

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

Институт экономики государственного управления и финансов

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н Харченко

«___»_____2024г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов

(на примере: ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения
бизнеса «КОНСТАНТА»)

Руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Е.А Елгина

Студент _____ Алёна Анатольевна Терехова

Красноярск 2024

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организации	6
1.1 Понятие и порядок формирования финансовых результатов	6
1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	13
1.3 Методика анализа финансовых результатов	23
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»	33
2.1 Организационная характеристика ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»	33
2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов	37
3 Анализ финансовых результатов и рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»	48
3.1 Анализ финансовых результатов	48
3.2 Направления совершенствования финансовых результатов	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	79
ПРИЛОЖЕНИЕ А-Б	84

ВВЕДЕНИЕ

Современный рынок характеризуется высокой степенью конкуренции, стремительными изменениями и постоянно развивающимися технологиями. В таких условиях успешное управление компанией становится сложной задачей, требующей детального исследования ее финансовых результатов. Учет и анализ финансовых результатов компании играют ключевую роль в ее оценке, а также принятии стратегических решений и обеспечении долгосрочной устойчивости.

Анализ финансовых результатов компании становится неотъемлемой частью стратегического планирования и управления бизнесом. Правильно примененные методы учета и анализа могут помочь выявить узкие места и потенциальные возможности, что, в свою очередь, способствует устойчивому росту и успеху компании.

Актуальность темы данной работы обусловлена необходимостью улучшения и постоянной оценки финансовых результатов предприятия для выбора политики финансирования, поддержания конкурентоспособности и предотвращения кризисных ситуаций.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка и апробация рекомендаций по повышению эффективности учёта и анализа финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» на основе проведенного исследования.

Задачи:

- описать теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организаций;
- раскрыть существующие методические аспекты анализа финансовых результатов;
- дать общую характеристику организационно-экономической деятельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»;

- проанализировать организацию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»;
- провести анализ финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»;
- разработать рекомендации по улучшению бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Объект исследования – деятельность «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Предмет исследования – финансовые результаты ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Теоретической и методологической основой послужили работы отечественных и зарубежных ученых по вопросам анализа финансовых результатов предприятия. Значительный вклад в формирование как теоретических, так и практических основ финансовых результатов был внесен учеными Ковалевым В.В., Бланкой И.А., Яцюком Н.А., Черновой В.И., Шамхаловой Ф.Р., Кейнс Д.М., Маккензи Д.А., Марковиц Х.Г., Линнер Д.А., Кондратьевой Н.Г., Добрыниной И.А., Леонтьевой А.М, Канторович Л.С.

Информационной основой выпускной квалификационной работы явились данные бухгалтерского учёта и финансовой отчетности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2021-2023 гг.

К методам исследования, использованным в работе, относятся методы: анализ и синтез, группировка и сравнение, горизонтальный и вертикальный анализ, факторные и расчетно-аналитические методы, анализ коэффициентов.

Теоретическая значимость заключается в расширении представления о комплексном характере учёта и анализа финансовых результатов организаций бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса.

Практическая значимость заключается в применении разработанных рекомендаций по учету и анализу финансовых результатов для ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» в практике других организаций.

Первая глава работы посвящена теоретическим основам учета и анализа финансовых результатов организации.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика деятельности организации и дана оценка системе бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

В третьей главе представлена оценка финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», а также направления их совершенствования.

Выпускная квалификационная работа содержит в себе введение, три главы, заключение, список использованных источников. Текст работы включает в себя 19 рисунков, 18 таблиц, 50 источников литературы. Общий объем работы – 88 страниц.

1 Теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организации

1.1 Понятие и порядок формирования финансовых результатов

Бухгалтерский учет финансовых результатов является фундаментальным аспектом финансовой отчетности компании. Он представляет собой систему учета и документирования всех финансовых событий и операций, которые влияют на доходы и расходы компании, а также формируют финансовые результаты [2]. В данной теоретической части мы рассмотрим ключевые аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов.

Цель бухгалтерского учета финансовых результатов заключается в том, чтобы систематически и точно учитывать все доходы, расходы и прибыли организации, обеспечивая достоверную информацию о её финансовом состоянии и результативности. Это помогает руководству и заинтересованным сторонам принимать информированные решения, контролировать финансовую деятельность и соответствовать законодательству.

Понятие «финансовый результат» в бухгалтерии непосредственно связано с «доходами» и «расходами». Финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами организации за определенный период времени. Если доходы превышают расходы, то это приводит к положительному финансовому результату, который называется прибылью. В случае, если расходы превышают доходы, это приводит к отрицательному финансовому результату, который называется убытком. Финансовый результат является ключевым показателем для оценки финансового состояния и успеха организации.

Такого же мнения придерживается Н.П. Кондраков. Он, как раз, отмечает, что результат деятельности организации необходимо определять за отчетный период, и финансовый результат это ни что иное как разница между доходами и расходами компании.

Другие авторы придерживаются мнения о том, что вышеупомянутое определение не полностью раскрывает понятие, и не дает подробного описания сущности финансовых результатов. Например, А.Х. Ибрагимов говорит, что помимо прибыли и убытков, финансовый результат – это сумма прибыли, а также уровень рентабельности [42].

Вагазова Г.Р. и Лукьянова Е.С. дают следующее определение финансовому результату. Это прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале. Анализ проводится на начало и конец периода [40].

А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев в своих научных трудах подразумевают под финансовым результатом коэффициенты, позволяющие увидеть изменения в деятельности компании. Именно это показывает руководству проблемы и возможные варианты их устранения [32].

Федеральные стандарты, регулирующие учет финансовых результатов, играют важную роль в области бухгалтерии и финансов. Их основные роли включают:

- обеспечение унификации – стандарты создают общие правила и принципы учета, что способствует унификации и стандартизации бухгалтерской отчетности. Это облегчает сравнение финансовых результатов разных организаций;

- обеспечение надежности – стандарты устанавливают прозрачные и однозначные правила для учета финансовых результатов, что уменьшает вероятность ошибок, манипуляций и недостоверной информации;

- соблюдение законодательства – федеральные стандарты обычно разрабатываются в соответствии с законодательством и международными стандартами. Это помогает организациям соблюдать законы и нормативные акты;

- защита интересов инвесторов и кредиторов – стандарты обеспечивают инвесторам и кредиторам надежную информацию о финансовом состоянии компании, что способствует принятию обоснованных инвестиционных и кредитных решений;

– содействие прозрачности – стандарты способствуют прозрачности в деятельности организаций, что важно для укрепления доверия со стороны заинтересованных сторон;

– улучшение управления – стандарты помогают руководству организаций более эффективно управлять финансами и принимать информированные решения.

К основным федеральным стандартам, затрагивающим учет финансовых результатов отнесены следующие положения, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Федеральные стандарты, регулирующие учет финансовых результатов коммерческой организации

Наименование федерального стандарта – положения по бухгалтерскому учету	Номер и дата Приказа Минфина, утвердившего данный стандарт	Положения, затрагивающие учет финансовых результатов
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	№ 34н от 29 июля 1998г.	общие принципы ведения бухгалтерского учета финансовых результатов, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности, в частности дает понятие доходов и расходов, будущих периодов и прибыли (убытка) организации, и показывает, в каком виде он отражается в бухгалтерском балансе
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) в редакции, действующей с 1 января 2019 г.	№ 154н от 27ноября 2006г в редакции, действующей с 1 января 2019 г.	порядок отнесения курсовых разниц финансовые результаты
«Учетная политика организации» ПБУ 1/2008	№ 106н от 06 октября 2008г.	порядок признания доходов организации, способ признания прибыли

Окончание таблицы 1

Наименование федерального стандарта – положения по бухгалтерскому учету	Номер и дата Приказа Минфина, утвердившего данный стандарт	Положения, затрагивающие учет финансовых результатов
«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010	№ 167н от 13 декабря 2010г	требования к отражению доходов и расходов экономического субъекта, возникших при признании оценочных обязательств
ПБУ 9/99	№ 32н от 06 мая 1999г.	правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации)
ПБУ 10/99	№ 33н от 06 мая 1999г.	правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ
«Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000	№ 92н от 13 декабря 2000г.	порядок учета доходов и расходов при получении бюджетных средств
«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02	№ 114н от 19 ноября 2002г	устанавливает основы организации и ведения бухгалтерского учета налога на прибыль

Основные элементы учета финансовых результатов [14]: доходы, расходы и прибыль.

Доходы. Согласно положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 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).

Доходы в организации представляют собой денежные средства или эквиваленты денежных средств, которые она получает от различных источников в результате своей деятельности. Доходы играют важную роль в

финансовом учете, поскольку они составляют часть финансовых результатов организации и влияют на её прибыльность и устойчивость.

Учет доходов и расходов по основным видам деятельности ведут на счете 90 «Продажи». Для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 «Прочие доходы и расходы» и субсчета к нему, но от наличия необходимых мощностей, трудовых, материальных и денежных ресурсов. Объем выпуска продукции, как и объем продаж, определяется в натуральных и денежных единицах. Вместе с тем натуральные измерители не учитывают техническое усовершенствование изделий, улучшение качества продукции.

Важно, чтобы объем производства товарной продукции не слишком превышал объем продаж, так как это может негативно сказаться на развитии экономики организации из-за увеличения запасов продукции на складе.

Выручка признается при наличии следующих условий [15]:

- поставка товара или услуги и передача права собственности. Это означает, что компания должна реально поставить товар или предоставить услугу своему клиенту, а также передать право собственности на этот товар или услугу. Например, если вы продали продукт, он должен фактически попасть в руки покупателя;

- оценка суммы дохода. Выручка должна быть надежно оценена. Это означает, что компания должна иметь возможность определить стоимость товаров или услуг, которые были предоставлены клиентам, с достаточной точностью;

- ожидание экономических выгод. Компания должна ожидать, что в результате этой сделки она получит экономические выгоды. Иными словами, она должна верить, что клиент заплатит за товар или услугу.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 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)»

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на две большие группы [34]:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, включают в себя все издержки, связанные с текущей бизнес-деятельностью компании. Обычные расходы, а также прочие расходы указаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав расходов в соответствии с ПБУ 10/99

Прибыль в организации показывает разницу между доходами и расходами в определенный период времени. Если доходы превышают расходы, это приводит к положительной прибыли, которую часто называют чистой

прибылью или чистой прибылью после налогов. Если расходы превышают доходы, это приводит к убытку.

В соответствии со ст.247 НК РФ, прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ

Под «прибылью» в контексте налогового законодательства понимается разница между доходами и расходами организации. То есть, прибыль = доходы – расходы.

Это понятие прибыли используется для расчета налогов на прибыль организации в России. Важно отметить, что конкретные правила и ставки налогообложения прибыли могут меняться с течением времени и могут подвергаться изменениям на основе законодательных актов и регуляций, действующих на момент уплаты налога [4].

Для работающей в условиях РФ организации различают следующие показатели прибыли [10]:

- валовая прибыль. Валовая прибыль (или также называется «валовая прибыль до вычета издержек») представляет собой один из ключевых показателей финансовой отчетности компании и представляет собой разницу между выручкой от продаж и затратами на производство товаров или предоставление услуг;

- прибыль (убыток) от продажи. Прибыль от продаж (или также называется «прибыль от реализации» или «прибыль от реализации продукции/услуг») представляет собой часть дохода, которую компания получает от продажи своих товаров или услуг;

- прибыль (убыток) до налогообложения. Прибыль до налогообложения (или «прибыль до уплаты налогов») представляет собой финансовый показатель, который отражает прибыль, полученную компанией до вычета налогов;

- чистая прибыль (нераспределенная прибыль). Чистая прибыль (или «прибыль после уплаты налогов» или «чистая прибыль до уплаты дивидендов»)

представляет собой финансовый показатель, который отражает прибыль компании после вычета всех расходов, включая операционные расходы, финансовые расходы и налоги на прибыль.

Прибыль является ключевым показателем финансового успеха организации. Она может использоваться для выплаты дивидендов акционерам, роста капитала, реинвестирования в развитие бизнеса и выплаты налогов. Прибыль также влияет на стоимость акций компании и её общую финансовую устойчивость.

Важно отметить, что прибыль может быть рассчитана до уплаты налогов (прибыль до налогов) и после уплаты налогов (прибыль после налогов), в зависимости от конкретных финансовых отчетов и целей анализа.

Основные финансовые отчеты, связанные с бухгалтерским учетом финансовых результатов, включают отчет о прибылях и убытках (прибыли и убытки) и отчет о движении денежных средств. Эти отчеты предоставляют информацию о финансовых результатах компании и ее денежных потоках [6].

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов является неотъемлемой частью финансового менеджмента компании и играет решающую роль в принятии стратегических решений, оценке финансового состояния и обеспечении прозрачности перед заинтересованными сторонами.

1.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Бухгалтерские счета – это счета, на которых ведется бухгалтерский учет всех хозяйственных операций организации с помощью использования метода двойной записи [14]. Счета бухгалтерского учета являются методом группировки отражения операций, пассива и актива.

Для каждого вида имущества, обязательства и операции открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют каждой статье баланса. Например, 01 «Основные

средства», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 99 «Прибыль и убытки», 80 «Уставный капитал» и др.

Бухгалтерский учет доходов и расходов организации осуществляется на основании закона «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, норм ПБУ 9/99, 10/99 и иных НПА [12].

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется методом двойной записи с использованием соответствующих счетов, утвержденных приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н. Аналитика ведется по каждому виду доходов и расходов с возможностью выявить финансовый результат по каждой операции.

Для обобщения сведений о доходах и расходах, полученных от обычных видов деятельности, планом счетов предусмотрен счет 90 «Продажи», к которому открываются основные субсчета [19]:

- 90.1 «Выручка» – для учета доходов, признаваемых выручкой;
- 90.2 «Себестоимость» – для учета затрат;
- 90.3 «НДС» – для учета налога, причитающегося к получению от покупателей;
- 90.4 «Акцизы» – для учета сумм акцизов (используется при реализации акцизной продукции);
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж – для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Для учета иных расходов организации могут открывать к счету 90 «Продажи» и другие субсчета.

Сальдо по субсчетам накапливается в течение года, в конце которого они закрываются внутренними проводками:

- Дт 90.1 «Выручка» Кт 90.9 «Прибыль и убытки от продаж» – списано сальдо субсчета «Выручка»;
- Дт 90.9 «Прибыль и убытки от продаж» Кт 90.2 «Себестоимость продаж» (90.3, 90...) – списано сальдо субсчетов затрат, НДС и иных уменьшающих выручку статей.

Для учета прочих доходов и расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открываются следующие субсчета [19]:

- 91.1 «Прочие доходы» – для учета доходов, не относящихся к основному виду деятельности;
- 91.2 «Прочие расходы» – для учета прочих издержек;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – для выявления прибыли/убытка от операций, относящихся к иным видам деятельности.

Аналогично учету доходов и расходов от обычных видов деятельности бухгалтер в конце месяца сопоставляет сальдо счетов 91.1 «Выручка» и 91.2 «Себестоимость продаж» и полученный результат списывает проводкой Дт 91.9 «Прочие доходы» Кт 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли или Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» убытка по итогам месяца. субсчета закрываются по окончании года внутренними проводками.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат [17]:

- по выпуску промышленной и сельскохозяйственной продукции;
- по выполнению строительно-монтажных, геологоразведочных и проектно-изыскательских работ;
- по оказанию услуг организаций транспорта и связи;
- по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ;
- по содержанию и ремонту автомобильных дорог и т.п.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно

с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Потери от брака списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счета 28 «Брак в производстве».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Порядок расчета данных показателей приведен в разделах II и III методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минфин РФ от 21.03.2000 № 29 н. «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Оформление регистров бухгалтерского учёта осуществляют по нормам, прописанным в действующих стандартах бухгалтерского учёта и законе № 402-ФЗ. Все данные группируются по однородным признакам. Стандартный пример таких регистров – оборотно-сальдовая ведомость или Главная книга предприятия.

