

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

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«22»  2020 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 ОРГАНИЗАЦИИ
(на примере ООО «ФАЕР»)

Научный руководитель  доцент, канд.экон.наук Т.В. Кожина

Выпускник



В.Ю. Шамрикова

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Учет доходов и расходов в ООО «ФАЕР».....	6
1.1 Особенности деятельности ООО «ФАЕР» и их влияние на порядок формирования учета организации	6
1.2 Учет доходов в ООО «ФАЕР»	11
1.3 Учет расходов в ООО «ФАЕР»	17
2. Учет финансовых результатов, распределения и использования прибыли ООО «ФАЕР».....	22
2.1 Учет финансовых результатов в ООО «ФАЕР».....	22
2.2 Учет распределения и использования прибыли в ООО «ФАЕР»	27
3. Анализ финансовых результатов ООО «ФАЕР».....	32
3.1 Анализ производственно-хозяйственной деятельности	32
3.2 Анализ состава, структуры и динамики формирования финансовых результатов	39
3.3 Анализ рентабельности	52
3.4 Факторный анализ прибыли и рентабельности	54
Заключение	61
Список использованных источников	65
Приложения А-Д.....	71-80

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день самый точный показатель эффективной хозяйственной деятельности организации – это ее положительный финансовый результат. Он означает, что функционирование ее хозяйствующих субъектов находится на должном уровне и позволяет ей выполнять важную функцию любой организации, то есть получать прибыль.

Увеличение прибыли – одна из главных целей организации, она позволяет возмещать расходы собственными доходами и обеспечивать в определенных размерах рентабельность хозяйствования, а также позволяет решать проблемы социальных и материальных потребностей коллектива.

Стремление к увеличению прибыли побуждает руководителей и работников организации искать все более эффективные возможности использования ресурсов, разрабатывать и внедрять новые технологии, совершенствовать производство или создавать (закупать) новые товары, с целью дальнейшего увеличения спроса на них, а также позволяет создавать финансовую базу для самофинансирования. Поэтому стремление организации к увеличению получения прибыли – это обязательное неотъемлемое условие успешной деятельности.

Важным основанием эффективной деятельности и развития организации является улучшение системы бухгалтерского учета в целом, а в частности – финансовых результатов хозяйственной деятельности. Этого можно достигнуть путем совершенствования имеющихся способов ведения первичного и текущего учета, разработки новых форм деятельности, а также оценки финансового состояния.

В бухгалтерском учете превышение доходов над расходами в отчетном периоде определяется как прибыль, если наоборот – убыток. Полученный финансовый результат соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации, а также показывает эффективно и целесообразно ли использование активов в ходе осуществления деятельности.

Бухгалтерский учёт финансовых результатов осуществляться в соответствии с действующим законодательством и нормами бухгалтерского учета. При условии, что учет ведется правильно, корректно и своевременно, получаемая информация дает нам возможность дать оценку эффективности экономической деятельности организации. Отсюда следует высокая важность рационального ведения бухгалтерского учёта финансовых результатов современными организациями и предприятиям.

Актуальность данной работы состоит в том, что бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов является частью функций управления собственными средствами на примере общества с ограниченной ответственностью «ФАЕР» (ООО «ФАЕР»). В свою очередь уровень прибыльности, рентабельности организации определяются размером финансовых результатов. Организация должна всегда ориентироваться на прибыльное и рентабельное хозяйствование, что означает прямую зависимость ее успеха от деятельности.

Целью дипломной работы является оценка состояния бухгалтерского учета, а также разработки рекомендаций по повышению показателей прибыли и рентабельности организации ООО «ФАЕР» на основе проведенного анализа финансовых результатов.

В соответствии с целью, решаются следующие задачи:

- провести оценку состояния бухгалтерского учета организации ООО «ФАЕР»;
- проанализировать систему учета финансовых результатов, распределения и использования прибыли в ООО «ФАЕР»;
- провести анализ структуры, динамики формирования финансовых результатов и факторный анализ показателей прибыли и рентабельности ООО «ФАЕР»;
- разработать рекомендации по повышению абсолютного размера прибыли и показателей рентабельности ООО «ФАЕР».

Предмет исследования – структура и система бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов в ООО «ФАЕР».

Объект исследования – хозяйственно-финансовая деятельность ООО «ФАЕР».

Информационная база исследования состоит из законодательских и нормативно-правовых актов, учебных пособий, статей периодической печати, а также фактических материалов торговой организации в виде организационных документов, устава, бухгалтерской и финансовой отчетности.

1 Учет доходов и расходов в ООО «ФАЕР»

1.1 Особенности деятельности ООО «ФАЕР» и их влияние на порядок формирования учета организации

Объектом исследования в работе является хозяйственно-финансовая деятельность общества с ограниченной ответственностью «ФАЕР». Место нахождения общества – г. Красноярск, ул. Тамбовская, 5, строение 22. ООО «ФАЕР» учреждено 08 декабря 1998 г. решением собрания учредителей, в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно Устава организации главная цель деятельности ООО «ФАЕР» – это получение прибыли от предпринимательской деятельности. Организация ООО «ФАЕР» – юридическое лицо, имеющее в собственности обособленное имущество, которое учитывается на самостоятельном балансе. Общество имеет право приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права от своего имени, быть истцом и ответчиком в суде. Имущество формируется за счет вкладов учредителей, доходов от реализации товаров и от других видов деятельности, которыми занимается организации в соответствии с Уставом. Руководителем ООО «ФАЕР» является генеральный директор, который непосредственно осуществляет руководство над деятельностью общества.

Основной вид деятельности коммерческой организацией ООО «ФАЕР» – оптовая торговля алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта.

Помимо основного вида деятельности организация осуществляет дополнительные, в соответствии с принятым в обществе Уставом:

- торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами;
- торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы;
- торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками;

- торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт;
- торговля оптовая табачными изделиями;
- торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;
- торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах.

Организационная структура управления на предприятии имеет следующую схему (Рисунок 1).

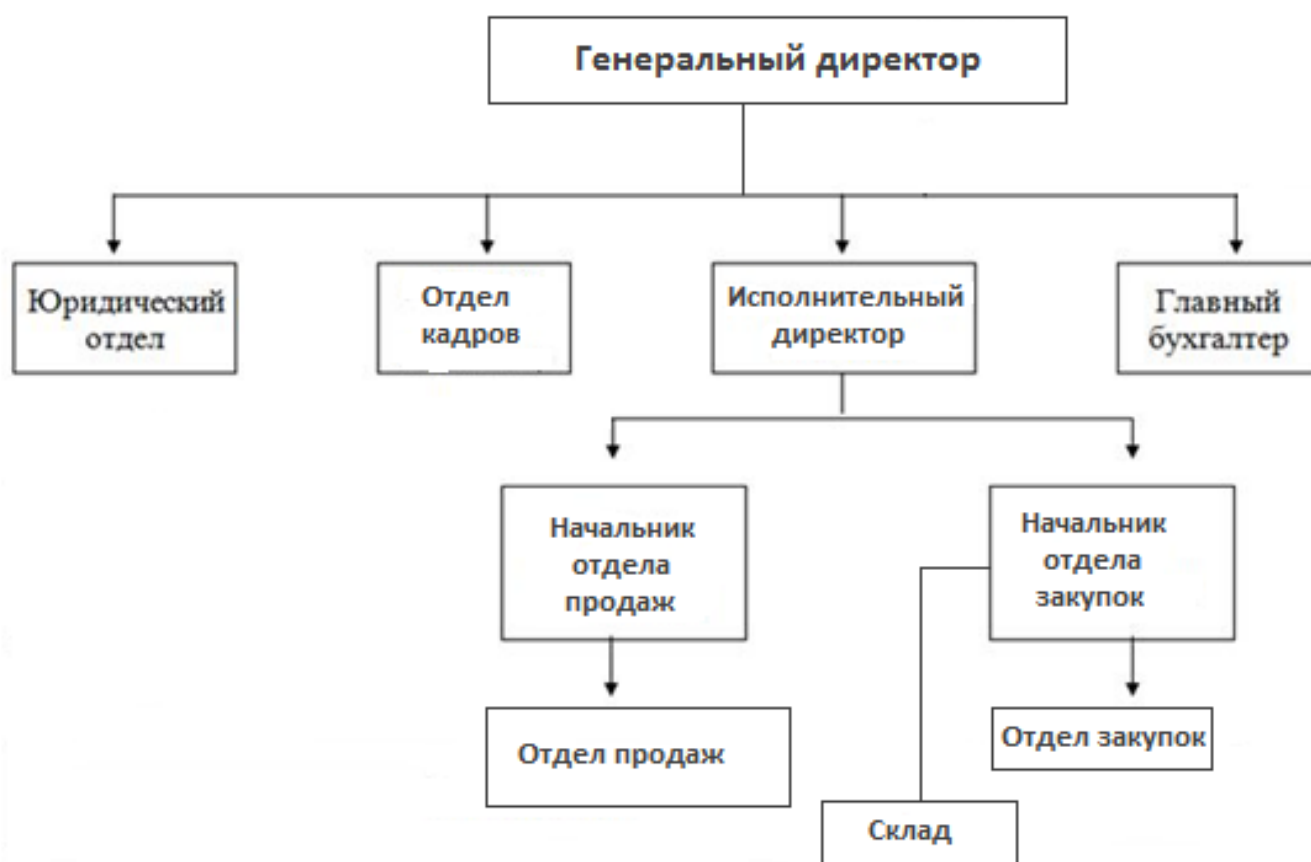


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «ФАЕР».

На схеме представлена организационная структура предприятия, в данной организации она линейно-функциональная. Такая структура имеет свои достоинства – обязанности каждого работника четко распределены по выполняемым функциям, однако в связи с этим можно указать и недостаток – жесткая вертикаль подчинения от высшего звена к нижнему уровню, то есть отсутствует гибкость в управлении организацией.[36, с.148]

Главный бухгалтер осуществляет следующие функции: ведет бухгалтерский учет организации, подготавливает бухгалтерскую отчетность; формирует учетную политику; формирует расчеты по заработной плате с персоналом, по социальному страхованию, удержаний из заработной платы; ведет детальный (синтетический и аналитический) учет поступления и продажи товаров, учет денежных средств; осуществляет контроль расчетов с покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами; ведет начисления и перечисления налогов и сборов в соответствии с законодательством; ведет контроль за точным и своевременным оформлением бухгалтерской документации, обеспечивает хранение бухгалтерской документации в установленном порядке, а также выполняет другие функции в соответствии с должностной инструкцией.[26, с. 39]

На основании учетной политики, разработанной в организации ООО «ФАЕР» осуществляется ведение бухгалтерского учета. В соответствии ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации для целей бухгалтерского учета разрабатывается главным бухгалтером организации и утверждается директором ООО «ФАЕР».[5]

Учётная политика ООО «ФАЕР» функционирует в соответствии с МСФО (IAS) 8 и предполагает осуществление следующих операций:

- организация работы бухгалтерии;
- ведение бухгалтерского учёта;
- составление рабочего плата счетов;
- обеспечение функционирования системы внутреннего контроля и учета;
- проведение инвентаризаций;
- составление бухгалтерской отчетности;
- проведение аудита.

Главный бухгалтер ведет как бухгалтерский учет, так и налоговый. По бухгалтерскому учету выполняются такие операции как банковские, ведение учета по налогам и сборам, формирование себестоимости, сведение в финансовый результат движения по всем счета бухучета, контроль и координация деятельности всех участков бухучета, касса и кассовые операции, учет основных фондов и

нематериальных активов. В налоговом учете и отчетности главный бухгалтер ведет такие операции как оформление документов в ФНС, декларация по НДС, декларация по прибыли, декларация по имущественному налогу, арендная плата по земле, сверки, письма, контроли ФНС и внебюджетные фонды, письма/ответы горсовета.[9, с.324]

Учетная политика ООО «ФАЕР» основывается на принятой совокупности способов ведения бухгалтерского учета, которые включают первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Учётная политика ООО «ФАЕР» сформирована на основе выбора способов ведения бухгалтерского и налогового учёта из нескольких, допускаемых общепризнанными стандартами. Для подтверждения данных налогового учета необходимо применять первичные документы бухгалтерского учета, а также регистры налогового учета.[25, с.243]

Для ведения синтетического и аналитического учета используется разработанный рабочий план счетов бухгалтерского учета, который является одним из приложений к Приказу об учетной политике ООО «ФАЕР».

В ООО «ФАЕР» используется журнально-ордерная автоматизированная форма учета с применением компьютерной техники и специального программного обеспечения – «1С: Бухгалтерия 8.3» (редакция 17). Хозяйственные операции оформляются с помощью унифицированных форм документов, и если нужный документ отсутствует, то применяются формы, содержащие обязательные реквизиты.

Взаимодействие между поставщиками алкогольной продукции и ООО «ФАЕР» определяется «Порядком работы участника системы при фиксации данных в ЕГАИС». Торговая компания обязана отразить в указанной системе факта и объем алкогольной продукции, закупленной у поставщика или производителя, а также её дальнейшую реализацию.

Прежде всего, в ЕГАИС отражается информация о приемке алкогольной продукции от поставщика или производителя. В этом случае действия исследуемой торговой организации сводятся к следующему:

1) получение в ЕГАИС электронной товарно-транспортной накладной (далее – ТТН), сформированной поставщиком (производителем) алкогольной продукции;

2) проверка фактического наличия поступившего алкоголя с данными в ТТН из ЕГАИС (поштучного или партионного);

- если данные ТТН сходятся с количеством поставленного товара, то в ЕГАИС необходимо отправить подтверждение о получении товара;

- если обнаружена недостача или излишек, то ООО «ФАЕР» имеет право либо принять поступившую партию товара (целиком или частично), либо отказаться от нее – в этом случае в ЕГАИС также необходимо отправить подтверждение;

3) зачисление на баланс объема принятой продукции в личном кабинете ЕГАИС;

4) сканирование марок на бутылках, отправка в ЕГАИС данных их цифрового идентификатора.

