

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

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
подпись инициалы, фамилия
«__» _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПОСУДА-ЦЕНТР»)**

Научный руководитель _____ канд. эк. наук, доцент Т.А. Цыркунова

Выпускник _____ А.В Шашко

Красноярск 2021

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Посуда–центр сервис».....	5
1.1 Организационно–экономическая характеристика деятельности ООО «Посуда–центр Сервис»	5
1.2 Организация документального оформления финансовых результатов	11
1.3 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов.....	16
2. Анализ финансовых результатов ооо «посуда-центр сервис»	ОШИБКА!
ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
2.1 Анализ динамики и структуры финансовых результатов.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.2 Факторный анализ финансовых результатов деятельности	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.3 Разработка мероприятий, направленных на улучшение финансовых результатов.....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Список использованных источников	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
Приложения	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.

ВВЕДЕНИЕ

Способность приносить прибыль, во многом определяет эффективность функционирования любого предприятия. Оценить эту способность позволяет учет и анализ финансовых результатов, позволяющий создать базу оценки того, насколько стабильны получаемые доходы и производимые расходы. Также элементы отчета о финансовых результатах организации могут быть использованы для прогнозирования финансовых результатов, отражать эффективность использования вложенного капитала.

Поскольку основной целью деятельности каждого коммерческого предприятия является прибыль, тщательный учет и анализ финансовых результатов имеет принципиальный смысл. Вследствие этого в настоящее время в экономической литературе уделяется особое внимание рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа финансовых результатов. И дело тут не только в воздействии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние организации, но и в огромном количестве новых нормативных документов, которые регулируют порядок их бухгалтерского учета.

Учет и анализ финансовых результатов также позволяет оценить насколько производительны осуществляемые затраты и насколько эффективно управление компанией в целом. Данная проблема обуславливает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы – оценка порядка ведения бухгалтерского учета и уровня достигнутых финансовых результатов, а также выработка рекомендаций по совершенствованию учета и улучшению финансовых результатов.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

– оценить организацию документального оформления, синтетического и аналитического учета финансовых результатов в ООО «Посуда-центр Сервис»;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Посуда-центр Сервис»;
- провести анализ финансовых результатов ООО «Посуда-центр Сервис»;
- разработать мероприятия, направленные на улучшение финансовых результатов на основании данных, полученных в результате проведенного анализа.

Объектом исследования являются финансовые результаты общества с ограниченной ответственностью ООО «Посуда-центр Сервис».

Предметом выпускной квалификационной работы являются учет и анализ финансовых результатов организации.

Нормативно-правовую основу исследования составляют нормативные правовые акты, федеральные законы и подзаконные акты.

Теоретическую основу работы составляют труды отечественных ученых, таких как: Глинкин А.А., Васильчук О.И., Бурсулая Т., Черняк В.З., Дорман В.Н., Мустафина О.В., Нечеухина Н.С. Крылов С.И. и другие.

Для решения данных задач в работе используются такие методы исследования: общенаучные методы, такие как анализ и синтез, методы бухгалтерского учета, такие как наблюдение и экспериментальные методы, методы экономического анализа, такие как факторный анализ, экономико-математический метод, методы с применением графиков.

Практическая значимость работы состоит в том, что материалы дипломного исследования могут быть применены на практике в работе исследуемой организации.

Структура работы включает в себя введение, две главы, разделенные на параграфы, заключение, список использованных источников и приложения

1 Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Посуда-центр сервис»

1.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Посуда-центр Сервис»

Предприятие ООО «Посуда–центр Сервис» представляет собой общество с ограниченной ответственностью и ведет свою деятельность на основе Гражданского кодекса Российской Федерации [1].

ООО «Посуда-центр Сервис» зарегистрировано по адресу: 630039, Новосибирская область, г Новосибирск, улица Никитина, д 112А, этаж 2. ООО «Посуда-центр Сервис» является самостоятельным субъектом. Правовое положение Общества определяется законодательством РФ, решением о создании и уставом предприятия.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке, необходимые штампы, действует на принципах хозяйственного расчета. В уставе ООО «Посуда-центр Сервис» отражен основной вид деятельности – (47.78) Торговля розничная прочая в специализированных магазинах. Так же предприятие осуществляет дополнительные виды деятельности:

46.15 – деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями.

46.16.1 – деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями.

46.18 – деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров.

46.41 – торговля оптовая текстильными изделиями

ООО «Посуда–центр Сервис» от своего имени заключает договора, приобретает права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в арбитражном суде. Размер уставного капитала 20 000 руб.