В качестве регистров бухгалтерского учета организация вправе использовать оборотно-сальдовые ведомости по счетам синтетического учета. Поскольку данные аналитического учета детализируют сведения, отраженные на синтетических счетах, аналитические регистры могут также строиться по

принципу оборотно-сальдовой ведомости по конкретному синтетическому счету.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

К фактографической информации относят первичные документы по учету расходов и доходов: счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, выписки банка с расчетного и прочих счетов, отчеты кассира, расчетно-платежные ведомости и др. [17]:

- счет-фактура – это налоговый документ строго установленного образца, который оформляется продавцом товаров или услуг и служит основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету. В ней содержится информация о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме НДС, прочих показателях.;

- накладные – это документы, используемые при передаче товаров или услуг между продавцом и покупателем. Они содержат детали о переданных товарах или услугах, включая их описание, количество, цену и общую стоимость. Накладные также могут использоваться для оформления возвратов или пересылки товаров;

- авансовые отчеты – это документы, которые заполняются сотрудниками компании для отчетности о затратах, сделанных в рамках командировки или других деловых поездок. Они включают в себя информацию о потраченных средствах, например, на проживание, питание, транспорт и др. Авансовые отчеты представляются для получения возмещения этих затрат;

- выписки банка – это документы, которые содержат информацию о движении средств на расчетном и других счетах компании в банке. Они показывают поступления и расходы денежных средств, а также остаток на счете. Выписки банка являются важным источником информации для

составления финансовых отчетов и контроля за финансовыми операциями предприятия;

– отчеты кассира – это документы, которые заполняются кассирами и содержат информацию о суммах денежных средств, которые были получены и выданы в ходе операций. Они включают в себя информацию о стоимости продаж, возвратов, снятия наличных и др. Отчеты кассира представляются для контроля и анализа денежных операций, а также для подготовки финансовой отчетности;

– расчетно-платежные ведомости – документ, предназначенный для начисления и выплаты работникам заработной платы, премий, пособия по временной нетрудоспособности или других выплат.

Регистры синтетического и аналитического учета по счетам:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ведомости калькулирования себестоимости продукции, учета затрат цехов, обслуживающих производств и хозяйств, потерь в производстве, расходов будущих периодов, амортизации основных средств и др. Бухгалтерская отчетность представлена на рисунке 2.

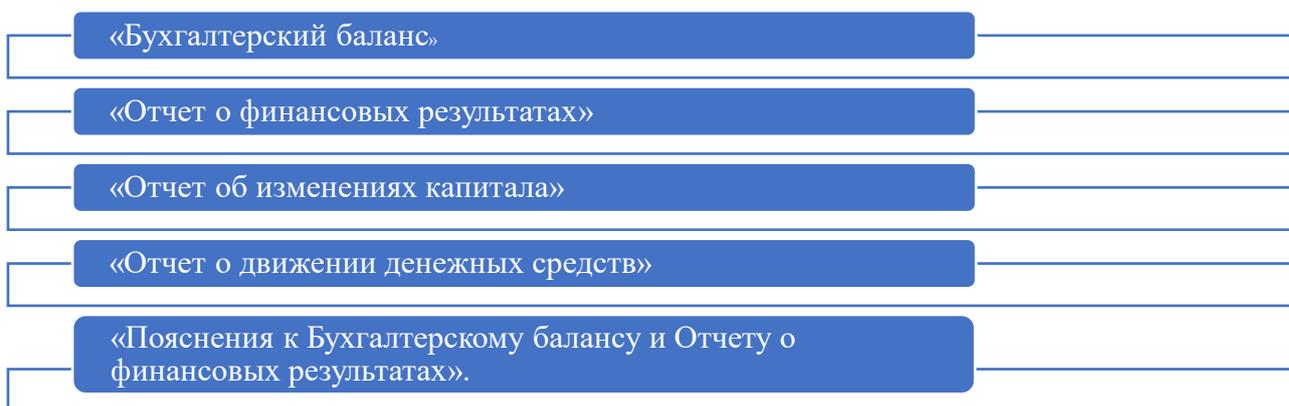


Рисунок 2 – Бухгалтерская отчетность [17]

К внеучетной информации относятся приказы, распоряжения, заявления, договоры, акты проверок налоговых органов и внебюджетных фондов, и др.

Реформация бухгалтерского баланса – это закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки». В результате сальдо на них становится нулевым.

И лишь 31 декабря субсчета к счету 90 «Продажи» закрываются: субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и т.д. закрываются на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». К примеру, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» в конце года будет закрыт так:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – Кредит субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

После того, как все дебетовые остатки субсчетов к счету 90 «Продажи» будут списаны на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», на этот субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» необходимо закрыть субсчет 90-1 «Выручка»:

Дебет субсчета 90-1 «Выручка» – Кредит субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Данной бухгалтерской записью одновременно обнуляются субсчета 90-1 «Выручка» и 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналогично счету 90 «Продажи», на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» в течение года

накапливается кредитовое сальдо доходов, а по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» – дебетовое сальдо расходов. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» может иметь как кредитовое, так и дебетовое сальдо в зависимости от того, было ли в течение года больше прибылей или убытков. При этом синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы», как и счет 90 «Продажи», на конец каждого месяца закрывается и остатка не имеет.

В конце года дебетовые сальдо субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы» списывается на субсчет 91-9:

Дебет субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – Кредит субсчета 91-2 «Прочие расходы».

А затем субсчет 91-1 «Прочие доходы», по аналогии с субсчетами к счету 90 «Продажи», закрывается на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-1 «Прочие доходы» – Кредит субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Счет 99 «Прибыли и убытки», куда в течение года ежемесячно списываются прибыли и убытки от обычных видов деятельности и прочих операций, в конце года также подлежит закрытию. Реформация прибыли – это когда заключительной записью декабря счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и тем самым обнуляется.

Если суммарно по всем видам деятельности на конец года образовалась прибыль:

Дебет счета 99 «Прибыль и убытки» – Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль». Если год закончился с убытком: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль» – Кредит счета 99 «Прибыль и убытки».

Отчет о финансовых результатах позволяет заинтересованным сторонам, таким как инвесторы, кредиторы, руководство и аналитики, оценить финансовую производительность организации, её прибыльность и устойчивость. Этот отчет является важным инструментом для принятия

решений и анализа финансового состояния компании. В таблице 2 представлены абсолютные показатели ОФР отражают в графах формы.

Таблица 2 – Порядок формирования статистического отчета о финансовом результате

Строка отчёта о финансовых результатах	Наименование	Краткая характеристика
2110	Выручка	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 6 ПБУ 9/99)
2120	Себестоимость продаж	Расходы по обычным видам деятельности, признанные как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящие расходы, имеющие отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок (п. 9 ПБУ 10/99)
2100	Валовая прибыль (убыток)	разница между выручкой от обычных видов деятельности без НДС и затратами по обычным видам деятельности, без учета коммерческих и управленческих расходов (п. 23 ПБУ 4/99)
2210	Коммерческие расходы	Согласно п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров относятся к расходам по обычным видам деятельности
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Определяется как разница строк 2100, 2210 и 2220.
2310	Доходы от участия в других организациях	Показывает стоимость имущества, полученного организацией при выходе из общества или при его ликвидации (п. 7 ПБУ 9/99)
2320	Проценты к получению	проценты по ценным бумагам, выданным займам, коммерческим кредитам
2330	Проценты к уплате	Отображается % по заемным обязательствам
2340	Прочие доходы	. К ним относят доходы от предоставления имущества в аренду, если это не основной вид деятельности, доходы от продажи основных средств и иных активов
2350	Прочие расходы	Это могут быть уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение контрактов и пр.
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Исчисляется размер прибыли или убытка до налогообложения
2410	Налог на прибыль	Сумма показателей по строкам 2411 и 2412

Окончание таблицы 2

Строка отчёта о финансовых результатах	Наименование	Краткая характеристика
2411	Текущий налог на прибыль	Отражается налог на прибыль и рассчитывается, как текущий налог на прибыль + отложенный налог на прибыль (п.20 ПБУ 18/02).
2412	Отложенный налог на прибыль	Отражает изменение отложенных налоговых обязательств в текущем году по сравнению с предыдущего
2460	Прочее	Ее заполняют компании на спецрежимах вместо строки «Текущий налог на прибыль» (2411).
2400	Чистая прибыль (убыток)	указывают сумму финансового результата, рассчитанный по формуле: прибыль (убыток) до налогообложения + (-) налог на прибыль + (-) прочее. (ПБУ 18/02)

На рисунке 3 представлена методика расчётов финансовых результатов.



Рисунок 3 – Методика расчётов финансовых результатов

Подводя итог, в данном пункте выпускной квалификационной работы было изучено и проанализировано понятие и значение бухгалтерского учета финансовых результатов. Были рассмотрены основные методы и принципы учета, а также особенности формирования и анализа финансовых результатов организации. Проведенное исследование позволило выявить важность бухгалтерского учета финансовых результатов как инструмента для оценки эффективности деятельности предприятия. Учет финансовых результатов позволяет оценить финансовое состояние организации, ее прибыльность, рентабельность, а также выявить причины возникновения убытков или неплатежеспособности. Правильная организация и ведение учета позволяет обеспечить достоверность и полноту данных о финансовых результатах, что в свою очередь позволяет принимать обоснованные управленческие решения и обеспечивать стабильность и развитие предприятия.

1.3 Методика анализа финансовых результатов

В настоящее время имеется множество основных методик анализа финансовых результатов, каждая из которых обладает индивидуальными характеристиками [1]. Рассмотрим 3 методики авторов: Савицкой Г.В., Шеремет А.Д., а также Ионовой А.Ф. и Селезневой Н.Н.

Анализ финансовых результатов по Савицкой Г.В. имеет следующий алгоритм осуществления, представленных на рисунке 4 [3].

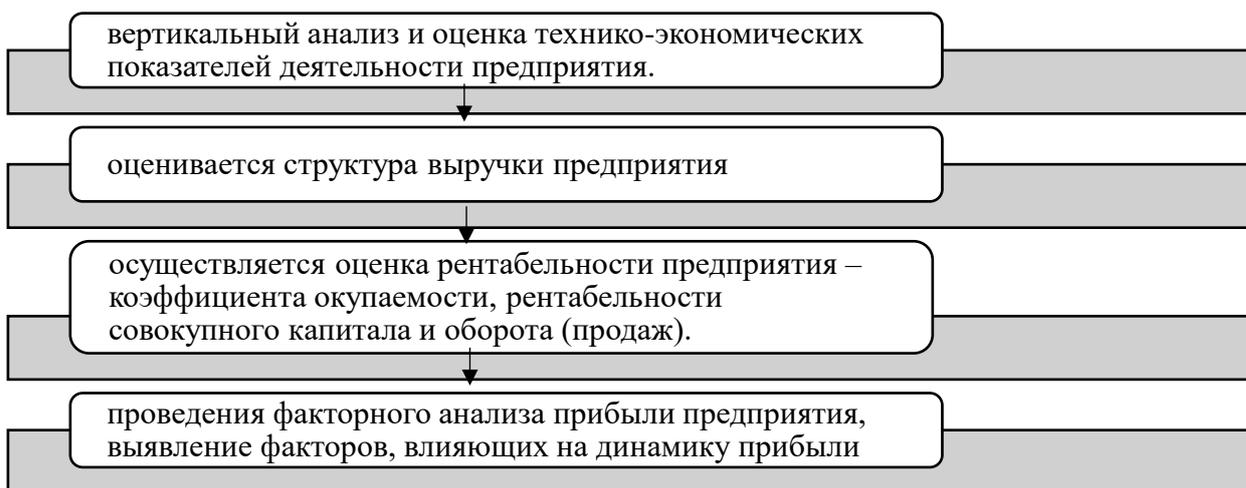


Рисунок 4 – Анализ финансовых результатов (модель Савицкой Г.В.) [3]

Для анализа изменения прибыли от продаж используется модель Шеремета А.Д. Эта модель представляет собой другой подход к анализу финансового результата. Она позволяет оценить влияние различных факторов на изменение прибыли от продаж. Его алгоритм выглядит следующим образом, представленный на рисунке 5.

Большое внимание акцентируется на таких параметрах, как доход (убыток) от реализации продукции, услуг или работ, аналогичные параметры, но с учетом прочих издержек и налогообложения. В последующем исчисляется чистая прибыль за отчетный период и доход от простой деятельности организации

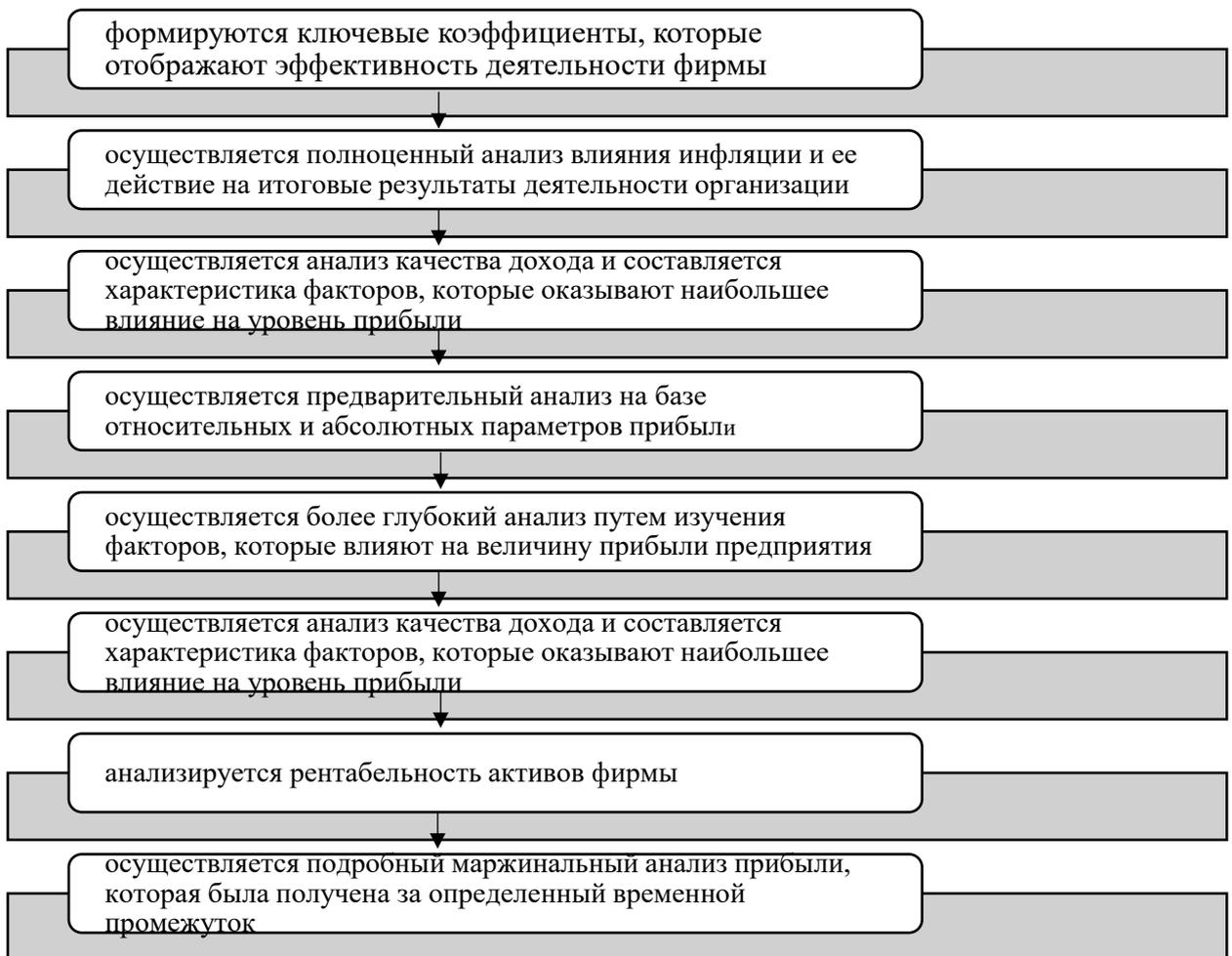


Рисунок 5 – Анализ финансовых результатов (модель Шеремета А.Д.) [3]

Анализ финансового результата по Ионовой А.Ф. и Селезневу Н.Н. осуществляется следующим образом [4]:

- анализируется качество дохода. Качество тем выше, чем выше рост производства и меньше издержки по нему.
- осуществляется оценка уровней денежных потоков организации для определения достаточности поступления капитала по конкретному направлению функционирования;
- анализируются результаты по заполненной финансовой отчетности предприятия.
- даются предложения по поводу схемы факторного анализа бухгалтерского дохода;

- анализируется влияние факторов на изменение уровня доходов от продажи продукции;
- анализируется рентабельность организации (как экономической, так и финансовой).