Фактически особенности учета розничной реализации алкогольной продукции в ЕГАИС сводятся к формированию квитанции, отражающей QR-код, благодаря которому покупатель имеет возможность проверить подлинность торговой марки. Для этого чтобы в ООО «ФАЕР» факт продажи каждой единицы алкогольной продукции был зафиксирован и информация об этих данных в автоматическом режиме была передана, в магазине установлено специальное оборудование и программное обеспечение. Расчетный узел магазина оборудован специальным 2D-сканером, который может со специальной или акцизной марки считать информацию, которая после сканирования обрабатывается кассовым модулем ЕГАИС, в дальнейшем заверяется электронной цифровой подписью и передаётся на сервер Федеральной службы Росалкогольрегулирования.[12, с.74]

ООО «ФАЕР» выступает в роли оптового продавца алкогольной продукции. В данном случае порядок её учёта в системе ЕГАИС сводится к последовательной реализации следующих действий[8]:

- 1) заведение товарно-транспортной накладной (далее - ТТН) в программе «1С» с последующей её передачей в электронном виде в ЕГАИС;
- 2) списание с остатков торговой компании объема товара, подтвержденного к приемке со стороны оптового покупателя в личном кабинете ЕГАИС;
- 3) получение ответа о том, что цифровой идентификатор той или иной торговой марки найден, либо отказ в регистрации марки. В случае отказа ООО «ФАЕР» должен разобраться с происхождением бутылки (партии алкогольной продукции), не прошедшей проверку.

Учёт алкогольной продукции, организованный в ООО «ФАЕР» также предполагает отправку ежеквартальной отчетности в службу Росалкогольрегулирования. Он представляет собой электронную версию декларации об объемах оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции, для формирования которой используется программное обеспечение «ДекларантАлко».

ООО «ФАЕР», как организация, занимающаяся торговлей алкогольной продукции, ведет учет оборота маркируемого алкоголя поштучно. В связи с этим организации потребовалось внести изменения в систему учета, увеличить количество работников (в складских помещениях), закупить новое оборудование и внести изменение в программное обеспечение.[2]

1.2 Учет доходов в ООО «ФАЕР»

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» «Доходами организации 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)». Доход включает в себя как выручку предприятия, так и прочие доходы. Организация исходя из требований ПБУ 9/99,

характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями для целей бухгалтерского учета.[3]

Выручка, которая является основным видом дохода в ООО «ФАЕР», состоит из поступлений за проданные товары, продукцию. Прибыль от продажи продукции определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС, акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу.[22]

В ООО «ФАЕР» определен кассовый метод признания доходов и расходов за реализованные товары, то есть датой получения дохода признается день поступления средств на счет или в кассу предприятия, а признание расходов осуществляется после их фактической оплаты. Финансовый результат от реализации алкогольной продукции ООО «ФАЕР» определяется как разница между выручкой от реализации товаров по ценам с применением торговой наценки без налога на добавленную стоимость и затратами на их реализацию. Прибыль от реализации товаров рассчитывается по формуле (1):

$$\underline{\underline{\Pi}} = В - НДС - Р \quad (1)$$

где В - выручка от реализации;

Р - расходы связанные с реализацией товаров;

НДС - налог на добавленную стоимость.

На субсчете 90.1 «Выручка» ООО «ФАЕР» учитывает доходы от продажи товаров. Сумма выручки отражается по Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и Кт90 «Продажи». При этом по дебету субсчета 90.1 в течение отчетного периода записи не осуществляются.

На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж (фактическая стоимость товаров и расходов на продажу). В момент

признания выручки себестоимость реализованных товаров списывается в Дт90.2 «Себестоимость продаж» с Кт41 «Товары» и 44 «Расходы на продажу».

На субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость» учитывают суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя. Суммы указанного налога отражаются по Дт90.3 и Кт68 «Расчеты по налогам и сборам».

На субсчете 90.4 «Акцизы» учитывают суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров). Суммы акцизов отражаются по Дт90.4 и Кт68.3 «Расчеты по налогам и сборам».

В ООО «ФАЕР» ежемесячно сопоставляется дебетовый оборот по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы» и кредитовый оборот по субсчету 90.1 «Выручка» и за отчетный месяц определяется финансовый результат от оптовой и розничной торговли. ООО «ФАЕР» ежемесячно с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» списывает этот финансовый результат на счет 99 «Прибыли и убытки». То есть можно сказать, что субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

В ООО «ФАЕР» на субсчете 90.1 «Выручка» отражены поступления активов, которые признаются выручкой от реализации продукции. Себестоимость продаж учитывается на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж». Записи по указанным субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года.[14]

Перед тем, как составляется годовая отчетность все субсчета 90 счета «Продажи» списываются на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж», который в дальнейшем списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». В связи с этим на отчетную дату синтетический счет 90 «Продажи» сальдо не имеет.

На счете 90 «Продажи» формируются два вида прибыли:

- валовая прибыль – разница между выручкой от реализации товаров и себестоимостью проданной продукции, товаров;
- прибыль от продаж – разница между валовой прибылью и расходами на продажу.

Для отражения хозяйственных операций на счете 90 «Продажи» бухгалтер ООО «ФАЕР» конкретно должен выделить момент, когда происходит реализация товара, то есть когда товары считаются проданными, и их продажную стоимость, которую отражает по Кт90 «Продажи».

Покупатель может оплатить товар разными способами, это означает, что совместно в корреспонденции с субсчетом 90.1 «Выручка» могут применяться счета: 50 «Касса» (если оплата происходит за наличные денежные средства), 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» (если оплата происходит в кредит (для работников организации)), 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» (если оплата происходит в кредит (кроме работников организации)).

ООО «ФАЕР» при продаже товаров может получать авансы от покупателей. Суммы полученных авансов учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На полученную сумму аванса начисляется налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет по установленной ставке. На сумму налога уменьшается сумма аванса и увеличивается задолженность в бюджет (Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт68 «Расчеты по налогам и сборам»). При выполнении дальнейших действий со стороны ООО «ФАЕР» сумма начисленного налога на добавленную стоимость по авансу сторнируется, а после этого все операции по реализации товаров в общеустановленном порядке с использованием счета 90 «Продажи».

Полученные авансы учитываются внутренней записью по субсчетам счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для обобщения информации о прочих доходах в ООО «ФАЕР» используют счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, которые признаются прочими доходами. Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по счету 91.1 «Прочие доходы» производятся в течение года накопительно. Ежемесячно сопоставляются обороты по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» с оборотами по дебету этого счета, определяют сальдо прочих

доходов и списывают его на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» аналогично методике списания сальдо по счету 90 «Продажи». Также заключительными записями декабря (при составлении годового отчета) закрываются счета 91.1 «Прочие доходы» на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91.1 «Прочие доходы» ведется по каждому виду прочих доходов.

Так, по итогам деятельности ООО «ФАЕР» в 2019г. суммарный показатель прочих доходов составил 12873 тыс. руб., из которых:

- 8352 тыс. руб. – доход от имущества, полученного на безвозмездной основе;
- 4521 тыс. руб. – излишки товарной продукции на складах, выявленные в ходе проведения инвентаризаций.

Бухгалтерский проводки, отражающих прочие доходы ООО «ФАЕР» в 2019г., представлены ниже:

Дт98 «Доходы будущих периодов» Кт91.1 «Прочие доходы» – отражен доход от имущества, полученного на безвозмездной основе.

Кт41 «Товары» Кт91.1 «Прочие доходы» – выявлены излишки по результатам проведенной инвентаризации.

Дт91.9 «Сальдо прочих расходов и доходов» Кт99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль по прочим операциям.

В качестве прочих доходов в работе ООО «ФАЕР» за 2019 г. принимались суммы от уплаты штрафов; излишки, которые были выявленные при проведении инвентаризации; доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В бухгалтерском учете ООО «ФАЕР» при выявлении излишков в кассе в ходе проведения инвентаризации они отражаются в качестве прочих доходов следующими проводками: Дт50 «Касса» Кт91.1 «Прочие доходы».

В ООО «ФАЕР» неустойки, полученные за невыполнение условий договоров покупателями или поставщиками учитываются как прочие доходы организации. Составляются соответствующие проводки:

Дт76.2 «Расчеты по претензиям» Кт91.1 «Прочие доходы» – начислен штраф покупателям за несвоевременную оплату товара.

Дт91.2 «Прочие расходы» Кт68.3 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС от суммы штрафа покупателя за несвоевременную оплату товаров.

Дт68.3 «Расчеты по налогам и сборам» Кт51 «Расчетные счета» – перечислен НДС в бюджет.

Дт51 «Расчетные счета» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачислены на расчетный счет суммы оплаты штрафа за несвоевременную оплату.

ООО «ФАЕР» проводит инвентаризацию расчетов с поставщиками не реже одного раза в год с целью выявления просроченной, безнадежной задолженности, а также задолженности с истекшим сроком исковой давности, то есть проводит контроль за исполнением договорных обязательств перед поставщиками. По результатам такой инвентаризации оформляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Документами, подтверждающими истечение срока исковой давности, являются: договоры, на основании которых осуществляется отгрузка товаров покупателю; документы на отгрузку товаров покупателю; платежные поручения, подтверждающие дату выплаты аванса поставщику (при невыполнении поставщиком обязательств по поставке); акты сверки задолженности и т.д.

С истекшими сроками исковой давности кредиторская задолженность ООО «ФАЕР» подлежит списанию на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

В составе прочих доходов организации и учитываемая на счете 91 «Прочие доходы и расходы», должна отражаться списанная кредиторская задолженность. При этом доходом такая задолженность будет считаться только в сумме, в которой она отражается в бухгалтерском учете, включая НДС.

Сумма НДС при списании задолженности по полученным товарам включается в состав прочих расходов и отражается в учете по Кт19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с Дт91.2 «Прочие расходы».

В ООО «ФАЕР» списание просроченной кредиторской задолженности в бухгалтерском учете отражается проводками:

Дт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт91.1 «Прочие доходы» – списание кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками с истекшим сроком давности.

Дт91.2 «Прочие расходы» Кт19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – списание на прочие расходы НДС по приобретенным товарам.

1.3 Учет расходов в ООО «ФАЕР»

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).[4]

В ООО «ФАЕР» состав расходов по обычным видам деятельности включает себестоимость и коммерческие расходы (расходы на продажу).

Расходы на продажу в ООО «ФАЕР» – это стоимостная оценка трудовых, материальных и других затрат, непосредственно связанных с реализацией, хранением, доставкой товаров. Такие расходы включают в себя заработную плату сотрудников и социальные отчисления, расходы на упаковку, хранение и транспортировку товаров, расходы на рекламу, амортизационные отчисления и арендные платежи, потери от естественной убыли и другие расходы.[38, с.312]

По обычным видам деятельности расходы подразделяются на следующие: расходы на оплату электроэнергии; расходы на заработную плату работникам предприятия; расходы на отчисления на социальное страхование и обеспечение; амортизационные отчисления; расходы на ремонт и эксплуатацию основных средств; арендная плата за помещение; транспортные расходы. Расходы на продажу вместе с себестоимостью образуют полную себестоимость товаров.

Расходы, связанные с продажей товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Например, в ООО «ФАЕР» оплата услуг посреднических организаций (за электроэнергию) сопровождается следующей корреспонденцией счетов:

Дт44 «Расходы на продажу» Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – оказаны услуги посреднических организаций.

Дт19.3 «НДС» Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражен НДС.

Дт68.3 «Расчеты по налогам и сборам» Кт19.3 «НДС» – НДС принят к вычету.

Дт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт51 «Расчетные счета» – оплачены счета поставщиков через расчетный счет.

В ООО «ФАЕР» затраты на рекламу включают в себя: расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о продукции и товарах, предоставляемых организацией. Такие расходы принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль без ограничений при наличии документов, подтверждающих эти расходы.

Например, в 2019 г. ООО «ФАЕР» заключило договор со специализированным рекламным агентством на изготовление каталогов о реализуемых товарах. Стоимость расходов на рекламу, согласно договору и платежному поручению рекламного агентства, составила 20,8 тыс. руб. (в том числе НДС 3,5 тыс. руб.).

Корреспонденция счетов по учету издержек на рекламу в ООО «ФАЕР» составляет:

Дт44 «расходы на продажу» Кт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражены расходы на рекламу 17,3 тыс. руб.

Дт19.3 «НДС» Кт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражен НДС по расходам на рекламу 3,5 тыс. руб.

Дт68.3 «Расчеты по налогам и сборам» Кт19.3 «НДС» – НДС принят к вычету 3,5 тыс. руб.

Дт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт51 «Расчетные счета» – произведена оплата услуг специализированному рекламному агентству 20,8 тыс. руб.

Оплата труда работников в ООО «ФАЕР» производится через кассу организации. Корреспонденция счетов такова:

Дт44 «Расходы на продажу» Кт70 «Расчеты с персоналом на оплату труда» – начислена заработная плата.

Дт70 «Расчеты с персоналом на оплату труда» Кт68.3 «Расчеты по налогам и сборам» – удержан налог на доходы физических лиц.

Дт44 «Расходы на продажу» Кт69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начислены страховые взносы.

Дт70 «Расчеты с персоналом на оплату труда» Кт50 «Касса» – выплачена заработная плата работнику.