Объектами бухгалтерского учета ООО «Посуда–центр Сервис» являются:

факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы и расходы.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Посуда–центр Сервис».

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций в ООО «Посуда–центр Сервис» ведется в рублях и копейках.

ООО «Посуда–центр Сервис» применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерская отчетность включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Учетная политика ООО «Посуда–центр Сервис» утверждена приказом генерального директора от № 3/11 от 29.12.2019 (приложение А). Учетная политика ООО «Посуда-центр Сервис» разрабатывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4],
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н [5],
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н [9].

Бухгалтерский учет в ООО «Посуда-центр Сервис» ведется посредством двойной записи: автоматизировано с использованием рабочего плана счетов и с применением единого регистра бухгалтерского учета – книги учета фактов хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ: «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8». Организация разносит документы в программе, ведет бухгалтерский учет, бухгалтерская компания ООО «ЭкоПлюс» занимается составлением отчетности.

В таблице 1 представлены основные финансовые показатели деятельности ООО «Посуда-центр Сервис»

Таблица 1 – Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «Посуда-центр Сервис»

Показатель	Год			Абсолютный прирост, +/-		Относительный прирост, %	
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2019/ 2018	2020/ 2019
Выручка, тыс. руб.	6403722	6174035	4425892	-229687	-1748143	-3,59	-28,31
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4332074	4034933	2727099	-297141	-1307834	-6,86	-32,41
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	117147	121415	267749	4268	146334	3,64	120,52
Среднесписочная численность персонала, чел.	1819	1614	1204	-205	-410	-11,27	-25,40
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	466887	429926	293053	-36961	-136873	-7,92	-31,84
Производительность труда, руб./чел.	3520,46	3825,30	3675,99	304,84	-149,31	8,66	-3,90
Фондоотдача, руб./руб.	13,72	14,36	15,10	0,64	0,74	4,70	5,17

Проведенный анализ показал, что объем выручки в 2020 году снизился с 6403722 тыс. руб. до 4425892 тыс. руб., то есть на 30,89%. Процесс управления себестоимостью в ООО «Посуда-центр Сервис» можно признать более эффективным, так как данный показатель уменьшался более быстрыми темпами (на 32,41% по отношению к данным 2019 г.), чем выручка (на 28,31% по отношению к данным 2019 г.).

Операционная деятельность ООО «Посуда-центр Сервис» является эффективной, так как наблюдается положительный объем прибыли от продаж, а значит, предприятие сможет своевременно погашать процентные

обязательства. Причем показатель вырос на 3,64% в 2019 году и на 120,52%.

Среднесписочная численность работников ООО «Посуда–центр Сервис» в отчетном году сократилась на 205 чел. по сравнению с 2019 годом и составляет 1204 человек. В связи с этим наблюдается отрицательная динамика производительности труда, а так же в результате снижения выручки от реализации в 2020 г., показатель снизился на 149,31 тыс. руб./чел.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов ежегодно сокращается. Поскольку темпы снижения среднегодовой стоимости основных производственных фондов выше темпов снижения выручки наблюдается ежегодный рост фондоотдачи.

Лучше понять риски потери платежеспособности и уровень ликвидности ООО «Посуда-центр Сервис» можно после расчета и изучения индикаторов ликвидности, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика показателей ликвидности ООО «Посуда–центр Сервис»

Показатель	Год			Абсолютный прирост, +/-		
	на 01.01. 2019	на 01.01. 2020	на 01.01. 2021	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Коэффициент текущей ликвидности	0,93	0,95	0,49	0,02	- 0,46	- 0,44
Коэффициент быстрой ликвидности	0,28	0,28	0,35	-	0,07	0,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,06	0,13	- 0,03	0,07	0,04

Таким образом, в течение 2020 г. ООО «Посуда–центр Сервис» не придерживалось нормативных значений текущей ликвидности (≥ 2), то есть предприятие не способно погасить весь объем сформированных краткосрочных обязательств.

Снижение показателя во время 2018–2020 гг. с 0,93 рублей до 0,49 свидетельствует о снижении платежеспособности ООО «Посуда–центр Сервис».

За счет дебиторской задолженности, финансовых вложений, денежных средств ООО «Посуда–центр Сервис» могло погасить 28,11% своих

обязательств в 2018 г. В 2020 г. значение достигло 0,35, что ниже нормативного. Таким образом, для ООО «Посуда-центр Сервис» перспективе существует вероятность потери платежеспособности, что негативно сказывается на имидже организации.

