бухгалтерского баланса не подтверждена данными оборотно-сальдовой ведомости. Отклонение отмечается по нематериальным активам – отрицательное сальдо в 5 тыс.руб. существенно; дебиторской задолженности – 59 тыс.руб., несущественно; кредиторской задолженности – 2620 тыс.руб. существенно.

Отклонения в данных дебиторской задолженности и кредиторской задолженности объясняется главным бухгалтером взаиморасчетами по видам расчетов.

Необходимо повторно провести регламентные операции по закрытию месяца с начала 2015 года. Кроме того, необходимо выяснить причину отрицательного сальдо по оборотно-сальдовой ведомости по нематериальным активам.

В таблице 6 проведена проверка соответствия данных отчета о финансовых результатов и оборотно-сальдовой ведомости. По итогам проверки сходимости отчета о финансовых результатах с оборотно-сальдовой ведомостью не было обнаружено существенных искажений.

Далее приведена организационно-экономическая характеристика предприятия.

1.3 Организационно-экономическая характеристика объекта исследования и анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния

Организация ООО «Максикров» зарегистрирована 12 ноября 2002 года по адресу 660075, г Красноярск, ул. Красной Гвардии, д. 21, офис 617. Компании был присвоен ОГРН 1022401794403 и выдан ИНН 2460037081. Основным видом деятельности является оптовая торговля строительными материалами. Компанию возглавляет Лотошников Владимир Борисович.

ООО «Максикров» принадлежит к организациям малой формы бизнеса, так как среднесписочная численность составляет менее 100 человек, а размер выручки без учета НДС менее 400 млн. руб. В таблице 7 представлена организационная характеристику объекта исследования.

Таблица 7 - Организационная характеристика объекта исследования

Критерий	Информация
1 Наименование организации	ООО «Максикров»
2 Месторасположение	г. Красноярск, ул. Телевизорная 6А, офис 204
3 Форма собственности	Частная
4 Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью(ООО)
5 Тип структуры управления	Линейная
6 Число лет работы на рынке	С 12 ноября 2002 года
7 Виды деятельности: - основная	Оптовая торговля прочими строительными материалами
8 Ассортиментный профиль	Строительные материалы
9 Наличие структурных подразделений	Филиалов и представительств нет
10 Размер предприятия	Малое
11 Режим налогообложения	Общая система налогообложения

Численность работников предприятия в 2014 году составляла 8 человек, а в 2015 году - 10 человек. Организационная структура ООО «Максикров» представлена на рисунке 2.

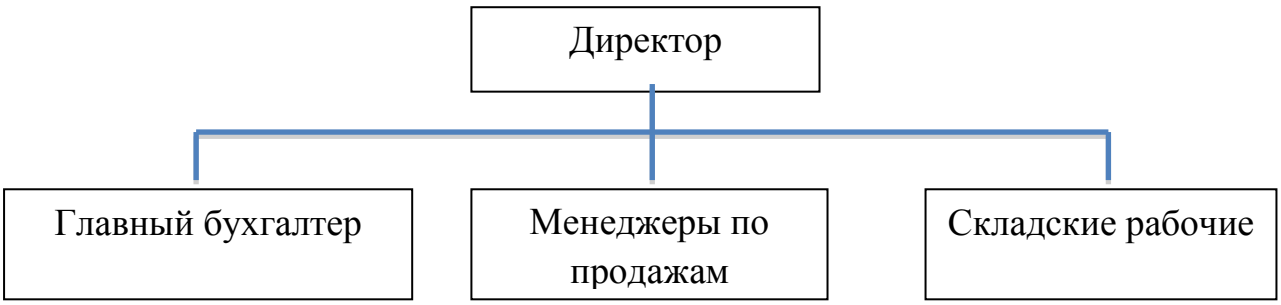

Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Максикров»

Финансовая работа осуществляется на ООО «Максикров» осуществляется под руководством главного бухгалтера. В то же время, руководитель предприятия создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает неуклонное выполнение всеми подразделениями, службами, работниками организации, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, требования к главному бухгалтеру о порядке оформления и представления для учета документов.

Согласно учётной политике ООО «Максикров», бухгалтерский учёт в организации ведётся бухгалтерской службой как структурное подразделение, «возглавляемое» главным бухгалтером. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю ООО «Максикров». Должность главного бухгалтера и учётных работников предусматриваются штатным расписанием.

Главный бухгалтер ООО «Максикров» - несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых

обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Главный бухгалтер не принимает к исполнению и оформлению документы, противоречащие законодательству, вызывающие нарушение договорной и финансовой дисциплины. О них он в письменном виде сообщает руководителю и, только получив в письменном виде распоряжение об их исполнении, принимает к учету. Всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций в этом случае несет руководитель организации.

Товаровед-кассир ООО «Максикров»- ведет учет оптовых продаж и кассовых операций, определяет наценку на реализуемый товар, составляет бюджет по издержкам обращения, составляет текущую отчетность по продажам, на основе первичных документов ведет книгу покупок и продаж, составляет акты сверок с поставщиками и покупателями, отслеживает наличие товара на складе и ведет учет приобретения материальных ценностей, контролирует своевременность расчетов с поставщиками материалов и товаров, ведет учет поступления и расходования товаров в разрезе мест их хранения и использования.

Выполним анализ динамики результатов хозяйственной деятельности компании (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2014 год	2015 год		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	60029	58349	-1680	97,20
2 Покупная стоимость проданных товаров, тыс. руб.	52088	47551	-4537	91,29
3 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	16413	16022	-391	97,62
4Скорость обращения товаров, об. (стр. 1 : стр. 2)	3,66	3,64	-0,02	99,45
5 Среднесписочная численность работающих, всего, чел.	8	10	2	125,00
6Среднегодовая выработка одного работающего), тыс.руб. (стр.1 : стр.4)	7503,63	5834,90	-1668,73	77,76
7 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2073,58	2378,84	305,26	114,72

Окончание таблицы 8

8 Среднегодовая заработная плата одного работающего, тыс. руб. (стр.6 : стр.4)	259,20	237,88	-21,32	91,77
9 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6124	6075	49	99,20
10 Фондоотдача (стр. 1 : стр. 14)	0,102	0,104	0,002	101,96
11Складская площадь, кв.м.	250	250	-	100,00
12 Нагрузка на 1 кв.м. площади, руб. (стр. 1: стр. 10)	240,12	233,40	-6,72	97,20
13 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % ((стр.4 + стр.6 + стр. 10+ стр. 12) : 4)	х	х	х	94,09

Выручка отчетного года снизилась на 1680 тыс. руб., или на 2,8%. Учитывая, что значение комплексного показателя эффективности хозяйствования равно 94,9 и меньше 100, результат хозяйственной деятельности сократился на 5,91%, то есть произошло сокращение масштаба деятельности предприятия.

Отмечается снижение темпа роста покупной стоимости проданных товаров на 8,71%, это оценивается положительно, так как снижение выручки не превышает темп роста покупной стоимости проданных товаров. Скорость обращения товаров замедлилась на 0,02 оборота.

Наблюдается прирост среднесписочной численности работников на 2 человека. Отрицательно оценивается снижение выработки одного работающего на 1668,73 тыс. руб., также сократилась и среднегодовая заработная плата на 21,32 тыс. руб. Общий рост расходов на оплату труда составил 305,26 тыс. руб.

По основным средствам наблюдается снижение их среднегодовой стоимости на 49 тыс. руб., на конец 2015 года она составила 6075 тыс. руб. В относительном выражении среднегодовая стоимость понизилась на 0.8%.По показателю фондоотдачи наблюдается рост с 0,102 до 0,104 руб., или на 1,96%.

Складская площадь в отчетном году не изменилась и составила 250 кв.м. Нагрузка на 1 кв.м. складской площади в отчетном году понизилась на 6,72 тыс. руб. и составила 233,40 тыс. руб.

Таким образом, в отчетном году на предприятии понизилась среднегодовая выработка, скорость обращения товаров и нагрузка на 1 кв.м.

складской площади. Из положительных моментов в работе предприятия можно отметить рост фондоотдачи.

Предприятию необходимо рассмотреть возможности роста выручки и заработной платы. С этой целью предприятию можно порекомендовать следующее:

- для увеличения выработки необходимо рассмотреть повышение мотивации персонала, например, ввести ежемесячные или ежеквартальные премии за рост объемов продаж;

- в качестве мероприятия, направленного на рост выручки, можно предложить разместить платную рекламу в таких информационно-справочных системах как Дубль Гис, 4Гео, 555-666.

В таблице 9 выполним анализ динамики и структуры баланса ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

В отчетном году наблюдается уменьшение финансовых ресурсов на 21,12% по сравнению с 2013 годом. Увеличение произошло в основном за счет снижения краткосрочных обязательств на 18,41% или 11030 тыс. руб.

Таблица 9 - Анализ динамики и структуры баланса ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателей	Фактически на конец						Абсолютное базисное отклонение по		Темп роста, %
	2013 года		2014 года		2015 года				
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	
1 Финансовые ресурсы, всего, в т.ч.	38787	100,00	19831	100,00	30595	100,00	-8192	-	78,88
1.1 Собственный капитал	9224	23,78	9529	48,05	12052	39,39	5825	15,61	130,66
1.2 Долгоср. обязательства	4000	10,31	4000	20,17	4000	13,07	-	2,76	100,00
1.3 Краткоср. обязательства	25563	65,91	6302	31,78	14533	47,50	-11030	-18,41	56,85
1.3.1 Кред. задолженность	25437	99,51	6223	98,75	14454	99,46	-10983	-0,05	56,82
2 Размещение фин. ресурсов	38787	100,00	19831	100,00	30595	100,00	-8192	-	78,88
2.1 Внеоборотные активы, из них	565	1,46	272	1,37	155	0,51	-410	-0,95	27,43
2.1.1 Основные средства	549	0,97	263	1,32	150	0,49	-399	-0,48	27,32
2.2 Оборотные активы, из них	38222	98,54	19559	98,63	30440	99,49	-7782	0,95	79,64
2.2.1 Материально-производственные запасы	17272	45,19	15554	79,52	16490	54,17	-782	8,98	95,47
2.2.2 Деб. задолженность	11492	30,07	3246	16,60	12525	41,15	1033	11,08	108,99
2.2.3 Наиболее ликвидные активы	1759	4,60	759	3,88	1337	4,39	-422	-0,21	76,01
3 Коэффициент автономии (стр. 1.1 : стр. 1)	0,24	X	0,48	X	0,39	X	0,15	X	162,50
4 Доля вложений в производственный потенциал ((стр. 2.1.1. + стр. 2.2.1) : стр. 1)	0,45	X	0,68	X	0,52	X	0,07	X	115,56
5 Коэффициент обеспеченности СОС ((стр. 1.1 + стр. 1.2 - стр. 2.1) : стр. 2.2	0,34	X	0,80	X	0,54	X	0,20	X	158,82
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр. 2.2 : стр. 1.3)	1,50	X	3,10	X	2,09	X	0,59	X	139,33

Доля собственного капитала в валюте баланса выросла на 15,61%, что оценивается положительно. В связи с этим повысился коэффициент автономии и снизилась зависимость предприятия ООО «Максикров» от внешних источников финансирования.

Снижение кредиторской задолженности способствовало росту значения коэффициента текущей ликвидности с 1,50 до 2,09, значение коэффициента выше нормативного.