По истечении каждого месяца все расходы на продажу списывают на себестоимость товаров. Следовательно, за 2019 г. ООО «ФАЕР» списало расходов на продажу на сумму 108599 тыс. руб. В бухгалтерском учете ООО «ФАЕР» при списании расходов на продажу за 2019 г. была сделана запись: Дт90.2 «Себестоимость товаров» Кт44 «Расходы на продажу» – 108599 тыс. руб.

Таким образом, расходы на продажу в ООО «ФАЕР» отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». Распределяемая сумма расходов на продажу между проданными и непроданными товарами в ООО «ФАЕР» исчисляется по среднему проценту.

Для обобщения информации о прочих расходах в ООО «ФАЕР» используют счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Записи по счету 91.2 «Прочие расходы» производятся в течение года накопительно, то есть аналогично счету 91.1 «Прочие доходы». Обороты по кредиту счета 91.2 «Прочие расходы» ежемесячно сопоставляются с оборотами по дебету этого счета, определяют сальдо прочих расходов и списывают его на

субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Также заключительными записями декабря (при составлении годового отчета) закрывается счет 91.2 «Прочие расходы» на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет ведется по каждому виду прочих расходов по счету 91.2 «Прочие расходы».

В работе ООО «ФАЕР» за 2019 г. в качестве прочих расходов выступают: предоставленные скидки покупателям; выплата процентов по займам; выплаченные штрафы; сумма налога на имущество; сумма неистребованной дебиторской задолженности; НДС по полученным штрафам.

В 2019 г. ООО «ФАЕР» был взят долгосрочный заем, по которому выплачиваются проценты, учитываемые в качестве прочих расходов. В бухгалтерском учете организации операции по получению долгосрочного займа и выплате процентов отражены записями:

Дт51 «Расчетные счета» Кт67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – получен долгосрочный заем.

Дт91.2 «Прочие расходы» Кт67 – начислены проценты по долгосрочному займу.

Дт67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кт51 «Расчетные счета» – оплачены проценты по долгосрочному займу.

Уплаченные за нарушение условий договоров ООО «ФАЕР» суммы неустоек учитываются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы»: Дт91.2 «Прочие расходы» Кт51 «Расчетные счета».

В 2019 г. сумма неистребованной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации составила 232197 тыс. руб. ООО «ФАЕР» не создает резерв по сомнительным долгам. Сумма неистребованной дебиторской задолженности списывается проводкой: Дт91.2 «Прочие расходы» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таким образом, исходя из порядка учета доходов и расходов организации, финансовый результат от продажи товаров в ООО «ФАЕР» определяется по счету 90 «Продажи». Данный счет обобщает информацию о доходах и расходах,

связанных с обычными видами деятельности организации. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, связанные с продажей товаров, которые включают в себя: амортизационные отчисления; получаемые посреднические услуги; транспортные расходы; расходы на рекламу; заработную плату персонала, НДФЛ, страховые взносы во внебюджетные фонды. Распределяемая сумма расходов на продажу между проданными и непроданными товарами в ООО «ФАЕР» исчисляется по среднему проценту. В ООО «ФАЕР» для обобщения информации о прочих доходах и прочих расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». В ходе рассмотрения в ООО «ФАЕР» учета доходов и расходов можно сделать вывод, что операции по счетам записываются верно. Каких-либо нарушений в ведении бухгалтерского учета в ООО «ФАЕР» не выявлено.

2 Учет финансовых результатов, распределения и использования прибыли в ООО «ФАЕР»

2.1 Учет финансовых результатов в ООО «ФАЕР»

Учёт формирования финансового результата является частью бухгалтерского учёта в ООО «ФАЕР» и предназначен для получения итоговых данных о хозяйственной деятельности предприятия.

Учет финансовых результатов деятельности коммерческой организации ООО «ФАЕР» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденными приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 156н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденными приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 156н.

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

По итогам отчетного периода происходит сопоставление доходов и расходов и, как следствие, выявление финансовых результатов.

В рамках текущего исследования необходимо отметить, что бухгалтерский учёт финансовых результатов ведется по результатам реализации товарной продукции по оптовым и розничным ценам. Отсюда следует необходимость анализа соответствующей системы в разрезе видов экономической деятельности.

Первоначально учет финансовых результатов от оптовой продажи товарной продукции в ООО «ФАЕР» ведется с нарастающим итогом на активно-пассивном счете 90 «Продажи»: если превышает кредитовый – компания получила прибыль, если превышает дебетовый – компания понесла убыток за текущий отчетный период. Также данный счет 90 «Продажи» предназначен для определения объема выручки от продажи товаров (товарооборота), себестоимости проданных товаров, валового дохода от продажи товаров (валовой прибыли).[30]

В процессе учёта финансового результата ООО «ФАЕР» от операций розничной торговли могут открываться следующие субсчета:

90.1 - «Выручка»;

90.2 - «Себестоимость продаж»;

90.3 - «Налог на добавленную стоимость»;

90.4 - «Акцизы»;

90.7 - «Коммерческие расходы»;

90.9 - «Прибыль (убыток) от продаж».

Так, в ноябре 2019г. ООО «ФАЕР» была реализована партия товарной продукции (табачная продукция) по оптовым ценам, отгруженная со склада, на общую сумму 468,7 тыс. руб., в т.ч. НДС – 70,3 тыс. руб.; 37,3 тыс. руб. – стоимость акциза. Стоимость товарной продукции составляет 233,9 тыс. руб. Оплата со стороны оптового покупателя на счет ООО «ФАЕР» поступила в декабре 2019 года. Реализация указанных операций была сопровождена представленными ниже проводками.

Ноябрь 2019г.:

Дт41.1 «Товары на складах» Кт41 «Товары» – 233,9 тыс. руб. – отгружены товары покупателю со склада торгового предприятия.

Дт90.4 «Акцизы» Кт68.3 «Акцизы» – 37,3 тыс. руб. – начислены акцизы;

Дт68.3 «Акцизы» Кт97 «Расходы будущих периодов» – 37,3 тыс. руб. – принята к вычету стоимость региональных акцизных марок.

Дт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт68 «Расчеты по налогам и сборам» – 70,3 тыс. руб. – начислен НДС к уплате в бюджет, исходя из договорной стоимости товаров.

Дт68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт51 «Расчетные счета» – 70,3 тыс. руб. – уплачен НДС в бюджет по итогам декларации за ноябрь 2019г.

Декабрь 2019г.:

Дт51 «Расчетные счета» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 468,7 тыс. руб. – поступили денежные средства от оптового покупателя в уплату реализованной товарной продукции.

Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт90.1 «Выручка» – 468,7 тыс. руб. – отражена выручка от реализации товаров.

Кт90.2 «Себестоимость продаж» Кт41.1 «Товары на складах» – 233,9 тыс. руб. – списана себестоимость товаров.

Дт90.4 «Акцизы» Кт68.3 «Акцизы» – 37,3 тыс. руб. – начислены акцизы (сторнирование).

Дт97 «Расходы будущих периодов» Кт68.3 «Акцизы» – 37,3 тыс. руб. – принята к вычету стоимость региональных акцизных марок.

Дт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Дт68 «Расчеты по налогам и сборам» – 70,3 тыс. руб. – начислен НДС при отгрузке товаров (сторнирование).

Дт90.3 «Налог на добавленную стоимость» Кт68 «Расчеты по налогам и сборам» – 70,3 тыс. руб. – начислен НДС с реализации.

Сумма доходов и расходов ООО «ФАЕР» от обычных видов деятельности в течение отчетного периода накапливается на счете 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата торговой компании. По отношению к балансу счет является активно-пассивным, сальдо на начало месяца не имеет, в балансе не отражается. По кредиту будут отражаться суммы полученной прибыли, по дебету – убытки. Финансовый результат деятельности торговой компании – чистую прибыль или чистый убыток за отчетный период выводят на основании сопоставления дебетового и кредитового оборотов.

В течение отчетного года указанные доходы и потери на счете 99 накапливаются нарастающим итогом с начала года. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

В ООО «ФАЕР» учет товаров, которые реализуются по розничным ценам, ведется по покупным ценам. В связи с этим, порядок учета продаж в розничной торговле будет идентичен с учетом оптовой торговле, с той лишь разницей, что получаемая наличными денежными средствами в кассу или на расчетный счет

организации выручка отражается вместо дебиторской задолженности покупателей: Дебет счета 50 «Касса», по которому отражается фактическое поступление денежных средств от населения, а также кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

При розничной реализации товаров в ООО «ФАЕР» выручка формируется при отпуске товаров конечному покупателю. При этом используются контрольно-кассовые аппараты, с помощью которых за каждую покупку покупателям выбивается кассовый чек. В конце рабочей недели в магазине ООО «ФАЕР» формируется товарно-денежный отчет. Себестоимость приобретенных товаров определяется исходя из фактической стоимости на приобретение и прочих расходов, связанных с доставкой товаров до организации. [27]

Приведем практический пример. По итогам 2019г. ООО «ФАЕР» реализовано продукцию (безалкогольные напитки) по розничным ценам на сумму 355351 тыс. руб., включая НДС – 63953,2 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 230978,2 тыс. руб. Расходы на реализацию безалкогольных напитков составили 53,7 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019г. выручка ООО «ФАЕР» в счет оплаты составила 124372,8 тыс. руб., НДС – 22387,1 тыс. руб. Сумму финансового результата – 60356 тыс. руб.

Описанные выше операции ООО «ФАЕР», связанные с розничной реализацией безалкогольной продукции в 2019г., были сопровождаемы следующими бухгалтерскими проводками:

Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт90 «Продажи» – 355351 тыс. руб. – отражена выручка от реализации товарной продукции (безалкогольных напитков) за 2019г.

Дт90 «Продажи» К68.2 «Начисленный НДС» – 63953,2 тыс. руб. – учтена сумма НДС.

Дт90 «Продажи» Кт41 «Товары» – 230978,2 тыс. руб. – отражена себестоимость товарной продукции (безалкогольных напитков), реализованной в 2019г.

Дт90 «Продажи» Кт44 «Расходы на продажу» – 53,7 тыс. руб. – отражены расходы на продажу.

Дт50 «Касса» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 124372,8 тыс. руб. – зачисление поступившей оплаты за реализацию товарной продукции (безалкогольных напитков).

Дт90 «Продажи» Кт99 «Прибыли и убытки» – 60356 тыс. руб. – учтен финансовый результат по итогам 2019г.

В целях определения финансового результата ООО «ФАЕР» от прочей деятельности – не связанной с оптовыми и розничными продажами, применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы», при этом бухгалтерские записи по субсчетам 91 счета производятся накопительно в течение года. А при составлении годового отчета, то есть в конце декабря происходит закрытие всех субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают. Сумму чистой прибыли списывают с Дт99 в Кт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» заключительной записью декабря. В соответствии с этим сумму убытка списывают с Кт99 «Прибыли и убытки» в Дт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Формирование конечного финансового результата в ООО «ФАЕР» осуществляется в соответствии с нормативными актами. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «ФАЕР» в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат ООО «ФАЕР» складывается под влиянием: финансового результата от продажи товаров; сальдо прочих доходов и расходов. Реформация бухгалтерского баланса происходит в результате закрытия счета 99 «Прибыли и убытки».[38, с.314]

2.2 Учет распределения и использования прибыли в ООО «ФАЕР»

В ООО «ФАЕР» с целью обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка применяется активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На основании решения собрания участников в ООО «ФАЕР» происходит распределения чистой прибыли. Поэтому чистая прибыль в ООО «ФАЕР» может быть направлена на создание и пополнение резервного капитала, оставлена как нераспределенная или пойдет на покрытие убытков прошлых лет (в случае их возникновения).

Отчисления в резервный капитал отражают по Дт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и Кт82 «Резервный капитал». В ООО «ФАЕР» отчисления в резервный капитала составляют 5% от суммы чистой прибыли за год. В соответствии с этим за 2019 г. отчисления в резервный капитал составили 721,65 тыс. руб. (14433 тыс. руб. x 5 %), что отражается проводкой Дт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт82 «Резервный капитал» – 721,65 тыс. руб.

Использование резервного капитала в ООО «ФАЕР» может быть направлено на покрытие убытков, при этом составляется бухгалтерская проводка: Дт82 «Резервный капитал» Кт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На покрытие убытка предыдущего года чистую прибыль отражают по дебету и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если в отчетном году получился убыток, то сумма чистого убытка списывается заключительными оборотами декабря в Дт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с Кт99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года в ООО «ФАЕР» списывают с Кт84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в дебет счетов:

- 82 «Резервный капитал» – при списании за счет средств резервного капитала;

- 75 «Расчеты с учредителями» – при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;

- 80 «Уставный капитал» – при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

В соответствии с этим можно сделать вывод, что учет использования и распределения прибыли в ООО «ФАЕР» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. Активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в ООО «ФАЕР» применяется для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Чистая прибыль направляется на создание и пополнение резервного капитала и остается как нераспределенная.

В ходе изучения учета финансовых результатов было выявлено, что в ООО «ФАЕР» не создает резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты.

Однако, поскольку в работе ООО «ФАЕР» возникает дебиторская задолженность из-за невыполнения покупателями обязательств по оплате товаров, ООО «ФАЕР» следует создавать резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода.

Если в отчетном периоде сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использована на покрытие убытков по безнадежным долгам, то она может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. Однако, следует отметить, что сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случаях, если сумма остатка превышает сумму вновь создаваемого резерва, то эта разница подлежит включению в состав прочих доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если наоборот – то разница подлежит включению в прочие расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.[14]

Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета в части счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» установлено, что на этом счете на сумму создаваемых резервов делаются записи по Дт91 «Прочие доходы и расходы» и Кт63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если организацией списываются не востребовавшие долги, которые ранее признаны сомнительными, то записи производятся по Дт63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетами учета расчетов с дебиторами – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Присоединение сумм неиспользованных резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по Дт63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кт91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» является контрактным к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». То есть это значит, что кредитовое сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» отражается путем уменьшения дебетового сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а не приводится отдельной статьей в бухгалтерском балансе.