Наиболее полно проанализировать финансовые результаты можно при помощи методики, предложенной Савицкой. Рассмотрим основные этапы проведения анализа по Савицкой, представленных на рисунке 6.

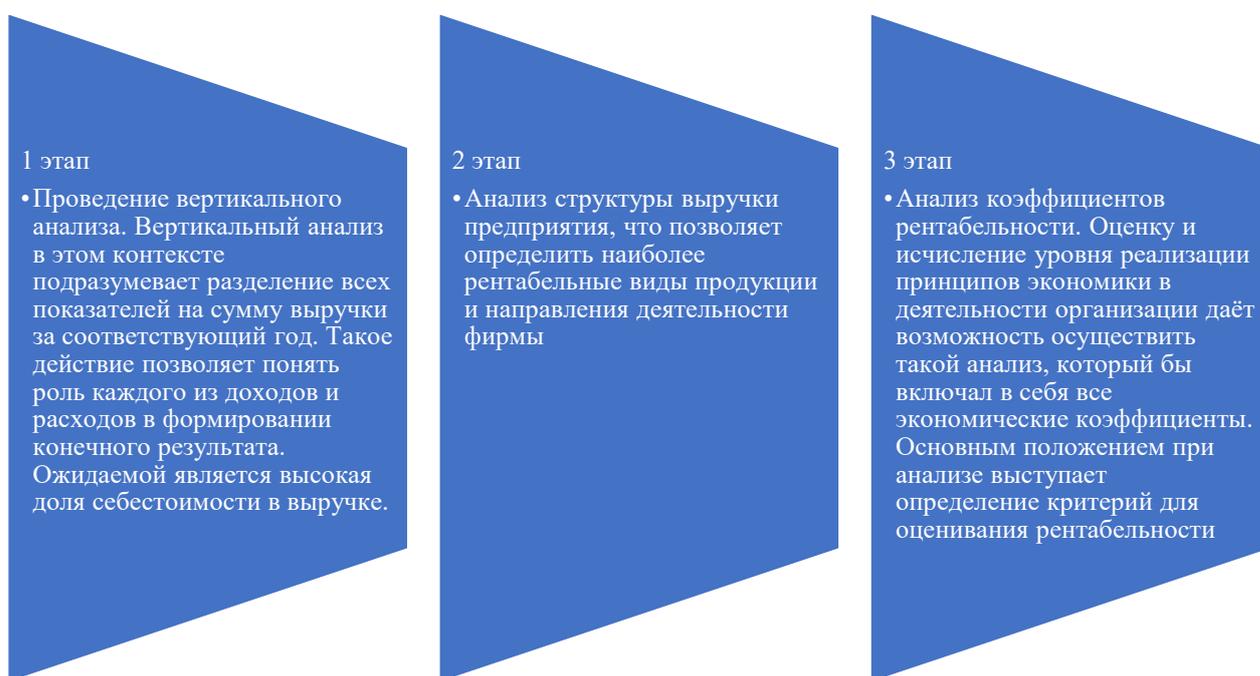


Рисунок 6 – Основные этапы проведения финансового анализа (по методике Савицкой Г.В.)

Рассмотрим подробнее формулы для расчёта.

Формула рентабельности основной деятельности предприятия, которая покажет результат в виде процентов, следующая:

$$Rз = \frac{Ппр}{С/с} * 100\% \quad (1.1)$$

где Ппр – это прибыль от продаж,

С/с – себестоимость.

Коэффициент рентабельности оборотных активов позволяет оценить эффективность использования предприятием своих оборотных средств. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные активы. Высокий коэффициент рентабельности оборотных активов свидетельствует о том, что предприятие получает больше прибыли от использования своих оборотных активов.

Однако, необходимо учитывать, что высокий коэффициент рентабельности оборотных активов может быть связан с недостаточным использованием оборотных активов. Например, если предприятие имеет большое количество денежных средств, но не использует их для инвестирования или расширения бизнеса, то это может привести к низкой рентабельности оборотных активов.

Также следует отметить, что коэффициент рентабельности оборотных активов может изменяться в зависимости от отрасли и размера предприятия. Поэтому при анализе данного показателя необходимо учитывать эти факторы.

$$Roa = \frac{ЧП}{ОА} * 100\%, \quad (1.2)$$

где ЧП – чистая прибыль,

ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов.

Коэффициент рентабельности внеоборотных активов является важным показателем для оценки эффективности использования основных средств компании. Он показывает, насколько успешно компания использует свои активы для генерации прибыли. Значение коэффициента рассчитывается путем деления чистой прибыли на среднегодовую стоимость внеоборотных активов.

Высокий коэффициент рентабельности внеоборотных активов свидетельствует о том, что компания эффективно использует свои активы и получает от них максимальную прибыль. Это может быть связано с различными факторами, такими как высокая производительность

оборудования, эффективная организация производства или успешная маркетинговая стратегия.

Однако низкий коэффициент рентабельности внеоборотных активов может указывать на проблемы в управлении компанией. Например, если компания имеет низкую рентабельность при больших затратах на основные средства, это может свидетельствовать о недостаточной эффективности использования этих активов. В таком случае необходимо провести анализ и принять меры для улучшения ситуации.

$$R_{\text{вна}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВНА}} * 100\%, \quad (1.3)$$

где ЧП – чистая прибыль,

ОА – среднегодовая стоимость внеоборотных активов.

Коэффициент рентабельности инвестиций (Return on investment) отражает, сколько денежных активов потребовалось фирме для извлечения одной денежной единицы прибыли. Рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{и}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК} + \text{ДО}} * 100\%, \quad (1.4)$$

где ЧП – чистая прибыль,

СК – собственный капитал,

ДО – долгосрочные обязательства.

Коэффициент рентабельности продаж (ROS) – отношение чистой прибыли компании к ее обороту.

$$R_{\text{и}} = \frac{\text{П}_{\text{пр}}}{\text{В}} * 100\%, \quad (1.5)$$

где П_{пр} – прибыль от продаж,

В – выручка.

Коэффициент рентабельности продукции является одним из ключевых показателей эффективности бизнеса. Он позволяет оценить, насколько успешно компания использует свои ресурсы для получения прибыли.

Для расчета коэффициента рентабельности продукции необходимо знать две величины: прибыль от реализации продукции и ее себестоимость. Прибыль от реализации определяется как разница между ценой продажи и затратами на производство товара. Себестоимость же включает все затраты, связанные с производством данного товара, включая затраты на сырье, материалы, зарплату работникам, амортизацию оборудования и другие расходы. Этот показатель может использоваться для сравнения эффективности различных видов продукции внутри компании или между конкурентами на рынке. Чем выше значение коэффициента рентабельности продукции, тем более эффективным является использование ресурсов компании для получения прибыли.

Однако следует помнить, что высокий коэффициент рентабельности не всегда означает успешный бизнес. Например, если компания получает высокую прибыль за счет низкого качества продукции или недобросовестной конкуренции, то это может привести к негативным последствиям в долгосрочной перспективе. Поэтому при анализе финансовых результатов необходимо учитывать не только абсолютные значения показателей, но и контекст их использования.

Аналитическая формула имеет следующий вид:

$$Rи = \frac{Ппр}{С/с} * 100\%, \quad (1.6)$$

где Ппр – прибыль от продаж,

С/с – себестоимость.

Также стоит отметить, что основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

На рисунке 7 представлена структурно-логическая факторная модель прибыль от реализации услуг.

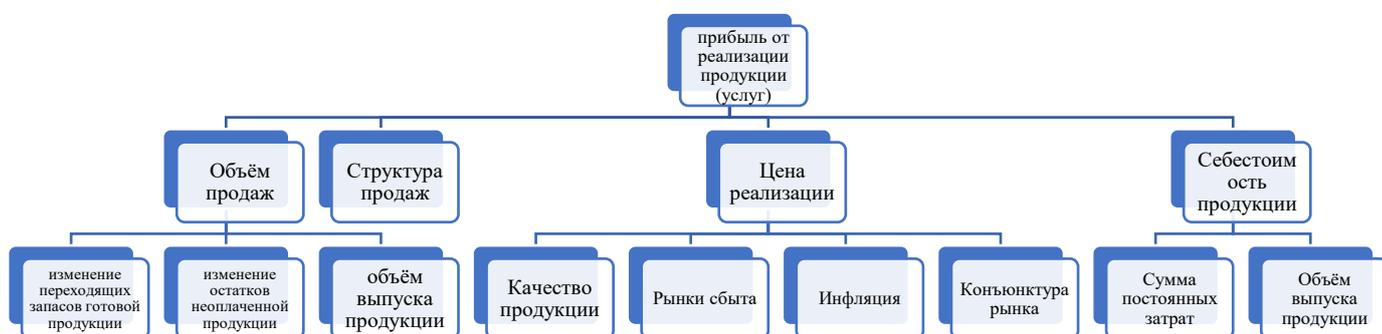


Рисунок 7 – Структурно-логическая факторная модель прибыль от реализации услуг [4]

В процессе анализа изучаются состав, динамика, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

Для того, чтобы улучшить финансовые результаты компании и предложить рекомендации в 3 главе, стоит рассмотреть основные источники резервов увеличения суммы прибыли (которые определяются по каждому виду продукции): увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д. (рисунок 8).

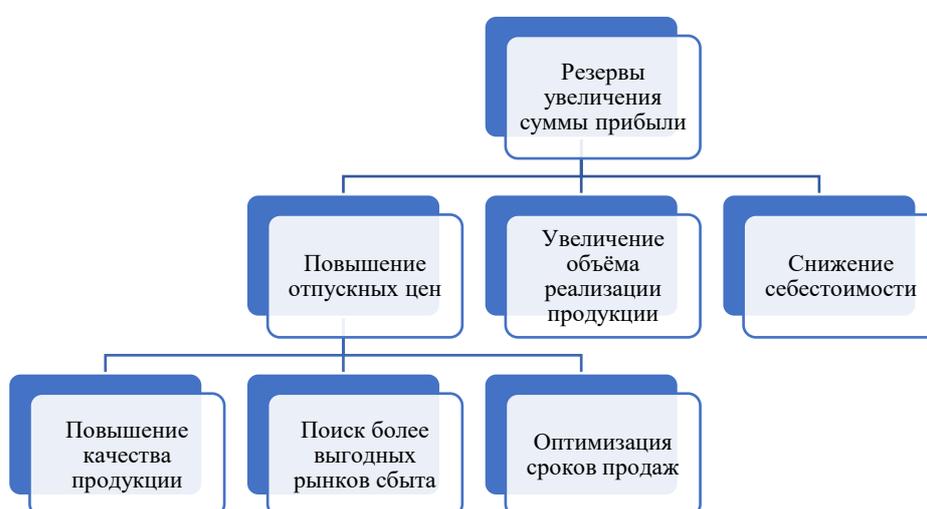


Рисунок 8 – Основные направления поиска резервов увеличения прибыли от реализации продукции [4]

Основные источники резервов повышения уровня рентабельности продукции – увеличение суммы прибыли от реализации продукции (РТ П) и снижение ее себестоимости. Для подсчета резервов может быть использована следующая формула:

$$R_{и} = \frac{\Pi_1 + Р.П}{\sum VРПв * C_{1в}} - \frac{\Pi_1}{З_1}, \quad (1.6)$$

где Π_1 – фактическая сумма прибыли отчетного периода;

Р.П – резерв роста прибыли от реализации продукции;

$VРПв$ – возможный объем реализации продукции с учетом выявленных резервов его роста;

$C_{1в}$ – возможный уровень себестоимости i видов продукции с учетом выявленных резервов снижения;

$З_1$ – фактическая сумма затрат по реализованной продукции.

Также будет рассмотрен анализ факторов, влияющих на прибыль от продаж, помогает идентифицировать как внутренние, так и внешние факторы, которые могут оказывать влияние на уровень прибыли. Внутренние факторы могут включать в себя такие аспекты, как производственные процессы, управление затратами, оптимизация структуры продукции или услуг. Внешние факторы, в свою очередь, могут связаться с рыночной конъюнктурой, изменением требований потребителей, действиями конкурентов и т.д.

Процесс факторного анализа прибыли от продаж включает в себя исследование каждого фактора и его влияния на прибыль. На основе этих данных предприятие может разработать оптимальные стратегии и тактики для повышения прибыли. Например, при анализе изменения объема продаж можно рассмотреть возможности увеличения спроса на продукцию или услуги,

разработку маркетинговых акций для привлечения новых клиентов, расширение географии продаж и другие.

Себестоимость продаж и цены на продукцию также важные факторы, влияющие на прибыль от продаж. Факторный анализ позволяет исследовать возможности оптимизации себестоимости, снижение затрат и увеличение маржи на продажу. Также анализ цен помогает оценить, насколько конкурентноспособные цены продукции или услуг предприятия, и может предложить стратегии для регулирования ценовой политики.

Основываясь на рассмотренных в данной главе методиках анализа финансового результата, в главе 3 будет проведен анализ финансовых результатов ООО «Константа».

2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

2.1 Организационная характеристика ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» образовано в форме Общества с ограниченной ответственностью с целью оказания услуг в сфере сопровождения бизнеса по юридическим и бухгалтерским вопросам.

Место нахождения: 660032, край Красноярский, г. Красноярск, ул. Белинского, д. 5. Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 29 июня 2009 г. является директор Никонова Виктория Алексеевна.

Учредительными документами Общества являются Устав.

Предприятие создано с целью получения прибыли от деятельности, которая направлена на удовлетворение спроса населения в юридических услугах, и реализации на базе получения прибыли социальных и экономических интересов основателей и членов Общества.

Юридическая фирма осуществляет коммерческую деятельность, включая юридическое консультирование клиентов (граждан и организаций) об их правах и обязанностях, юридическое сопровождение сделок и коммерческих проектов, защиту интересов клиентов в гражданских, уголовных и административных судебных процессах и в прочих ситуациях, требующих юридической консультации и сопровождения.

Миссия компании – обеспечить клиентам решение частных и глобальных комплексных проблем, совершенствования организационные процессы и структуры бизнеса, выступая в этом процессе в качестве профессионального консультанта, обладающего всеми возможностями.

Организация обязана в соответствии с Уставом:

- выполнять обязательства, вытекающие из законодательства РФ и заключенных им договоров;
- заключать трудовые договоры;
- полностью и в срок рассчитываться с работниками организации по заработной плате и социальным пособиям;
- осуществлять все виды обязательного страхования;
- своевременно предоставлять декларацию о доходах и бухгалтерскую отчетность;
- уплачивать налоги в соответствии с налоговым законодательством.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: деятельность в области права (код 69.10)

Коды дополнительных видов экономической деятельности по ОКВЭД:

- научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук (код 72.20);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код 69.20);
- деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса (код 82.19);
- деятельность по письменному и устному переводу (код 74.30);
- деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки (код 74.90).

Организационная структура ООО «КОНСТАНТА» включает в себя несколько уровней управления (рис. 4). В целом, линейно-функциональная структура управления ООО «КОНСТАНТА» представляет собой систему управления.

Такая структура позволяет эффективно координировать работу внутри компании, оптимизировать процессы и принимать быстрые решения.

Среднесписочная численность персонала в 2022 г. составила 6 человек, а на 27.02.2023 – 8 человек.