Отмечается высокий удельный вес дебиторской задолженности (41,15%), в отчетном году прирост дебиторской задолженности составил 1033 тыс. руб. или 11,08%, данная тенденция является отрицательной, так как рост дебиторской задолженности связан с понижением деловой активности предприятия в целом.

Для улучшения динамики и структуры баланса можно порекомендовать следующее:

- провести мероприятия, направленные на улучшение структуры активов и пассивов предприятия, в частности, на увеличение доли собственного капитала в валюте баланса.

- провести мероприятия, направленные на сокращение кредиторской и дебиторской задолженности, для взыскания дебиторской задолженности необходимо провести встречную сверку с контрагентами по согласованию суммы задолженности, и далее организовать ее возврат в досудебном (претензии) и судебном (судебные иски) порядке.

Далее в таблице 10 выполним анализ деловой активности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Таблица 10 - Анализ деловой активности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2014	2015		
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	60029	58349	-1680	97,20
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	305	2856	2551	936,39
3Средняя величина активов, тыс. руб.	29309	25213	-4096	86,02

Окончание таблицы 10

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2014	2015		
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	28891	24999	-3892	86,53
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	2,05	2,31	0,26	112,68
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	173,26	154,24	-19,02	89,02
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	1,04	10,26	9,22	985,54
8 Комплексный показатель деловой активности, % ((стр. 5+стр. 7):2)	×	×	×	549,11

Данный анализ выявил снижение выручки от продаже товаров на 1680 тыс. руб. и рост чистой прибыли на 2551 тыс. руб. При том, что средняя величина активов понизилась на 4096 тыс. руб., а оборотных активов на 3892 тыс. руб., оборачиваемость имущества повысилась на 0,26 оборота.

Изменение оборачиваемости имущества на 0,26 оборота, в свою очередь привело к росту выручки на151,71тыс.руб. (0,26*58349:100).Время обращения текущих активов изменилось на 19,02 дня и составило 154,24 дня.

Положительно оценивается рост рентабельности активов на 9,22%, который привел к росту чистой прибыли на 5379,78 тыс.руб. (9,22*58349/100). Рентабельность активов составляет на конец 2015 года 10,26%.

Результаты проведенного исследования обобщены в заключении выпускной работы.

Далее перейдем к исследованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов предприятия.

2 Учет и аудит финансовых результатов ООО «Максикров»

2.1 Учет финансовых результатов от основной деятельности

Основным видом деятельности ООО «Максикров» является оптовая торговля строительными материалами. Учет финансового результата от основной деятельности ведется на счете 90 «Продажи», к которому открыты субсчета 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/7 «Расходы на продажу», 90/9 «Прибыль, убыток от продаж».

Реализация товаров оформляется товарной накладной ТОРГ-12, товарно-транспортной накладной, а так же счетом-фактурой. Документы по реализации товаров составлены по унифицированной форме и имеют все обязательные реквизиты.

Первичные приходные и расходные документы являются основанием для составления товарного отчета ТОРГ-29. В адресной части товарного отчета указывается наименование организации, торговой единицы и структурного подразделения, фамилия и инициалы материально ответственного лица, лимит остатка товаров, номер отчета, период, за который составляется товарный отчет.

В приходной части товарного отчета отражается в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего товарного отчета и поступление товаров и тары по сопроводительным документам. Каждый приходный документ (источник поступления товаров, номер и дата документа, сумма поступивших товаров) записываются отдельно, рассчитывают общую сумму оприходованных товаров за отчетный период и итог прихода с остатком на начало периода.

В расходной части товарного отчета подсчитывают общую сумму расхода товаров за отчетный период. Каждый расходный документ отражается отдельной строкой (продажа товаров мелким оптом, возврат недоброкачественных товаров, переброска товаров).

Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка.

Товарные отчеты составляются материально ответственными лицами в двух экземплярах. Первый экземпляр отчета вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, представляется в бухгалтерию организации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчета остается у материально ответственного лица.

В ООО «Максикров» товарные отчеты не составляются, что является нарушением п.2.2.8 Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли[20], а так же не позволяет достоверно определить стоимость проданных товаров, что может привести к искажению финансового результата.

Продажа товаров оформляется следующими проводками:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит счета 90/1 «Выручка» - отражена выручка от продажи по товарной накладной;

Дебет счета 90/3 «НДС»;

Кредит счета 68/2 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС с продажи по счету-фактуре;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - поступила на расчетный счет оплата от покупателя.

Расходами по основной деятельности организации является себестоимость проданных товаров, а так же расходы на продажу. Выбор метода оценки товаров отражается в учетной политике предприятия. Учетной политикой предприятия установлено определение себестоимости проданных товаров по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО):

Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»;

Кредит счета 41 «Товары» - списана себестоимость проданных товаров.

Расходы на продажу учитываются ООО «Максикров» на соответствующем счете 44 «Расходы на продажу», согласно оборотно-сальдовой ведомости (приложение Е), в числе коммерческих расходов учитываются:

- амортизация;
- аренда имущества;
- доставка товара до покупателя;
- командировочные расходы;
- материальные расходы;
- оплата труда;
- почтовые расходы;
- представительские расходы;
- расходы на оплату услуг по поиску клиентов;
- расходы на рекламу;
- транспортные расходы;
- прочие расходы;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Приведенные статьи затрат организации не отвечают требованиям п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в которых прописана обязанность организации обеспечить группировку расходов по экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

В частности, в составе затрат ООО «Максикров» не отражена статья «Отчисления на социальные нужды», вероятно сумма затрат включена в категорию «Оплата труда». В целях устранения данного нарушения ООО «Максикров» рекомендуется выделить статью затрат «Отчисления на социальные нужды» для учета затрат по страховым взносам во внебюджетные

фонды.

При учете расходов на продажу формируются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация основных средств по ведомости начисления амортизации;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - учтены затраты по аренде имущества на основании акта об оказании услуг;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены расходы по доставке товара до покупателя на основании акта об оказании услуг;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражены командировочные расходы на основании авансового отчета;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы на нужды организации по требованию-накладной;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата сотрудникам на основании расчетной ведомости;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 69/1 «Расчеты по социальному страхованию» - начислены страховые взносы в фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» - начислены страховые взносы в пенсионный фонд;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» - начислены страховые взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 69/11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - начислены страховые взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены почтовые расходы на основании квитанций;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены представительские расходы на основании актов об оказании услуг;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены расходы по поиску клиентов на основании актов об оказании услуг;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены расходы на рекламу на основании актов об оказании услуг;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтены транспортные расходы на основании актов об оказании услуг.

Сумма расходов на продажу в течение месяца формируется на счете 44 «Расходы на продажу», и последним числом месяца полностью списывается на счет прибылей и убытков:

Дебет счета 90/7 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» - произведено закрытие счета 44 «Расходы на продажу» в конце месяца на основании бухгалтерской справки.

Финансовый результат от основной деятельности определяется путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 90 «Продажи»:

Дебет счета 90/9 «Прибыль, убыток от продаж»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль от основной деятельности на основании бухгалтерской справки.

На данном этапе исследования можно заключить, что операции по учету финансового результата ведутся в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Планом счетов и Инструкцией по его применению, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, в работе предприятие использует унифицированные формы первичных учетных документов, имеющих все обязательные реквизиты.

В ходе исследования были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.2.2.8 Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли[20], на предприятии не составляются товарные отчеты;

- в нарушение п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»[18]в составе затрат ООО «Максикров» не отражена статья «Отчисления на социальные нужды».

Для устранения выявленных нарушений ООО «Максикров» рекомендуется:

- организовать первичный учет реализации товаров в соответствие с требованиями Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, а так же с применением унифицированных форм первичных документов, представленных в Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утв. постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132[21];

- выделить статью затрат «Отчисления на социальные нужды» для учета затрат по страховым взносам во внебюджетные фонды.

При организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Максикров» следует обращать особое внимание на полное и своевременное

формирование первичной учетной документации, являющейся основанием для принятия операций к учету. Отсутствие соответствующим образом оформленных первичных документов может привести к санкциям со стороны налоговых и иных проверяющих органов, а так же приводит к трудностям при ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности.

Далее исследована организация бухгалтерского учета финансового результата от прочей деятельности.

2.2 Учет финансовых результатов от прочей деятельности

Помимо основной деятельности получает доходы и несет расходы по прочей деятельности, что отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение Ж), к которому открыты субсчета 91/1 «Прочие доходы», 91/2 «Прочие расходы» и 91/9 «Сальдо доходов и расходов по прочей деятельности».

Согласно представленным данным, в числе доходов по прочей деятельности ООО «Максикров» отражает поступления от:

- курсовых разниц;
- премии от поставщиков.

В текущей экономической ситуации очень выгодным является наличие валютного счета – курс валют постоянно растет, что может являться хорошим источником дополнительного дохода предприятия.

В бухгалтерском учете порядок расчета и отражения курсовых разниц регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н [12].

В соответствии с ПБУ 3/2006 под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же

актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Таким образом, курсовые разницы возникают:

- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- на отчетную дату.

Кроме того, согласно действующему законодательству курсовые разницы могут возникать также и по мере изменения курса валют, если организация предусмотрит такую возможность в учетной политике.

Положительные курсовые разницы отражаются проводками:

Дебет счета 52 «Валютные счета»;

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы» - начислена положительная курсовая разница на отчетную дату на основании бухгалтерской справки.

Кроме курсовых разниц, ООО «Максикров» получало премии от поставщиков за выполнение определенного плана закупок. Такие доходы отражаются на основании акта, подписанного обеими сторонами, акт оформляется в произвольной форме и содержит все обязательные реквизиты:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы» - начислена премия за выполнение плана закупки на основании акта;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - получена премия на расчетный счет на основании платежного поручения.

В числе расходов по прочей деятельности в отчетном году отражены:

- курсовые разницы;
- налоги и сборы;
- проценты к уплате;
- прочие расходы;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени, неустойки уплаченные.

Если на отчетную дату курс валют понизился, организация должна отразить в учете отрицательную курсовую разницу:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 52 «Валютные счета» - начислена отрицательная курсовая разница на отчетную дату на основании бухгалтерской справки.

Как видно из оборотно-сальдовой ведомости, ООО «Максикров» учитывает в составе прочих расходов налог на имущество организаций, рассчитанный в налоговой декларации:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 68/8 «Налог на имущество» - начислен налог на имущество организаций по бухгалтерской справке.

Учитывая, что имущество ООО «Максикров» используется при осуществлении основной деятельности, затраты по налогу должны формировать расходы на продажу. Таким образом, выявлено нарушение порядка бухгалтерского учета начисленных сумм налога на имущество, рекомендованного Письмом от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10 Минфина России, в котором сказано включать эти суммы в состав расходов по обычным видам деятельности.

В целях устранения выявленного нарушения ООО «Максикров» рекомендуется внести исправительные записи в учет и в дальнейшем затраты по налогу на имущество организаций учитывать на счете 44 «Расходы на продажу»:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 68/8 «Налог на имущество» - сторнирована неверно отраженная сумма налога на имущество организаций на основании бухгалтерской справки;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 68/8 «Налог на имущество» - начислен налог на имущество организаций в составе расходов по основной деятельности по бухгалтерской справке.

Для финансирования своей деятельности ООО «Максикров» привлекает долгосрочные займы на платной основе, проценты по займу вместе с частью основного долга ежемесячно перечисляются кредитору, а начисление процентов производится на основании графика платежей:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 67/4 «Проценты по долгосрочным займам» - начислены проценты по займам на основании бухгалтерской справки;

Дебет счета 67/4 «Проценты по долгосрочным займам»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены проценты по займам кредитору.