В том случае, если ООО «ФАЕР» принимает решение о создании резерва по сомнительным долгам, то в целях налогообложения организация обязана внести соответствующие изменения в учетную политику. При формировании резерва по сомнительным долгам долги учитываются совместно с суммой НДС. Однако в целях налогообложения такой резерв может быть создан только в организациях, которые применяют в целях налогообложения метод начисления.

С целью усовершенствования учета финансовых результатов в ООО «ФАЕР» нужно рассмотреть порядок создания резерва по сомнительным долгам. Сумма неистребованной дебиторской задолженности в 2019 г. в ООО «ФАЕР» составила 232197 тыс. руб. Это показывает, что процент сомнительной задолженности по просроченной дебиторской задолженности свыше 90 дней составляет 100 %.

Выручка ООО «ФАЕР», полученная за 2019 г., составляет 862222 тыс. руб. Максимальная величина, на которую организация вправе была создать резерв составила бы 86222,2 тыс. руб. Сумма резерва по сомнительным долгам не должна превышать наиболее вероятных потерь организации в случае уклонения дебитора от погашения своего долга. То есть можно сказать, что начисление резерва в большей сумме, чем имеющаяся по информации о состоянии расчетов с дебиторами – недопустима. Если сумма неистребованной дебиторской задолженности за 2019 г. в ООО «ФАЕР» составила 232197 тыс. руб., то это означает, что ООО «ФАЕР» может создать резерв по сомнительным долгам на сумму не более 86222,2 тыс. руб., то есть 10 % от выручки за отчетный (налоговый) период.

В учете ООО «ФАЕР» на сумму созданного резерва должна была быть сделана запись: Дт91.2 «Прочие расходы» Кт63 «Резервы по сомнительным долгам» – 86222,2 тыс. руб.

В том случае, если бы просроченная дебиторская задолженность в ООО «ФАЕР» не была бы возвращена покупателями в течении трех лет, то организация списала бы ее за счет резерва по сомнительным долгам по истечению этих трех лет проводкой: Дт63 «Резервы по сомнительным долгам» Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 86222,2 тыс. руб.

Списанная в убыток задолженность числится на балансе организации ООО «ФАЕР» в течение пяти лет на забалансовом счете (Дт007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»).

Таким образом, к выводу о создании в ООО «ФАЕР» резерва по сомнительным долгам подталкивает возникающая дебиторская задолженность в следствии невыполнения покупателями обязательств по оплате товаров. Создание резерва по сомнительным долгам отражается по Дт91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции с Кт63 «Резервы по сомнительным долгам». Создание резерва по сомнительным долгам позволит ООО «ФАЕР» в равной мере включать просроченную дебиторскую задолженность в прочие расходы организации, в соответствии с этим, создание такого резерва будет положительно влиять на финансовые показатели работы организации.

3 Анализ финансовых результатов ООО «ФАЕР»

3.1 Анализ производственно-хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность организации, прежде всего, направлена на получение прибыли с целью удовлетворения экономических и социальных интересов, как трудового коллектива, так и собственников организации.

В условиях рыночной экономики главным показателем эффективной работы организации – это безубыточность ее хозяйственной и другой деятельности, окупаемость полученными доходами всех расходов, достижения прибыли организацией в определенных размерах, а также рентабельности хозяйствования. То есть можно сказать, что достичь максимальных финансовых результатов помогает правильная и эффективная производственно-хозяйственная деятельность организации, что в свою очередь указывает на слаженную работу всех структур предприятия.[15]

Состояние и анализ хозяйственной деятельности организации помогает объективная оценка технико-экономических показателей. Такой анализ может показывать отдельные предложения по улучшению деятельности на предприятии.[10, с.419]

В таблице 3.1 представлены финансовые результаты деятельности ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. в разрезе видов экономической деятельности.

Исходя из представленных в таблице 3.1 данных, можно видеть сокращение выручки от продажи товарной продукции на 21,4%. В данном случае необходимо констатировать сокращение финансовых результатов деятельности ООО «ФАЕР» практически по всем видам реализуемой экономической деятельности. Исключение составили показателя розничной торговли безалкогольными напитками, где за период с 2017 по 2019гг. наблюдается небольшой прирост в 1,9%. Наибольшее сокращение продемонстрировали показатели оптовой продажи консервами из мяса и мяса птицы и алкогольных напитков, включая пиво и пищевой этиловый спирт. За период с 2017 по 2019гг. показатель выручки ООО

«ФАЕР» по указанным видам деятельности сократился на 25557 тыс. руб. и 58766 тыс. руб. соответственно.

Таблица 3.1 – Финансовые результаты деятельности ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. в разрезе видов экономической деятельности (в тыс. руб.)

Вид экономической деятельности	Период			Доля, %			Отклонение	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абс., +/-	Отн., %
Оптовая торговля алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта	475000	440001	336999	43,3	48,3	39,1	-138001	70,9
Торговля оптовая консервированными овощами, фруктами и орехами	32303	21046	25529	2,9	2,3	3,0	-6774	79,0
Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы	49984	20157	24427	4,6	2,2	2,8	-25557	48,9
Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками	59010	65624	54667	5,4	7,2	6,3	-4343	92,6
Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт	165539	111608	106773	15,1	12,2	12,4	-58766	64,5
Торговля оптовая табачными изделиями	87171	84825	86884	7,9	9,3	10,1	-287	99,7
Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива	169102	110472	166587	15,4	12,1	19,3	-2515	98,5
Торговля розничная безалкогольными напитками	59258	57401	60356	5,4	6,3	7,0	1098	101,9
Итого	1097367	911134	862222	100	100	100	-235145	78,6

В рамках текущего исследования стоит отметить, что большая доля в суммарной показателе товарооборота ООО «ФАЕР» принадлежит оптовой продаже, что хорошо видно исходя из данных, представленных в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Соотношение оптового и розничного товарооборота ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. (тыс. руб.)

Показатель	Период			Доля, %			Отклонение	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абс., +/-	Отн., %
Оптовый оборот	869007	743261	635279	79,2	81,6	73,7	-233728	73,1
Розничный оборот	228360	167873	226943	20,8	18,4	26,3	-1417	99,4
Итого	1097367	911134	862222	100	100	100	-235145	78,6

В рамках исследуемого периода можно наблюдать незначительное сокращение доли оптового товарооборота ООО «ФАЕР» (на 26,9 %) и рост доли розничного товарооборота (на 0,6%). Преимущественно, это связано с увеличением спроса на безалкогольные напитки, реализуемые в розницу, и сокращением спроса на все товарную продукцию, реализуемую оптом.

Наибольший суммарный показатель товарооборота ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. приходится на подакцизные товары, к которым относятся алкогольные напитки, включая пиво и пищевой этиловый спирт, и табачная продукция. В среднем суммарный показатель продаж подакцизных товаров составил 65,9% в общем товарообороте исследуемой компании в рамках анализируемого периода (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Соотношение товарооборота подакцизных и не подакцизных товаров, реализуемых ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. (тыс. руб.)

Категории товарной продукции	Период			Доля, %			Отклонение	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	Абс., +/-	Отн., %
Подакцизные товары	727710	636434	530656	66,3	69,9	61,5	-197054	72,9
Не подакцизные товары	369657	274700	331566	33,7	30,1	38,5	-38091	89,7
Итого	1097367	911134	862222	100	100	100	-235145	78,6

Исходя из данных, представленных в таблице 3.3, можно увидеть рост доли товарооборота не подакцизных товаров за период с 2017 по 2019гг. на 10,3%. Это связано с общим сокращением выручки от продаж ООО «ФАЕР», снижением

спроса на алкогольную и табачную продукцию, а также с увеличением спроса на розничные безалкогольные напитки.

Технико-экономические показатели деятельности ООО «ФАЕР» представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Анализ технико-экономических показателей ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. (в тыс.руб.)

Показатель	2017	2018	2019	Темпы роста (снижения), %	
				2018/2017	2019/2018
Выручка от продаж	1097367	911134	862222	83,0	94,6
Себестоимость продаж	966468	793242	735376	82,1	92,7
Затраты на 1 руб. проданных товаров	0,88	0,87	0,85	98,9	98,0
Прибыль от продаж	51566	15827	18247	30,7	115,3
Стоимость основных средств	12292	9659	7325	78,6	75,8
Фондоотдача	89,3	94,3	117,7	105,7	124,8
Годовой фонд оплаты труда	19513	18898	17534	96,8	92,8
Численность персонала, чел.	68	71	72	104,4	101,4
Чистая прибыль	11008	11945	14433	108,5	120,8
Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	1,00%	1,31%	1,67%	130,7	127,7
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), %	0,05	0,02	0,02	37,0	121,8

По данным таблицы 3.4 можно сказать, что выручка от продаж в целом в 2017 г. по сравнению с 2018 г. снизилась на 17%. Такая ситуация связана со снижением спроса на алкогольную продукцию вследствие роста цен, сокращения реальных доходов населения, а также появлением на рынке новых конкурентов. Динамика выручки от продаж ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Динамика выручки от продаж ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.

Стоит также отметить сокращение показателя издержек обращения на 23,9% в период с 2017 по 2019 гг. Это связано с тем, что в период с 2018 по 2019 гг. организация реализовала меньше товаров, а также вступлением в действие новых договоров, заключенных между ООО «ФАЕР» и новыми поставщиками, предлагающими аналогичные виды товарной продукции по более выгодным ценам. Эффективность принятого решения подтверждается снижением затрат торгово-розничного предприятия на 1 рубль проданных товаров. В 2018 г. затраты на 1 рубль товаров составили 0,87 руб., а в 2019 г. – 0,85 руб.

Вследствие сокращения показателя выручки ООО «ФАЕР», сократилась и прибыль от продаж. Так, если в 2017 г. указанный показатель составил 51566 тыс. руб., то по результатам 2019 г. он сократился на 64,6%, составив 18247 тыс. руб. Данная динамика показывает, что темпы роста издержек обращения опережают темпы роста выручки от продаж организации. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. прибыль от продаж выросла на 15,3%. Динамика прибыли от продаж ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 3.

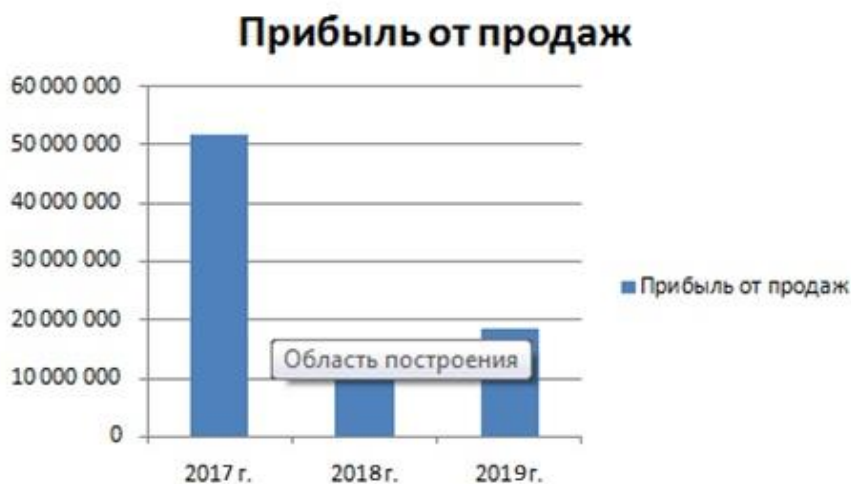


Рисунок 3 – Динамика прибыли от продаж ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.

Стоимость основных средств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 21,4 %, а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – на 24,2 %. Из этого следует, что стоимость основных средств организации имеет тенденцию к сокращению. Данный показатель связан с амортизацией основных фондов организации, которые продолжают эксплуатироваться.

Рост фондоотдачи показывает, что темпы роста выручки от продаж опережают темпы роста стоимости основных средств организации. В связи с этим фондоотдача организации в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 5,7 %, и на 24,8% в 2019 г. по сравнению с 2018 г. Такие показатели свидетельствуют об эффективном использовании основных средств организации.

Численность персонала имеет тенденцию небольшого увеличения на 4,4 % в 2018 г. по сравнению с 2017 г. и на 1,4 % в 2019 г. по отношению к 2018 г. При этом годовой фонд оплаты труда имеет тенденцию к уменьшению на 3,2 % в 2017 г. по сравнению с 2017 г., и на 7,2 % в 2019 г. по сравнению с 2018 г. Это показывает, что привлеченные на штатные должности сотрудники получают невысокую заработную плату.

Чистая прибыль в 2018 г. выросла на 8,5 % по сравнению с 2017 г., а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 20,8%. В целом, за анализируемый период объемы продаж снизились, однако показатель чистой прибыли растет за счет полученных

скидок от поставщиков товара и выгодно заключенных контрактов по продаже алкогольных напитков. Динамика чистой прибыли ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика чистой прибыли ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.

В 2018 г. рентабельность продаж (по чистой прибыли) составила 1,31 %, увеличившись на 0,31 % (1,31 – 1,0) по сравнению с 2017 г. Такая динамика показывает рост чистой прибыли. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. рентабельность продаж (по чистой прибыли) увеличилась на 0,36 % (1,67 – 1,31). Уровень рентабельности ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. является приемлемым для работы организации.