Объем денежных средств ООО «Посуда-центр Сервис» достаточен для того, чтобы в 2020 г. немедленно погасить всего лишь 13% своих обязательств. Это означает, что у организации могут возникать проблемы в течение в части обеспечения оттока денежных средств для продолжения устойчивой деятельности, ведь соответствующее значение ниже нормативного.

Далее проанализируем динамику показателей финансовой устойчивости ООО «Посуда-центр Сервис», которые представлены в таблице 3.

Проведенный анализ показал, что ООО «Посуда-центр Сервис» в 2020 году способно самостоятельно профинансировать часть запасов, прочих материальных ресурсов и дебиторской задолженности в размере 233524 тыс. руб. за счет собственных оборотных средств. Их сумма выросла на 484470 тыс. руб. за 2018-2020 гг.

При формировании оборотного капитала ООО «Посуда-центр Сервис» частично рассчитывает на собственные силы. Так 19% оборотных активов было сформировано именно за счет собственного оборотного капитала. Собственный оборотной капитал ООО «Посуда-центр Сервис» является маневренным только в 2020 году и доля наиболее ликвидных активов в нем составляет 1,42. В 2018-2019 гг. показатель в отрицательной зоне.

Таблица 3 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Посуда-центр Сервис»

Показатель	Год			Абсолютный прирост, +/-		
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-250946	-166757	233524	84189	400281	484470
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	- 0,07	- 0,05	0,19	0,02	0,24	0,26

Окончание таблицы 3

Показатель	Год			Абсолютный прирост, +/-		
	2018	2019	2020	2019/ 2018	2020/ 2019	2020/ 2018
Маневренность собственных оборотных средств	- 1,32	- 0,73	1,42	0,59	2,14	2,73
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами запасов	- 0,1	- 0,08	1,31	0,03	1,38	1,41
Коэффициент финансовой автономии	0,09	0,09	0,15	0,01	0,06	0,07
Коэффициент финансовой зависимости	0,91	0,91	0,84	x	- 0,07	- 0,07
Коэффициент финансового левериджа	10,48	9,82	5,47	- 0,66	- 4,35	- 5,01
Коэффициент маневренности собственного капитала	- 0,69	- 0,47	0,5	0,22	0,97	1,19
Коэффициент финансовой устойчивости (покрытия инвестиций)	0,09	0,09	0,15	0,01	0,06	0,07
Коэффициент мобильности активов	5,8	6,35	5,39	0,55	- 0,96	- 0,41

ООО «Посуда–центр Сервис» способно сформировать значительную часть запасов товаров, сырья, прочих ресурсов, а именно 131% на конец 2020 г., самостоятельно. В 2018-2019 гг. производственный и сбытовой процесс ООО «Посуда-центр Сервис» в наибольшей степени зависел от кредиторов и прочих субъектов обеспечения финансовыми ресурсами.

Низкий объем собственного капитала в общей структуре источников формирования активов указывает на недоверие к ООО «Посуда–центр Сервис» со стороны кредиторов. В 2020 году 15,0% - собственный капитал.

Это приводит к повышению финансовых рисков ООО «Посуда-центр Сервис», но, с другой стороны, позволяет более полно раскрыть хозяйственный потенциал организации за счет использования эффекта рычага. На каждый рубль собственного капитала ООО «Посуда–центр Сервис» в 2020 году было 6,47 рублей пассивов. Также было 5,47 рублей обязательств на каждый рубль собственного.

Собственный капитал оставался маневренным, что позволяло быстро

реагировать с помощью собственных ресурсов на изменения в финансовой деятельности ООО «Посуда–центр Сервис». На конец 2020 г. значение равно 50,0%.

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Посуда–центр Сервис» ниже нормативного предела (15,49% в 2020 г.), что говорит о повышенном риске банкротства и сложнопрогнозируемых финансовых условиях в течение ближайшего года.

Таким образом, на конец года в ООО «Посуда-центр Сервис» доступных собственных оборотных средств недостаточно для того, чтобы покрыть всю потребность в финансовых ресурсах для формирования того уровня запасов, который обеспечит своевременное снабжение всех центров ответственности за выполнение их рабочих задач. Соответственно, финансовое состояние ООО «Посуда-центр Сервис» можно охарактеризовать как неустойчивое в течение 2020 г.

1.2 Организация документального оформления учета финансовых результатов

Для анализа документального учета финансовых результатов в ООО «Посуда–центр Сервис» раскроем понятие финансового результата и порядка его формирования в организации.

Термин финансовый результат тесно связан с такими категориями как доходы и расходы, следовательно, конечные финансовые результаты, которые определены в бухгалтерском учете зависят в большей степени от системы нормативно—правовой документации в бухгалтерском учете, которые регламентируют вопросы учета доходных и расходных статей [20, с. 187].