Расходы на оплату услуг банков учитываются на основании договора расчетно-кассового обслуживания и первичных документов, полученных из банка:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены расходы по ведению банковского счета на основании банковского ордера.

Как видно, в нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина №94н, ООО «Максикров» ведет учет расходов на банковское обслуживание без использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для устранения выявленного нарушения организации рекомендуется внести исправительные записи в учет и в дальнейшем учитывать затраты на банковское обслуживание с использованием счета расчетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - сторнирована некорректная запись;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены расходы по ведению банковского счета на основании банковского ордера;

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - учтены расходы по ведению банковского счета на основании бухгалтерской справки.

В составе прочих расходов ООО «Максикров» учитывает так же штрафы и неустойки, начисленные контрагентами за нарушение договорных условий. Такие расходы учитываются на основании претензии от поставщиков:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислен штраф за несвоевременную оплату поставки на основании претензии поставщика и бухгалтерской справки.

Финансовый результат от прочей деятельности определяется путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и ежемесячно списывается на счет прибылей и убытков:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 91/9 «Сальдо доходов и расходов по прочей деятельности» - отражен убыток от прочей деятельности.

По итогам проведенного исследования организации бухгалтерского учета финансового результата от прочей деятельности были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение требований Письма от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10 Минфина России, ООО «Максикров» учитывает расходы по налогу на имущество организаций в составе прочих расходов;

- в нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина №94н[9], ООО «Максикров» ведет учет расходов на банковское обслуживание без использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В целях устранения выявленных нарушений было рекомендовано внести исправительные проводки в учет, а так же:

- затраты по налогу на имущество организаций учитывать на счете 44 «Расходы на продажу»;

- затраты на банковское обслуживание вести с использованием счета расчетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Далее перейдем к аудиторской проверке финансовых результатов ООО «Максикров».

2.3 Аудит финансовых результатов

Планирование аудиторской проверки осуществляется на основании полученной ранее информации о деятельности аудируемого лица, результатов обзорного аудита и исследования его организационной характеристики.

В таблице 11 составлен общий план аудита финансовых результатов с учетом рассчитанного уровня существенности.

Таблица 11 - Общий план аудита финансовых результатов ООО «Максикров» за 2015 г.

Проверяемая организация	ООО «Максикров»
Период аудита	С 1 января 2015 г. по 31декабря 2015 г.
Руководитель аудиторской группы	Хохлов И.
Планируемый уровень существенности	955 тыс.руб.

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
Общая оценка организации учета финансовых результатов	18-20.05.2016	Хохлов И.
Аудит финансового результата от основной деятельности	21-22.05.2016	Хохлов И.
Аудит финансового результата от прочей деятельности	23-24.05.2016	Хохлов И.
Аудит налога на прибыль	25-26.05.2016	Хохлов И.

Программа аудита финансовых результатов ООО «Максикров»за 2015 год представляет собой документ, в котором подробно расписаны все виды работ и процедуры, направленные на сбор соответствующих аудиторских доказательств.

Программа аудита финансовых результатов представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Программа аудита финансовых результатов ООО «Максикров» за 2015 год

Планируемые виды работ	Аудиторские процедуры	Перечень проверяемых документов	Сроки проведения	Исполнитель
1 Общая оценка организации учета финансовых результатов				
1.1 Определение объектов аудита	Аналитические процедуры	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах	18.05.16	Хохлов И.
1.2 Тест организации бухгалтерского учета	Инспектирование	Приказ о назначении главного бухгалтера, Положение об учетной политике, график документооборота	19.05.16	Хохлов И.
1.3 Тест учетной политики	Инспектирование	Учетная политика	20.05.16	Хохлов И.
2 Аудит финансового результата от основной деятельности				
2.1 Проверка оформления первичных документов про продаже товаров	Инспектирование	Товарные накладные, счета-фактуры, ОСВ 90.1, 90.2	21.05.16	Хохлов И.
2.2 Проверка отражения коммерческих расходов	Инспектирование	Акты об оказании услуг, расчетные ведомости, бухгалтерские справки, ОСВ 44	22.05.16	Хохлов И.
3 Аудит финансового результата от прочей деятельности				
3.1 Проверка отражения прочих доходов	Инспектирование	Бухгалтерские справки, акты, ОСВ 91.1	23.05.16	Хохлов И.
3.2 Проверка отражения прочих расходов	Инспектирование	Бухгалтерские справки, банковские ордера, ОСВ 91.1	24.05.16	Хохлов И.
4 Аудит налога на прибыль				
4.1 Проверка расчета налога на прибыль	Пересчет	Декларация по налогу на прибыль, ОСВ 68.4	25.05.16	Хохлов И.
4.2 Проверка формирования чистой прибыли	Пересчет	Отчет о финансовых результатах, рабочие документ аудитора	26.05.16	Хохлов И.

На основании составленной программы проведена аудиторская проверка финансовых результатов. В таблице 13 определены объекты аудита.

Таблица 13 - Объекты аудита финансовых результатов ООО «Максикров» за 2015 г.

Показатели		Значение показателя тыс руб		
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.14	На 31.12.15	За 2015г
Бухгалтерский баланс				
Нераспределенная прибыль	1370	9519	12052	2533
Отчет о финансовых результатах				
Выручка от проданных товаров	2110	х	х	58349
Себестоимость проданных товаров	2120	х	х	47551
Валовая прибыль	2100	х	х	10798
Коммерческие расходы	2210	х	х	6783
Прибыль от продаж	2200	х	х	4015
Проценты к уплате	2330	х	х	360
Прочие доходы	2340	х	х	30
Прочие расходы	2350	х	х	71
Прибыль до налогообложения	2300	х	х	3614
Текущий налог на прибыль	2410	х	х	758
Чистая прибыль	2400	х	х	2856

Из данных таблицы 13 видно, что показатель чистой прибыли, отраженный в отчете о финансовых результатах, отклоняется от абсолютного изменения нераспределенной прибыли по строке 1370 бухгалтерского баланса, что свидетельствует об использовании финансового результата в отчетном году.

Предприятие в целях организации ведения бухгалтерского учета должно разработать и утвердить ряд локальных нормативных документов, в частности:

- приказ о назначении главного бухгалтера;
- учетную политику в целях бухгалтерского учета;
- учетную политику в целях налогообложения;
- график документооборота.

Результаты проверки организации бухгалтерского учета на предприятии представлены в таблице 14.

Данные теста организации бухгалтерского учета на предприятии показали, что бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером, который отвечает всем необходимым требованиям законодательства.

На предприятии утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета. Тем не менее, ООО «Максикров» не утвержден график

документооборота, что говорит о недостатках контроля за составлением документации.

Таблица 14 –Тест организации бухгалтерского учета

Критерии	Соответствие законодательству (+/-)	Ссылка на нормативный документ
Приказ о назначении главного бухгалтера от 01.12.2012	+	п.3 ст. 7 402-ФЗ
В организации принято положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год	+	ст.8 402-ФЗ
В организации не принято положение об учетной политике для целей налогового учета на 2015 год	-	п.12 ст.167 НКРФ
В организации отсутствует график документооборота	-	п.15 34н

Далее необходимо рассмотреть положения учетной политики, относящиеся к учету финансовых результатов в таблице 15.

Таблица 15 –Тест учетной политики ООО «Максикров» за 2015 год

Положение учетной политики	Соответствие законодательству (+/-)	Ссылка на нормативный документ
п.3.2 При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов	+	п.16 ПБУ 5/01
п.3.3 При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.	+	п.18 ПБУ 6/01
п.3.11 Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	+-	Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000
п.3.21 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применять.	+	п.2 ПБУ 18/02

Данные таблицы 18 свидетельствуют о том, что учетной политикой предусмотрены все основные способы учета финансовых результатов, тем не менее, не определены счета учета расходов по основной деятельности, а так же

не определены поступления, которые организация учитывает как доходы от основной деятельности.

В таблице 16 проведена проверка наличия договоров с покупателями организации.

Таблица 16 – Проверка оформления договоров ООО «Максикров» за 2015 год

№ договора	Дата заключения	Срок действия	Контрагент	Соответствие типовой форме	Примечание
35	07.03.2015	31.12.2015	ООО «Альянс»	+	-
67	13.06.2014	21.12.2014	ООО «СтройТех»	+	Требуется пролонгация

Данные таблицы 16 показывают, что предприятие отгружает продукцию покупателям, договоры с которыми не действительны в отчетном году.

В таблице 17 проведена проверка документального оформления по реализованным и поступившим товарам и услугам.

Таблица 17 – Проверка первичных документов по учету доходов и расходов по основной деятельности ООО «Максикров» за 2015 год

Наименование первичного документа	Дата и номер	Контрагент	Сумма, руб.	Примечание (нарушение)
Товарная накладная (исходящая)	374 от 15.10.2016	ООО «СтройТех»	150 000,00	-
Счет-фактура (исходящий)	374 от 15.10.2016	ООО «СтройТех»	150 000,00	-
Товарная накладная (входящая)	116 от 06.06.2015	ООО «Конструкция»	143 750,00	-
Счет-фактура (входящий)	116 от 06.06.2015	ООО «Конструкция»	143 750,00	-
Акт об оказании услуг	72 от 31.10.2016	ООО «Искра»	3000,00	Отсутствуют расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение операции

Как видно из таблицы 17, к учету принимаются первичные документы, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, что является нарушением ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011. Бухгалтеру организации следует не принимать к учету документы без наличия

всех обязательных реквизитов, иначе возможны штрафы со стороны налоговой инспекции в случае проверки.

Проверка расходов на продажу представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Аудит расходов на продажу ООО «Максикров» за 2015 год

Статьи затрат	По данным организации			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
Амортизация	44	02	132 371,09	44	02	132 371,09
Аренда имущества	44	76	1 291 813,80	44	76	1 291 813,80
Доставка товара до покупателя	44	60	46 900,00	44	60	46 900,00
Командировочные расходы	44	71	115 400,00	44	71	115 400,00
Материальные расходы	44	10	110 639,55	44	10	110 639,55
Не учитываемые в целях налогообложения	44	76	57 198,20	44	76	57 198,20
Оплата труда	44	70,69	2 396 663,45	44	70,69	2 396 663,45
Почтовые расходы	44	60	8 678,61	44	60	8 678,61
Представительские расходы	44	76	27 099,50	44	76	27 099,50
Прочие расходы	44	76	426 018,58	44	76	426 018,58
Расходы на оплату услуг по поиску клиентов	44	76	151 000,00	44	76	151 000,00
Расходы на рекламу	44	60	448 778,44	44	60	448 778,44
Транспортные расходы	44	60	1 370 831,30	44	60	1 370 831,30
Итого	х	х	6 583 392,52	х	х	6 583 392,52

Проверка не выявила отклонений.

Далее в таблице 19 проведена проверка прочих доходов организации на основании первичных документов.