На основе проведенного анализа технико-экономических показателей можно сделать вывод, что в деятельности организации ООО «ФАЕР» существуют определенные недостатки, которые выражаются в снижении выручки от продаж, прибыли от продаж и годового фонда оплаты труда. В то же время наблюдается рост таких показателей как фондоотдача, увеличение кадрового состава организации, а также чистой прибыли организации.

3.2 Анализ состава, структуры и динамики формирования финансовых результатов

Финансовый результат организации можно охарактеризовать как показатели прибыли (убытка) и уровень рентабельности. Получение прибыли – итог деятельности организации, его результат отражает возможности дальнейшего развития и осуществления деятельности в условиях рынка.[21]

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «ФАЕР» можно охарактеризовать следующими задачами:

- анализ динамики показателей прибыли;
- анализ динамики показателей рентабельности;
- факторный анализ показателей прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов.

Проведем анализ формирования финансовых результатов деятельности ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг., данные анализа приведены в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Анализ финансовых результатов ООО «ФАЕР» за 2017-2019гг. (в тыс.руб.).

Показатели	2017	2018	2019	Отклонения		Темп роста, %	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Выручка	1097 367	911 134	862 222	-186 233	-48 912	83,0	94,6
Себестоимость продаж	966 468	793 242	735 376	173 226	57 866	82,1	76,1
Валовая прибыль (убыток)	130 899	117 892	126 846	-13 007	8 954	90,1	107,6
Расходы на продажу	79 333	102 065	108 599	-22 732	-6 534	128,7	106,4
Прибыль от продаж	51 566	15 827	18 247	-35 739	2 420	30,7	115,3
Проценты к получению	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	10 827	8 014	4 729	2 813	3285	74,0	59,0
Прочие доходы	28 585	15 731	12 873	-12854	-2858	55,0	81,8
Прочие расходы	55 138	8 613	7 837	-46525	-776	15,6	91,0

Окончание таблицы 3.5

Прибыль до налогообложения	14 186	14 931	18 554	745	3 623	105,3	124,3
Текущий налог на прибыль	3 178	2 986	4 121	-192	1 135	94,0	138,0
Чистая прибыль	11 008	11 945	14 433	937	2 488	108,5	120,8

Итоги анализа показывают, что выручка имеет тенденцию к снижению, так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. она снизилась на 17%, а в 2019 г. по сравнению с предыдущим – 6,4 %. Показатель издержек обращения снизился на 23,9 % в 2019 г. по сравнению с предыдущими периодами. Валовая прибыль организации в 2018 г. снизилась в сравнении с 2017 г. на 9,9 %, а вот в 2019 г. по отношению к 2018 г. увеличилась на 7,6 %.

При этом прибыль от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017г. уменьшилась на 35739 тыс. рублей или 69,3 %, но в 2019 г. по сравнению с 2018 г. смогла увеличиться на 15,3 % и составила 2420 тыс. рублей.

Несмотря на то, что процент к уплате имеет тенденцию к увеличению в 2019 г. по сравнению с предыдущим годом на 41 % или 3285 тыс. рублей, показатели прочих расходов за анализируемый период наоборот уменьшаются. Так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. они уменьшились на 84,4 %, что составило 46525 тыс. рублей. А в 2019 г. по сравнению с 2018 г. уменьшились на 9 % и составили 776 тыс. рублей.

Однако, несмотря на динамику уменьшения прочих расходов, прочие доходы тоже уменьшаются. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 45 %, в 2019 г. по сравнению с предыдущим – на 18,2 %.

Показатель прибыли до налогообложения имеет тенденцию к росту с 2017 по 2019 гг. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. она увеличилась на 24,3 % или на 3623 тыс. рублей. Это оказало значительное влияние на увеличение чистой прибыли, в 2019 г. ее рост составил 20,8 % или 2488 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие прибыльно и рост прибыли обусловлен ростом прибыли от обычных видов деятельности.

В таблице 3.6 проанализируем динамику доходов ООО «ФАЕР» за 2018-2019гг.

Таблица 3.6 – Анализ динамики доходов ООО «ФАЕР» по видам деятельности за 2018-2019гг.

Показатели	Значения по годам		Изменения, тыс.руб.	Изменения, %	Структура, %		Изменения структуры
	2018	2019			2018	2019	
Доходы от основного вида деятельности	440001	336999	-103 002	76,59	48,29	39,08	-9,21
Доходы от прочей деятельности	471133	525223	54 090	111,48	51,71	60,92	9,21
В том числе:							
- прочие доходы	15 731	12 873	-2 858	81,83	1,73	1,49	-0,23
Итого доходов	911 134	862 222	-48 912	94,63	100,00	100,00	0,00

За анализируемый период доходы организации сократились на 48912 тыс. рублей (5,37 %). Такой показатель отрицательно скажется на формировании финансовых результатов.

Показатель доходов сократился из-за снижения доходов от основного вида деятельности и прочих доходов. Доходы от основного вида деятельности составляют меньшую часть доли в доходах, однако за период с 2018 г. по 2019 г. показатель снизился на 9,21 % (с 48,29 до 39,08). Однако при этом доля от прочей деятельности выросла на 9,21 % (с 51,71 до 60,92) за аналогичный период.

Для дальнейшего рассмотрения анализа финансовых результатов организации необходимо проанализировать динамику расходов ООО «ФАЕР» (данные представлены в таблице 3.7).

Таблица 3.7 – Анализ динамики расходов ООО «ФАЕР» по видам деятельности за 2018-2019гг.

Показатели	Значения по годам		Изменения, тыс.руб.	Изменения, %	Структура, %		Изменения структуры
	2018	2019			2018	2019	
Расходы основного вида деятельности	432433	407 640	-24 793	94,27	48,30	48,30	0,00
В том числе:							
-себестоимость продаж	383 136	355 178	-27 958	92,70	42,79	42,08	-0,71
-коммерческие расходы	49 297	52 462	3 165	106,42	5,51	6,22	0,71
Расходы от прочих видов деятельности	462874	436 335	-26 539	94,27	51,70	51,70	0,00
В том числе:							
-проценты к уплате	8 014	4 729	-3 285	59,01	0,90	0,56	-0,33
-прочие расходы	8 613	7 837	-776	90,99	0,96	0,93	-0,03
Итого расходов	895307	843 975	-51 332	94,27	100	100	0,00

Из данных таблицы следует, что расходы предприятия сократились на 51332 тыс. рублей (94,27 %). Данный показатель значительно уменьшился за счет уменьшения расходов от основных видов деятельности на 24793 тыс. рублей и прочих видов деятельности на 26539 тыс. рублей. Такой результат хорошо влияет на формировании финансовых результатов.

Расходы от прочих видов деятельности составляют основную долю в расходах организации, в 2019 г. и в 2018 г. она составляет – 51,7 %.

По данным таблицы 3.8 можно сказать, что финансовые результаты организации сформированы за счет доходов от прочих видов деятельности организации. Она занимает основную долю в прибыли ООО «ФАЕР», в 2019 г. она составила 80629 тыс. рублей. Доходы от основного вида деятельности организация в 2019 г. снизились на 9,21 %.

Таблица 3.8 – Анализ формирования финансовых результатов ООО «ФАЕР» по видам деятельности за 2018-2019гг.

Показатели	Значения по годам		Изменения, тыс.руб.	Изменения, %	Структура, %		Изменения структуры
	2018	2019			2018	2019	
Доходы от основного вида деятельности	440001	336999	-103 002	76,59	48,29	39,08	-9,21
Расходы основного вида деятельности	432433	407 640	-24 793	94,27	48,30	48,30	0,00
Прибыль основного вида деятельности	7 568	-70 641	-78 209	-933,42	47,82	-387,1	-434,95
Доходы от прочей деятельности	471133	525223	54 090	111,48	51,71	60,92	9,21
Расходы от прочих видов деятельности	462874	436 335	-26 539	94,27	51,70	51,70	0,00
Прибыль от прочей деятельности	8 259	88 888	80 629	1076,26	52,18	487,14	434,95
Итого доходов	911134	862222	-48 912	94,63	100	100	0
Итого расходов	895307	843 975	-51 332	94,27	100	100	0
Итого прибыли	15 827	18 247	2 420	115,29	100	100	0

В таблице 3.9 раскрыты основные финансовые результаты деятельности ООО «ФАЕР» за 2017-2019гг.

Таблица 3.9 – Анализ финансовых результатов ООО «ФАЕР» по видам деятельности за 2017-2019гг.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб			Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс.руб.
	2017	2018	2019	2019-2017	%	
Выручка	1097 367	911 134	862 222	-235 145	-21,43	956907,67
Расходы по обычным видам деятельности	1 045 801	895 307	843 975	-201 826	-19,30	928361,00
Прибыль убыток от продаж (1-2)	51 566	15 827	18 247	-33 319	-64,61	28546,67
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-26553	7118	5036	-33 319	-64,61	28546,67

Окончание таблицы 3.9

Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	25 013	22 945	23 283	-1 730	-6,92	23747,00
Проценты к уплате	10 827	8 014	4 729	-6 098	-56,32	7856,67
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	3178	2986	4121	943	29,67	3428,33
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	11 008	11 945	14 433	3425	31,11	12462,00
Совокупный финансовый результат периода	11 008	11 945	14 433	3425	31,11	12462,00
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	150 111	160 859	175 292	-		

По результатам анализа можно сделать вывод, что выручка снизилась на 21,43. Расходы по обычным видам деятельности тоже имеют тенденцию к снижению на 19,3 % или 201826 тыс. рублей. Такие показатели как прибыль от продаж, прочие доходы и расходы и прибыль до уплаты процентов за анализируемый период снижаются.

Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее сократились на 29,67 %. Чистая прибыль организации составила 3425 тыс. рублей или 31,11%.

Данные таблицы 3.10 характеризует показатель прибыль до налогообложения организации. Доля процентов к уплате имеет тенденцию к увеличению за анализируемые периоды, так в 2019 г. по сравнению с 2018 г. она составляет 28,2 %, этот показатель характеризует увеличение заемных средств организации. Доля прочих доходов снижается, в 2018 г. к предыдущему составила – 96 %, в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – -36 %. Доля прочих расходов за анализируемый период увеличивается, так в 2019 г. по сравнению с предыдущим годом достигло 15,4 %.

Таблица 3.10 – Структура показателей, характеризующих прибыль до налогообложения ООО «ФАЕР» за 2018-2019 гг.

Показатели	2018		2019		Изменения по структуре 2019/2018
	тыс.руб	структура, %	тыс.руб	структура, %	
Прибыль до налогообложения	14 931	100,0	18 554	100,0	-
Прибыль от продажи товаров	15 827	106,0	18 247	98,3	-7,7
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Прочие доходы	15 731	105,4	12 873	69,4	-36,0
Проценты к уплате	(8 014)	(53,7)	(4 729)	(25,5)	28,2
Прочие расходы	(8 613)	(57,7)	(7 837)	(42,2)	15,4
Чистая прибыль	11 945	80,0	14 433	77,8	-2,2

В таблице 3.11 приведен анализ распределения прибыли организации.

Таблица 3.11 – Анализ распределения прибыли ООО «ФАЕР» за 2018-2019гг.

Показатели	Значения по годам		Изменения, тыс.руб.	Изменения, %	Структура, %		Изменения структуры
	2018	2019			2018	2019	
Прибыль до налогообложения	14 931	18 554	3 623	124,26	100,0	100,0	0,00
Текущий налог на прибыль	2 986	4 121	1 135	138,01	20,00	22,21	2,21
Чистая прибыль	11 945	14 433	2 488	120,83	80,00	77,79	-2,21

По данным таблице можно сделать вывод, что прибыль в организации после уплаты налога на прибыль накапливается на счете 84 «Нераспределенная прибыль». Доля прибыли в общей прибыли до налогообложения, которая остается в накоплении и не распределяется за рассматриваемый период уменьшилась с 80 % в 2018 г. до 77,79% в 2019 г.

По итогам, полученным из проведенного анализа финансовых результатов, можно сделать вывод о том, что в организации за отчетный период наблюдается снижение выручки от продаж с 2017 г. по 2019 г. она снизилась на 235145 тыс. рублей. Такая динамика связана с изменениями в законодательстве о продаже алкогольной продукции, а также об изменении в учете алкогольной продукции,

которые потребовали использование новых ресурсов и времени, что сказалось на показателе выручки организации.

Для оценки оборачиваемости оборотного капитала ООО «ФАЕР» рассчитаем показатели, представленные в таблице 3.12.

Таблица 3.12 – Динамика общих показателей оборачиваемости ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. (в тыс.руб.).

Показатель	Период			Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
Оборачиваемость всех активов	2,03	1,91	1,28	62,96	66,99
Средний срок оборота всех активов, дн.	180,00	191,53	285,90	158,83	149,27
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	7,10	5,51	4,84	68,22	87,94
Период оборота собственного капитала, дн.	51,43	66,30	75,39	146,59	113,71
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	2,84	2,91	3,16	111,40	108,50
Период оборота заемного капитала, дн.	128,57	125,22	115,41	89,76	92,16
Оборачиваемость оборотных активов	2,08	1,95	1,95	93,70	99,96
Средний срок оборота оборотных активов, дн.	175,34	187,06	187,13	106,72	100,04
Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,63	3,68	3,79	104,43	102,97
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дн.	100,51	99,10	96,25	95,76	97,12
Оборачиваемость кредиторской задолженности	3,64	3,61	3,83	105,32	106,13
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дн.	100,25	101,02	95,18	94,95	94,23
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	1027,02	643,23	443,53	43,19	68,95

Оборачиваемость оборотных средств ООО «ФАЕР» снизилась в 2019 г. по сравнению с 2017 г. Это отрицательное явление связано с нерациональным использованием оборотных средств. Как следствие, повысилась длительность одного оборота. Показатели оборачиваемости свидетельствуют о снижении эффективности использования оборотных средств организацией. ООО «ФАЕР»

должно работать в направлении ускорения оборачиваемости капитала. Прежде всего, это более рациональное использование оборотных средств: недопущение сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, денежных средств на расчетном счете, отвлечение средств в дебиторскую задолженность. Также не следует забывать об интенсификации деятельности: ускорения оборачиваемости товаров в сфере реализации.