В РСБУ к доходным и расходным статьям отнесены только те, которые могут быть признаны финансовыми результатами. Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы субъектов хозяйствования разбиты на следующие группы: от обычной деятельности и от прочих видов деятельности.

Доходы в бухгалтерском учете классифицируются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99. Согласно данной классификации доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы [6].

В соответствии с ПБУ 9/99 к доходам от обычной деятельности отнесена выручка от продажи готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг [6]. Согласно учетной политике в ООО «Посуда–центр Сервис» доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности – не более 5%.

В состав прочих доходов ООО «Посуда–центр Сервис» входит сумма страхового возмещения, полученных организацией. Такие поступления учитываются в составе прочих доходов организации, принимая к бухгалтерскому учету в сумме, признанной должником в соответствии с пунктом 10.2 ПБУ 9/99, в том отчетном периоде, в котором были признаны должником [6].

В налоговом учете доходами от реализации в соответствии со статьей 249 НК РФ признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных. Также к доходам от реализации относится выручка от реализации имущественных прав [23, с. 217]. В соответствии со статьей 250 НК РФ в состав прочих доходов относятся те доходы, которые не признаются от реализации.

К расходам от обычной деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99 относятся расходы, которые связаны с производством и реализацией товара, приобретенного либо его продажей, с выполнением работ и оказанием услуг [7]. Все остальные расходы, не являющиеся основными, называются прочими расходами и приведены в п.11 ПБУ 10/99 [7].

Основным видом деятельности ООО «Посуда–центр Сервис» является розничная продажа товара, поэтому расходами по обычным видам деятельности ООО «Посуда-центр Сервис» признаются расходы, связанные с выполнением продажи готовой продукции. Так же организация осуществляет

место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив в ООО «Посуда–центр Сервис» отсутствует.

При оптовой продаже товаров ООО «Посуда–центр Сервис» транспортные накладные, счета-фактуры и другие регистры аналитического учета составляют сотрудники бухгалтерии. Поступление товаров в ООО «Посуда–центр Сервис» оформляется посредством унифицированной формы ТОРГ–12 (приложение Б).

При продаже товаров в розницу за наличный расчет (или с использованием платежных карт) кассиром торгового зала ООО «Посуда–центр Сервис» оформляется и выдается покупателю кассовый чек.

В течение дня при реализации товаров в розницу в ООО «Посуда–центр Сервис» ведется посредством автоматизированной торговой точки (АТТ). В конце смены касса закрывается и формируется детальный отчет о проданных товарах в розницу в разрезе их наименования, количества и цены продажи. Детальный отчет о проданных товарах формируется с помощью документа «Отчет о розничных продажах (Розничный магазин)».

В ООО «Посуда–центр Сервис» утверждены формы первичных документов, в т. ч. форма отчета кассира–операциониста. В 1С используется Справка–отчет кассира–операциониста по форме КМ-6.

В конце смены при сдаче розничной выручки из операционной кассы в основную кассу ООО «Посуда–центр Сервис» формируется приходный кассовый ордер (п. 4.1 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У) [10]. Для документального оформления поступления денежных средств в кассу ООО в «Посуда–центр Сервис» используется унифицированная форма - Приходный кассовый ордер (КО-1).

В процессе отражения доходов по основным видам деятельности в ООО «Посуда-центр Сервис» для удобства организации бухгалтерского учета используются оборотно–сальдовые ведомости, которые ведутся по счету 90 и 99. Оборотно–сальдовая ведомость по счету 90 ведется в течение финансового года. В ее составе учитываются основные виды доходов

(приложение В).

Как указывалось выше, бухгалтерский учет в ООО «Посуда–центр Сервис» ведется посредством автоматизированной формы учета. Бухгалтеры вносят в базу данных необходимую информацию, а также составляют и распечатывают нужные формы документов. Основным способом отражения фактов хозяйственной жизни в учете ООО «Посуда–центр Сервис» является ввод документов конфигурации, соответствующих первичным документам бухгалтерского учета. Также допускается ввод отдельных бухгалтерских записей вручную.

Схематично бухгалтерский учет при автоматизированной форме бухгалтерского учета ООО «Посуда–центр Сервис» показан на рисунке 2.