Таблица 19 – Рабочий документ аудитора: Аудит доходов по прочей деятельности ООО «Максикров» за 2015 год

Вид доходов	Подтверждающие документы	По данным бухгалтера			По данным аудитора			Примечание
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
Курсовые разницы	Бухгалтерская справка	52	91/1	29712,84	52	91/1	29712,84	Согласно п.7 ПБУ 9/99

Окончание таблицы 19

Вид доходов	Подтверждающие документы	По данным бухгалтера			По данным аудитора			Примечание
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
Премии от поставщиков	Акт	60	91/1	34392,54	60	91/1	34392,54	Согласно п.7 ПБУ 9/99
Итого	х	х	х	64105,38	х	х	64105,38	х

Данные таблицы 19 свидетельствуют об отражении в составе прочих доходов премий поставщиков, которые не были учтены при дальнейшем формировании финансового результата. Искажение в сумме 34 тыс.руб. является несущественным, тем не менее, следует уточнить в бухгалтерии причину неотражения показателя в отчетности.

В таблице 20 приведена проверка расходов по прочей деятельности.

Таблица 20 – Рабочий документ аудитора: Аудит расходов по прочей деятельности ООО «Максикров» за 2015 год

Вид доходов	Подтверждающие документы	По данным бухгалтера			По данным аудитора			Примечание
		Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
Курсовые разницы	Бухгалтерская справка	91/2	52	20545,34	91/2	52	20545,34	Согласно п.11 ПБУ 10/99
Налоги и сборы	Бухгалтерская справка	91/2	68	758,00	44	68	758,00	Письмо Минфина от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10
Проценты к уплате	Бухгалтерская справка	91/2	67	360000,05	91/2	67	360000,05	Согласно п.11 ПБУ 10/99
Прочие расходы	Бухгалтерская справка	91/2	76	3100,00	91/2	76	3100,00	Согласно п.11 ПБУ 10/99
Расходы на услуги банков	Банковский ордер	91/2	51	46109,00	91/2	76	46109,00	94н
Штрафы, пени, неустойки	Бухгалтерская справка	91/2	60	6,06	91/2	60	6,06	Согласно п.11 ПБУ 10/99
Итого	х	х	х	430518,45			430518,45	х

Из таблицы 20 видны ранее выявленные нарушения в учете расходов по прочей деятельности:

– налог на имущество организаций в соответствие с Письмом Минфина от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10 должен отражаться в составе расходов по основной деятельности;

- учет расходов на банковское обслуживание должен вестись с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проверка налога на прибыль приведена в таблице 21.

Таблица 21 – Аудит налога на прибыль ООО «Максикров» за 2015 год

Показатели	По данным аудитора, руб.	По данным бухгалтера, руб.	Отклонение, руб.
1 Доходы от реализации без НДС	58348530	58348530	-
2 Внереализационные доходы без НДС	64105	29713	34393
3 Итого доходы (стр.1+стр.2)	58412636	58378243	34393
4 Расходы, связанные с производством и реализацией	54278217	54278217	-
5 Внереализационные расходы	429760	429760	-
6 Итого расходы (стр.4+стр.5)	54707977	54707977	-
7 Итого прибыль отчетного периода (стр.3-стр.6)	3704659	3670266	34393
8Текущий налог на прибыль (стр.7*20%)	740932	734053	6879

По данным таблицы 21 выявлено несущественное искажение суммы налога на прибыль организаций, вызванное обнаруженной ранее неучтенной величиной доходов от прочей деятельности.

На основании всех этапов аудиторской проверки в таблице 22 проведен тест соответствия данных бухгалтерской отчетности.

Таблица 22 - Рабочий документ аудитора: Тест соответствия бухгалтерского учета и отчетности ООО «Максикров» за 2015 год

Показатели		Значение показателя тыс руб		Отклонение, тыс.руб.
Наименование показателя	Код строки	По данным бухгалтера	По данным аудитора	
Выручка от проданных товаров	2110	58349	58349	-
Себестоимость проданных товаров	2120	47551	47551	-
Валовая прибыль	2100	10798	10798	-

Окончание таблицы 22

Показатели		Значение показателя тыс руб		Отклонение, тыс.руб.
Наименование показателя	Код строки	По данным бухгалтера	По данным аудитора	
Коммерческие расходы	2210	6783	6784	1
Прибыль от продаж	2200	4015	4013	-1
Проценты к уплате	2330	360	360	-
Прочие доходы	2340	30	64	34
Прочие расходы	2350	71	70	-1
Прибыль до налогообложения	2300	3614	3648	34
Текущий налог на прибыль	2410	758	741	-17
Чистая прибыль	2400	2856	2907	51

Данные таблицы 22 свидетельствуют об искажении величины чистой прибыли в сумме 51 тыс.руб., что не является существенным отклонением.

Мы провели аудит финансовых результатов организации ООО «Максикров» за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно. Отчетность организации ООО «Максикров» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах.

Ответственность за подготовку и представление этой отчетности несет исполнительный орган организации ООО «Максикров». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на сплошной основе и включал в себя оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки отчетности,

оценку общего представления об отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Возможного влияния на бухгалтерскую отчетности аудируемого лица каких-либо существенных рисков и внешних факторов, существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно вести свою деятельность, не обнаружено.

Разногласий с руководством аудируемого лица по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут являться значимыми для финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения не возникло. Сведения, сообщаемые аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита, аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

В ходе проведения аудиторской проверки был выявлен ряд нарушений законодательства, информация о выявленных нарушениях систематизирована в рабочих документах аудитора по итогам каждого раздела проводимой проверки. Обобщим полученные сведения и рекомендации по устранению существенных нарушений:

Таблица 23 – Замечания, выявленные в ходе аудита и рекомендации по их устранению

Ссылка на рабочий документ аудитора, которым задокументировано нарушение	Суть нарушения, сумма искажения	Рекомендации по устранению
Таблица 17 п.12 ст.167 НКРФ	На предприятии не утверждена учетная политика в целях налогообложения	Главному бухгалтеру сформировать и утвердить у директора положение об учетной политике в целях налогообложения
Таблица 17 п.15 34н	В организации отсутствует график документооборота	Главному бухгалтеру сформировать и утвердить у директора график документооборота

Окончание таблицы 23

Ссылка на рабочий документ аудитора, которым задокументировано нарушение	Суть нарушения, сумма искажения	Рекомендации по устранению
Таблицы 18 94н	В учетной политике не определены счета учета расходов по основной деятельности, а так же не определены поступления, которые организация учитывает как доходы от основной деятельности.	Внести дополнения в приказ об учетной политике, закрепив учет расходов по основной деятельности на счете 44 «Расходы на продажу», а в качестве доходов от основной деятельности утвердить доходы от оптовой торговли строительными материалами
Таблица 19 ст.425 ГК РФ	Предприятие отгружает продукцию покупателям, договоры с которыми не действительны в отчетном году	Заключить дополнительные соглашения о пролонгации договоров
Таблица 20 ст.9 №402-ФЗ	Принятый к учету акт об оказании услуг не содержит расшифровку подписей лиц, ответственных за оформление операции	Не принимать к учету документы без всех необходимых реквизитов
Таблица 23 Письмо Минфина от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10	Организация учитывает расходы по налогу на имущество в составе прочих	Внести исправительные записи и отражать налог на имущество в составе расходов на продажу
Таблица 23 94н	Учет расходов на банковское обслуживание ведется без использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Расходы по банковскому обслуживанию вести с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кроме того, при расчете финансового результата не был учтен доход в виде премии, полученной от поставщика, что привело к искажению величины налога на прибыль организаций и несущественному искажению чистой прибыли.

За исключением выявленных нарушений, бухгалтерская отчетность ООО «Максикров» достоверно отражает информацию о финансовых результатах деятельности организации во всех существенных отношениях.

На основании положительного аудиторского заключения, перейдем к анализу финансовых результатов ООО «Максикров».

3 Анализ финансовых результатов ООО «Максикров»

3.1 Анализ формирования финансовых результатов

Анализ формирования финансовых результатов предполагает их общий и факторный анализ, а также оценку динамики и структуры.

Общий анализ основных показателей финансовой деятельности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг. представлен в таблице 24.

Таблица 24 - Анализ основных показателей финансовой деятельности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2014	2015		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	60029	58349	-1680	97,20
2 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	7941	10798	2857	135,98
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2: стр.1 * 100)	13,23	18,51	5,28	139,91
4 Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	7157	6783	-374	94,77
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4:стр.1*100)	11,92	11,62	-0,03	97,48
6 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2 - стр.4)	784	4015	3231	512,12
7 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.6:стр. 1*100)	1,31	6,88	5,57	526,86
8 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	38	64	26	168,42
9 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	436	431	-5	98,85
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.6+стр.8-стр.9)	386	3614	3228	936,27
11 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.10:стр.1*100)	0,643	6,194	5,55	963,23
12 Налоги от прибыли в бюджет, тыс. руб.	81	758	677	935,80
13 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	-	-	-	-
14 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	-	-	-	-
15 Штрафные санкции в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.	-	-	-	-
16 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.10 – стр. 12±стр.13±стр.14-стр.15)	305	2856	2551	936,39
17 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.16:стр.1)х100	0,51	4,89	4,39	×

В отчетном году выручка предприятия сократилась на 2,8% по сравнению с предыдущим годом. Рост темпа роста валовой прибыли на 35,98% обусловлен

более интенсивным темпом снижения себестоимости по сравнению с темпом снижения выручки. Абсолютное снижение выручки составило 1680 тыс. руб., а абсолютное увеличение валовой прибыли составило 2857 тыс. руб. Из положительных моментов в работе предприятия можно отметить рост уровня валовой прибыли на 5,28%, что составило 18,51% в отчетном году.

В отчетном году наблюдается снижение расходов на продажу на 374 тыс. руб., средний уровень расходов на продажу понизился на 0,03% и составил 11,62%. Данная тенденция является положительной для предприятия.

Прибыль от продаж в отчетном году повысилась на 3231 тыс. руб. и составила 4015 тыс. руб. Рентабельность продаж по прибыли от продаж выросла на 5,57% и составила 6,88%.

Доходы от прочей деятельности в отчетном году снизились на 8 тыс. руб. или на 21,05%, а расходы по прочей деятельности снизились на 5 тыс. руб. и составили 431 тыс. руб. Темп роста прочих доходов составил 78,95%, а темп роста прочих расходов 98,85%, что оценивается отрицательно.

В отчетном году прибыль до налогообложения повысилась на 3228 тыс. руб. и составила 3614 тыс. руб. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения повысилась на 5,55% и составила 6,19%. За счет роста прибыли до налогообложения наблюдается рост налога на прибыль - с 81 тыс. руб. в прошлом году до 758 тыс. руб. в отчетном году. Абсолютное изменение налога на прибыль составило 677 тыс. руб.

Результатом работы компании в отчетном году явилась чистая прибыль в сумме 2856 тыс.руб., рентабельность деятельности возросла на 4,39% и составила 4,89%. Рост конечного финансового результата был обусловлен увеличением финансовой отдачи результатов основного вида деятельности, что выразилось в увеличении суммы прибыли от продаж.

Анализ динамики, состава и структуры финансовых результатов ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг. выполнен в таблице 25. Данный анализ позволяет оценить качество прибыли анализируемого предприятия.

Таблица 25 - Анализ динамики, состава и структуры финансовых результатов ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за				Абсолютное отклонение по	
	2014 год		2015 год			
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %
1 Прибыль от продаж	784	х	4015	х	3231	х
2 Сальдо прочих результатов	-398	х	-401	х	-3	х
3 Итого прибыль до налогообложения	386	100,00	3614	100,00	3228	х
4 Чистая прибыль	305	79,01	2856	79,03	2551	0,02

Прочая деятельность для предприятия является убыточной, и это не позволяет дать удовлетворительную оценку качеству прибыли до налогообложения.