За анализируемый период оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 4,46 %, что говорит о сокращении продаж предприятием в кредит, а, следовательно, о высвобождении средств. Период погашения задолженности сокращается, что снижает риск непогашенной дебиторской задолженности.

ООО «ФАЕР» достаточно обеспечено оборотными средствами, но необходимо продолжать работать в области рационализации использования оборотного капитала. Оборотные средства, эффективность их использования оказывает значительное влияние на финансовые результаты за счёт привлечения или высвобождения дополнительных ресурсов.

Далее проанализируем значения коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, которые представлены в таблице 3.13.

Таблица 3.13 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг. (в тыс.руб.).

Показатели	Нормативное значение	2017	2018	2019
Коэффициент автономии (независимости)	от 0,50 до 0,70	0,32	0,38	0,41
Коэффициент финансовой зависимости	от 0,40 до 0,60	3,17	2,63	2,44
Коэффициент текущей задолженности	от 0,00 до 0,50	0,68	0,62	0,59
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости (Коэффициент финансовой устойчивости)	от 0,75 до 0,90	0,36	0,43	0,48
Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом (коэффициент платежеспособности)	больше либо равно 0,70	0,46	0,61	0,69
Коэффициент финансового левериджа или коэффициент финансового риска	меньше или равно 1	2,17	1,63	1,44

Согласно данным, представленным в таблице 3.13, мы видим, что за период с 2017 по 2019 гг. коэффициент автономии ООО «ФАЕР» находился в пределах установленного нормативного значения и имел тенденцию к устойчивому росту. Это свидетельствует о том, что исследуемая организация все больше полагается на использование собственных источников финансирования.

В свою очередь, коэффициент финансовой зависимости ООО «ФАЕР» в рамках рассматриваемого периода находился значительно выше установленного нормативного значения (в среднем на 2,1) и, тем не менее, сократился на 0,73. Такая динамика говорит о стремлении исследуемой компании нарастить объем собственных средств для обеспечения стабильности своей хозяйственной деятельности.

Коэффициент текущей задолженности ООО «ФАЕР» в рамках периода с 2017 по 2019 гг. находился выше установленного нормативного значения. Это свидетельствует, что собственный капитал компании в среднем на 63% сформирован за счет заемных средств. Однако, сокращение указанного коэффициента говорит о постепенном сокращении долговых обязательств ООО «ФАЕР». Так, если в 2017 г. собственный капитал компании на 68% состоял из заемного капитала, то в 2019 г. этот показатель сократился до 59%.

Говоря о коэффициенте финансовой устойчивости, стоит отметить, что за период с 2017 по 2019 гг. он находился ниже установленного нормативного значения и имел тенденцию к росту. Это говорит о недостаточной финансовой устойчивости ООО «ФАЕР» в долгосрочной перспективе.

В рамках анализируемого периода можно наблюдать, что коэффициент платежеспособности ООО «ФАЕР» находится ниже установленного нормативного значения, но имеет устойчивую тенденцию к росту. Это говорит о зависимости компании от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения. Тем не менее, указанный коэффициент по итогам 2019 г. почти достиг нормативного значения, что является положительным моментом в финансово-экономической деятельности ООО «ФАЕР».

И, наконец, последний показатель – коэффициент финансового левериджа ООО «ФАЕР» в период с 2017 по 2019гг. находился выше установленного для российских компаний нормативного значения. Однако, учитывая стабильное сокращение указанного показателя, следует констатировать снижение уровня зависимости исследуемой организации от заемных средств. То есть финансовая устойчивость ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. повышалась.

Таким образом, можно констатировать, что в настоящее время ООО «ФАЕР» характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования. При этом компания стремится к финансовой независимости от внешних кредиторов и инвесторов, постепенно погашая свои долговые обязательства и наращивая собственный капитал.

Далее проанализируем ликвидность организации посредством таблицы 3.14.

Таблица 3.14 – Анализ ликвидности ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.(тыс. руб.)

Актив	Абсолютные величины			Пассив	Абсолютные величины			Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
	2017	2018	2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (А1)	743	2090	1798	Наиболее срочные обязательства (П1)	275960	228364	221330	-	-	-
Быстро реализуемые активы (А2)	272242	222535	232197	Краткосрочные пассивы (П2)	48835	27529	16039	223407	195006	216158
Медленно реализуемые активы (А3)	221465	214804	210677	Долгосрочные пассивы (П3)	22000	22500	29500	199465	192304	181177
Трудно реализуемые активы (А4)	12477	9844	7510	Постоянные пассивы (П4)	160132	170880	185313	-	-	-
Итого активы (ВА)	506927	449273	452182	Итого пассивы (ВП)	506927	449273	452182	147655	161036	177803

Далее для оценки ликвидности баланса сопоставим каждую группу актива баланса с соответствующей группой пассива[16]:

1) Неравенство $A1 < П1$ по состоянию на 2017–2019 гг. говорит о том, что у компании в настоящий момент не хватает такой группы активов как наиболее ликвидные с целью покрытия наиболее срочных обязательств. Соответственно, это свидетельствует о неплатежеспособности ООО «ФАЕР» по состоянию на 31.12.2017 г.

2) Выполнение неравенства в 2017–2019 гг. $A2 > П2$ говорит о том, что быстро реализуемые активы ООО «ФАЕР» превышают его краткосрочные пассивы и компания может быть платежеспособной в будущем, если учитывать своевременные расчеты с кредиторами.

3) Выполнение неравенства $A3 > П3$ в исследуемом периоде отражает такую ситуацию, что в будущем при своевременности поступления финансовых ресурсов, полученных от продажи и платежей в пользу ООО «ФАЕР» компания может быть платежеспособной на тот период, который будет равен средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

4) Что касается соотношения показателей $A4$ и $П4$, необходимо отметить, что в период с 2017 по 2019 гг. трудно реализуемые активы были ниже постоянных пассивов ($A4 < П4$). Такая ситуация говорит о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости ООО «ФАЕР», отсутствия у него собственных оборотных средств.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что на период с 2017 по 2019 гг. оборотный капитал ООО «ФАЕР» не обладал абсолютной ликвидностью.

В таблице 3.15 представлен расчет коэффициентов ликвидности ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.

Таблица 3.15 – Коэффициенты ликвидности ООО «ФАЕР» за 2017-2019 гг.

Показатели	Нормативное значение	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение	
					2018/2017	2019/2018
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,0023	0,0082	0,0076	0,0059	-0,0006
Коэффициент критической ликвидности	0,7-1	0,005	0,011	0,009	0,006	-0,002
Коэффициент текущей ликвидности	≥2	1,52	1,72	1,87	0,2	0,15

Значение коэффициента абсолютной ликвидности ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. оказалось ниже допустимого нормативного значения. Это говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов (организация может покрыть 0,8% своих обязательств). За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,0006.

Значение коэффициента критической ликвидности ООО «ФАЕР» в рамках анализируемого периода находилось ниже установленного нормативного. Сложившаяся ситуация свидетельствует о невозможности полного погашения текущих долгов за счет быстрореализуемых активов и, соответственно повышает риск неплатежеспособности компании. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0,0002, что говорит о снижении среднесрочной платежеспособности ООО «ФАЕР».

Коэффициент текущей ликвидности ООО «ФАЕР» за период с 2017 по 2019гг. находился на уровне ниже допустимого нормативного значения, что говорит о сложностях компании с рациональным использованием средств. Исходя из сложившейся ситуации можно сделать вывод о том, что ООО «ФАЕР» не может регулярно и своевременно расплачиваться со своими краткосрочными обязательствами.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности за 2019 г. оказался ниже нормы ($1,87 < 2$), то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности:

$$K_{\text{восст.платеж.}} = (KT_{\text{Лкп}} + 6/T * (KT_{\text{Лкп}} - KT_{\text{Лнп}})) / 2 \quad (2)$$

Где $KT_{\text{Лкп}}$ – коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода;

$KT_{\text{Лнп}}$ – коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода;

T – период в месяцах.

$$K_{\text{восст.платеж.}} = (1,87 + 6/12 * (1,87 - 1,72)) / 2 = 1$$

На конец анализируемого периода значение показателя выше 1, что говорит о том, что ООО «ФАЕР» в ближайшие полгода сможет восстановить свою платежеспособность.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 г. у ООО «ФАЕР» имеется ряд трудностей, связанных с рациональным использованием средств, своевременным погашением своих обязательств перед кредиторами и инвесторами. В конечном итоге это приводит к тому, что ликвидность компании на конец анализируемого периода находится в зоне критического риска.

3.3 Анализ рентабельности

Показатель рентабельности применяется для проведения оценки эффективности использования ресурсов, которые были затрачены в процессе осуществления деятельности организации. Данный показатель определяет относительную прибыльность различных направлений деятельности данной организации. Показатели рентабельности характеризуют относительную доходность или прибыльность различных направлений деятельности предприятия. Рентабельность организации показывает окончательные результаты хозяйствования, так как эти величины показывают реальное соотношение с наличными или потребленными ресурсами. Эти показатели используют для оценки

деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.[18, с.148]

Показатели рентабельности рассчитываются по формулам:

1. Общая рентабельность:

$$P_o = \frac{\Pi_n}{B}, \quad (3)$$

где Π_n – прибыль до налогообложения,

B – выручка от продаж.

2. Рентабельность производства:

$$P_p = \frac{\text{Чп}}{C/C}, \quad (4)$$

где Чп – чистая прибыль,

C/C – себестоимость продаж.

3. Рентабельность продаж:

$$P_{mn} = \frac{\Pi n}{B}, \quad (5)$$

где Πn – прибыль от продаж.

4. Рентабельность собственного капитала:

$$P_{ск} = \frac{\text{Чп}}{СК}, \quad (6)$$

где $СК$ – собственный капитал.

5. Рентабельность основных средств:

$$P_{oc} = \frac{Чn}{OC}, \quad (7)$$

где ОС – основные средства.

6. Рентабельность активов:

$$P_A = \frac{Чn}{ОбА}, \quad (8)$$

где ОбА – оборотные активы.

В таблице 3.16 представим динамику показателей рентабельности, которые представляют собой показатели уровня прибыли.

Таблица 3.16 – Динамика показателей рентабельности ООО «ФАЕР» за 2018-2019 гг.

Наименование статьи	Значения по годам, %		Отклонения	Темп роста, %
	2018	2019		
Рентабельность продаж	1,74	2,12	0,38	121,83
Рентабельность продукции	1,77	2,16	0,39	122,30
Рентабельность активов	3,40	4,17	0,77	122,80
Рентабельность собственного капитала	8,74	10,01	1,27	114,59
Чистая рентабельность продаж	1,31	1,67	0,36	127,68
Чистая рентабельность продукции	1,33	1,71	0,38	128,18
Чистая рентабельность активов	2,72	3,25	0,53	119,40
Чистая рентабельность собственного капитала	6,99	7,79	0,80	111,42
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	1,74	2,11	0,37	121,26

Рентабельность продаж выросла на 21,8 % в 2019 году по сравнению с 2018 г. Рентабельность продукции за этот же период – на 22,3%. Рентабельность использования активов возросла на 22,8 % за счет налогооблагаемой прибыли, рост собственного капитала составил 14,59 %.

Показатели чистой рентабельности продаж и рентабельности продукции выросли за счет роста чистой прибыли от продаж, их показатели составили 27,68 % и 28,18 % соответственно. Чистая рентабельность собственного капитала и активов в 2019 г. по сравнению с 2018 г. тоже выросла на 11,42 % и 19,4 % соответственно, за счет роста чистой прибыли организации.

На основании полученных данных можно сделать вывод, что эффективность основной деятельности и использования собственного капитала у организации понемногу увеличивается. Такой вывод говорит о том, что организация эффективно использует все ресурсы хозяйственной деятельности.

3.4 Факторный анализ прибыли и рентабельности

При проведении анализа прибыли организации важную роль играет влияние факторов на формирование прибыли (факторный анализ). Эти факторы представляют собой показатели, такие как качество и структура товаров, цена, затраты на реализацию товаров, объем продаж.[24, с.32]

Для проведения факторного анализа прибыли и рентабельности необходимо выделить следующие исходные данные (таблица 3.17).

Таблица 3.17 – Анализ прибыли организации ООО «ФАЕР» за 2018-2019 гг.

Показатель	2018	2019	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста (снижения), %	Уровень к выручке в базисном периоде, %	Уровень к выручке в отчетном периоде, %	Отклонение уровня (+/-)
Выручка	911 134	862 222	-48 912	94,6	100,0	100,0	0,0
Себестоимость продаж	793 242	735 376	-57 866	92,7	87,1	85,3	-1,8
Валовая прибыль	117 892	126 846	8 954	107,6	12,9	14,7	1,8
Коммерческие расходы	102 065	108 599	6 534	106,4	11,2	12,6	1,4
Прибыль (убыток) от продаж	15 827	18 247	2 420	115,3	1,7	2,1	0,4

Окончание таблицы 3.17

Проценты к уплате	8 014	4 729	-3 285	59,0	0,9	0,5	-0,3
Прочие доходы	15 731	12 873	-2 858	81,8	1,7	1,5	-0,2
Прочие расходы	8 613	7 837	-776	91,0	0,9	0,9	0,0
Прибыль (убыток) до налогообложения	14 931	18 554	3 623	124,3	1,6	2,2	0,5
Текущий налог на прибыль	2 986	4 121	1 135	138,0	0,3	0,5	0,2
Чистая прибыль	11 945	14 433	2 488	120,8	1,3	1,7	0,4

Согласно таблице 3.17 в 2019 г. выручка уменьшилась на 6,4 % по сравнению с 2018 г., что составило -48912 тыс. руб. Однако уровень прибыли по отношению к выручке увеличился на 0,4 %.