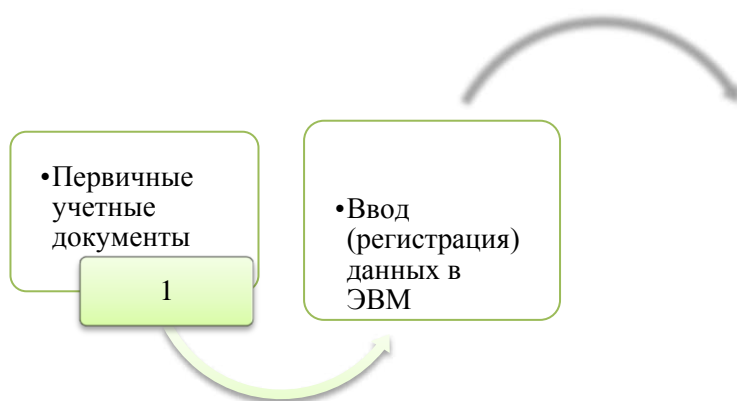


Рисунок 2 – Автоматизированная схема учета в ООО «Посуда–центр Сервис»

Безналичные расчеты осуществляются посредством системы «Банк–Клиент». Система позволяет:

– формировать платежные документы в информационной базе, затем выгружать их в программу типа Клиент банка для передачи в банк по электронным каналам связи;

– загружать в базу из программы типа Клиент банка информацию, поступившую из банка об операциях по расчетным счетам организации.

Прием наличных денег от клиентов производится с использованием контрольно-кассовой техники, совмещенной с программным обеспечением. Фискальный регистратор передает данные о наличных оплатах Оператору фискальных данных, таким образом, вся информация о расчетах хранится в электронном виде и доступна в ФНС и у оператора фискальных данных.

ООО «Посуда–центр Сервис» находится на общем режиме налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного налога, страховых взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также является налоговым агентом по НДФЛ.

Передача отчетности в ФНС, ФСС, ПФР и органы статистики ведется с применением программы электронной отчетности «СБИС». Также в организации внедрена система электронного документооборота.

Основным недостатком в организации документального оформления учета финансовых результатов в ООО «Посуда–центр Сервис» является отсутствие графика документооборота.

1.3 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов

Учет формирования и использование прибыли в соответствии с учетной политикой ООО «Посуда–центр Сервис» организуются на счете 99 «Прибыли и убытки». Выручка от продаж отражается на счете 90 «Продажи» с применением метода начисления.

К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

– 90–1 «Выручка от продажи»;

- 90–2 «Себестоимость продаж»;
- 90–3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90–9 «Прибыль / убыток от продаж».

Учет в рознице можно вести двумя способами: первый способ аналогичен учету товаров при оптовой торговле. Оценка доходов ООО «Посуда–центр Сервис» для отражения их в бухгалтерском учете производится на дату принятия.

Выручка от продажи является для ООО «Посуда–центр Сервис» доходом по обычным видам деятельности на основании п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н [6].

Хозяйственные операции по учету выручки от реализации товаров оптом в ООО «Посуда-центр Сервис» отражаются бухгалтерскими записями, в порядке, представленном в таблице 4.

Таблица 4 – Учет хозяйственных операций по оптовой реализации товаров в ООО «Посуда-центр Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражение выручки от реализации продукции	Товарная накладная	62	90/1
Начисление НДС с выручки от реализации	Счет-фактура, книга продаж	90/3	68/2
Списание себестоимости реализованных товаров	Товарная накладная, справка-расчет	90/2	41/1
Списана сумма коммерческих расходов	Справка-расчет	90/2	44

Как указывалось выше, ООО «Посуда–центр Сервис» реализует в розницу товары через АТТ. Учет ведется без использования счета 42 «Торговая наценка».

Таким образом, выручка от реализации товаров в розницу относится к доходам от обычных видов деятельности ООО «Посуда–центр Сервис». Она отражается по кредиту счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходами на продажу при розничных продажах в ООО «Посуда–центр Сервис» является фактическая себестоимость проданных товаров. Оценка товаров ООО «Посуда–центр Сервис» ведется по продажной стоимости (с использованием счета 42 «Торговая наценка»).

В таблице 5 представлены операции по учету выручки от реализации товаров в розницу в ООО «Посуда–центр Сервис».

Таблица 5 – Учет хозяйственных операций по реализации товаров в розницу в ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации товаров	Отчет о розничных продажах - Розничный магазин	50/01	90/01.1
Списание себестоимости товара		90/02.1	41/02
Начисление НДС с выручки		90/03	68/02
Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж	х	х
Оприходование розничной выручки в кассу	Поступление наличных - Розничная выручка	х	х
Регистрация справки о розничных продажах	Справка о розничных продажах	х	х
Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж	х	х

Расходы, по обычным видам деятельности в ООО «Посуда–центр Сервис», отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Формирование бухгалтерских записей по учету расходов на продажу осуществляется в течение отчетного месяца по соответствующей номенклатуре расходов. Аналитический учет расходов на продажу в ООО «Посуда–центр Сервис» ведется в карточке счета 44 «Расходы на продажу», представленной в приложении Г.