Налоговые платежи составили примерно 20% налогооблагаемой прибыли, налоговая нагрузка ООО «Максикров» является оптимальной.

Факторный анализ влияния на конечный финансовый результат предприятия выполним в таблице 26.

Таблица 26 - Расчет влияния факторов на изменение величины прибыли предприятия ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование факторов и направление их изменения	Расчет влияния факторов		Величина влияния, тыс. руб.
	Методика расчета	Расчет	
1 Снижение выручки от продаж	ΔВР х Рп0 : 100	(-1680 х 1,31 : 100)	-22
2 Рост среднего уровня валовой прибыли	(ΔУвп х Вр1 :100)	(5,28 х 58349 : 100)	3235
3 Снижение среднего уровня расходов на продажу	-(ΔУрп х Вр1 :100)	- (-0,03 х 58349 : 100)	18
4 Итого влияние на прибыль от продаж (1+2+3)	ΔПП (ВР) + ΔПП (Увп)+ΔПП (Урп)	3235 - 22 + 18	3231
5 Снижение прочих расходов	-(ПрР1 - ПрР0)	-(431 - 436)	5
6 Снижение прочих доходов	(ПрД1 - ПрД0)	30 - 38	-8
7 Итого влияние на прибыль до налогообложения (стр.4+стр.5+стр.6)	ΔПДН(ПП) + ΔПДН(ПрР)	3231 + 5 - 8	3228
8 Рост текущего налога на прибыль	-(ТНП1 - ТНП0)	- (758 - 81)	-677
9 Итого влияние на чистую прибыль (стр.7 + стр.8)	ΔЧП(ПДН) + ΔЧП(ТНП)	3228 - 677	2551

На основании расчетов, проведенных в таблице 26, можно сделать вывод, что отрицательное влияние на чистую прибыль оказало снижение выручки от продаж (22 тыс. руб.), прочих доходов (8тыс. руб.) и рост текущего налога на прибыль (677 тыс. руб.). Но в связи с оптимальной долей налога на прибыль и его обязательностью, негативной оценки данное влияние не заслуживает. Таки образом, общая величина резервов роста финансового результата составила 30 тыс. руб.

Такие факторы как рост среднего уровня валовой прибыли, снижение уровня расходов на продажу и изменение прочих расходов оказали положительное влияние на финансовый результат ООО «Максикров». Величина этого влияния составила 3225 тыс. руб., 18 тыс. руб. и 5 тыс. руб. соответственно.

В целом, можно сформировать положительную оценку динамике финансового результата деятельности предприятия на данном этапе анализа.

В таблице 27 структуру совокупного влияния факторов на изменение суммы конечного финансового результата деятельности организации.

Таблица 27 - Структура влияния факторов на изменение чистой прибыли ООО «Максикров» за 2014-2015 годы

Наименование факторов	Факторы, оказавшие влияние на изменение чистой прибыли			
	Положительное		Отрицательное	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес,%	сумма, тыс.руб.	удельный вес,%
1 Рост выручки от продаж	X	X	22	3,12
2 Рост среднего уровня валовой прибыли	3235	91,41	X	X
3 Рост среднего уровня расходов на продажу товаров	18	0,51	X	X
4Ростдоходов от прочей деятельности	X	X	8	1,13
5 Рост расходов от прочей деятельности	5	0,14	X	X
6 Рост текущего налога на прибыль	X	X	677	95,75
7 Итого влияние на чистую прибыль	3528	100,00	707	100,00

Анализ, проведенный в таблице, показывает, что наибольшее негативное влияние на изменение чистой прибыли оказал рост налога на прибыль, доля

влияния данного фактора составила 95,75%. Наибольшее положительное влияние на чистую прибыль оказал рост среднего уровня валовой прибыли, доля данного фактора составила 91,41%.

Чистая прибыль предприятия направляется на приобретение новых активов с целью дальнейшего осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Предприятие не производит отчисления в резерв, дивиденды не начисляются и не выплачиваются. Таким образом, резервами роста финансового результата является рост выручки и доходов от прочей деятельности. Снижение налога на прибыль не рассматривается в качестве резерва роста чистой прибыли, поскольку налог является обязательным платежом, ставка налога на прибыль установлена на законодательном уровне и изменению не подлежит.

Далее выполним подробный анализ доходов и расходов исследуемого предприятия.

3.2 Анализ слагаемых финансовых результатов

В таблице 28 выполним анализ динамики, состава и структуры выручки от продажи в разрезе номенклатурных групп товаров ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Таблица 28 - Анализ динамики, состава и структуры выручки от продажи ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг. в разрезе товарных групп

Товарная группа	Фактически за				Абсолютное отклонение по		Темп роста, %
	2014 год		2015 год				
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
1 Цемент	10687	17,80	9805	16,80	-882	-1,00	91,75
2 Песок	12042	20,06	11047	18,93	-995	-1,13	91,74
3 Щебень	4373	7,28	4502	7,72	129	0,44	102,95
4 Песчано-гравийная смесь (ПГС)	7529	12,54	7641	13,10	112	0,56	101,49
5 Пиломатериал	20083	33,46	20529	35,18	446	1,72	102,22
6 Ондулин	5315	8,85	4825	8,27	-490	-0,58	90,78
7 Итого	60029	100,00	58349	100,00	-1680	-	97,20

Таблица 28 показывает, что основной объем продаж приходится на пиломатериал, удельный вес данной номенклатуры вырос в отчетом году на 1,72% и составил 35,18%. Абсолютный прирост выручки по данной позиции составил 446 тыс. руб. В отчетном году также наблюдается рост выручки по таким строительным материалам как щебень и ПГС, прирост составил 129 и 112 тыс. руб. соответственно.

Снижение выручки наблюдается по цементу (882 тыс. руб.), песку (995 тыс. руб.) и ондулину (490 тыс. руб.). Удельный вес по этим товарным группам сократился на 1%, 1,13% и 0,58% соответственно. Общее сокращение выручки от продаж за счет структурных изменений внутри номенклатурных групп составило 1680 тыс.руб., в относительном выражении выручки снизилась на 2,8%. По ондулину снижение выручки менее существенно, но и доля этой товарной группы в общем объеме выручки невелика. Наибольшее снижение выручки наблюдается по песку и цементу, и так как доля выручки по данным номенклатурным группам составила примерно 40%, общая выручка в отчетном году также понизилась. Снижение выручки может быть связано с внешними причинами, такими как падение покупательского спроса, спад в строительной отрасли.

В таблице 29 выполним анализ динамики, состава и структуры валовой прибыли ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Таблица 29 - Анализ динамики, состава и структуры валовой прибыли ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг. в разрезе товарных групп.

Товарная группа	Фактически за				Абсолютное отклонение по		Темп роста, %
	2014 год		2015 год				
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
1 Цемент	985	12,40	1137	10,53	152	-1,87	115,43
2 Песок	807	10,16	1258	11,65	451	1,49	155,89
3 Щебень	608	7,66	817	7,57	209	-0,09	134,38
4 Песчано-гравийная смесь (ПГС)	1325	16,69	1730	16,02	405	-0,67	130,57
5 Пиломатериал	3740	47,10	5376	49,79	1636	2,69	143,74
6 Ондулин	476	5,99	480	4,45	4	-1,54	100,84
7 Итого	7941	100,00	10798	100,00	2857	-	135,98

Анализ, проведенный в таблице 29, свидетельствует о положительном абсолютном отклонении валовой прибыли по всем номенклатурным группам. В относительном выражении по удельному весу наблюдается снижение уровня валовой прибыли по цементу на 1,87%, щебню на 0,09%, ПГС на 0,67% и ондулину на 1,54%. В то же время наблюдается прирост валовой прибыли по товарным группам, занимающим наибольший удельный вес в выручке - по песку на 1,49% и пиломатериалу на 2,69%. В результате структурных изменений абсолютный прирост валовой прибыли составил 2857 тыс. руб. Несмотря на падение выручки от реализации продукции, отмечается рост валовой прибыли, данная тенденция оценивается положительно.

Рост цен на реализуемые товары можно также объяснить ростом курса доллара в 2015 году, так как большинство строительных материалов производятся за рубежом. Предприятие вынуждено продавать материалы дороже, так как при продаже материалов по старым ценам приобрести новые по тем же ценам будет невозможно. За счет этого можно объяснить и падение выручки по некоторым номенклатурным группам, так как рост цен на товар неизменно сопровождается падением спроса.

Для роста выручки от продажи товаров предприятию можно порекомендовать выполнить поиск товаров у отечественных производителей, а в случае приобретения зарубежных аналогов - рассмотреть возможность поставки от крупного оптового предприятия, регионального дистрибьютора либо производителя товаров.

С целью анализа изменения расходов ООО «Максикров» за последние два года, на основании данных отчетности и оборотно-сальдовой ведомости по счетам 44 и 91 сформирована аналитическая информация, результаты анализа которой представлены в таблицах 30 и 31. Анализ выполнен по данным оборотно-сальдовой ведомости, так как между данными в отчете о финансовых результатах и данными оборотной ведомости имеются незначительные расхождения.

Таблица 30 - Анализ состава и структуры расходов на продажу ООО «Максикров» в разрезе экономических элементов и их изменения за 2014-2015 гг.

Виды затрат	Фактически за						Абсолютное изменение по			Темп роста, %	Сумма относительной экономии (перерасхода), тыс.руб.
	2014 год			2015 год							
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	уровень к выручке, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	уровень к выручке, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	уровню к выручке, %		
Амортизация	158	2,21	0,26	132	1,95	0,23	-26	-0,26	-0,03	83,54	-18
Аренда	1225	17,12	2,04	1291	19,03	2,21	99	1,91	0,17	105,39	99
Доставка товара до покупателя	26	0,36	0,04	47	0,69	0,08	21	0,33	0,04	180,77	23
Командировки	249	3,48	0,41	115	1,70	0,20	-134	-1,78	-0,21	46,18	-123
Материальные расходы	91	1,27	0,15	111	1,64	0,19	20	0,37	0,04	121,98	23
Не учитываемые в целях налогообложения	20	0,28	0,03	57	0,84	0,10	37	0,56	0,07	285,00	41
Оплата труда	2651	37,04	4,42	2397	35,34	4,11	-254	-1,40	-0,31	90,42	-181
Почтовые расходы	5	0,07	0,01	9	0,13	0,02	4	0,06	0,01	180,00	6
Представительс-кие расходы	26	0,36	0,04	27	0,40	0,05	1	0,03	0,01	103,85	6
Прочие расходы	124	1,73	0,21	426	6,28	0,73	302	4,55	0,52	343,55	303
Реклама	440	6,15	0,73	448	6,60	0,77	8	0,45	0,04	101,82	23
Ремонт основных средств	31	0,43	0,05	-	-	-	-31	-0,43	-0,05	-	-29
Таможенное оформление	13	0,18	0,02	-	-	-	-13	-0,18	-0,02	-	-12
Транспортные	2105	29,41	3,51	1571	23,16	2,69	-534	-6,25	-0,82	74,63	-479
Поиск клиентов	-	-	-	151	2,23	0,26	151	2,23	0,26	-	152
Итого	7157	100,00	11,93	6783	100,00	11,62	-374	-	-0,31	94,77	-181
Справочно: выручка от продажи	60029	x	x	58349	x	x	-1680	x	x	x	x

Таблица 31 - Анализ динамики состава и структуры доходов и расходов по прочей деятельностиООО «Максикров» за 2014-2015 гг.