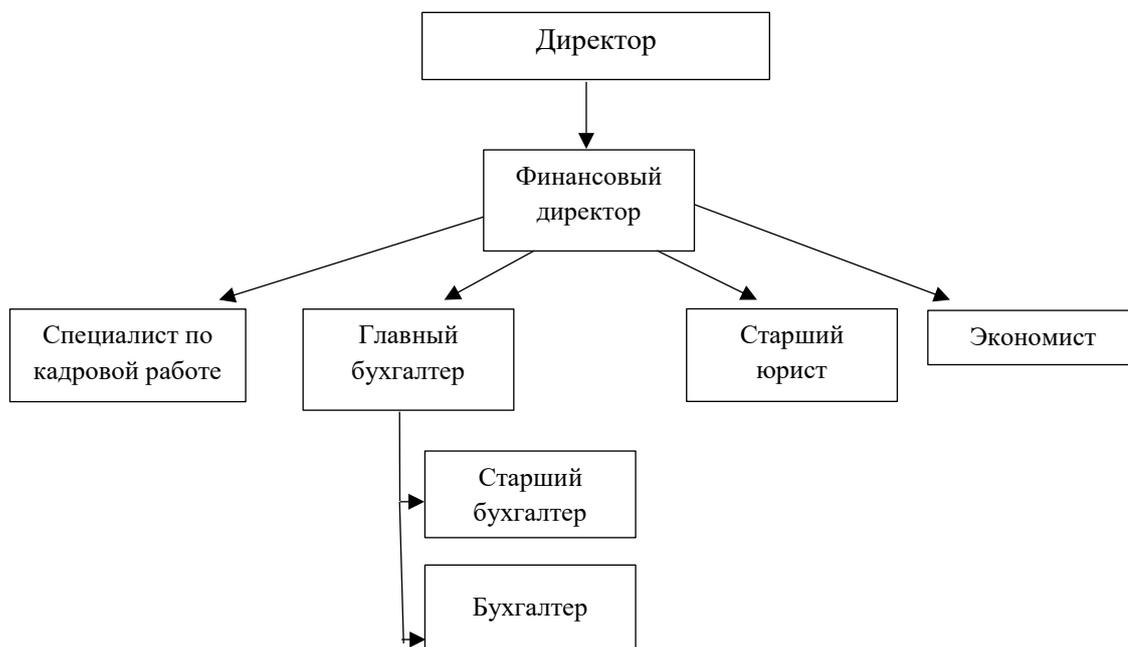


Рисунок 9 – Организационная структура управления ООО «КОНСТАНТА»

Директор, который отвечает за общее управление компанией и принимает стратегические решения. Финансовый директор контролирует главного бухгалтера, старшего юриста, экономиста, а также специалиста по кадровой работе. В подчинении главного бухгалтера находятся два сотрудника: старший бухгалтер и бухгалтер.

Условия труда в ООО «КОНСТАНТА» соответствуют требованиям трудового законодательства России. Кроме того, в компании действуют программы социальной поддержки работников, такие как льготные кредиты, материальная помощь, дополнительный отпуск для сотрудников с детьми и другие.

ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» осуществляет следующие услуги блоки услуг, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень услуг ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Услуга	Описание
Абонентское обслуживание юридических лиц	Подготовка и сдача «нулевой» отчетности. Включается: подготовка необходимой отчетности и сдача отчетности через ЭДО
	Бухгалтерское сопровождение хозяйственной деятельности. Включается: – консультирование по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения; – занесение операций в 1С; – подготовка первичной бухгалтерской документации; – проверка первичной бухгалтерской документации; – подготовка необходимой отчетности; – сдача отчетности через ЭДО
Абонентское обслуживание индивидуальных предпринимателей	Подготовка и сдача «нулевой» отчетности. Включается: подготовка необходимой отчетности и сдача отчетности через ЭДО
	Бухгалтерское сопровождение хозяйственной деятельности. Включается: – консультирование по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения; – занесение операций в 1С; – подготовка первичной бухгалтерской документации; – проверка первичной бухгалтерской документации; – подготовка необходимой отчетности; – сдача отчетности через ЭДО
Ведение кадрового учета	– оформление приема на работу – разработка должностей инструкции – разработка трудового договора – разработка внутренних Правил, Регламентов, Положений (Правила внутреннего трудового распорядка, Положения об аттестации, Положение о премировании и пр.)
Бухгалтерские услуги единовременного хранения	– консультирование Заказчика в офисе Исполнителя (устное); – консультирование Заказчика в офисе Заказчика (устное) – подготовка налоговой декларации (отчетной формы) на основе предоставленных Заказчиком данных бухгалтерского учета

Таким образом, ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» является динамично развивающейся

компанией, которая предоставляет широкий спектр услуг в области бухгалтерии и юриспруденции для различных видов бизнеса. Компания имеет высококвалифицированный персонал, который обладает необходимыми знаниями и опытом работы в своей сфере деятельности. Она также активно использует современные технологии и инновационные методы работы для повышения эффективности своих услуг. В целом, ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» является надежным партнером для любого бизнеса, нуждающегося в профессиональной помощи в области бухгалтерии и права.

2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов

В ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» численность работников бухгалтерской службы составляет 2 человека, при приёме на работу обязательным требованием является наличие высшего образование, наличие опыта работы необязательно, все решается на собеседовании после прохождения специального теста.

ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» ведет бухгалтерский учет с применением систем «1С: Бухгалтерия». ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» применяет упрощенную систему налогообложения.

Также ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» в единый социальный фонд России уплачивает единые страховые взносы в размере 30%.

Стоит отметить, что учетная политика – это внутренний документ, он устанавливает способы и нормы ведения бухгалтерского и налогового учёта в конкретной компании.

К форме первичной учетной документации относятся Приходный кассовый ордер – форма КО-1, Расходный кассовый ордер – форма КО-2, Кассовая книга – форма КО-4, Книга учета принятых и выданных кассиром

денежных средств – форма КО-5, Платежное поручение, Платежное требование, Расчетно-платежная ведомость – форма Т-49. Налоговый учёт ведётся на основе сведений из бухгалтерского учёта. Данные заполняются по бухгалтерским регистрам, недостающие сведения вносятся по необходимости.

В таблице 4 представлена оценка соответствия учетной политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Таблица 4 – Оценка соответствия учетной политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Элемент учетной политики	По приказу организации	Нормативное документ	Соответствие / не соответствие
Формирование МПЗ	Приказ о формировании МПЗ №3 от 20.04.2020	ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.	+
Создание резервов по сомнительным долгам	Не закреплено приказом	Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	-
Приказ об утверждении УП	Приказ №1 от 15.03.2020 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»	п. 4 ПБУ 1/2008 — для УП в целях бухучета	+
Форма первичных документов и внутренней отчетности	Приказ №2 от 10.03.2020 «Об утверждении первичных документов и внутренней отчетности»	ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н	+

Организация первичной учетной документации в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» осуществляется на основе разработанных форм, которые являются неотъемлемой частью учетной политики. В рамках налогового учета, ведение бухгалтерских и налоговых регистров является обязательным этапом. При этом налоговые регистры разрабатываются организацией внутри компании.

Важно отметить, что все учетные документы сохраняются в соответствии со сроками, предписанными законодательством. Особое внимание уделяется хранению информации, обеспечивая полное соответствие требованиям законодательства в этом вопросе. В налоговом учете используется метод начисления для учета доходов и расходов, что обеспечивает более точное и комплексное отражение финансовой деятельности организации. Согласно учетной политике ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам. Стоит отметить, что резерв по сомнительным долгам – оценочное значение, то есть его нельзя определить точно, можно рассчитать только приблизительно. Когда такое значение создают или корректируют, в бухгалтерском учете признают доходы или расходы (4 ПБУ 21/2008). Отчисления в резерв проходят в учете как прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99), операции по созданию и использованию резерва показывают на счете 63В бухгалтерском и налоговом учете ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» создает резервы на выплату отпускных. Создание резерва связано с требованием закона обеспечить сотрудникам оплачиваемые отпуска (ст. 114-115 ТК РФ),

Учет движения финансовых результатов в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» осуществляется с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;

– счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

– счет 84 бухгалтерского учёта — это «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Он включён в раздел «Капитал». Нераспределённая прибыль представляет собой капитал компании, подконтрольный собственникам фирмы, который формируется у неё после уплаты всех налоговых обязательств.

– счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации (с процессом реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг), а также для определения финансового результата по ним.;

– счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. - прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

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

В течение года ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» использует счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы» для ежемесячного определения итоговой прибыли или убытка, что позволяет скорректировать ведения налогового учета и расчета налогооблагаемой базы и обеспечивает соответствие бухгалтерского и налогового учета и правильное исчисление налогов.

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету 20 за 2023 г., стоит отметить, что общие затрат деятельности в области бухгалтерского учёта, юридические услуги составляют 282 920 рублей, из них:

- аренду – 234 420 рублей;
- прочие общехозяйственные расходы – 7000 рублей;

– услуги по обслуживанию – 41 500 рублей.

Соотношение затрат по счету 20 «Основное производство» оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год, % представлен на рисунке 10.



Рисунок 10 – Соотношение затрат по счету 20 «Основное производство» согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год, %

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за 2023 г., стоит отметить, что общая сумма затрат составляет 8 199 457,00 рублей, из них:

- амортизация - 87 681,60 рублей;
- информационные услуги – 17 650,00 рублей;
- командировочные расходы – 54 224,00 рублей;
- материальные расходы – 39 848,00 рублей;
- почтово-телеграфные и канцелярские расходы – 27 535,98 рублей;
- прочие расходы – 24 399,43 рублей;
- расходы на командировку – 86 359,00 рублей;
- расходы на обучение сотрудников – 15 996,00 рублей;
- расходы на охрану труда, АРМ – 14 430,00 рублей;
- услуги нотариуса – 4 500,00 рублей;
- услуги организации перевозок (транспортные услуги) – 93 130,80 рублей;
- услуги по доставке – 2 202,00 рублей;

– услуги связи – 40 137,57 рублей;

Соотношение затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год представлено на рисунке 11.



Рисунок 11 – Соотношение затрат по счету 26 «Общехозяйственные расходы» согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год, %

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету 90 «Продажи» за 2023 г. в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», стоит отметить, что общая сумма составляет 30 446 548,75 рублей, из них:

– счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» – 8 683 122,85 рублей;

– счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» – 282 920,00 рублей;

– счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» – 8 199 457,00 рублей;

– счет 90.09 – «Прибыль / убыток от продаж» – 13 281 048,90 рублей.

Соотношение затрат по счету 90 «Продажи» согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год представлено на рисунке 12.

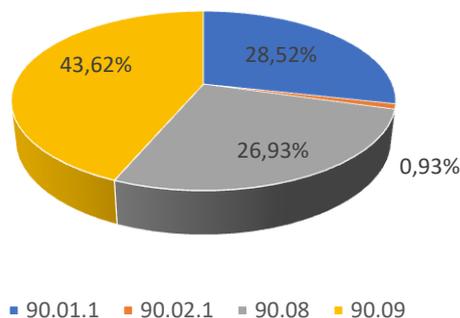


Рисунок 12 – Соотношение затрат по счету 90 «Продажи» согласно оборотно-сальдовой ведомости за 2023 год, %

Анализируя оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2023 г. в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», стоит отметить, что общая сумма составляет 472 817,15 рублей, из них:

а) 91.01 «Прочие доходы» – отражают доходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия:

- 1) Проценты к получению (уплате) – 6 740,55 рублей;
- 2) Проценты к получению (уплате) – 3 707,40 рублей;
- 3) Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) – 4 633,00 рублей;

б) 91.02 «Прочие расходы» – отражают расходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия.

- 1) Прочие внереализационные доходы (расходы) – 22 019,00 рублей;
- 2) Прочие внереализационные доходы (расходы) – 174,00 рублей;
- 3) Расходы на услуги банков – 16 950,00 рублей;
- 4) Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 179 507,32 рублей;

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) – 7 419,02 рублей;

в) 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 231 666,86 рублей – предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

К прямым расходам деятельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» в бухгалтерском и налоговом учете относит: расходы, связанные с основной деятельностью.

В таблице 5 представлены факты хозяйственной деятельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Таблица 5 – Факты хозяйственной деятельности

Проводка	Сумма	Дт	Кт
Финансовый результат от предоставления услуг			
1. Оказана услуга ИП «Васильев»	53200	62/3	90/1
2. Списывается себестоимость оказанной услуги	29160	90/2	20
3. Списываются расходы на рекламу услуг за декабрь 2022 года	7200	90/5	44
4. Списано сальдо субсчета «Выручка» за декабрь 2022	917000	90/1	90/9
5.. Списано сальдо субсчета «Себестоимость» за декабрь 2022	579600	90/9	90/2
6. Списано сальдо субсчёта «Комиссионное вознаграждение» за декабрь 2022	9300	90/9	90/3
7. Списано сальдо субсчёта «Расходы на рекламу» за декабрь 2022	7200	90/9	90/4
Финансовый результат от прочей деятельности			
1. Отражен доход от продажи ноутбука (Lenovo 2210)	27190	62/4	91/1
2. Списана остаточная стоимость ноутбука (Lenovo 2210)	22430	91/2	01/02
3. Отражен убыток от прочей деятельности за декабрь 2022г.	23110,2	99	91/9
4. Списано сальдо субсчета «Прочие доходы» за декабрь 2022г.	2491	62/4	91/1
5. Списано сальдо субсчета «Прочие расходы» за декабрь 2022 г.	25601,2	91/2	01
6. Прибыль отчетного года, определена нераспределенная прибыль	92 000	99	84

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» предоставляет в налоговый орган:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Все эти формы утверждаются руководителем субъекта хозяйствования и сдаются по окончании отчетного периода в электронном виде в инспекцию федеральной налоговой службы г. Красноярск.

В таблице 6 представлен финансовый результат ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2023 год.

Таблица 6 – Финансовый результат ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2023 и 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2023	2022
Выручка	2110	8618	7528
Себестоимость продаж	2120	(283)	(327)
Валовая прибыль (убыток)	2100	8335	7201
Управленческие расходы	2220	(8199)	(6807)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	136	394
Проценты к получению	2320	10	70
Прочие расходы	2350	(226)	(26)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(75)	440
Налог на прибыль	2410	(84)	(74)
Текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(84)	(74)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(159)	366
Выручка	2110	8618	7528

Окончание таблицы 6

Наименование показателя	Код	2023	2022
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода	2500	(159)	366

Исходя из таблицы 6 отметим, что совокупный финансовый результат в период с 2022 по 2023 год снизился на 525 тыс. руб. и стал составлять -159 тыс. руб. в 2023 году, основное изменение было связано с увеличением управленческих расходов с 6807 тыс. руб. в 2022 году до 8199 тыс. руб. в 2023 году. В главе 3 будет рассмотрен подробный анализ финансовых результатов в период с 2021 по 2023 годы.

По результатам анализа учётной политики, стоит отметить, что организация бухгалтерского учёта в основном отвечает требованиям российского законодательства, однако выделены следующие недостатки:

- отсутствует система внутреннего контроля и аудита учётной политики. Организация не имеет эффективной системы внутреннего контроля и не проводит регулярный аудит учётной политики (дата последней проверки 20.06.2020), что может привести к финансовым манипуляциям, мошенничеству или утечке денежных средств;

- недостаточный контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью. Отсутствие системы контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью может привести к убыткам от неоплаченных счетов и задержкам в платежах;

- в учётной политике не указано в каких случаях проводить переоценку НМА;

- не ведется аналитический учет. Отсутствие аналитического учета в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса "КОНСТАНТА» обусловлено тем, что бухгалтер и руководитель считают, что для своей деятельности достаточно общего учета и не видят необходимости в

дополнительном анализе данных. Также руководитель подчеркивает, что затраты на ведение аналитического учета не оправдываются ожидаемой пользой от такой дополнительной работы.

Подводя итог бухгалтерский учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», стоит отметить, что в организации выполняется частичное соответствия учетной политики нормативным документам. Особое внимание стоит уделить формированию приказа о создании резервов по сомнительным долгам, который на данный момент отсутствует в организации. Учет движения финансовых результатов в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета: счет 20 «Основное производство»; счет 26 «Общехозяйственные расходы», счёт 84 «Нераспределённая прибыль», счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 99 «Прибыли и убытки». В контексте ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» выявлены значимые проблемы в бухгалтерском учете, требующие немедленного внимания. Отсутствие системы контроля и аудита учетной политики создает риск ошибок и занижения результатов. Не указание в учетной политике критериев для переоценки НМА может привести к искажению стоимости активов. Недостаток аналитического учета мешает в получении детальной информации о финансовом состоянии предприятия. Решение этих проблем требует разработки и внедрения соответствующих процедур контроля, а также обновления учетной политики с учетом всех аспектов финансовой деятельности компании.