По окончании отчетного периода расходы на продажу подлежат списанию. Бухгалтерские записи по учету расходов на продажу, сформированные на основании карточки счета 44 «Расходы на продажу» ООО «Посуда-центр Сервис» отражаются проводками, представленными в таблице 6.

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются следующие расходы: транспортные расходы, расходы на оплату труда, расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, а также по аренде помещений,

расходы по хранению и товаров, рекламные расходы, командировочные расходы, расходы по налогам.

Таблица 6 – Учет расходов на продажу ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражение амортизации основных средств	Ведомость начисления амортизации	44	02
Начисление поставщикам за транспортировку товаров	Акты оказанных услуг	44	60
Начислена заработная плата персонал	Расчетная ведомость	44	70
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	Справка-расчет бухгалтера	44	69
Начисление расходы по коммунальным и охранным услугам	Акты оказанных услуг	44	76
Учтены командировочные расходы	Авансовый отчет	44	71
Учет стоимость рекламных услуг	Акты оказанных услуг	44	76
Начислен налог на имущество	Справка-расчет бухгалтера	44	68
Начислен транспортный налог			
Начислена арендная плата	Договор аренды, акт передачи	44	60
Начисление НДС, относящегося к плате за аренду	Справка-расчет бухгалтера	19	60

Следует отметить, что в конце отчетного месяца, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» транспортные расходы распределяются между реализованными товарами и их остатком на складе. Способ распределения указанных расходов отражен в ст. 320 НК РФ [3]. Исходя из положений данной нормы сумма транспортных расходов, которые можно списать по окончании отчетного периода, определяется по формуле:

$$TP_{оп} = TP_{нм} + TP_{м} - T_{рот} \quad (1),$$

где $TP_{оп}$ – транспортные расходы, подлежащие списанию за текущий месяц;

$TP_{м}$ – расходы на доставку за текущий месяц;

$T_{\text{нм}}$ – остаток транспортных расходов на начало месяца (дебетовое сальдо счета 44);

$T_{\text{рот}}$ – транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на конец отчетного месяца.

При этом $T_{\text{рот}}$ рассчитывается по формуле:

$$T_{\text{рот}} = CT_{\text{от}} \times C_p\% \quad (2),$$

где $CT_{\text{от}}$ – стоимость остатка товара на конец отчетного периода (дебетовое сальдо сч. 41);

$C_p\%$ – средний процент для определения суммы расходов, относящихся к остатку товаров.

После этого, производится списание коммерческих расходов.

В учете ООО «Посуда–центр Сервис» выполняется запись: Дт 90–2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» – списаны на себестоимость продаж расходы на продажу.

В конце отчетного месяца в ООО «Посуда-центр Сервис» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) по обычным видам деятельности, который рассчитывается следующим образом: финансовый результат по обычным видам деятельности (дебетовое либо кредитовое сальдо по субсчетам учета финансовых результатов) определяется как разница между валовой выручкой от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по счету 90) за минусом НДС (дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчету учета НДС) и себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчетам учета себестоимости) [33, с. 123].

Для установления конечного финансового результата деятельности ООО «Посуда–центр Сервис» по окончании каждого месяца сумму итогов дебетовых оборотов по субсчетам 2 «Себестоимость продаж» и 3 «Налог на добавленную стоимость» счета 90 «Продажи» сопоставляет с итогом кредитового оборота по субсчету 1 «Выручка» этого же счета. Выявленный результат представляет

является прибылью или убытком от продаж за месяц и списывается на активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», при этом по дебету отражаются убытки, по кредиту - прибыль.

Записи по счету 99 «Прибыли и убытки» производятся нарастающим итогом с начала года. Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо отсутствует. Однако все субсчета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается в течение всего отчетного года (начиная с 1 января). Неравенство остатков этих счетов уравнивает остаток по счету 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» [35, с. 34].

До конца отчетного года в ООО «Посуда–центр Сервис» никаких списаний по субсчетам не осуществляется. В последний месяц отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» делаются заключительные записи по закрытию всех субсчетов (таблица 7).