Состав прочих доходов и расходов	Фактически за				Абсолютное отклонение по		Темп роста, %
	2014 год		2015 год				
	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %	сумме, тыс.руб.	удельному весу, %	
1 Прочие доходы, всего	38	100,00	64	100,00	26	-	168,42
1.1 Курсовые разницы	28	73,68	30	46,88	2	-26,80	107,14
1.2 Отклонения курса продажи или покупки иностранной валюты	10	26,32	-	-	-10	-26,32	-
1.3 Премия поставщика	-	-	34	53,12	34	53,12	-
2 Прочие расходы, всего	436	100,00	431	100,00	-5	-	98,85
1.1 Курсовые разницы	16	3,67	21	4,87	5	1,20	131,25
1.2 Налоги и сборы	2	0,46	1	0,23	-6	-0,23	50,00
1.3 Отклонения курса продажи или покупки иностранной валюты	12	2,75	-	-	-12	-2,75	-
1.4 Проценты к уплате	360	82,57	360	83,53	-	0,96	100,00
1.5 Расходы на услуги банков	45	10,32	46	10,67	1	0,35	102,22
1.6 Штрафы, пени и неустойки	1	0,23	-	-	-1	-0,23	-
1.7 Прочие расходы	-	-	3	0,70	2	0,70	-

Таблица 30 наглядно демонстрирует снижение расходов на продажу на 374 тыс. руб., что в свою очередь способствовало относительной экономии расходов на 181 тыс. руб. В разрезе экономических элементов отмечается экономия по таким видам затрат как амортизация (18 тыс. руб.), командировки (123 тыс. руб.), оплата труда (181 тыс.руб.), ремонт основных средств (29 тыс. руб.), таможенное оформление (12 тыс. руб.) и транспортные расходы (479 тыс.руб.). В то же время наблюдается перерасход по таким видам затрат как аренда (99 тыс. руб.), доставка товара до покупателя (23тыс. руб.), материальные расходы (23 тыс. руб.), расходы, не учитываемые в целях налогообложения (41 тыс. руб.), почтовые расходы (6 тыс. руб.), представительские расходы (6 тыс. руб.), прочие расходы (303 тыс. руб.), реклама (23 тыс. руб.) и расходы на поиск новых клиентов (152 тыс. руб.). Наибольший перерасход отмечается по прочим расходам.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов на продажу отчетного года занимали расходы на аренду (19,03%), оплату труда (35,34%) и транспортные расходы (23,16%). В отчетном году наибольший прирост наблюдается по прочим расходам (4,55%), аренде (1,91%) и расходам на поиск клиентов (2,23%). В абсолютном выражении увеличение по этим расходам составило 99 тыс. руб., 302 тыс. руб. и 151 тыс. руб. Прирост по остальным расходам как в относительном, так и в абсолютном выражении, был несущественным.

Наибольшее снижение в абсолютном выражении произошло по командировкам (134 тыс. руб.), оплате труда (254 тыс. руб.) и транспортным расходам (534 тыс. руб.). По удельному весу снижение по этим расходам составило 1,78%, 1,40% и 6,25% соответственно.

По уровню к выручке наибольший прирост составил по аренде (0,17%), прочим расходам (0,52%) и поиску клиентов (0,26%). Наибольшее уменьшение произошло по командировкам (0,21%), оплате труда (0,31%) и транспортным расходам (0,82%). Остальные расходы изменились в динамике по сравнению с предшествующим годом несущественно.

Таким образом, в целом, проанализировав тенденции изменения расходов на продажу ООО «Максикров» за анализируемый период можно дать им положительную оценку, так как их суммарная относительная экономия привела к росту прибыли от продажи. В то же время предприятию необходимо обратить внимание на те расходы, по которым по итогам года образовался перерасход.

Таблица 31, рассчитанная по данным оборотно-сальдовой ведомости, показывает результаты анализа состава и структуры прочих расходов. Прочие доходы предприятия были представлены курсовыми разницами, отклонениями курса продажи и покупки валюты и премией поставщика. Структура данных расходов в отчетном году изменилась, а из размер в абсолютном выражении вырос на 26 тыс. руб. Наибольший прирост прочих доходов наблюдается за счет премии поставщика, изменение составило 34 тыс. руб. В то же время отмечается снижение доходов от отклонения курса продажи и покупки валюты на 10 тыс. руб.

Значительная часть прочих расходов ООО «Максикров» представлена процентами к уплате. Абсолютное значение по данному показателю не изменилось, однако доля таких расходов выросла на 0,96% и составила 83,53%. Суммарный размер прочих расходов составил в отчетном году 431 тыс. руб., что на 5 тыс. руб. меньше, чем в прошлом году Прочие расходы также включали в себя курсовые разницы, налоги и сборы, отклонения в курсе продажи и покупки валюты, расходы на услуги банков (45 тыс. руб. в 2014 году и 46тыс. руб. в 2015 году), штрафы и иные расходы.

Так как прочая деятельность у ООО «Максикров» является убыточной, предприятию рекомендуется рассмотреть возможность размещения свободных денежных средств предприятия на краткосрочные депозиты банка и максимально быстро рассчитаться по кредиту с целью уменьшения прочих расходов на 360 тыс. руб. в год.

Анализ финансовых результатов ООО «Максикров» завершим анализом рентабельности.

3.3 Анализ рентабельности и использования прибыли

Прежде чем проводить анализ рентабельности, рассмотрим анализ динамики, состава и структуры прибыли налогообложения ООО «Максикров».

В таблице 32 выполним анализ динамики состава и структуры использования прибыли до налогообложения предприятия ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Данная таблица показывает, что в отчетном году из налогооблагаемой прибыли производилась оплата налога на прибыль. Иных направлений ее использования на предприятии не было.

Прибыль до налогообложения в отчетном году выросла на 3228 тыс. руб. или на 836,27% и составила 3614 тыс.руб. Из нее на оплату налога на прибыль было направлено 81 тыс. руб. в 2014 году и 758 тыс.руб. в 2015 году. В результате после оплаты налога на прибыль в распоряжении предприятия осталась чистая прибыль в размере 305 тыс.руб. и 2856 тыс. руб. соответственно.

Абсолютный прирост по чистой прибыли составил 677 тыс. руб., темп ее прироста составил 836,39%.

Данные таблицы 32 показывают, что в анализируемом периоде распределения чистой прибыли не производилось.

В таблице 33 выполним анализ динамики рентабельности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Анализ, выполненный в таблице 36, свидетельствует о повышении рентабельности предприятия. Так, рентабельность продаж по прибыли от продаж возросла на 5,57%, рентабельность продаж по прибыли до налогообложения возросла на 5,55%, более низкое значение уровня рентабельности по прибыли до налогообложения свидетельствует об отрицательном финансовом результате от прочей деятельности.

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 4,89% что на 4,39% больше, чем в отчетном году.

Таблица 32 – Анализ динамики состава и структуры использования прибыли до налогообложения ООО «Максикров» за 2014-2015 гг.

Направления использования прибыли	2014 год		2015 год		Изменение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
1 Прибыль до налогообложения	386	100,00	3614	100,00	3228	х	936,27
2 Из нее – использовано в текущем году всего, в том числе:	81	20,98	758	20,97	677	-0,01	935,80
2.1 Налоговые платежи	81	100,00	758	100,00	677	-	935,80
3 Чистая прибыль	305	79,02	2856	79,03	2551	0,01	936,39

Таблица 33 – Анализ динамики рентабельности продаж ООО «Максикров» за 2014-2015 гг.

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютно отклонение
	2014г.	2015г.	
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	60029	58349	-1680
2 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	784	4015	3231
3 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	386	3614	3228
4 Чистая прибыль, тыс. руб.	305	2856	2551
5 Рентабельность продаж:	х	х	х
5.1 по прибыли от продаж (стр.2:стр.1*100)	1,31	6,88	5,57
5.2 по прибыли до налогообложения (стр.3:стр.1*100)	0,64	6,19	5,55
5.3 по чистой прибыли (стр.4:стр1*100)	0,51	4,89	4,39
6 Изменение рентабельности продаж по сравнению с предшествующим годом:	х	х	х
6.1 по прибыли от продаж	-	5,57	х
6.2 по прибыли до налогообложения	-	5,55	х
6.3 по чистой прибыли	-	4,39	х

Таким образом, в отчетном году на каждые 100 руб. выручки от продаж организация получила 4,89 руб. чистой прибыли, что на 4,39 руб. больше, чем в прошлом году.

Результаты выполненного анализ свидетельствуют, что таким образом, по прибыли от продаж, по прибыли до налогообложения и по чистой прибыли рентабельность повысилась.

Тем не менее предприятию необходимо уделить особое внимание на снижение расходов на продажу, по которым был выявлен перерасход, и прочих расходов, а также получение прочих доходов.

На рисунке 3 показано графическое сравнение полученных показателей рентабельности.

На рисунке 4 показано сравнение различных видов прибыли на ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг. Как видно из рисунков 3 и 4, прибыль и рентабельность имеет прямо пропорциональную зависимость, оба графика схожи.