3 Анализ финансовых результатов и рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

3.1 Анализ финансовых результатов

Источником информации для горизонтального анализа прибыли служит форма «Отчет о финансовых результатах» и данные бухгалтерского учета. Составим таблицу 7, отразив в ней результаты анализа прибыли ООО «Константа» за 2021-2023 годы.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ прибыли ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2021	2022	2023	Абсолютное изменение		Относительное изменение	
					2023	2022	2023	2022
Выручка	2110	7095	7582	8618	1036	487	1,137	1,069
Себестоимость продаж	2120	(289)	(327)	(283)	44	(38)	0,865	1,131
Валовая прибыль (убыток)	2100	6806	7201	8335	1134	395	1,157	1,058
Управленческие расходы	2220	(5054)	(6807)	(8199)	(1392)	(1753)	1,204	1,347
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1752	394	136	(258)	(1358)	0,345	0,225
Проценты к получению	2320	10	70	10	(60)	60	0,143	7,000
Прочие расходы	2350	(29)	(26)	(226)	(200)	3	8,692	0,897
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1733	440	(75)	(515)	(1293)	-0,170	0,254
Налог на прибыль	2410	(240)	(74)	(84)	(10)	166	1,135	0,308
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(240)	(74)	(84)	(10)	166	1,135	0,308
Чистая прибыль (убыток)	2400	1493	366	(159)	(525)	(1127)	-0,434	0,245
СПРАВОЧНО					-	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	1493	366	(159)	(525)	(1127)	-0,434	0,245

Анализируя таблицу 7, стоит отметить, что за рассматриваемый период выручка организации прирастала на 487 и 1036 тыс. руб. или на 6,9% и 13,7% в 2023 и 2022 годах. Также отметим, что компания приобрела новую технику и ПО, что позволило сократить время на оказание услуг и тем самым увеличить количество клиентов. Сложившаяся ситуация положительно влияет на

финансовые результаты ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Себестоимость продаж в 2022 году составила 327 тыс. руб., этот показатель увеличился относительно 2021 года на 38 тыс. руб. или 13,1%, это вызвано увеличением количества продаж ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», показатель рос пропорционально выручке, соответственно, его можно охарактеризовать положительно. В 2023 году произошло снижение себестоимости на 44 тыс. руб. или 13,5 %, что свидетельствует об эффективности произведенных затрат на автоматизацию предоставляемых услуг. Показатель в этом году также можно охарактеризовать положительно.

Прибыль от продаж в 2022 году снизилась относительно показателя 2021 года на 1358 тыс. руб. или 77,5%, а в 2023 году произошло снижение на 258 тыс. рублей или 65,5%. Снижение прибыли от продаж вызвано тем, что организация инвестировала в приобретение новой техники и ПО, то есть эта мера в перспективе 2-3 лет увеличит прибыль от продаж.

При этом проценты к получению ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» стабильны и позволила получить организации 70 и 10 тыс. рублей в 2022 и 2023 гг. В 2022 году проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам, увеличились за предоставление займа сторонней организации на 1 год, в 2023 году займ был погашен, поэтому показатель снизился.

Сумма прочих расходов уменьшилась с 29 тыс. рублей в 2021 году до 26 тыс. рублей в 2022 году. При этом изменение прибыли до налогообложения имеет прямую зависимость от прибыли от продаж и рассматриваемый период она была также нестабильна, в 2022 году произошло снижение на 1293 тыс. руб., а в 2022 году – на 515 тыс. руб.

Динамика финансовых ресурсов ООО «Константа» за 2021 по 2022 годы представлена на рисунке 13.

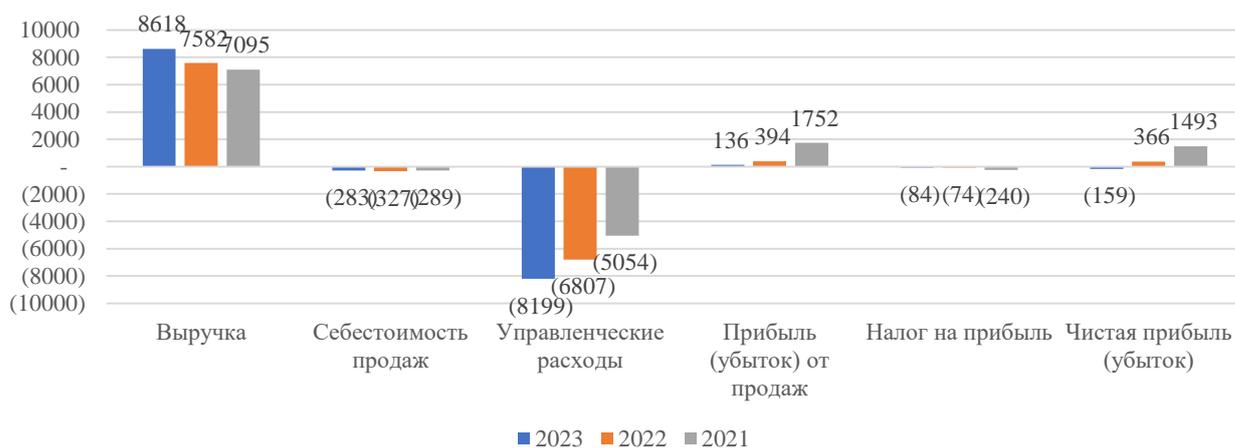


Рисунок 13 – Динамика финансовых результатов ООО «Константа» за 2021 по 2023 годы

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, аргументированного управления компанией и сокращения издержек используются различные показатели рентабельности. Проанализируем коэффициенты рентабельности в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ коэффициентов рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2021-2023 годы

Показатели	КОД	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение	
					2023	2022
1. Выручка от реализации, руб.	2110	7095	7582	8618	1036	487
2. Прибыль от продаж, руб.	2200	1752	394	136	-258	-1358
3. Прибыль до налогообложения, руб.	2300	1733	440	(75)	-515	-1293
4. Чистая прибыль, руб.	2400	1493	366	(159)	-525	-1127
5. Общая величина активов, руб.	1600	2619	2265	2296	31	-354
6. Собственный капитал, руб.	1300	1881	1747	1588	-159	-134
7. Рентабельность активов по прибыли от продаж, стр.2/стр.5	Ра по П	0,67	0,17	0,06	-	-
8. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, стр.3/стр.5	Ра по ПдН	0,66	0,19	-	-	-
9. Рентабельность активов по чистой прибыли, стр.4/стр.5	Ра по ЧП	0,57	0,16	-	-	-
10. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, стр.4/стр.6	Рск по ЧП	0,79	0,21	-	-	-

Окончание таблицы 8

Показатели	КОД	2021	2022	2023	Абсолютное отклонение	
					2023	2022
11. Рентабельность продаж, стр.2/стр.1	РП	0,25	0,05	0,02	- 0,04	- 0,19
12. Рентабельность производственной деятельности	РПД	0,21	0,05	- 0,02	- 0,07	- 0,16
9. Изменение рентабельности СК под влиянием изменения рентабельности продаж = (Рск -РП)/Рск	Изм Р под П	1,158	0,752	0,689	0,406	0,063
10. Изменение рентабельности СК под влиянием изменения оборачиваемости активов = (Рск -ОА)/Рск	Изм Р под ОА	1,120	0,937	0,974	0,182	-0,037
11. Изменение рентабельности СК под влиянием коэффициента финансовой зависимости = (Рск/КФЗ)/Рск	Изм Р под КФЗ	0,898	0,818	0,844	0,080	- 0,025

За анализируемый период наибольшее значение коэффициента рентабельности активов от прибыли с продаж пришлось на 2021 год, он составил 0,67, наименьшее же значение было в 2023 году, показатель был меньше практически в 11 раз и составил 0,06.

Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения на протяжении 2021 и 2022 резко изменял свое значение с 0,66 до 0,19. В 2023 году показатель был на низком уровне и составил 0,03. Значительное снижение показателя в 2023 и 2022 годах по сравнению с 2021, указывает на ухудшение доходной прочей деятельности предприятия.

За исследуемый период коэффициент рентабельности активов по чистой прибыли в 2023 году составил 0,07, в 2021 году был 0,57 и в 2022 году показатель стал равен 0,16. Проведенные расчеты говорят о том, что основным источником чистой прибыли предприятия является основная деятельность предприятия.

Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности предприятия, показывающий какую часть выручки организации, составляет прибыль. Данный показатель на протяжении 2021 и 2023 годов составлял 0,25 и 0,02 соответственно, в 2022 году значение показателя выросло и стало равно 0,05.

В отличие от показателя рентабельности активов, рентабельность собственного капитала по чистой прибыли характеризует эффективность

использования не всего капитала предприятия, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия. В 2021 году значение показателя 0,21, однако в 2021 году данный показатель снизился до 0,02, что говорит о том, что предприятие стало менее привлекательным для будущих инвесторов, а в 2022 году расчетный показатель стал 0,05.

На рисунке 14 наглядно изображена динамика изменений показателей в период с 2021 по 2023 годы.

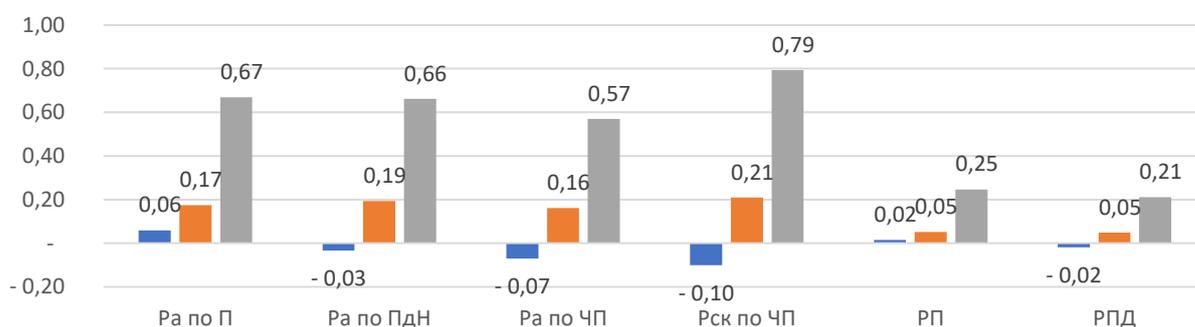


Рисунок 14 – Анализ динамики коэффициентов рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» с 2021 по 2023 год

Исходя из полученных данных, можно сделать следующие выводы, основная деятельность предприятия является прибыльной на протяжении последних лет. Руководству компании стоит уделить особое внимание инвестиционной деятельности предприятия и повысить ее эффективность, чтобы увеличить денежный поток компании, а значит, и повысить показатели рентабельности.

Изменение рентабельности собственного капитала был посчитан при помощи способа цепных подстановок. Рентабельность собственного капитала в 2023 году увеличилась с 0,752 до 1,158 под влиянием роста рентабельности продаж, а также в меньшей мере финансовой зависимости.

Изменение рентабельности собственного капитала под влиянием изменений оборачиваемости активов в 2023 году увеличилось с 0,937 до 1,12, при этом в 2021 году показатель составлял 0,974.

Изменение рентабельности собственного капитала под влиянием коэффициента финансовой зависимости в 2022 году увеличилось с 0,718 до 0,771, при этом в 2020 году показатель был ниже и составлял 0,659.

Таким образом, можно сделать вывод, что влияние роста рентабельности продаж и финансовой зависимости на изменение рентабельности собственного капитала в 2023 году было более существенным, по сравнению с влиянием изменений оборачиваемости активов.

В отношении изменений оборачиваемости активов, можно отметить, что она повысилась в 2022 году, что в свою очередь повлияло на увеличение рентабельности собственного капитала. Однако в 2023 году это влияние было менее заметным, так как рентабельность продаж и финансовая зависимость оказали более значительное воздействие.

Касательно влияния коэффициента финансовой зависимости, можно отметить, что он также повлиял на повышение рентабельности собственного капитала. В 2023 году рентабельность собственного капитала возросла до 0,898, в то время как в 2020 году она была ниже и составляла 0,844.

Таким образом, все указанные изменения и их влияние на рентабельность собственного капитала подтверждают положительную динамику и улучшение финансового состояния организации.

Динамика изменения коэффициентов представлена на рисунке 15.

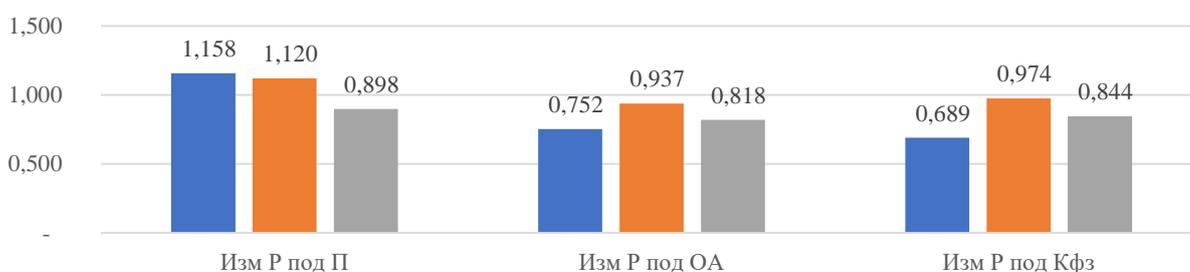


Рисунок 15 – Факторный анализ рентабельности собственного капитала за 2021-2023 годы

Таким образом, можно сделать вывод по оценке финансовых результатов организации ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» имеет сильную позицию на рынке благодаря высокому качеству услуг.

По результатам оценки рентабельности предприятия, источником чистой прибыли является основная деятельность предприятия. Помимо этого, рентабельность собственного капитала позволяет сделать вывод о привлекательности будущих инвесторов.

Согласно финансовой отчетности за последний год, компания продемонстрировала положительные результаты в финансовой деятельности. Однако, компания также сталкивается с рядом вызовов, включая усиление конкуренции на рынке. Для успешного развития в будущем компания должна продолжать адаптироваться к новым условиям, инвестировать в развитие и сотрудничество с партнерами.

Для проведения факторного анализа прибыли от продаж необходимо воспользоваться данными бухгалтерской отчетности, в частности формой «Отчет о финансовых результатах». В рамках данного анализа следует определить влияние объема продаж на прибыль организации.

Для этого нужно рассмотреть данные о прибыли аналогичного периода, предшествующего отчетному, например, за 2022 год. Затем необходимо умножить эту прибыль на изменение объема продаж. Изменение объема продаж может быть выражено в процентах или абсолютных значениях.

Важно отметить, что факторный анализ прибыли от продаж является лишь одним из инструментов для оценки финансового состояния организации. Он позволяет выявить факторы, влияющие на прибыль, но не дает полной картины о финансовом состоянии компании. Поэтому рекомендуется проводить комплексный анализ, включающий в себя также анализ рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и других показателей.

Выручка от продажи услуг в 2023 г. составила 8618 тыс. руб. Индекс изменения цен в 2022г. равен 1,11. Определим объем продаж в базисных ценах, путем умножения выручки от продажи услуг 2021 г. на индекс изменения цен:

$$8618 \text{ тыс. руб.} / 1,11 = 7763,96 \text{ тыс. руб.}$$

С учетом полученного результата изменения объема продаж рассчитаем изменения объема реализации в сопоставимых ценах:

$$7582 \text{ тыс. руб.} / 7763,96 \text{ тыс. руб.} * 100 = 102,4\%$$

Таким образом, произошло уменьшение объема продажи услуг на 2,4%, вследствие чего наблюдается снижение прибыли от продаж на 172,82 тыс. руб.:

$$7582 \text{ тыс. руб.} * (- 2,4\%) = -172,82 \text{ тыс. руб.}$$

Определение влияния изменения цен реализации услуг на изменение прибыли ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» осуществим путем сопоставления объема продаж отчетного периода, выраженного в ценах отчетного и предшествующего периода, т.е. выручка от продажи услуг отчетного периода минус объем реализации в сопоставимых ценах отчетного периода.

$$7763,96 \text{ тыс. руб.} - 7582 \text{ тыс. руб.} = 181,96 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, влияние всех факторов на прибыль от продаж ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» можно представить следующим образом в таблице 9.