Исходя из анализа, проведенного на основе данных таблицы 3.17 можно делать следующие выводы:

- снижение показателя выручки организации показывает уменьшение дохода от основной деятельности;

- из данных таблицы показатель издержек обращения уменьшается – это указывает на положительную тенденцию в организации;

- динамика роста показателя прибыли от продаж указывает на положительную тенденцию в организации. Данный показатель свидетельствует об увеличении рентабельности продукции и относительном снижении издержек обращения;

- рост показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли показывают положительные тенденции в организации. Разные темпы изменения этих показателей могут быть вызваны в основном корректировкой системы налогообложения;

- показатель текущий налог на прибыль характеризует долю прибыли, перечисляемой в бюджет в виде налога на прибыль. Рост этого показателя в

динамике, происходящий, как правило, при увеличении ставок налогообложения, в целом нежелательное, но необходимое и не зависящее от предприятия явление.

При проведении анализа прибыли организации важную роль играет влияние факторов на формирование прибыли (факторный анализ). Эти факторы представляют собой показатели, такие как качество и структура товаров, цена, затраты на реализацию товаров, объем продаж.

Таблица 3.18 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж ООО «ФАЕР» за 2018-2019 гг.

Показатель	2018		2019		2019 в сопоставимых ценах	
	обозначение	тыс. руб.	обозначение	тыс. руб.	обозначение	тыс. руб.
Количество проданной продукции (товаров), шт.	q_0	3037	q_1	2737	q_1	2737
Цена продукции, тыс. руб.	p_0	300,01	p_1	315,02	p_0	300,01
Выручка от продаж товаров, тыс. руб.	B_0	911134	B_1	862222	B'	821130,64
Полная себестоимость от реализации продукции, тыс. руб.	S_0	837441	S_1	843975	S'	754717,16
Себестоимость 1 ед. продукции, тыс. руб./шт.	$S_{ед 0}$	275,75	$S_{ед 1}$	308,36	$S_{ед 0}$	275,75
Прибыль от продаж, тыс. руб.	Π_0	15 827	Π_1	18 247	Π'	66413,48

Рассчитаем показатели факторного влияния на прибыль от продаж в таблице 3.19.

Таблица 3.19 – Расчет факторных влияний на прибыль от реализации товара ООО «ФАЕР» за 2018-2019 гг.

Фактор	Формула расчета	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
Изменение отпускных цен на продукцию	$\Delta p_1 = B_1 - B'$	41 091,36	-120,14
Изменение в объеме продукции	$\Delta p_2 = \Pi_0 \times (S' / S_0) - p_0$	13963,57	-40,83
Изменение в структуре продукции	$\Delta p_3 = \Pi_0 \times ((B' / B_0) - (S' / S_0))$	0,00	

Окончание таблицы 3.19

Влияние на прибыль экономии от снижения по себестоимости продукции	$\Delta p_4 = S' - S_1$	-89257,84	260,97
Изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции	$\Delta p_5 = S_0 \times (B' / B_0) - S'$	0,00	
Совокупное влияние факторов		-37701,44	100

Таким образом, прирост цен на продукцию в отчетном периоде по сравнению с прошедшим периодом в среднем на 5 % ($p_1 / p_0 = 315,02 / 300,01 \times 100 \% = 105 \%$) привел к увеличению суммы прибыли от продаж на 41091, 36 тыс. руб.

Вычисление условного показателя рентабельности проводится с целью выявления при отчетной выручке от продажи и базисной себестоимости количественного влияния каждого фактора на конечный результат по формуле:[21]

$$R_{\text{усл}} = (B_{p1} - C_{p0}) / B_{p1} \times 100, \quad (9)$$

где $R_{\text{усл}}$ – условный показатель рентабельности, %;

B_{p1} – выручка от продаж отчетного года, руб.;

C_{p0} – себестоимость продаж базисного года, руб.

$$R_{\text{усл}} = (862\,222 - 895\,307) / 862\,222 \times 100 = -3,84 \%$$

1. Влияние фактора изменения объема продаж на уровень рентабельности продаж:

$$\Delta R_{\text{пр1}} = R_{\text{усл}} - R_{\text{пр0}} \quad (10)$$

$$\Delta R_{\text{пр1}} = -3,84 - 1,74 = -5,58\%$$

2. Влияние фактора изменения себестоимости на уровень рентабельности продаж:

$$\Delta R_{\text{пр2}} = R_{\text{пр1}} - R_{\text{усл}} \quad (11)$$

$$\Delta R_{\text{пр2}} = 2,11 - (-3,84) = 5,95\%$$

3. Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности продаж за период:

$$\Delta R_{\text{прпр}} = \Delta R_{\text{пр1}} + \Delta R_{\text{пр2}} \quad (12)$$

$$\Delta R_{\text{прпр}} = -5,58 + 5,95 = 0,37 \%$$

По полученным данным можно сказать, что на уровень рентабельности большее влияние оказал рост себестоимости товара, чем рост объема продаж.

Анализ изменения рентабельности продаж может быть дополнен факторами, влияющими на уровень себестоимости.

Для этого воспользуемся формулой расчета рентабельности продаж:

$$\begin{aligned} R_{\text{пр}} &= \text{Пр} / \text{Вр} \times 100 \%, \\ \text{или} & \\ R_{\text{пр}} &= (\text{Вр} - \text{Ср} - \text{Рк} - \text{Ру}) / \text{Вр} \times 100 \% \end{aligned} \quad (13)$$

Для того, чтобы определить влияние фактора на рентабельность продаж с помощью метода цепных постановок, необходимо сделать следующие расчеты:

1. Влияние изменения выручки от продажи на рентабельность продаж:

$$\Delta R_{\text{пр1}} = [(\text{Вр1} - \text{Ср0} - \text{Рк0} - \text{Ру0}) / \text{Вр1} - R_{\text{пр0}}] \times 100 \% \quad (14)$$

где Вр0 , Вр1 - выручка от продажи в базисном и отчетном периодах;

Ср0 , Ср1 - базисная и отчетная себестоимость (не включая коммерческие и управленческие расходы);

Рк0 , Рк1 - расходы на продажу;

Ру0 , Ру1 - управленческие расходы;

$R_{\text{пр0}}$ - рентабельность продаж в базисном периоде, определяемая формулой:

$$R_{\text{пр0}} = (\text{Вр0} - \text{Ср0} - \text{Рк0} - \text{Ру0}) / \text{Вр0} \times 100 \% \quad (15)$$

$$R_{\text{пр0}} = (911134 - 793242 - 102065 - 0) / 911134 \times 100 = 1,74 \%$$

$$\Delta R_{\text{пр1}} = ((862222 - 793242 - 102065 - 0) / 862222 \times 100) - ((911134 - 793242 - 102065 - 0) / 911134 \times 100) = -3,84 - 1,74 = -5,58 \%$$

2. Влияние изменения себестоимости продаж:

$$\Delta R_{\text{пр2}} = [(B_{\text{р1}} - C_{\text{р1}} - P_{\text{к0}} - P_{\text{у0}}) / B_{\text{р1}}] \times 100 \% - [(B_{\text{р1}} - C_{\text{р0}} - P_{\text{к0}} - P_{\text{у0}}) / B_{\text{р1}}] \times 100 \% \quad (16)$$

$$\Delta R_{\text{пр2}} = [(862222 - 735376 - 102065 - 0) / 862222 \times 100] - [(862222 - 793242 - 102065 - 0) / 862222 \times 100] = 2,87 - (-3,84) = 6,70 \%$$

3. Влияние изменения коммерческих расходов:

$$\Delta R_{\text{пр3}} = [(B_{\text{р1}} - C_{\text{р1}} - P_{\text{к1}} - P_{\text{у0}}) / B_{\text{р1}}] \times 100 \% - [(B_{\text{р1}} - C_{\text{р1}} - P_{\text{к0}} - P_{\text{у0}}) / B_{\text{р1}}] \times 100 \% \quad (17)$$

$$\Delta R_{\text{пр3}} = [(862222 - 735376 - 108599 - 0) / 862222 \times 100] - [(862222 - 735376 - 102065 - 0) / 862222 \times 100] = 2,12 - 2,87 = -0,75 \%$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta R_{\text{пр}} = \Delta R_{\text{пр1}} + \Delta R_{\text{пр2}} + \Delta R_{\text{пр3}} \quad (18)$$

$$(-5,58) + 6,70 + (-0,75) = 0,37 \%$$

В соответствии с таблицей 3.12 рентабельность продаж увеличилась на 0,37 %, что и показывает факторный анализ.

По результатам проведенного факторного анализа прибыли и рентабельности, можно сказать, что снижение выручки от продаж не позволило увеличить в конечном итоге прибыль организации. Уровень рентабельности в 2019 г. показал увеличение на 0,37 % по сравнению с предыдущим периодом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате написания работы были решены поставленные задачи и раскрыта цель данной работы.

По итогам изучения бухгалтерского учета финансовых результатов в организации ООО «ФАЕР» можно сделать выводы, что учет доходов и расходов ведется котловым способом. То есть на счетах 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж» не ведется аналитики по основному и сопутствующим видам деятельности, что не позволяет нам детализировать процентное соотношение доходов и расходов организации по видам деятельности, разделение на подакцизные и не подакцизные товары.

В связи с вышеизложенным, рекомендацией по улучшению ведения учета организации может быть введение в рабочий план счетов ООО «ФАЕР» субсчетов второго и третьего порядка. Например, на счетах 90.1 «Выручка», с целью детализации информации по основным и сопутствующим видам деятельности можно ввести аналитику второго порядка: 90.1.1 – выручка от продаж алкогольной продукции, 90.1.2 – выручка от продаж консервированными овощами, фруктами, орехами и тд. Для того, чтобы выяснить какие товары лучше и быстрее продаются, а также определить текущие и сезонные продажи этих товаров, можно применить аналитику третьего порядка: 90.1.11 – выручка от продажи крепкой алкогольной продукции - коньяка; 90.1.12 – выручка от продажи крепкой алкогольной продукции - водки; 90.1.13 – выручка от продажи алкогольной продукции – вино и тд. Работа с аналитическими субсчетами значительно упрощает ведение бухгалтерского учета, позволяет получать детализированную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учёт финансовых результатов в ООО «ФАЕР» осуществляется по счетам 90 «Продажи», 99 «Прибыли и убытки» и 91 «Прочие доходы и расходы». В данном случае учитываются виды экономической деятельности организации, которые можно условно разделить на оптовую и розничную торговлю, а также виды товарной продукции (подакцизные и не подакцизные

товары). Учитывая тот факт, бухгалтерский учет товаров, реализуемых по розничным ценам, в ООО «ФАЕР» ведется по покупным ценам, процесс осуществления бухгалтерского учёта финансовых результатов по основным видам деятельности аналогичен друг другу.

В ходе анализа оценки состояния учета финансовых результатов было выявлено, что ООО «ФАЕР» не создает резерв по сомнительным долгам. В связи с этим возникает риск не покрытия непогашенной вовремя покупателями дебиторской задолженности. Что в свою очередь может негативно отразиться на финансовых показателях работы организации.

Создание резерва по сомнительным долгам, позволит ООО «ФАЕР» предотвратить возникновение внезапных убытков от непогашенной вовремя покупателями дебиторской задолженности. Создание резерва по сомнительным долгам отражается по Дт91.2 «Прочие расходы» в корреспонденции с Кт63 «Резервы по сомнительным долгам». Создание резерва по сомнительным долгам позволит ООО «ФАЕР» включить просроченную дебиторскую задолженность в прочие расходы организации, в соответствии с этим, создание такого резерва будет положительно влиять на финансовые показатели работы организации.

Анализ деятельности ООО «ФАЕР» показал сокращение оптового оборота товаров. Это связано с увеличением спроса на безалкогольные напитки, реализуемые в розницу, и сокращением спроса на все товарную продукцию, реализуемую оптом.

Сокращение оптового оборота товаров оказало влияние на снижение выручки за анализируемый период. Значительное сокращение оборотов наблюдается от основного вида деятельности ООО «ФАЕР». Такая ситуация связана со снижением спроса на алкогольную продукцию вследствие роста цен, изменением законодательства, сокращением реальных доходов населения, а также появлением на рынке новых конкурентов.

ООО «ФАЕР» необходимо либо больше уделять внимание качеству продаваемых товаров, либо искать возможных поставщиков, которые смогут предоставлять продукцию за более низкую стоимость или с большими скидками.

ООО «ФАЕР» специализируется на оптовой торговле алкогольными напитками, однако за анализируемый период показатели продаж снизились, вследствие этого снизилась и выручка. В качестве рекомендации по улучшению финансовых результатов ООО «ФАЕР» можно предложить увеличить долю розничной продажи безалкогольных напитков и других сопутствующих товаров.

Также ООО «ФАЕР» можно порекомендовать разнообразить товарный ассортимент, например чипсы, сухарики, вяленая и копченая рыба (мясо). Разнообразный ассортимент поможет увеличить спрос на основной товарный продукт.

В ООО «ФАЕР» отсутствует возможность предоставление скидок покупателем, что может способствовать потребителя в выборе другой организации, которая предоставит товар на лучших условия.