Таблица 7 – Формирование финансового результата ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Определение финансового результата продажи продукции	Справка-расчет бухгалтера	90/9(99)	99(90/9)
Списание выручка от продажи за отчетный год		90/1	90/9
Списание себестоимость продаж за отчетный год		90/9	90/2
Списание суммы НДС за отчетный год		90/9	90/3

Финансовые результаты от прочей деятельности ООО «Посуда–центр Сервис» формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Рабочим планом счетов ООО «Посуда–центр Сервис» предусмотрены следующие субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

- 91–1 «Доходы от прочих операций»;
- 91–2 «Расходы от прочих операций»;
- 91–3 «Проценты банка к получению»;

- 91–4 «Проценты банка к уплате»;
- 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется ООО «Посуда–центр Сервис» в программе «1С: Предприятие 8» по каждому виду прочих доходов и расходов. Хозяйственные операции по формированию прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются в течение месяца следующими бухгалтерским записями, представленными в таблице 8.

Таблица 8 – Учет прочих доходов и расходов ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Учет банковских расходов по ведению счета в составе прочих расходов	Выписка банка	91/2	51
Отражено зачисление процентов банка за хранение денежных средств на расчетном счете		51	91/1
Отражены штрафы, подлежащие уплате поставщикам	Письменная претензия	91/2	60/1
Отражены штрафы, причитающиеся к получению от покупателей		62/1	91/1
Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	Акт инвентаризации, бухгалтерская справка, приказ	60/2	91/1
Списание суммы недостач товаров, виновные лица по которым не установлены	Сличительная ведомость, приказ	91/2	94
Оприходованы излишки, выявленные в результате инвентаризации	Сличительная ведомость	41/1	91/1

В конце каждого месяца бухгалтер ООО «Посуда–центр Сервис» сопоставляет кредитовые и дебетовые обороты по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», на основании которых рассчитывается финансовый результат от прочей деятельности. Суммы прочих доходов и расходов списываются бухгалтером ООО «Посуда–центр Сервис» с субсчета 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки», и отражает в учете следующими записями, представленными в таблице 9.

Таблица 9 – Закрытие субсчетов к счету 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание операций	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражен финансовый результат (прибыль)	Справка-расчет бухгалтера	91.9	99
Отражен финансовый результат (убыток)		99	91.9
Списывается сумма накопленных прочих доходов за год		91.9	91.9
Списывается сумма накопленных прочих расходов за год		91.9	91.2

Таким образом, после закрытия субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» финансовый результат списывается заключительными записями на счет 99 «Прибыли и убытки», поэтому счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет. Финансовый результат по данному счету определяется ежемесячно, а обнуляется он только в конце отчетного года.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Посуда–центр Сервис» в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Бухгалтерские записи по отражению конечного финансового результата в ООО «Посуда–центр Сервис» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по учету конечного финансового результата ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание операций	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена прибыль от продаж	Справка-расчет бухгалтера	90.9	99
Отражен убыток от прочих видов деятельности		99	91.9
Отражен налог на прибыль		99	68
Отражена чистая прибыль		99	84

К счету 84 в ООО «Посуда-центр Сервис» открыты субсчета:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 «Нераспределенная прибыль»;
- 84.3 «Непокрытый убыток».

Схема корреспонденции счетов по учету использования прибыли в ООО «Посуда–центр Сервис» представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Схема корреспонденции счетов по учету использования прибыли в ООО «Посуда–центр Сервис»

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена чистая прибыль отчетного года	99	84.1
Отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года	84.3	99
Чистая прибыль направлена на погашение убытков прошлых лет	84.1	84.3
Отражена сумма нераспределенной прибыли организации	84.1	84.2

Рассмотрим особенности налогового учета расходов ООО «Посуда–центр Сервис». В налоговом учете признаются только те расходы, которые экономически оправданы, связаны с деятельностью, направленной на извлечение дохода, и подтверждены документами (статья 252 НК РФ) [3]. Причем документы должны быть оформлены в соответствии с российским законодательством. В соответствии с учетной политикой налоговый учет расходов в ООО «Посуда–центр Сервис» характеризуется следующим: учет расходов ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ в учетных регистрах с помощью программы «1С: Предприятие 8». Резерв по сомнительным долгам в ООО «Посуда–центр Сервис» не формируется.

Таким образом, учет финансовых результатов в ООО «Посуда–центр Сервис» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. Ведение учета доходов и расходов по обычным видам деятельности соответствует требованиям нормативных документов. Доходы и расходы от основной деятельности (оптовой и мелкооптовой торговли) отражаются на счете 90 «Продажи». Основным регистром синтетического учета по счету 90

«Продажи» является карточка счета 90 «Продажи», аналитического учета – анализ счета 90 «Продажи».

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка в ООО «Посуда–центр Сервис» применяется активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль направляется на создание и пополнение резервного капитала (дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредит счета 82 «Резервный капитал»), остается как нераспределенная.