Таблица 9 – Влияние всех факторов на прибыль от продаж ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Наименование показателя	2023	2022	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Выручка (стр.1)	8618	7582	1036	113,66%
Себестоимость продаж (стр.2)	-283	-327	44	86,54%
Валовая прибыль (убыток) (стр.3)	8335	7201	1134	115,75%
Индекс изменения (стр.4)	1,11	1	0,11	111,00%
Объём продаж в базисных ценах стр. 5 = (стр.1)/ (стр.4)	7763,96	7582	181,96	102,40%
Изменение объёма продаж в сопоставимых ценах, % стр. 6 =(стр.1 2022/ стр. 5)	102,40%	106,86%	-0,0446	95,83%

Окончание таблицы 9

Наименование показателя	2023	2022	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Влияние объёма продаж на прибыль стр. 7 = (стр 3 2022*(1-стр 6))	-172,82	-467,16	294,34	36,99%
Фактически реализованные услуги = стр 8 = (ABS стр. 2 2022 / стр. 6)	334,85	308,84	26,01	108,42%
Прибыль отчетного периода стр. 9 = стр. 5 - стр. 8	7429,12	7273,16	155,96	102,14%
Влияние ассортимента продаж стр. 10 = стр.9 - (стр. 3 2022 * стр.6)	51,848	-18,163	70,011	-285,46%
Влияние себестоимости стр. 11 = (ABS стр.2*стр.6-ABS стр. 2)	854	-	-	-
Влияние цен реализации стр. 12 = стр. 1 -стр. 5	1134	395	739	287,09%

На рисунке 16 представлено наглядное влияние всех факторов на прибыль от продаж ООО «КОНСТАНТА».

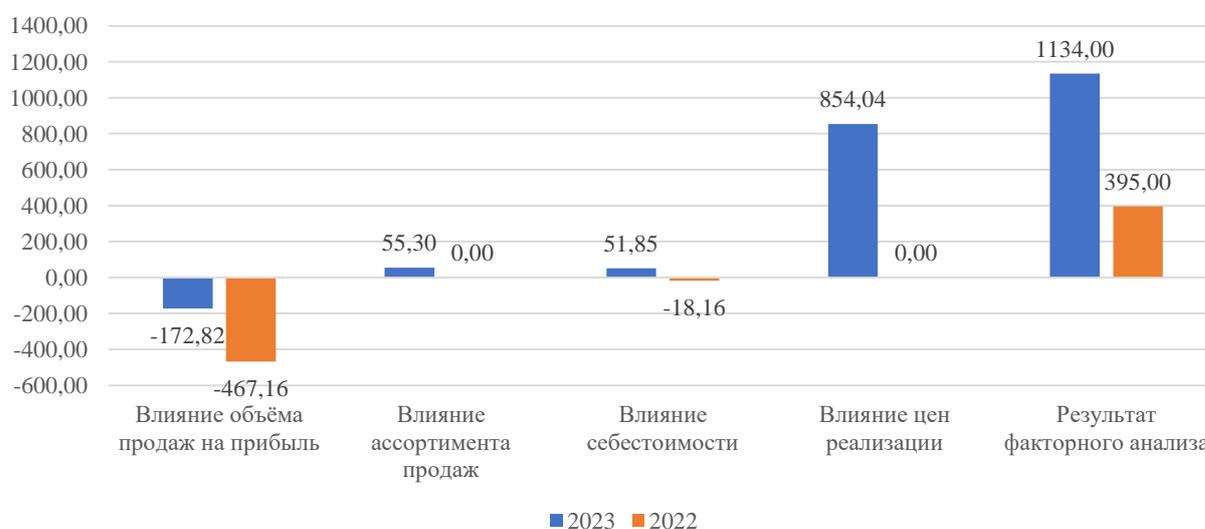


Рисунок 16 – Динамика изменений влияния всех факторов на прибыль от продаж ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Значимость факторов в таблице объясняется тем, что они в определенном смысле обобщают все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе проведенного исследования системы учета и анализа финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» был выявлен ряд замечаний:

- применяемая в организации схема учета финансовых результатов не позволяет оценить, проанализировать, оптимизировать результаты работы по направлениям оказываемых услуг, а также оценить рентабельность их деятельности;

- не применяются элементы бюджетирования и планирования;

- не организован внутренний контроль учетной информации;

- в отчете о финансовых результатах не представляются результаты работы в разрезе основных направлений оказываемых услуг, что не позволяет оценить деятельность ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА по каждому виду деятельности, затрудняет проведение анализа финансовых результатов и увеличивает количество времени, которое затрачивается на его проведение;

- количество клиентов остается неизменным на протяжении двух последних лет в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА несмотря на то, что организация пользуется услугами маркетингового агентства.

Таким образом, в пункте 3.2 будут рассмотрены направления совершенствования, которые позволят нейтрализовать замечания в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА и улучшить её финансовые результаты.

3.2 Направления совершенствования финансовых результатов

Для упрощения анализа финансовой отчетности и подготовки отчетности для внешних пользователей, рекомендуется детализировать и структурировать учетные данные. Также следует ввести систему контроля и аудита учетной политики, чтобы обеспечить эффективный внутренний контроль и проведение регулярного аудита учетной политики. В таблице 10 представлены направления

совершенствования учетной и финансовой политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Таблица 10 – Направления совершенствования учетной и финансовой политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Направление	Ожидаемые результаты
Создание схемы формирования основных финансовых показателей по каждому направлению деятельности (выручка, с/с, прибыль)	Позволит определить эффективность каждой оказываемой услуги и отказаться от неэффективной.
Создание механизма бюджетирования по каждому направлению деятельности	Улучшение эффективности прогнозирования, финансового контроля, что позволит высвободить дополнительные денежные средства
Внедрение рекомендованного формата «Отчета о финансовых результатах» для сферы консалтинга	Произойдет улучшение качества отчётных показателей за счёт детализации доходов и расходов в разрезе оказываемых услуг компанией
Использование счёта 96 «Резервы предстоящих расходов»	Определение взаимосвязи с доходами и за счёт этого равномерность распределения расходов
Совершенствование маркетинговой стратегии организации	Увеличение количества клиентов

Для повышения эффективности деятельности и оптимизации учетной и финансовой политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» выделены пять ключевых направления. Каждое из этих направлений направлено на решение конкретных задач и достижение определенных результатов.

Поскольку в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» сейчас не проводится анализ деятельности по каждой из оказываемой услуги, то создание схемы формирования основных финансовых показателей будет определена как модель расчета (таблица 11).

Предлагаем ввести схему организации аналитического учета и затрат на производство и финансового результата:

К счету 20 «основное производство» открыть субсчета второго и третьего порядка

- 20.1 – бухгалтерское сопровождение;
- 20.1.1 – абонентское обслуживание юридических лиц;
- 20.1.2 – абонентское обслуживание индивидуальных предпринимателей;
- 20.1.3 – ведение кадрового учета;
- 20.1.4 – бухгалтерское сопровождение единовременного хранения;
- 20.2 – юридическое сопровождение;
- 20.2.1 – юридическое сопровождение юридических лиц;
- 20.2.2 – юридическое сопровождение индивидуальных предпринимателей;
- 20.2.3 – юридическое сопровождение кадрового учета;
- 20.2.4 – юридическое сопровождение единовременного хранения;

Рассматривая схему счетов, подробно будет описана вид деятельности на каждом из субсчетов для выручки, себестоимости и прибыль от продаж. В разработанном направлении выручка состоит из:

- 90.1.1 – выручка от бухгалтерского сопровождения;
- 90.1.1.1 – выручка от абонентского обслуживания юридических лиц;
- 90.1.1.2 – выручка от абонентского обслуживания индивидуальных предпринимателей;
- 90.1.1.3 – выручка от ведения кадрового учета;
- 90.1.1.4 – выручка от бухгалтерского сопровождения единовременного хранения;
- 90.1.2 – выручка от юридического сопровождения;
- 90.1.2.1 – выручка от юридического сопровождения юридических лиц;
- 90.1.2.2 – выручка от юридического сопровождения индивидуальных предпринимателей;
- 90.1.2.3 – выручка от юридического сопровождения кадрового учета;

– 90.1.2.4 – выручка от юридического сопровождения единовременного хранения.

В разработанном направлении себестоимость состоит из:

– 90.2.1 – себестоимость бухгалтерского сопровождения;
– 90.2.1.1 – себестоимость абонентского обслуживания юридических лиц;

– 90.2.1.2 – себестоимость абонентского обслуживания индивидуальных предпринимателей;

– 90.2.1.3 – себестоимость ведения кадрового учета;

– 90.2.1.4 – себестоимость бухгалтерского сопровождения единовременного хранения;

– 90.2.2 – себестоимость юридического сопровождения;

– 90.2.2.1 – себестоимость юридического сопровождения юридических лиц;

– 90.2.2.2 – себестоимость юридического сопровождения индивидуальных предпринимателей;

– 90.2.2.3 – себестоимость юридического сопровождения кадрового учета;

– 90.2.2.4 – себестоимость юридического сопровождения единовременного хранения.

В разработанном направлении прибыли и убытков состоит из:

– 99.1 – прибыли и убытки от бухгалтерского сопровождения;

– 99.1.1 – прибыли и убытки от абонентского обслуживания юридических лиц;

– 99.1.2 – прибыли и убытки от абонентского обслуживания индивидуальных предпринимателей;

– 99.1.3 – прибыли и убытки от ведения кадрового учета;

– 99.1.4 – прибыли и убытки от бухгалтерского сопровождения единовременного хранения;

– 99.2 – прибыли и убытки от юридического сопровождения;

- 99.2.1 – прибыли и убытки от юридического сопровождения юридических лиц;
- 99.2.2 – прибыли и убытки от юридического сопровождения индивидуальных предпринимателей;
- 99.2.3 – прибыли и убытки от юридического сопровождения кадрового учета;
- 99.2.4 – прибыли и убытки от юридического сопровождения единовременного хранения.

В таблице 11 представлена схема расчета основных показателей в предложенном направлении.

Таблица 11 – Схема формирования основных финансовых показателей

Показатель	Виды деятельности организация								Всего
	Бухгалтерские услуги (БУ)				Юридические услуги (ЮУ)				
	20.1.1	20.1.2	20.1.3	20.1.4	20.2.1	20.2.2	20.2.3	20.2.4	
Выручка (стр.1)	сч. 90.1.1.1	сч. 90.1.1.2	сч. 90.1.1.3	сч. 90.1.1.4	сч. 90.1.2.1	сч. 90.1.2.2	сч. 90.1.2.3	сч. 90.1.2.4	Сумма стр.1
С/с (стр.2)	сч. 90.2.1.1	сч. 90.2.1.2	сч. 90.2.1.3	сч. 90.2.1.4	сч. 90.2.2.1	сч. 90.2.2.2	сч. 90.2.2.3	сч. 90.2.2.4	Сумма стр.2
Прибыль от продаж (стр.3)	сч. 90.9.1.1	сч. 90.9.1.2	сч. 90.9.1.3	сч. 90.9.1.4	сч. 90.9.2.1	сч. 90.9.2.2	сч. 90.9.2.3	сч. 90.9.2.4	Сумма стр.3
Прибыли и убытки (стр. 4)	сч. 99.1.1	сч. 99.1.2	сч. 99.1.3	сч. 99.1.4	сч. 99.2.1	сч. 99.2.2	сч. 99.2.3	сч. 99.2.4	Сумма стр.4
Рентабельность продаж (стр.5)	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр 1	Стр 3/стр	-
Уд. Вес.	БУ1 стр1 / сумма стр.1	БУ2 стр1 / сумма стр.1	БУ3 стр1 / сумма стр.1	БУ3 стр1 / сумма стр.1	ЮУ1 стр1 / сумма стр.1	ЮУ2 стр1 / сумма стр.1	ЮУ3 стр1 / сумма стр.1	БУ3 стр1 / сумма стр.1	1

Исходя из таблицы 11 отчетливо видно, что будет детализирована каждое из видов деятельности организации, при этом каждая услуга будет размещена на субсчете, что позволит выявлять эффективность по каждой услуге, в частности, рентабельность от продаж будет результирующим показателем, а

удельный вес показывать какой % выручки от вида деятельности приходится на определенную услугу.

Таким образом, ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» с 3 квартала 2024 года сможет оценивать формирования основных финансовых показателей, а в 2025 году, проанализировав динамику, убрать те виды деятельности, которые являются наименее эффективными.

Создание механизма бюджетирования по каждому направлению деятельности также выступает одним из Направлений совершенствования учетной и финансовой политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА». В таблице 12 представлен макет бюджета затрат основного производства.

Таблица 12 – Макет бюджета затрат основного производства

Показатель	Планируемые затраты по видам деятельности								Всего
	Бухгалтерские услуги (БУ)				Юридические услуги (ЮУ)				
	20.1.1	20.1.2	20.1.3	20.1.4	20.2.1	20.2.2	20.2.3	20.2.4	
январь	Б 20.1.1 Я*	Б 20.1.2 Я	Б 20.1.3 Я	Б 20.1.4 Я	Б 20.2.1 Я*	Б 20.2.2 Я	Б 20.2.3 Я	Б 20.2.4 Я	Сумма стр.1
февраль	Б 20.1.1Ф	Б 20.1.2 Ф	Б 20.1.3 Ф	Б 20.1.4 Ф	Б 20.2.1 Ф	Б 20.2.2 Ф	Б 20.2.3 Ф	Б 20.2.4 Ф	Сумма стр.2
...									Сумма стр.3
декабрь	Б 20.1.1 Д	Б 20.1.2 Д	Б 20.1.3 Д	Б 20.1.4 Д	Б 20.2.1 Д	Б 20.2.2 Д	Б 20.2.3 Д	Б 20.2.4 Д	Сумма стр.12
Итого на год	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	
*бюджетные значения затрат основного производства на данный месяц									

В таблице 13 макет бюджета планируемой выручки.

Таблица 13 – Макет бюджета планируемой выручки

Показатель	Планируемая выручка по видам деятельности								Всего
	Бухгалтерские услуги (БУ)				Юридические услуги (ЮУ)				
	90.1.1.1	90.1.1.2	90.1.1.3	90.1.1.4	90.1.2.1	90.1.2.2	90.1.2.3	90.1.2.4	
январь	Б 90.1.1.1 Я*	Б 90.1.1.2 Я	Б 90.1.1.3 Я	Б 90.1.1.4 Я	Б 90.1.2.1 Я*	Б 90.1.2.2 Я	Б 90.1.2.3 Я	Б 90.1.2.4 Я	Сумма стр.1
февраль	Б 90.1.1.1 Ф*	Б 90.1.1.2 Ф	Б 90.1.1.3 Ф	Б 90.1.1.4 Ф	Б 90.1.2.1 Ф*	Б 90.1.2.2 Ф	Б 90.1.2.3 Ф	Б 90.1.2.4 Ф	Сумма стр.2
...									Сумма стр.3
декабрь	Б 90.1.1.1 Д*	Б 90.1.1.2 Д	Б 90.1.1.3 Д	Б 90.1.1.4 Д	Б 90.1.2.1 Д*	Б 90.1.2.2 Д	Б 90.1.2.3 Д	Б 90.1.2.4 Д	Сумма стр.12
Итого на год	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	

В таблице 14 представлен макет бюджета планируемой себестоимости.

Таблица 14 – Макет бюджета планируемой себестоимости

Показатель	Планируемая выручка по видам деятельности								Всего
	Бухгалтерские услуги (БУ)				Юридические услуги (ЮУ)				
	90.2.1.1	90.2.1.2	90.2.1.3	90.2.1.4	90.2.2.1	90.2.2.2	90.2.2.3	90.2.2.4	
январь	Б 90.2.1.1 Я*	Б 90.2.1.2 Я	Б 90.2.1.3 Я	Б 90.2.1.4 Я	Б 90.2.2.1 Я*	Б 90.2.2.2 Я	Б 90.2.2.3 Я	Б 90.2.2.4 Я	Сумма стр.1
февраль	Б 90.2.1.1 Ф*	Б 90.2.1.2 Ф	Б 90.2.1.3 Ф	Б 90.2.1.4 Ф	Б 90.2.2.1 Ф*	Б 90.2.2.2 Ф	Б 90.2.2.3 Ф	Б 90.2.2.4 Ф	Сумма стр.2
...									Сумма стр.3
декабрь	Б 90.2.1.1 Д*	Б 90.2.1.2 Д	Б 90.2.1.3 Д	Б 90.2.1.4 Д	Б 90.2.2.1 Д*	Б 90.2.2.2 Д	Б 90.2.2.3 Д	Б 90.2.2.4 Д	Сумма стр.12
Итого на год	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	

В таблице 15 макет бюджета планируемой прибыли от продаж.