В качестве рекомендации ООО «ФАЕР» можно внедрить один или несколько вариантов предоставления скидок клиентам:

1. Предоставление скидки оптовым покупателям, которые готовы оплатить 100% стоимость товаров. Данная скидка может предоставляться при приобретении товаров общей стоимости от 400000 рублей. В данном случае скидка для клиента составит –10%. Такой вид скидок ограничит увеличение дебиторской задолженности.
2. В качестве поощрения постоянных клиентов можно разработать систему накопительных скидок, которые будут увеличиться в зависимости от количества сделанных покупок. Скидки могут учитываться с помощью накопительной карты и предоставляться как оптовым, так и розничным покупателям. Например, накопительная карта для оптовых покупателей позволяет получать большую скидку в зависимости от сумм приобретения товаров в предыдущие периоды. Диапазоны накопительных скидок зависят от стоимости товаров: 150000 рублей – 3 %, 350000 рублей – 5 %, 480000 – 7 %, 730000 – 10 %.
3. Привлечь больше покупателей розничной торговли позволит организация акций или подарков. Например, при покупке от 3 бутылок пива – 1

бутылка в подарок. Такие акции привлекут потребителей и увеличат количество продаваемых товаров. Например, проведение акции «при покупке 3 бутылок пива +1 в подарок» может быть приурочена к международному дню пива. Соотнесение маркетинговой акции с определенным событием (день рождения организации, праздничные дни или события) обеспечивает обоснованность проведения такой акции, что вызывает у потребителей доверие к реализуемым товарам.

Для увеличения продаж в любой торговой организации необходима хорошая работа логистики. В ООО «ФАЕР» желательно проводить мониторинг спроса продукции. Для этого, надо учитывать какие товары покупают потребители не только в ООО «ФАЕР», но и что пользуется спросом у конкурентов. Такой анализ позволит либо сократить количество товаров оборота, либо разнообразить продаваемые товары.

Положительный эффект от предлагаемых мероприятий можно рассчитать на примере. Если ООО «ФАЕР» заключит на более выгодных условиях контракт с поставщиком, то есть по договору будет предоставлена партия алкогольной продукции – например, вино красное полусладкое по цене 350 рублей за бутылку (при этом ранее цена составляла 365 рублей за бутылку). Исходя из этого за 200 бутылок организация заплатит 70000 рублей (по старой цене – 73000 рублей), выгода ООО «ФАЕР» составит 3000 рублей. При этом ООО «ФАЕР» в продажу выставляет бутылку за 375 рублей (с учетом контракта, когда покупная цена за бутылку составляла 365, организация продавала по 383 рубля). С учетом, что все бутылки будут проданы, выручка составит – 75000 рублей (по предыдущей цене – 76600). Однако разница от покупной цены составит 5000 рублей (по условиям старого контракта – 3600). Из этого следует, что прибыль от продаж по новому контракту будет больше. А также продажная стоимость ниже, что в свою очередь окажет положительное влияние на спрос покупателей.

Таким образом, реализация предложенных мероприятий позволит ООО «ФАЕР» увеличить выручку от продаж по обычным и сопутствующим видам деятельности, что позволит повысить финансовые результаты и прибыль

организации. Это, в свою очередь, обеспечит повышение уровня собственного капитала и позволит улучшить финансовое состояние организации.

И.В.А.
22.06.2020г.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ (Последняя редакция от 04.11.2014)[Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22.11.1995 N 171-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (Последняя редакция от 06.04.2015). [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015) // [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
6. Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 25.10.2010) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
7. Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка. Порядок работы участника системы при фиксации данных в ЕГАИС [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_328488/
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: Проспект, 2018. – 424 с.
10. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник – 4-е изд., перераб. и доп. / Л.С. Васильева, М.В. Перовская // – Москва: КНОРУС, 2015. – 816 с.
11. Волошина, Е.И. Анализ рынка сбыта продукции как ключевой критерий эффективности. / Волошина Е.И. // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции, 2020. – С.167-172.
12. Глушко, Т.Ю. Государственное регулирование производства и оборота алкогольной продукции: ключевые особенности и проблемы. / Глушко Т.Ю. // Государственное управление. Электронный вестник, 2016. – С.68-81.
13. Голова, Е.Е. Анализ финансового состояния организации-участника внешнеэкономической деятельности / Голова Е. Е., Витковский Е.О. // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ, 2020. – № 1 (20). [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
14. Гринавцева, Е.В. Особенности бухгалтерского учета товаров в торговле. / Гринавцева Е.В., Жирякова Е.В. // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ, 2019. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
15. Демчук, О. В. Роль и значение эффективности хозяйственной деятельности предприятия. / Демчук О. В. // Естественно-гуманитарные исследования, 2020. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
16. Джикаева, И.В. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. / Джикаева И.В.// Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития, 2016. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

17. Дорман, В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2018. – 108 с.
18. Дыбаль, С. В. Финансовый анализ: теория и практика: учеб. пособие/ – СПб.: «Издательский дом «Бизнес-пресса», 2014. – 304 с.
19. Зайченко, Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации / Зайченко, Ю.С. // Молодой ученый, 2017. – №2. – С. 419-421.
20. Зимакова, Л.А. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов. / Зимакова Л.А., Ковалевская А.В. // Международный бухгалтерский учет, 2016. [Электронный ресурс]. // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
21. Карпова, Н.В. Формирование финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций оптовой торговли. / Карпова Н.В. // Все для бухгалтера, 2015. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
22. Кизилов, А.Н. Исследование особенностей учета финансового результата в торговых организациях. / Кизилов А.Н., Богатищева Н.С. // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика, 2009. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
23. Ким, И.С. Экономический анализ доходов коммерческой организации. / Ким И.С. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2017. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
24. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. – 2017. – № 1(44). – С. 29–35.
25. Кукушка, В.В. Особенности учетной политики для предприятия оптовой торговли. / Кукушка В.В. // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования, 2018. – С.240-247.

26. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Е.М. Лебедева. // – Москва: Академия, 2018. – 160 с.
27. Ломова, Е.С. Нормативное регулирование и особенность учета товаров в розничной торговле. / Ломова Е.С. // Экономика и бизнес, 2019. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
28. Любушин, Н.П. Анализ финансового состояния организации: учебное пособие. / Любушин Н.П. // – Москва: Эксмо, 2015. – 256 с.
29. Мочалова, Л.А. Проблемы оценки финансового состояния организаций торговли. / Мочалова Л.А., Кулагина М.Е. // Алтайский вестник Финуниверситета, 2017. – С. 103-114.
30. Незнакомых, М.О. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита организации торговой сферы. / Незнакомых М.О. // Академия, 2019. [Электронный ресурс] // - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
31. Нестеров, А.К. Основные технико-экономические показатели предприятия. / Нестеров А.К. // Экономика, 2017.
32. Павлова, И.А. Методическое и информационное обеспечение анализа финансового состояния торговых организаций. / Павлова И.А., Корзюковых Ж.М. // Вестник университета. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
33. Пласкова, Н.С. Финансовый Анализ деятельности организации: учебник / Пласкова Н.С. // – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 295с.
34. Семенихин, В.В. Типовая учетная политика торговой организации / Семенихин В.В. // Налоги, 2014. – №1.
35. Талалаева, Н.С. Оценка формирования финансовых результатов деятельности малых и средних торговых организаций в системе управления финансами. / Талалаева Н.С., Мурдасова М.О. // Экономика и бизнес: теория и практика, 2018. [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
36. Титов, В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ учебник. / Титов В. И. // – Москва: Дашков и К, 2013. – 352 с.

37. Чернышева, Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб. пособие. / Чернышева Ю.Г. // – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 284 с.
38. Чернявская, С.А. Учет и анализ финансовых результатов. / Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. // Естественно-гуманитарные исследования, 2020. – С.310-317.
39. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа. / Шеремет А. Д. // – Москва: Инфра-М, 2013. – 176 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 19 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФАЕР"</u>	по ОКПО	20 03 2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	36121512
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая алкогольными напитками</u>	по ОКВЭД 2	2465006009
кроме пива и пищевого этилового спирта		46.34.21
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) <u>660013, Красноярский край, г.Красноярск</u>		
<u>Тамбовская улица 5, строение 22.</u>		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7325	9659	12292
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	185	185	185
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	7510	9844	12477
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	210225	214205	220685
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	232197	222535	272242
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1798	2090	743
	Прочие оборотные активы	1260	452	599	780
	Итого по разделу II	1200	444672	439429	494450
	БАЛАНС	1600	452182	449273	506927

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10020	10020	10020
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1	1	1
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175292	160859	150111
	Итого по разделу III	1300	185313	170880	160132
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	29500	22500	22000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	29500	22500	22000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	16039	27529	48835
	Кредиторская задолженность	1520	221330	228364	275960
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	237369	255693	324795
	БАЛАНС	1700	452182	449273	506927

Руководитель _____ Мартынюк С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " _____ марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ФАЕР"</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	20	03
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая алкогольными напитками кроме пива и пищевого этилового спирта</u>		ИНН	2020	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>		по ОКВЭД 2	36121512	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС	2465006009	
		по ОКЕИ	46.34.21	
			12300	16
			384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	862222	911134
	Себестоимость продаж	2120	(735376)	(793242)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	126846	117892
	Коммерческие расходы	2210	(108599)	(102065)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18247	15827
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(4729)	(8014)
	Прочие доходы	2340	12873	15731
	Прочие расходы	2350	(7837)	(8613)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18554	14931
	Текущий налог на прибыль	2410	(4121)	(2986)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14433	11945

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 31 декабря 20 19 г. ³	За 31 декабря 20 18 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	14433	11945
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Мартынюк С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПН от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение В

Приказ

№ 101

01.01.2015

На основании и в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, Налоговым кодексом РФ:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику согласно приложению.

Ген. директор ООО «АВИК»

Мартынюк С.В.

Приложение

Учетная политика

Блок 1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

1. Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерией. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

На предприятии применяется автоматизированная форма учета.

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

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

Первичные учетные документы составляются на бумажных и электронных носителях информации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, контроля за движением товарно-материальных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе

которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ №49 от 13.06.1995.

Работники бухгалтерии, ведущие учет товарно-материальных запасов, обязаны не реже одного раза в месяц осуществлять непосредственно в местах их хранения в присутствии заведующего складом (кладовщика) проверку своевременности и правильности оформления первичных документов по складским операциям, записей (разносок) операций в регистрах складского учета, а также полноты и своевременности сдачи исполненных документов в бухгалтерию. Конкретные сроки проверок устанавливаются главным бухгалтером.

О результатах проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерии, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру. Главный бухгалтер, в свою очередь, информирует руководителя организации о выявленных недостатках и нарушениях.

4. Учет материалов и товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001.

Материально-производственные запасы отражаются в учете и отчетности ООО «ФАЕР» по их фактической себестоимости. Для учета материально-производственных запасов применяется бухгалтерский счет 10 «Материалы».

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

6.8. Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

5. Учет расходов на продажу.

Расходы на продажу числятся на сч. 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары.

В части, приходящейся на нерезализованные товары, расходы на продажу остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

6. Учет товаров.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001.

Учет имущества (товаров), предназначенного для продажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в состав расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу», субсчет «Расходы на продажу покупных товаров».

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7. Учет расходов на продажу.

Расходы на продажу числятся на сч. 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары.

В части, приходящейся на нереализованные товары, расходы на продажу остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

8. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Учет продажи товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от продаж производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от продаж товаров.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999.

9. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

10. Учет финансовых вложений и заемных средств.

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» на отдельном субсчете «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

Блок 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров.
2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
3. Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли.
4. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.
5. Расходы на рекламу принимаются к вычету при определении налоговой базы по налогу на прибыль без ограничений при наличии документов, подтверждающих эти расходы.
6. Расходы на приобретение или изготовление призов, вручаемых победителям во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы принимаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 1% выручки.

Приложение Г

Схема корреспонденции счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «ФАЕР»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выявлены излишки в кассе в ходе проведения инвентаризации	50	91-1
Списана кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками с истекшим сроком исковой давности	60	91-1
Начислен признанный покупателем штраф за несвоевременную оплату товаров	76	91-1
Списан на прочие расходы НДС по приобретенным товарам	91-2	19
Уплачены за нарушение условий договоров ООО «ФАЕР» суммы неустоек	91-2	51
Отражена сумма скидки в качестве прочих расходов	91-2	62
Списано реализованное право требования	91-2	62
Начислены проценты по краткосрочному займу	91-2	66
Начислены проценты по долгосрочному займу	91-2	67
Отражен НДС в качестве прочих расходов (сторно)	91-2	68
Начислен НДС от суммы штрафа покупателя за несвоевременную оплату товаров	91-2	68
Начислен налог на имущество	91-2	68
Отражена прибыль от прочих видов деятельности	91-9	99
Отражен убыток от прочих видов деятельности	99	91-9

Приложение Д

Схема корреспонденции счетов по учету формирования и использования прибыли в ООО «ФАЕР»

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров	62	90-1
Списана себестоимость товаров	90-2	41
Списаны расходы на продажу	90-2	44
Начислен НДС по проданному товару	90-3	68-3
Начислен акциз по проданному товару	90-4	68-3
Отражен финансовый результат от продажи товаров	90-9	99
Отражена прибыль от прочих видов деятельности	91-9	99
Отражен налог на прибыль	99	68
Отражена чистая прибыль	99	84
Произведены отчисления из чистой прибыли в резервный фонд	84	82

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

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

«22»  2020 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 ОРГАНИЗАЦИИ
(на примере ООО «ФАЕР»)

Научный руководитель  доцент, канд.экон.наук Т.В. Кожина

Выпускник



В.Ю. Шамрикова

Красноярск 2020