Так же чистая прибыль в ООО «Посуда–центр Сервис» распределяют по решению общего собрания его участников раз в год. Расчеты по выплате дивидендов отражаются на отдельном субсчете 75–2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов».

Недостатками учета финансовых результатов в ООО «Посуда–центр Сервис» являются:

- отсутствие графика документооборота;
- отсутствие резервов по сомнительным долгам.

График документооборота является регламентом, устанавливающим порядок и сроки обработки внутренних и поступающих извне документов, поэтому в целях совершенствования организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Посуда–центр Сервис» есть необходимость в его разработке. Разработанный график документооборота представлен в приложении Д.

В части совершенствования учетной политики ООО «Посуда–центр Сервис» можно предложить следующие направления: предусмотреть в приказе об учетной политике ООО «Посуда–центр Сервис» формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете.

В практике ООО «Посуда–центр Сервис» встречаются ситуации, когда организация заключила договор с покупателем. Однако контрагент не произвел оплату в срок, а обеспечение задолженности не предусматривалось. Такая задолженность переходит в категорию сомнительной. Согласно ст. 266 НК РФ,

ООО «Посуда–центр Сервис» может создать резерв по такому долгу и принять эту сумму в качестве прочего расхода в текущем отчетном/налоговом периоде. Величина средств, которую разрешается учесть, определяется в ходе инвентаризации задолженности покупателей на отчетную дату.

Так же в практике ООО «Посуда–центр Сервис» были ситуации, когда само ООО «Посуда–центр Сервис» имело встречное обязательство перед контрагентом. В учете одновременно возникают дебиторская и кредиторская задолженности. Сомнительным долгом здесь может выступать только та часть, которая превышает ООО «Посуда–центр Сервис» обязательство перед контрагентом.

Резерв сомнительных долгов в налоговом учете в 2021 году формируется в зависимости от числа дней просрочки оплаты:

- более 90 дней: на всю сумму задолженности;
- от 45 до 90 дней (включительно): на сумму, равную 50 % от долга;
- менее 45 дней: задолженность не включается в сумму резерва.

По итогам налогового периода резервируемые суммы не могут составлять больше чем 10 % от выручки от реализации за этот же период. Если же резерв рассчитывается по окончании отчетного периода, в качестве предела берется наибольшая из двух сумм: 10 % выручки за истекший налоговый период либо 10 % выручки за настоящий отчетный период.

Если контрагент-покупатель перечисляет в счет ООО «Посуда–центр Сервис» неуплаченные суммы, то разница между резервом на предыдущую и на текущую отчетную дату учитывается как прочий доход.

Резерв может быть использован только на покрытие убытков, полученных в результате признания долга безнадежным, то есть нереальным для возврата.

Отчисления в оценочные резервы относятся к прочим расходам. В настоящее время создание резерва по сомнительным долгам является обязательным и отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При создании резерва по сомнительным долгам в ООО «Посуда–центр Сервис» должен быть обеспечен аналитический учет задолженностей в рамках отдельного договора. Это потребует координации действий бухгалтерской и юридической службы предприятия.

Но с точки зрения оптимизации налогообложения в условиях применения метода начисления экономическая выгода от создания данного вида резервов очевидна, поскольку позволяет:

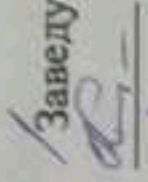
- списывать суммы безнадежного долга в уменьшение налогооблагаемой прибыли ранее, чем это предусмотрено ст. 196 ГК РФ [1],
- устанавливающей общий срок исковой давности три года;
- уменьшать налоговую базу с начала налогового периода, не допуская тем самым излишней переплаты в бюджет сумм налога на прибыль;
- снижать налоговую нагрузку в части налога на прибыль в течение всего налогового периода.

Таким образом, формируя резерв по сомнительным долгам, ООО «Посуда–центр Сервис» уменьшает текущие платежи по налогу на прибыль, перенося их на более поздние сроки, и в результате сберегает оборотные активы.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования

«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

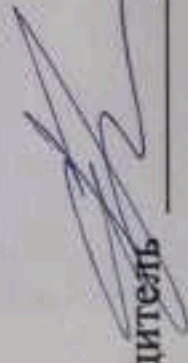
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
/Заведующий кафедрой
 О.Н. Харченко
« 14 » 06 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПОСУДА-ЦЕНТР»)

Научный руководитель  доцент, канд. эк. наук Т.А Цыркунова

Выпускник

 Алина Васильевна Шашко

Красноярск 2021