Таблица 15 – Макет бюджета планируемой прибыли от продаж

Показатель	Планируемая выучка по видам деятельности								Всего
	Бухгалтерские услуги (БУ)				Юридические услуги (ЮУ)				
	90.9.1.1	90.9.1.2	90.9.1.3	90.9.1.4	90.9.2.1	90.9.2.2	90.9.2.3	90.9.2.4	
январь	Б 90.9.1.1 Я*	Б 90.9.1.2 Я	Б 90.9.1.3 Я	Б 90.9.1.4 Я	Б 90.9.2.1 Я*	Б 90.9.2.2 Я	Б 90.9.2.3 Я	Б 90.9.2.4 Я	Сумма стр.1
февраль	Б 90.9.1.1 Ф*	Б 90.9.1.2 Ф	Б 90.9.1.3 Ф	Б 90.9.1.4 Ф	Б 90.9.2.1 Ф*	Б 90.9.2.2 Ф	Б 90.9.2.3 Ф	Б 90.9.2.4 Ф	Сумма стр.2
...									Сумма стр.3
декабрь	Б 90.9.1.1 Д*	Б 90.9.1.2 Д	Б 90.9.1.3 Д	Б 90.9.1.4 Д	Б 90.9.2.1 Д*	Б 90.9.2.2 Д	Б 90.9.2.3 Д	Б 90.9.2.4 Д	Сумма стр.12
Итого на год	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	сумма по графе	

Пример схемы анализа исполнения бюджета для отчетных видов услуг представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Схема анализа исполнения бюджетов для отчетных видов услуг

Месяц	Плановое значение, тыс. руб (Бп)	Фактическое значение, тыс. руб (Бф)	Отклонение, тыс. руб.
январь	БпЯ	ФпЯ	БпЯ - ФпЯ
февраль	БпФ	ФпФ	БпФ - ФпФ
март	БпМ	ФпМ	БпМ - ФпМ
апрель	БпА	ФпА	БпА - ФпА
май	БпМ	ФпМ	БпМ - ФпМ
июнь	БпИ	ФпИ	БпИ - ФпИ
июль	БпИл	ФпИл	БпИл - ФпИл
август	БпА	ФпА	БпА - ФпА
сентябрь	БпС	ФпС	БпС - ФпС
октябрь	БпО	ФпО	БпО - ФпО
ноябрь	БпН	ФпН	БпН - ФпН

Окончание таблицы 16

Месяц	Плановое значение, тыс. руб (Бп)	Фактическое значение, тыс. руб (Бф)	Отклонение, тыс. руб.
декабрь	БпД	ФпД	БпД - ФпД
Итого	Сумм Бп	Сумм Фп	-

Таким образом использование предложенных элементов бюджетирования в работе организации будет способствовать эффективному управлению затратами и результатами.

Рассматривая внедрение усовершенствованной формы «Отчета о финансовых результатах» для сферы консалтинга, стоит отметить, что эта мера подразумевает детализированный анализ доходов и расходов компании, что позволяет более точно отражать финансовые показатели деятельности консалтингового бизнеса. В таблице 17 представлен рекомендованный формат «Отчета о финансовых результатах».

Таблица 17 – Рекомендованный формат «Отчета о финансовых результатах»

Наименование показателя	Изменения
Выручка, в том числе:	
Выручка от бухгалтерских услуг	+
Выручка от юридических услуг	+
Себестоимость продаж, в том числе:	
Себестоимость продаж от бухгалтерских услуг	+
Себестоимость продаж от юридических услуг	+
Валовая прибыль (убыток)	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Проценты к получению	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Налог на прибыль	
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	
Чистая прибыль (убыток)	

Анализируя таблицу 17, стоит отметить, что в данной форме будут выделены отдельные направления деятельности, что позволит наглядно увидеть

результаты финансовой деятельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Ожидаемые результаты представлены на рисунке 17.

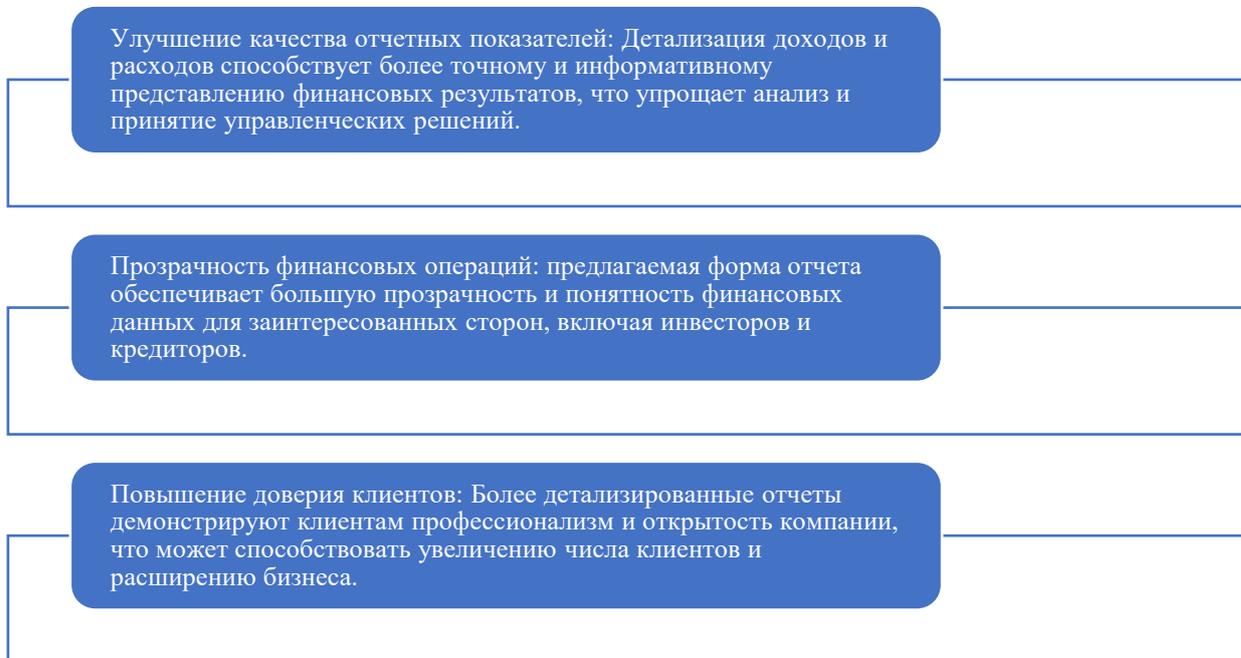


Рисунок 17 – Ожидаемые результаты от внедрение рекомендованного формата «Отчета о финансовых результатах»

Использование счетов 96 «Резервы предстоящих расходов». Использование счетов 96 «Резервы предстоящих расходов» (Резерв на оплату отпусков сотрудников). Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Резерв на будущие расходы на маркетинг и рекламу предполагает учет и распределение будущих расходов и резервов на предстоящие затраты. Это позволяет заранее планировать финансовые ресурсы для покрытия будущих обязательств и расходов.

Ожидаемые результаты представлены ниже:

– определение взаимосвязи с доходами. Планирование и учет будущих расходов и резервов помогают связать текущие доходы с будущими затратами, что способствует более равномерному распределению финансовых ресурсов;

- снижение финансовых рисков. Создание резервов и учет предстоящих расходов позволяют более точно прогнозировать финансовые потоки и снижать вероятность возникновения непредвиденных финансовых трудностей;

- оптимизация бюджетного процесса. Предварительное планирование будущих расходов и резервов помогает более эффективно распределять бюджетные средства и избегать неожиданных финансовых нагрузок.

Для более полного понимания процесса оказания бухгалтерских услуг в исследуемой организации, необходимо учитывать их связь с составлением квартальной отчетности для клиентов. Именно поэтому, определение выполненной работы для самой консалтинговой организации может быть связано с фактом признания дохода и подписания акта приемки выполненных работ на последний день месяца, следующего за отчетным периодом. Это позволит равномерно распределить оказание услуг в течение календарного года.

Все перечисленные направления направлены на повышение эффективности и прозрачности учетной и финансовой политики компании. Их внедрение позволит улучшить прогнозирование, контроль и управление финансовыми ресурсами, что в конечном итоге приведет к повышению финансовой устойчивости и конкурентоспособности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Для привлечения новых клиентов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» необходимо изменить маркетинговую стратегию организации (таблица 18).

Таблица 18 – Совершенствование маркетинговой стратегии ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА»

Направление	Суть
Реклама в интернете: оптимизация поисковой оптимизации (SEO), контекстная реклама, таргетированная реклама, ретаргетинг	Определяющий фактор, помогающий «попасть» в запрос целевой аудитории и вернуть «ушедших» лидов и клиентов
Создание видеоматериалов: промо-роликов, программ, клипов	Видео являются мощным инструментом для привлечения внимания аудитории. Они представляют возможность оживить информацию и эффективно передать ваше сообщение. Видеоматериалы могут вызвать большой интерес и захватывающе донести информацию, что может помочь вашей компании привлечь больше внимания и привлечь новых клиентов или заинтересованных сторон.
Сотрудничество с экспертами отрасли	Предложить сотрудничество экспертов в отрасли стать одним из организаторов и привлечь свою аудиторию в социальных сетях, друзей, знакомых
Проведение вебинаров и онлайн-конференций	Важно стать центром притяжения в отрасли передовых технологий и аккумулировать лидеров мнения на одном площадке
Участие в отраслевых выставках и конференциях	Выставки являются местом, где компании могут встретиться с потенциальными партнерами, поставщиками и дистрибьюторами. Это открывает двери для установления новых деловых связей и сотрудничества, которые могут привести к расширению рынка и увеличению продаж.

Стоит отметить, что при реализации предложенных мер из таблицы 14 важно понимать историю создания бренда и адаптирования его под текущие задачи.

В разработке истории бренда обязательно будет отображены следующие факторы:

- установление уникальности и ценности бренда. Через историю компания может рассказать о своих корнях, ценностях, вдохновении и целях, что помогает создать особую связь и эмоциональную привязанность у потребителей. История помогает формировать уникальную позицию бренда на рынке и отличать его от других, тем более, когда компания ООО «Центр

бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА». Существует на рынке более 15 лет и в богатом историческими аспектами субъекте, крайне важно использовать это;

– создание эмоциональной связи с потребителями. История создания бренда позволяет установить эмоциональную связь с потребителями. Люди любят слушать истории, особенно если они вдохновляющие или захватывающие. Путем рассказа о том, как и почему бренд был создан, компания может вызвать эмоциональный отклик у потребителей, создать доверие и привлечь их внимание. Здесь важно передать взаимосвязь рядовых сотрудников с потребителями, чтобы чувствовалось взаимодействие;

– подчеркивание ценностей и миссии компании. Это поможет потребителям ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» понять, на что они могут рассчитывать от бренда и как он соответствует их собственным ценностям и убеждениям. А затем и воспользоваться услугами чаще и «глубже».

После определения точной концепции истории бренда компании будет реализована реклама в интернете, а именно, оптимизация поисковой оптимизации (SEO), контекстная реклама, таргетированная реклама, ретаргетинг.

В процессе оптимизации сайта будет проведен всесторонний анализ, чтобы понять, какие аспекты требуют улучшения. Один из первых шагов - исследование ключевых слов, которые наиболее релевантны для нашей организации. Это позволит оптимизировать содержимое с использованием этих ключевых слов и улучшить его видимость в поисковых системах.

Следующий важный аспект – оптимизация заголовков и мета-тегов. Заголовки страниц будут информативными, привлекательными и содержать ключевые слова. Определение Мета-тегов даст поисковым системам представление о содержании страницы. Их оптимизация поможет привлечь целевую аудиторию на сайт.

Один из ключевых элементов оптимизации - создание уникального и релевантного контента, который будет регулярно обновляться раз в квартал. Регулярное обновление контента позволит привлекать посетителей и удерживать их на сайте.

Также будет проведена оптимизация структуры и навигации сайта. Удобная навигация и логическая структура позволит потребителям ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» легко перемещаться по сайту. Создание ясных ссылок и меню упростит доступ к информации, а также поможет поисковым системам понять структуру сайта.

Заключительным этапом станет оптимизация скорости загрузки. Быстрая загрузка страницы является важным аспектом пользовательского опыта. Будут оптимизированы: размер изображений, использование кэширования и минимизирования запросы к серверу.

Таргетинг и ретаргетинг позволят привлечь и удержать корпоративных клиентов.

Будут определены параметры, такие как географическое местоположение, отрасль, размер компании и другие характеристики, чтобы гарантировать, что реклама достигнет нужных людей. Это увеличивает вероятность привлечения внимания;

Также ретаргетинг позволит обращаться к тем корпоративным клиентам, которые уже проявили интерес к компании или продукту, но еще не совершили покупку или не сотрудничают с вами. Повторное напоминание о предложении через контекстно-релевантные рекламные объявления увеличивает шансы на конверсию и превращение потенциальных клиентов в активных клиентов. Результатом является повышение эффективности вложений в рекламу и улучшение показателя ROI (возвратности инвестиций);

Следующим элементом выступаем – создание видеоматериалов: промо-роликов, программ, клипов. Предполагается, что за рассматриваемый период,

будет создана 1 программа на RuTube, 6 промо-роликов о деятельности компании и 50 коротких роликов.

Визуальные элементы, анимация и дизайн роликов могут быть привлекательными и запоминающимися для зрителей. Качественно созданные видео могут помочь визуализировать ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА», продукты или услуги, делая их более привлекательными и понятными для корпоративных клиентов.

Также видеофрагменты могут быть использованы для демонстрации работы продукта или его возможностей. Могут быть показаны, как продукт решает конкретные проблемы или как он может быть интегрирован в бизнес-процессы клиентов. Это поможет корпоративным лучше понять функциональность и потенциальную пользу продукта ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Далее рассмотрим предложенный элемент, как сотрудничество с экспертами отрасли. Предлагается заключить договор о сотрудничестве с 5 людьми, являющиеся лидерами в отрасли.

Главный эффект, который будет от предложенной меры – это построение доверия и авторитетности. Работа с уважаемыми экспертами помогает компании укрепить свою репутацию и авторитет на рынке. Когда ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» будет ассоциироваться с признанными экспертами, это даст вес бренду и предлагаемым продуктам или услугам. Это может помочь в установлении доверия у потенциальных клиентов и повышении вашего статуса на рынке.

Как отмечалось ранее, проведение вебинаров и онлайн-конференций имеет огромную важность для ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

В ходе проекта мы предлагаем провести 3 онлайн-конференции с общим посылом «Юридические и бухгалтерские услуги 2024-2026 годов» и серию (15 шт.) полезных вебинаров для потребителей. Это позволит:

– привлечь целевую аудиторию и прямо взаимодействовать с потенциальными клиентами. Путем предоставления ценной информации и демонстрации продукции ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА». увеличить количество видов и продаж продуктовой линейки, а также понять скрытые потребности потребителей;

– образовательные программы помогут проводиться с целью обучения клиентов основам использования продукции, рассказа о новых технологиях и трендах в отрасли. Такие мероприятия помогают укрепить экспертность ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» и установить ее в качестве авторитетного источника знаний;

– вебинары и онлайн-конференции позволяет потенциальным клиентам получить более подробную информацию об услугах, их возможностях и преимуществах. Демонстрация услуг в интерактивной форме может быть более убедительной, чем просто статические описания и изображения на сайте;

– возможность установить контакт с потенциальными клиентами, задать вопросы, получить обратную связь и обсудить интересующие темы. Это способствует развитию взаимодействия между компанией и клиентами, укрепляет доверие и помогает в удовлетворении их потребностей;

– проведение вебинаров и онлайн-конференций позволяет сэкономить значительные ресурсы как на маркетинговые исследования, так в дальнейшем и продажи основных средств за счет оценки и понимания того, что продукт не имеет спроса.

Далее произведем оценку эффективности предложенных мер.

На данный момент у ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» 20 клиентов, а выручка составляет 8618 тыс. руб., то есть в среднем один клиент в год приносит 431 тыс. руб. Согласно информации маркетингового агентства, предложенные меры позволят

привлечь дополнительно 10% от числа клиентов или 2 клиента. А за счет того, что будут оптимизированы затраты по бухгалтерским и юридическим услугам схемы формирования основных финансовых показателей, то есть убраны 1 из 4 представленных услуг, прибыль от продаж и чистая прибыль вернется к уровню 2022 года.