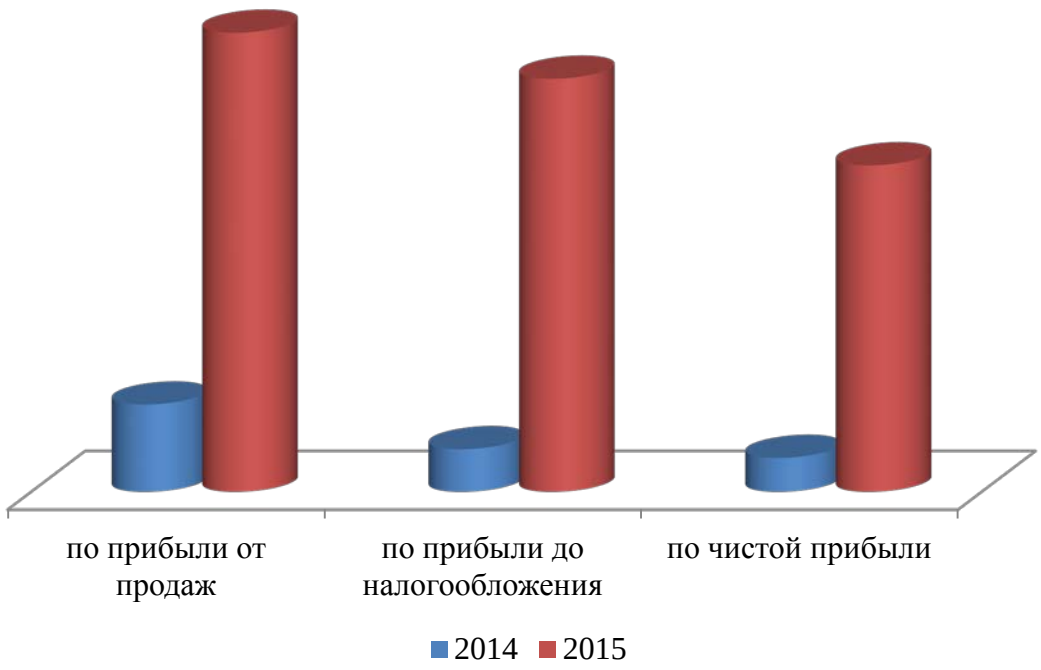

Рисунок 3 - Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

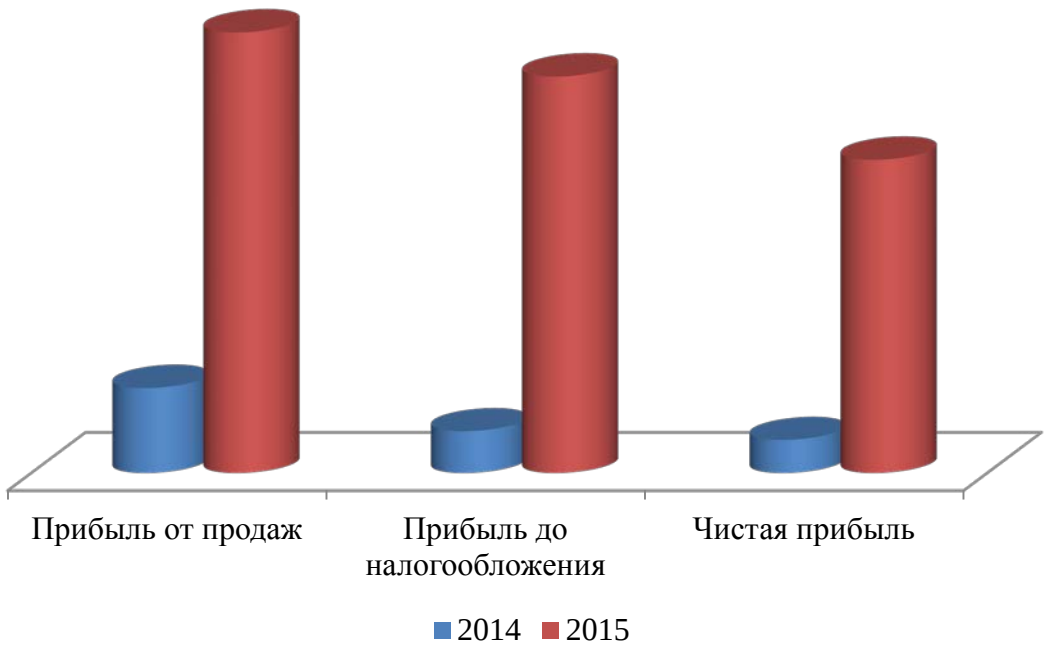

Рисунок 4 - Сравнение различных видов прибыли на ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

На следующем этапе анализа рассчитаем значения показателей рентабельности доходов и затрат и определим изменение их значений за два смежных периода. Результаты анализа представлены в таблице 34.

Таблица 34 – Анализ динамики рентабельности доходов и расходов ООО «Максикров» за 2014-2015 годы

Наименование показателя	Фактически за		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2014г.	2015г.		
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	60029	58349	-1680	97,20
2 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	38	30	-8	78,95
3 Совокупные доходы (стр.1 + стр.2), тыс. руб.	60067	58379	-1688	97,19
4 Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	52088	47551	-4537	91,29
5 Расходы на продажу, тыс. руб.	7157	6753	-374	94,77
6 Расходы по обычным видам деятельности (стр.4 + стр.5), тыс. руб.	59245	54304	-4941	91,66
7 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	436	431	-5	98,85
8 Расходы по всем видам деятельности (стр. 6+ стр. 7), тыс. руб.	59681	54735	-4946	91,71
9 Налоговые платежи в бюджет, тыс. руб.	81	758	677	935,80
10 Совокупные расходы (стр.8 + стр. 9), тыс. руб.	59762	55493	-4269	92,86
11Прибыль от продаж, тыс. руб.	784	4015	3231	512,12
12 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	386	3614	3228	936,27
13 Чистая прибыль, тыс. руб.	305	2856	2551	936,39
14 Рентабельность совокупных доходов по прибыли до налогообложения (стр.12 : стр.3 × 100), %	0,64	6,19	5,55	х
15 Рентабельность совокупных доходов по чистой прибыли (стр.13 : стр.3 × 100), %	0,51	4,89	4,38	х
16 Рентабельность расходов на продажу (стр. 11 : стр.5 × 100), %	10,95	59,46	48,51	х
17 Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (стр.11:стр.6 × 100), %	1,31	7,39	6,08	х
18 Рентабельность расходов по всем видам деятельности (стр.12:стр.8×100),%	0,65	6,60	5,95	х
19 Рентабельность совокупных расходов (стр. 13 : стр.10 × 100), %	0,51	5,15	4,64	х

Расчеты, проведенные в таблице 34, показали, что совокупные доходы предприятия в отчетном году сократились на 1688 тыс. руб. или на 2,81% и составили 58379 тыс. руб. При этом совокупные расходы предприятия в отчетном году сократились на 4269 тыс. руб. или на 7,14% и составили 55493 тыс. руб.

Таблица 35 – Расчет влияния факторов первого порядка на изменение рентабельности продаж ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

Наименование показателей	Значения показателей			Влияние на изменение рентабельности продаж	
	Базисное	Скорректированное	Отчетное	Расчет	Величина, %
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по прибыли от продаж					
1 Выручка от продаж	60029	58349	58349	1,34 - 1,31	0,03
2 Прибыль от продаж	784	784	4015	6,88 - 1,34	5,54
3 Рентабельность продаж по прибыли от продаж	1,31	1,34	6,88	6,88 - 1,31	5,57
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по прибыли до налогообложения					
1 Выручка от продаж	60029	58349	58349	0,66 - 0,64	0,02
2 Прибыль до налогообложения	386	386	3614	6,19 - 0,66	5,53
3 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	0,64	0,66	6,19	6,19 - 0,64	5,55
Расчет влияния факторов на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли					
1 Выручка от продаж	60029	58349	58349	0,52 - 0,51	0,01
2 Чистая прибыль	305	305	2856	4,89 - 0,52	4,37
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,51	0,52	4,89	4,89 - 0,51	4,38

Это привело к получению положительного финансового результата, рост чистой прибыли составил 2551 тыс. руб. Снижение расходов происходило более интенсивно что обеспечило относительный рост рентабельности деятельности.

Отмечается рост всех показателей рентабельности предприятия. Рентабельность совокупных расходов организации составила в отчетном году 5,15%, что на 4,64% больше, чем в 2014 году. Это означает, что на каждые 100 руб. расходов в отчетном году было получено 5,15 руб. чистой прибыли, вместо 0,51 руб. в прошлом году.

На рисунке 5 показано сравнение показателей рентабельности ООО «Максикров», рассчитанных по таблице 34.

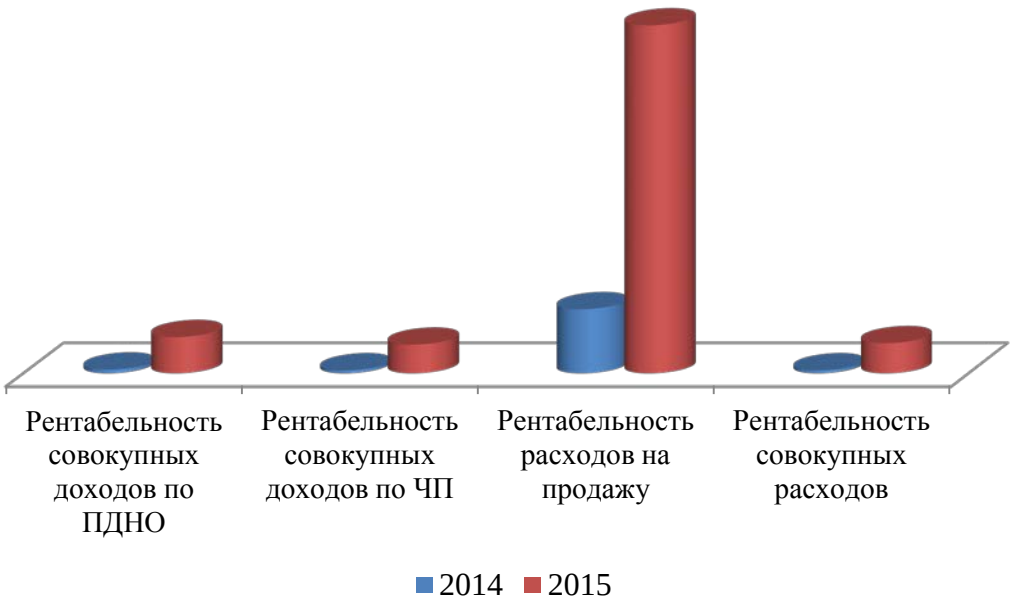

Рисунок 5 - Показатели рентабельности ООО «Максикров» за 2014 - 2015 гг.

В таблице 38 произведен факторный анализ рентабельности по чистой прибыли при помощи метод долевого участия.

Проведенные расчеты свидетельствуют о том, что все факторы оказали положительное влияние как на изменение чистой прибыли, так и на изменение рентабельности продаж по чистой прибыли, рентабельности продаж по прибыли до налогообложения и рентабельности продаж по прибыли от продаж.

Значение рентабельности продаж в отчетном году возросло на 5,57%, в том числе за счет изменения выручки на 0,03%, за счет изменения прибыли от продаж на 5,54%.

Наибольшее влияние на все показатели рентабельности оказало изменение прибыли, например, этот фактор способствовал росту рентабельности продаж по чистой прибыли на 4,37%. Изменение прибыли до налогообложения предопределило рост рентабельности на 5,53%.

По данным анализа финансовых результатов было выявлено, что в отчетном году чистая прибыль организации составила 2856 тыс.руб., что в 9,3 раза выше, чем по итогам прошлого года. Рентабельность по чистой прибыли составляла 4,89% и выросла за год на 4,39%. Сдерживающими факторами роста чистой прибыли явилось сокращение выручки от продаж, снижение доходов от прочей деятельности и рост текущего налога на прибыль.

В рамках анализа слагаемых финансовых результатов был выявлен перерасход по статьям расходов на продажу: аренда в сумме 99 тыс.руб., прочие расходы в сумме 303 тыс.руб., расходы на поиск покупателей в сумме 152 тыс.руб., а так же по расходам, не учитываемым в целях налогообложения на 41 тыс.руб.

Рекомендации по повышению финансового результата представлены в заключении работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На предприятии ООО «Максикров» было проведено исследование финансовых результатов. В ходе работы выполнена обзорная проверка бухгалтерской отчетности и проведен анализ динамики результатов хозяйственной деятельности, финансовых результатов, деловой активности основных экономических показателей.

Часть показателей бухгалтерского баланса не подтверждена данными оборотно-сальдовой ведомости, в частности, отклонение отмечено по статьям:

- нематериальные активы – отрицательное сальдо в 5 тыс.руб. существенно;
- дебиторская задолженность – 59 тыс.руб.,несущественно;
- кредиторская задолженность – 2620 тыс.руб. существенно.

Искажение расчетных данных могло быть связано с некорректной реформацией баланса, так как в оборотно-сальдовой ведомости на конец 2015 года есть кредитовое сальдо по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Необходимо повторно выполнить регламентные операции по закрытию месяца с начала 2015 года. Кроме того, необходимо выяснить причину отрицательного сальдо по оборотно-сальдовой ведомости по нематериальным активам. По итогам проверки сходимости отчета о финансовых результатах с оборотно-сальдовой ведомостью не было обнаружено существенных искажений.

В рамках проведенного анализа было выявлено, что выручка отчетного года снизилась на 1680 тыс. руб., или на 2,8%. Учитывая, что значение комплексного показателя эффективности хозяйствования равно 94,9 и меньше 100, результат хозяйственной деятельности сократился на 5,91%, то есть произошло сокращение масштаба деятельности предприятия, при этом снизилась эффективность использования всех видов ресурсов.