Таблица 19 – Оценка эффективности предложенных мер

Показатели	КОД	2023	2025 прогноз
1. Выручка от реализации, руб.	2110	8618	9480
2. Прибыль от продаж, руб.	2200	136	394
3. Прибыль до налогообложения, руб.	2300	(75)	440
4. Чистая прибыль, руб.	2400	(159)	366
5. Общая величина активов, руб.	1600	2619	2619
6. Собственный капитал, руб.	1300	1881	1881
7. Рентабельность активов по прибыли от продаж, стр.2/стр.5	Ра по П	0,05	0,15
8. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, стр.3/стр.5	Ра по ПдН	- 0,03	0,17
9. Рентабельность активов по чистой прибыли, стр.4/стр.5	Ра по ЧП	- 0,06	0,14
10. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, стр.4/стр.6	Рск по ЧП	- 0,08	0,19
11. Рентабельность продаж, стр.2/стр.1	РП	0,02	0,04
12. Рентабельность производственной деятельности	РПД	- 0,02	0,04

На рисунке 18 представлено сравнение коэффициентов рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» с 2023 до прогнозного 2025 года.

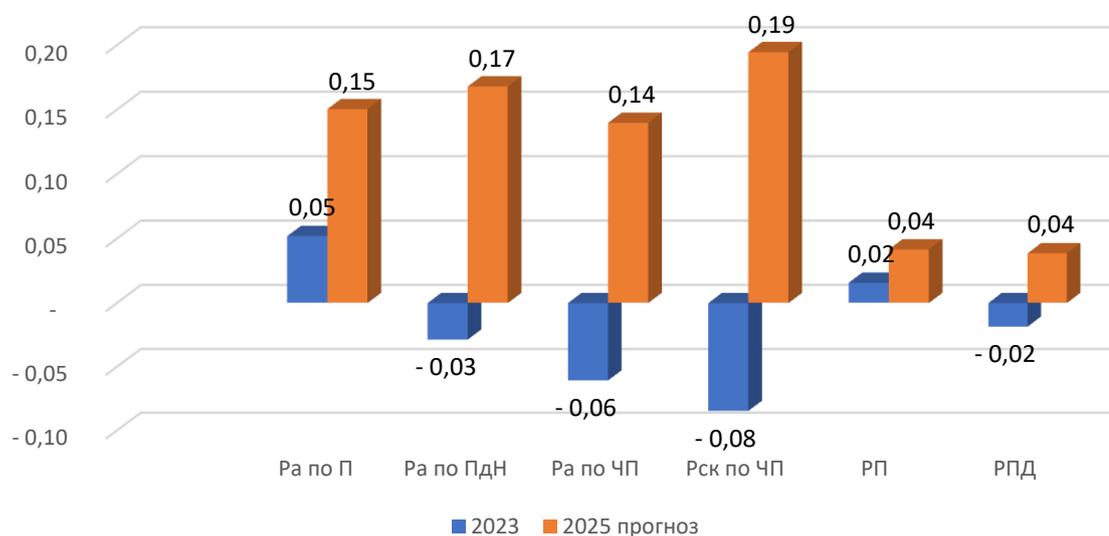


Рисунок 18 – Сравнение коэффициентов рентабельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» с 2023 до прогнозного 2025 года

Рентабельность активов по прибыли от продаж (Ра по П). Изменение: увеличится с -0,05 до 0,15. Ожидается значительное улучшение, что свидетельствует об эффективных мерах по повышению прибыли от продаж.

Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (Ра по ПДП). Изменение: увеличится с -0,03 до 0,17. Значительное улучшение показателя, что может быть результатом оптимизации расходов и других финансовых мер.

Рентабельность активов по чистой прибыли (Ра по ЧП). Изменение: увеличится с -0,06 до 0,14. Улучшение указывает на повышение эффективности управления активами.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (Рск по ЧП). Изменение: увеличится с -0,08 до 0,19. Значительное улучшение, что показывает повышение отдачи от собственного капитала.

Рентабельность продаж (РП). Изменение: увеличится с -0,02 до 0,04. Небольшое, но положительное изменение, указывающее на повышение эффективности продаж.

Рентабельность производственной деятельности (РПД). Изменение: увеличится с -0,02 до 0,04. Положительное изменение, указывающее на улучшение производственных процессов.

Во всех показателях рентабельности наблюдается значительное улучшение, что свидетельствует об эффективности предложенных мер. Ожидается, что компания выйдет на положительные значения рентабельности к 2025 году, что указывает на успешную реализацию стратегии по повышению эффективности и прибыльности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проведенного исследования в выпускной квалификационной работе, стоит отметить, что были решены следующие задачи:

а) описаны теоретические основы учета и анализа финансовых результатов организаций. Основные финансовые отчеты, связанные с бухгалтерским учетом финансовых результатов, включают отчет о прибылях и убытках (прибыли и убытки) и отчет о движении денежных средств. Эти отчеты предоставляют информацию о финансовых результатах компании и ее денежных потоках [6]. Бухгалтерский учет финансовых результатов является неотъемлемой частью финансового менеджмента компании и играет решающую роль в принятии стратегических решений, оценке финансового состояния и обеспечении прозрачности перед заинтересованными сторонами;

б) раскрыты существующие методические аспекты анализа финансовых результатов. Проведенное исследование позволило выявить важность бухгалтерского учета финансовых результатов как инструмента для оценки эффективности деятельности предприятия. Учет финансовых результатов позволяет оценить финансовое состояние организации, ее прибыльность, рентабельность, а также выявить причины возникновения убытков или неплатежеспособности. Правильная организация и ведение учета позволяет обеспечить достоверность и полноту данных о финансовых результатах, что в свою очередь позволяет принимать обоснованные управленческие решения и обеспечивать стабильность и развитие предприятия;

в) дана общая характеристика организационно-экономической деятельности ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА». ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» образовано в форме Общества с ограниченной ответственностью с целью оказания услуг в сфере сопровождения бизнеса по юридическим и бухгалтерским вопросам. Юридическая фирма осуществляет коммерческую деятельность, включая

юридическое консультирование клиентов (граждан и организаций) об их правах и обязанностях, юридическое сопровождение сделок и коммерческих проектов, защиту интересов клиентов в гражданских, уголовных и административных судебных процессах и в прочих ситуациях, требующих юридической консультации и сопровождения;

г) Анализ бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» показал, что в организации присутствует частичное соответствие учетной политики с нормативными документами. Однако, следует обратить особое внимание на отсутствие приказа о создании резервов по сомнительным долгам, что является важным элементом финансовой отчетности.

д) Проведён анализ финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА».

Таким образом, анализ бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» выявил некоторые недостатки требующие устранения

В ходе проведенного исследования системы учета и анализа финансовых результатов ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» был выявлен ряд замечаний:

- применяемая в организации схема учета финансовых результатов не позволяет оценить, проанализировать, оптимизировать результаты работы по направлениям оказываемых услуг, а также оценить рентабельность их деятельности;

- не применяются элементы бюджетирования и планирования;
- не организован внутренний контроль учетной информации;
- в отчете о финансовых результатах не представляются результаты работы в разрезе основных направлений оказываемых услуг, что не позволяет оценить деятельность ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА по каждому виду деятельности,

затрудняет проведение анализа финансовых результатов и увеличивает количество времени, которое затрачивается на его проведение;

– количество клиентов остается неизменным на протяжении двух последних лет в ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» несмотря на то, что организация пользуется услугами маркетингового агентства.

е) Для повышения эффективности деятельности и оптимизации учетной и финансовой политики ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» выделены пять ключевых направлений. Каждое из этих направлений направлено на решение конкретных задач и достижение определенных результатов:

1) Создание схемы формирования основных финансовых показателей (выручка, себестоимость, прибыль);

2) Создание механизма бюджетирования по каждому направлению деятельности;

3) Внедрение рекомендованного формата «Отчета о финансовых результатах» для сферы консалтинга;

4) Использование счета 96 «Резервы представляющих расходов»;

5) Совершенствование маркетинговой стратегии организации.

Представляется, что использование деятельности организации сформулированных в работе рекомендаций позволит ей привести учет в соответствии с действующим законодательством и повысить его информативность, а так же получить более высокий финансовый результат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ (Последняя редакция от 04.11.2014) URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 26.11.2022)
2. Арсанукаев, М. М. Современные проблемы формирования, учета и анализа финансовых результатов предприятия / М. М. Арсанукаев, М. Р. Асабаева // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXX Международной научно-практической конференции. — Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. — С. 61–64.
3. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. / И.В. Анциферова – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 800 с.
4. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2016. – 400 с.
5. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник/ М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва.: Финансы и статистика, 2014. – 536 с.
6. Банк, В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2017. – 344 с.
7. Бережной В.И. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): учебное пособие / В.И. Бережной – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
8. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – Москва.: ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
9. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Москва: Феникс, 2013. – 398 с.
10. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Москва: Феникс, 2013. – 510 с.

11. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: Форум, 2018. – 15 с.
12. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ / В.В. Бочаров. – М.: СПб: Питер, 2016. – 432 с.
13. Васильева, Л. С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2017. – 880 с.
14. Васильева, Л.С., Перовская М.В. Финансовый анализ: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / Л.С. Васильева, М.В. Перовская – Москва: КНОРУС, 2015. – 816 с.
15. Виноградская, Н.А. Диагностика и оптимизация финансово-экономического состояния предприятия: финансовый анализ: Практикум / Н.А. Виноградская. – М.: МИСиС, 2018. – 118 с.
16. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М.М. Глазов – Санкт-Петербург: ООО «Андреевский издательский дом», 2014. – 448 с.
17. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / О.В. Ефимова, М.В. Мельник – Москва: Изд-во Омега-Л, 2016. – 408с.
18. Жамьянова, С.Ц. Планирование прибыли на предприятии / С. Ц. Жамьянова // Инновационная наука. – 2016. – № 9. – С. 67-68
19. Илжиева, Н.Н., Кринов, С.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. / Н.Н. Илжиева, С.И. Кринов – Москва: Юнити-Дана, 2014. – 431 с.
20. Ионова, А.Ф., Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учебник. / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева– Москва: Изд-во «Процент», 2015. – 624 с.
21. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. - Москва: АБАК, 2016. - 512 с.

22. Кожин, В.Я. Современный бухгалтерский учет: учебник. / В.Я. Ко-жинов -Москва: Изд-во «Альфа-Пресс», 2016. – 768 с.
23. Кокин, А.С., Яковлева Г.Н. Показатели устойчивости организации // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского, 2017. – № 3(1). С. 256-261.
24. Кондратьева, Е.А., Шальнева М.С. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2017. № 8. С. 19-29.
25. Кондратьева, Е.А. Анализ денежных фондов предприятия // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2017. – № 9. – С. 25.
26. Кондратьева, Е.А. Необходимость анализа имущества предприятия в современных условиях // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2017. – № 9. – С. 58.
27. Луговая, О.А. Сущность и особенности денежных фондов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2016. – № 5. – С. 28.
28. Лопастейская Л.Г., Габбасова Л.Ф. Современное состояние учета формирования финансовых результатов деятельности предприятия. // Научный электронный журнал Меридиан, 2020. № 3 (37). С. 600-602
29. Максимов, О.Н. Методика анализа денежных фондов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2017. – № 14. – С. 86.
30. Максимова, А.Т. Анализ и учет расчетов с персоналом по оплате труда // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, – 2017. – № 21. – С. 34.
31. Малугин, В. А. Финансовый анализ предприятия / В. А. Малугин. - 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Юрайт, 2013. – 557 с.
32. Маркин, О.О. Анализ и учет расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый, – 2016. – № 5. – С. 46.

33. Молдокматов У.Н., Искендерова А.Ж. Учет и формирование финансовых результатов в строительных организациях. Евразийское Научное Объединение, 2020. № 1-3 (59). С. 224-226.
34. Морковина, А.В. Деятельность предприятия как объект анализа // Молодой ученый, – 2017. – № 20. – С. 88.
35. Несоленая, А. С. Учет выявления конечного финансового результата деятельности организации / А. С. Несоленая // Актуальные вопросы права, экономики и управления: Сборник статей XXI Международной научно-практической конференции. — Пенза: «Наука и Просвещение»(ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. — С. 29–31.
36. Николаев, С.В. Анализ и учет расчетов с персоналом по оплате труда: учебник / С.В. Николаев. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 396 с.
37. Носов, Т.А. Анализ и учет расчетов с персоналом по оплате труда: учебник / Т.А. Носов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 228 с.
38. Омаров З.Т. Учет и раскрытие сущности финансового результата // Сборник статей II Международной научно-практической конференции, 2020. С. 51-53.
39. Осипова А.И. Документальное оформление операций по формированию финансовых результатов и их отражение в учете // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей XXXIV Международной научно-практической конференции, 2020. С. 67-69.
40. Пласкова Н.С. Финансовый Анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова, Москва: ИНФРА-М, 2016. – 295с.
41. Процесс формирования финансового результата. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/finanasovye-rezultatyorganizacii.html> (дата обращения: 11.04.2024).
42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.

43. Сариева Ш. К. Финансовые результаты деятельности предприятия: практика учета и его совершенствование. Евразийское Научное Объединение, 2021. № 12-3 (82). С. 246-248.
44. Соловьева Н.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов – Красноярск: СФУ, 2016. – 145 с.
45. Сафонова А. А., Акжигитова А. Н. Бухгалтерский учет и анализ прочих доходов и расходов и их влияния на финансовые результаты предприятия. // Инновационные научные исследования, 2022. № 11-1 (23). С. 157-171.
46. Соловьева Н.А., Дягель О.Ю. Методика экспресс-анализа результатов деятельности коммерческой организации. Аудит и финансовый анализ, 2014. С. 63-69
47. Старкова, О. Я. Финансовые показатели предприятий сельского хозяйства Российской Федерации / О. Я. Старкова // Znanstvena misel. — 2022. — № 6, Vol. 1. — С. 23–26.
48. Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия: учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва: Юрайт, 2014. – 410 с.
49. Чернявская С.А., Власенко Е.А., Бондаренко Е., Гаврилов А. Учет и анализ финансовых результатов. // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 27 (1). С. 310-315.
50. Фейгель, М. Л. Организация учета финансовых результатов на предприятии / М. Л. Фейгель, О. М. Тынянская // Заметки ученого. — 2020. — № 2. — С. 157–161.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2019-2022 годы

Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110				
Результаты исследований и разработок	1120				
Нематериальные поисковые активы	1130				
Материальные поисковые активы	1140				
Основные средства	1150	110	55		
Доходные вложения в материальные ценности	1160				
Финансовые вложения	1170				
Отложенные налоговые активы	1180				
Прочие внеоборотные активы	1190				
Итого по разделу I	1100	110	55	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	6			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220				
Дебиторская задолженность	1230	1345	1148	1036	941
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		650		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	804	766	183	
Прочие оборотные активы	1260				
Итого по разделу II	1200	2155	2564	1219	941
БАЛАНС	1600	2265	2619	1219	1115
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320				
Переоценка внеоборотных активов	1340				
Добавочный капитал (без переоценки)	1350				
Резервный капитал	1360				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1647	1781	703	703
Итого по разделу III	1300	1747	1881	803	703
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410				
Отложенные налоговые обязательства	1420				
Оценочные обязательства	1430				
Прочие обязательства	1450				
Итого по разделу IV	1400	-	-	-	-

Продолжение приложения А

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Заемные средства	1510				
Кредиторская задолженность	1520	518	738	416	353
Доходы будущих периодов	1530				
Оценочные обязательства	1540				
Прочие обязательства	1550				
Итого по разделу V	1500	518	738	416	353
БАЛАНС	1700	2265	2619	1219	1056

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса «КОНСТАНТА» за 2023 год

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

Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

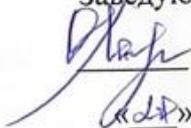
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Центр бухгалтерского и юридического сопровождения бизнеса "КОНСТАНТА"	Дата (число, месяц, год)	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области права	По ОКПО	79869050	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2464078025	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	69.10	
		по ОКФС/ОКФС	12300	16
		по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	8 618	7 528
	Себестоимость продаж	2120	(283)	(327)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 335	7 201
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(8 199)	(6 807)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	136	394
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	10	70
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	5	2
	Прочие расходы	2350	(226)	(26)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(75)	440
	Налог на прибыль	2410	(84)	(74)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(84)	(74)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(159)	366

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н Харченко
«24» 06 2024г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учёт и анализ финансовых результатов
(на примере: ООО «Центр бухгалтерского и юридического сопровождения
бизнеса «КОНСТАНТА»)

Руководитель


19.06.24

доцент, канд. экон. наук Е.А Елгина

Студент


19.06.24

Алёна Анатольевна Терехова

Красноярск 2024