В отчетном году наблюдается рост финансовых ресурсов на 54,28% по сравнению с 2014 годом. Увеличение произошло в основном за счет прироста

краткосрочных обязательств на 15,72% или 8231 тыс. руб. Доля собственного капитала в валюте баланса понизилась на 8,66%, что оценивается отрицательно. В связи с этим понизился коэффициент автономии и повысилась зависимость предприятия ООО «Максикров» от внешних источников финансирования.

Рост кредиторской задолженности способствовал снижению значения коэффициента текущей ликвидности с 3,10 до 2,09, значение коэффициента остается выше нормативного. Отмечается высокий удельный вес дебиторской задолженности (41,15%), в отчетном году прирост дебиторской задолженности составил 9279 тыс. руб. или 24,55%, данная тенденция является отрицательной, так как рост дебиторской задолженности связан с понижением деловой активности предприятия в целом.

Ускорение оборачиваемости имущества на 0,26 оборота привело к росту выручки на 152 тыс. руб. Положительно оценивается рост рентабельности активов на 9,22%, который привел к росту чистой прибыли на 5379,78 тыс.руб. Время обращения текущих активов сократилось на 19,02 дня и составило 154,24 дня.

Для улучшения динамики и структуры баланса можно порекомендовать следующее:

- часть товара, пользующегося низким спросом, продать со скидкой;

- провести мероприятия, направленные на улучшение структуры активов и пассивов предприятия, в частности, на увеличение доли собственного капитала в валюте баланса.

- провести мероприятия, направленные на сокращение кредиторской и дебиторской задолженности, для взыскания дебиторской задолженности необходимо провести встречную сверку с контрагентами по согласованию суммы задолженности, и далее организовать ее возврат в досудебном (претензии) и судебном порядке (судебные иски);

- для увеличения выработки необходимо рассмотреть повышение мотивации персонала, например, ввести ежемесячные или ежеквартальные премии за рост объемов продаж;

- в качестве мероприятия, направленного на рост выручки, можно предложить разместить платную рекламу в таких информационно-справочных системах как Дубль Гис, 4Гео, 555-666.

Операции по учету финансового результата ведутся в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности, в работе предприятие использует унифицированные формы первичных учетных документов, имеющих все обязательные реквизиты.

В ходе исследования бухгалтерского учета и проведения аудита финансовых результатов были выявлены следующие нарушения:

- на предприятии не составляются товарные отчеты;

- в составе затрат ООО «Максикров» не отражена статья «Отчисления на социальные нужды»;

- ООО «Максикров» учитывает расходы по налогу на имущество организаций в составе прочих расходов;

- ООО «Максикров» ведет учет расходов на банковское обслуживание без использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- на предприятии не утверждена учетная политика в целях налогообложения;

- в организации отсутствует график документооборота;

- в учетной политике не определены счета учета расходов по основной деятельности, а так же не определены поступления, которые организация учитывает как доходы от основной деятельности;

- предприятие отгружает продукцию покупателям, договоры с которыми не действительны в отчетном году;

- принятый к учету акт об оказании услуг не содержит расшифровку подписей лиц, ответственных за оформление операции.

Кроме того, при расчете финансового результата не был учтен доход в виде премии, полученной от поставщика, что привело к искажению величины налога на прибыль организаций и несущественному искажению чистой

прибыли. Тем не менее, информация о финансовых результатах отражена в бухгалтерской отчетности ООО «Максикров» достоверно во всех существенных отношениях.

Для устранения выявленных нарушений ООО «Максикров» рекомендуется:

- организовать первичный учет реализации товаров в соответствие с требованиями Методических рекомендаций по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, а так же с применением унифицированных форм первичных документов, представленных в Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утвержденного постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132;

- выделить статью затрат «Отчисления на социальные нужды» для учета затрат по страховым взносам во внебюджетные фонды в соответствие с требованиями п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказам Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;

- затраты по налогу на имущество организаций учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» в соответствие с требованиями Письма от 5 октября 2005 г. № 07-05-12/10 Минфина РФ, и внести исправительные проводки в учет;

- учитывать затраты на банковское обслуживание с использованием счета расчетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и внести исправительные проводки в учет согласно требованиям Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000;

- главному бухгалтеру сформировать и утвердить у директора положение об учетной политике в целях налогообложения, согласно требованиям п.12 ст.167 Налогового кодекса РФ;

- главному бухгалтеру сформировать и утвердить у директора график документооборота согласно п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998;

- внести дополнения в приказ об учетной политике, закрепив учет расходов по основной деятельности на счете 44 «Расходы на продажу», а в качестве доходов от основной деятельности утвердить доходы от оптовой торговли строительными материалами в соответствии с требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008;

- заключить дополнительные соглашения о пролонгации договоров с контрагентами согласно требованиям Гражданского кодекса РФ;

- не принимать к учету документы без всех необходимых реквизитов на основании требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011.

При организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Максикров» следует обращать особое внимание на полное и своевременное формирование первичной учетной документации, являющейся основанием для принятия операций к учету. Отсутствие соответствующим образом оформленных первичных документов может привести к санкциям со стороны налоговых и иных проверяющих органов, а так же приводит к трудностям при ведении бухгалтерского учета и формировании отчетности.

По данным анализа финансовых результатов было выявлено, что в отчетном году чистая прибыль организации составила 2856 тыс.руб., что в 9,3 раза выше, чем по итогам прошлого года. Рентабельность по чистой прибыли составляла 4,89% и выросла за год на 4,39%. Сдерживающими факторами роста чистой прибыли явилось сокращение выручки от продаж, снижение доходов от прочей деятельности и рост текущего налога на прибыль.

В рамках анализа слагаемых финансовых результатов был выявлен перерасход по статьям расходов на продажу: аренда в сумме 99 тыс.руб., прочие расходы в сумме 303 тыс.руб., расходы на поиск покупателей в сумме

152 тыс.руб., а так же по расходам, не учитываемым в целях налогообложения на 41 тыс.руб.

Для повышения финансового результата в будущем организации рекомендуется:

- сменить место аренды помещения или договориться о скидке с текущим арендодателем, так как в условиях кризиса арендодатели готовы снижать цену, чтобы избежать простаивания помещений;

- вменить в обязанности менеджера по продажам работу по поиску новых клиентов путем холодных звонков и участия во встречах бизнес-сообществ;

- главному бухгалтеру организовать контроль над осуществлением расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли;

- учесть в составе доходов от прочей деятельности премию, полученную от поставщика.

Реализация предложенных рекомендаций приведет к повышению финансового результата и общей эффективности работы предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 г. №197-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. №434-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г. №102-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

5 О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 №394-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 №403-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

7 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ ред. от 09.03.2016 №55-ФЗ. // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 № 66н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000 № 94н ред. от 08.11.2010 №142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

10 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 24.12.2010 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 18.12.2012 г. №164н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006 г. № 154н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 г. № 114н ред. от 24.12.2010 г. № 186н.

// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

14 Положение по бухгалтерскому учету » ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 г. № 44н ред. от 25.10.2010 г. №132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

15 Положение по бухгалтерскому учету » ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 г. № 26н ред. от 24.12.2010 г. №186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

19 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

20 Методические рекомендации по учету и оформлению приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [Электронный ресурс]: утв. письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.96 N 1-794/32-5. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

21 Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ№132 от 25.12.1998г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

22 Авдеев, В.Ю. Глава 25 НК РФ. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия. - Москва : Статус-Кво, 2014. - 176 с.

23 Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие: / О. А Толпегина. – Москва : МИЭМП, 2014. - 196 с.

24 Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник, В. В. Бердников, Е. И. Бородина. – Москва : Омега-Л, 2012. – 400 с.

25 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности. - Москва : Проспект, 2012. - 424 с.

26 Банк, В. Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, Л. В. Тараскина. – Москва : Проспект, 2014. – 344 с.

27 Васильева, Л. С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва : Кнорус, 2012. – 880 с.

28 Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская [и др.] – Москва : ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

29 Гогина, Г. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Г. Н. Гогина, Е. В. Никифорова, С. Л. Шиянова, О. В. Шнайдер. – Москва : ГИОРД, 2013. – 192 с.

30 Дружиловская, Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты. - Международный бухгалтерский учет, 2014. - N 31.

31 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О. В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. - Москва : Омега-Л, 2013. — 351 с.

32 Ковалев, В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. – Москва :Проспект, 2013. – 352 с.

33 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. - Москва :ИНФРА-М, 2014. - 384 с.

34 Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет : учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. - Москва : Проспект, 2013. - 368 с.

35 Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин.- 3-е изд. – Москва : Юнити-Дана, 2014. – 576 с.

36 Лобушин, Н. П. Финансовый анализ / Н. П. Лобушин, Н. Э. Бабичева. – Москва : Эксмо, 2012. – 336 с.

37 Маркарьян, Э. А. Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва : Кнорус, 2014. - 552с.

38 Маркин, Ю. П. Экономический анализ. / Ю. П. Маркин. – Москва : Омега-Л, 2011. – 450 с.

39 Романова, Е.А. Составляем отчет о финансовых результатах за 2014 год. - Новая бухгалтерия, 2015. N 2.

40 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 536 с.

41 Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 639 с.

42 Соколова, Е. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебно-методический комплекс / Е. С. Соколова, З.П. Архарова. – Москва : ЕАОИ, 2015. – 224 с.

43 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – 2-е изд., - Москва : КНОРУС, 2014. – 496 с.

44 Федоренко, И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – Москва : Инфра-М, 2013. – 272 с.

45 Финансовый менеджмент : учеб. пособие / Т. Р. Рахимов ; Томский политехнический университет. – Томск : Томский политехнический университет, 2012. – 264 с.

46 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 415с.

47 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2011. – 415 с.

48 Шеремет, А. Д., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2012. — 208 с.

49 Экономический анализ : учебник для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровской. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 527 с.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение А	Бухгалтерский баланс ООО «Максикров» на 31.12.2015..	80
Приложение Б	Отчет о финансовых результатах за 2015 год…….	83
Приложение В	Учетная политика предприятия……...	85
Приложение Г	Оборотно-сальдовая ведомость……	94
Приложение Д	Справка об основных экономических показателях……	98
Приложение Е	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44……...	99
Приложение Ж	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91……...	101
Приложение И	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций……	103
Приложение К	Сведения о выручке по товарным группам……	111
Приложение Л	Сведения о валовой прибыли по товарным группам…….	112

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Справка об основных экономических показателях

Наименование показателя	Фактически за	
	2014 год	2015 год
Среднесписочная численность работающих, всего, чел.	8	10
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	2073,58	2378,84
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6124	6075
Складская площадь, кв.м.	250	250

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Сведения о выручке по товарным группам

Товарная группа	2014 год	2015 год
1 Цемент	10687	9805
2 Песок	12042	11047
3 Щебень	4373	4502
4 Песчано-гравийная смесь (ПГС)	7529	7641
5 Пиломатериал	20083	20529
6 Ондулин	5315	4825
7 Итого	60029	58349

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Сведения о валовой прибыли по товарным группам

Товарная группа	2014 год	2015 год
1 Цемент	985	1137
2 Песок	807	1258
3 Щебень	608	817
4 Песчано-гравийная смесь (ПГС)	1325	1730
5 Пиломатериал	3740	5376
6 Ондулин	476	480
7 Итого	7941	10798